

**Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
7/2012. (II. 17.) önkormányzati rendelete
a Város 2012. évi költségvetéséről**

*(A 33/2012.(VI.22.), a 39/2012.(IX.24.) és a 63/2012.(XII.14.) módosító
önkormányzati rendelettel egységes szerkezetben)*

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) Magyarország Alaptörvénye 32. cikke (1) bekezdés f) pontjában meghatározott hatáskörében eljárva, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 91. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) III. fejezetében szabályozottak szerint, a Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvényben megfogalmazott pénzügyi-gazdasági feltételek, valamint a Város 2012. évi költségvetési koncepcióját megfogalmazó 441/2011. (11. 24.) sz. közgyűlési határozat figyelembevételével az önkormányzat 2012. évi költségvetéséről a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya Pécs Megyei Jogú Város Közgyűlésére (a továbbiakban: Közgyűlés), annak bizottságaira, Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalára (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) és Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által fenntartott költségvetési szervekre (intézményekre) és a részönkormányzatokra terjed ki, továbbá a támogatások tekintetében mindazon természetes és jogi személyekre, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, akik támogatásban részesülnek.

2. A költségvetés szerkezete

- 2. §** (1) Pécs Megyei Jogú Város 2012. évi költségvetésében az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési intézmények címeiket alkotnak.
- (2) Az Önkormányzat címrendjét az 1. melléklet tartalmazza.
- (3) A rendelet címrenden kívüli mellékleteit a 3. § szabályozza.

3. A rendelet egyéb mellékletei

- 3. §** (1) A Közgyűlés a 2012. évre vonatkozó költségvetésben az Önkormányzat összevont költségvetési mérlegét - a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok mérlegszerűen történő bemutatásával - a finanszírozási célú műveleteket is figyelembe véve együttesen, egyensúlyban, a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

- (2) A Közgyűlés az önkormányzat összevont bevételeinek forrásonkénti megoszlását a 3. melléklet, összevont kiadásainak jogcímenkénti megoszlását a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (3) A Közgyűlés az Önkormányzat bevételeit az 5. melléklet, az Önkormányzat kiadásait a 6. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (4) Az Önkormányzat 2012. évi központi költségvetési kapcsolatokból származó forrásait a 7. melléklet tartalmazza.
- (5) A Közgyűlés az Önkormányzat támogatásértékű pénzeszközátadás kiadásait a 8. melléklet szerint határozza meg.
- (6) A Közgyűlés az Önkormányzat működési célú pénzeszközátadás kiadásait a 9. melléklet szerint határozza meg.
- (7) A Közgyűlés a gazdálkodás biztonsága érdekében az előre nem tervezhető kiadások biztosítására a 10. melléklet szerint általános tartalékot és céltartalékokat képez.
- (8) A Közgyűlés az Önkormányzat által folyósított ellátások kiadásait a 11. melléklet szerint határozza meg.
- (9) A Közgyűlés az Önkormányzat beruházási kiadásait feladatonként és felújítási kiadásait célonként összesítve a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (10) A Közgyűlés az Önkormányzat EIB-hitelhez kapcsolódó beruházásainak kiadási előirányzatait a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (11) A Közgyűlés az Önkormányzat adósságrendezési kötelezettségei évenkénti bontását a 14. melléklet szerint határozza meg.
- (12) A Közgyűlés az Önkormányzat adósságrendezési kötelezettsége pénzügyintézetenkénti bontását a 15. melléklet szerint határozza meg.
- (13) A Közgyűlés az Önkormányzat kezességvállalásokból származó kötelezettségeit a 16. melléklet szerint határozza meg.
- (14) A Közgyűlés az európai uniós támogatással megvalósuló projektek költségvetését a 17. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (15) A Közgyűlés a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését, a következő évek költségvetését terhelő kötelezettségvállalások összegét feladatonként (döntésenként), évenként és összesítve a 18. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (16) A Közgyűlés a közvetett támogatások kimutatását a 19. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (17) A Közgyűlés az Önkormányzat 2012. évi bevételi és kiadási előirányzatainak várható teljesüléséről készített előirányzat felhasználási ütemtervét a 20. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (18) A Közgyűlés az Önkormányzat címenkénti létszámkeret- (álláshely-) meghatározását a 21. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (19) A Közgyűlés az Önkormányzat közfoglalkoztatottak éves létszám előirányzatát a 22. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (20) A Közgyűlés a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat intézményeinek bevételeit és kiadásait a 23. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (21) A Közgyűlés a Polgármesteri Hivatal és az intézmények beruházási kiadásait feladatonként és felújítási kiadásait célonként összesítve a 24. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (22) A Közgyűlés az intézmények kiemelt üzemeltetési előirányzatait a 25. melléklet szerint határozza meg.

4. Az Önkormányzat bevételei és kiadásai

4. § (1)¹ A Közgyűlés Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évi költségvetésének
- | | |
|------------------------------|---------------------|
| a) költségvetési bevételeit | 47 046 113 eFt-ban, |
| b) költségvetési kiadásait | 46 517 524 eFt-ban, |
| c) költségvetési egyenlegét | 528 589 eFt-ban, |
| d) finanszírozási bevételeit | 7 408 436 eFt-ban, |
| e) finanszírozási kiadásait | 7 937 025 eFt-ban, |
| f) finanszírozási hiányát | 528 589 eFt-ban, |
| g) összes bevételeit | 54 454 549 eFt-ban, |
| h) összes kiadásait | 54 454 549 eFt-ban |
- állapítja meg.
- (2) A Közgyűlés az Önkormányzat 2012. évi költségvetési egyenlegét (többletét) az (1) bekezdés a) pontja szerinti bevétel és b) pontja szerinti kiadás különbözeteként 528 589 eFt-ban állapítja meg.
- (3) A Közgyűlés az Önkormányzat (1) bekezdés f) pontja szerinti 2012. évi finanszírozási hiányának belső fedezetét a (2) bekezdés szerinti költségvetési többlet terhére, külső fedezetét a költségvetés egyensúlyának megteremtése érdekében jelen rendelet 5. § (1) bekezdésében foglaltak szerint biztosítja.

5. A költségvetés egyensúlyának megteremtése, hitel(keretekből) igénybevétel, hitelfelvétel

5. § (1)² A Közgyűlés a költségvetés pénzügyi mérlege átmeneti finanszírozási problémáinak megoldására 2012. október 15-ig 10 000 000 eFt, 2012. október 16-tól 2012. december 20-ig 9 300 000 eFt, 2012. december 21-én 8 500 000 eFt likvid folyószámla-hitelkeret és 500 000 eFt munkabérhitel megnyitásáról, valamint 80 420 eFt 2009. évről áthúzódó, szerződés szerint rendelkezésre álló beruházási hitel igénybevételéről intézkedik a törvényi szabályozásnak megfelelően.
- A folyószámla-hitelkeret esetenkénti igénybevételének fedezete az igénybevétel időpontját követően befolyó önkormányzati bevétel.
- (2) A Közgyűlés felhatalmazza a Polgármestert, hogy a folyószámla-hitelkerettel kapcsolatos tárgyalásokat folytassa le, és az ezek alapján kialakított javaslatokat terjessze a Közgyűlés elé.
- (3) A Közgyűlés felhatalmazza a Polgármestert, hogy az adósságállomány kezelésével kapcsolatos kamat- és árfolyamkockázatok csökkentésére vonatkozó ügyletek megkötésére megbízást adjon, ezeket aláírja, a Közgyűlés felé történő utólagos beszámolási kötelezettség mellett.
- (4) Az Önkormányzat kötelezettséget vállal arra, hogy a felvett beruházási és működési hitel tőke- és kamatterheit a mindenkori költségvetésébe beépíti, és prioritást biztosít e tartozásállomány visszafizetésére.

¹Módosította a 63/2012.(XII.14.) Ör. 1. §-a. Hatályos 2012. december 15-től.

²Módosította a 63/2012.(XII.14.) Ör. 2.§-a. Hatályos 2012. december 15-től.

6. A helyi nemzetiségi önkormányzatok költségvetési támogatása

- 6. §** (1) A Közgyűlés a nemzetiségi önkormányzatok kiadási előirányzatára - a központi támogatáson felül – 16.830 eFt-ot különít el.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti előirányzat felosztásáról a helyi nemzetiségi önkormányzatok együttes javaslata és a Nemzetiségi Tanács javaslata alapján a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság dönt.
- (3) A helyi nemzetiségi önkormányzatok támogatásának átutalása az első negyedévben március 1-ig, ezt követően negyedéves ütemezésben, a tárgynegyedév első hónap 20. napjáig történik. A nemzetiségi önkormányzat a támogatás adott tárgyhavi felhasználásáról havonta, a hónap 3. napjáig köteles a Pénzügyi Főosztály Pénzügyi Csoport könyveléséhez a szükséges bizonylatokkal elszámolni. Amennyiben a bizonylatolás, elszámolás nem történik meg, a következő negyedéves finanszírozást az Önkormányzat visszatartja az elszámolási kötelezettség pótlásáig.
- 7. §** A Nemzetiségi Tanács működésére az önkormányzat 4.000 eFt-ot biztosít.

7. A részönkormányzatok költségvetése

- 8. §** (1) A Közgyűlés a részönkormányzatok kiadási előirányzatára 20.000 eFt-ot különít el.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti előirányzat felosztásáról a részönkormányzatok együttes javaslata alapján a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság dönt.
- (3) A részönkormányzatok kötelezettségvállalása csak a Jegyző vagy az általa felhatalmazott személy ellenjegyzésével történhet.

8. A Környezetvédelmi Alap felhasználása

- 9. §** (1) A Környezetvédelmi Alap (a továbbiakban: Alap) felhasználásáról a Természeti és Emberi Erőforrás Fejlesztési Bizottság dönt.
- (2) Az Alapból csak azon külső szervezetek lehet pénzügyi támogatást nyújtani, amelyek az Önkormányzattal kötött támogatási szerződésben vállalják, hogy a 2012. évet megelőző évben az Önkormányzattól kapott támogatás szerződés szerinti felhasználásáról pénzügyi beszámolót készítenek, továbbá a 2012. évben a támogatási szerződésben foglaltak szerint elszámolnak, és nyilatkozatot tesznek, hogy köztartozásuk nincs. A beszámolási kötelezettség elmulasztása a támogatási összeg kiutalásának visszatartását eredményezi. A visszatartott, illetve 3 hónapig fel nem használt támogatásokat az "Általános tartalékba" kell helyezni.
- (3) Az Alap tekintetében a pénzügyi felhasználást az éves keret felosztása szempontjából az I. félév folyamán 30 %-os,(I. negyedév 15 %, II. negyedév 15 %) a II. félévben 70 %-os (III. negyedév 35%, IV. negyedév 35%) mértékre kell ütemezni. Kötelezettségvállalás csak a tárgyidőszakra ütemezett előirányzatra történhet.

9. A költségvetés végrehajtásának általános szabályai

- 10. §** A költségvetési gazdálkodás biztonságáért a Közgyűlés, a gazdálkodás szabályszerűségéért a Polgármester felelős.
- 11. §** A Polgármester az év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap által biztosított pótelőirányzatról tájékoztatja a Közgyűlést. A Közgyűlés – az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló irányító szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendelet ennek megfelelő módosításáról.
- 12. §** Az önkormányzati gazdálkodás minden területén érvényesíteni kell a takarékos, szigorú gazdálkodás követelményét.
- 13. §** (1) Az Önkormányzat gazdálkodása a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magába. A költségvetési bevételek a bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők. A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított, vagy az évközben módosított kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők, a kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel.
- (2) Az Önkormányzat nevében pénzügyi fedezet hiányában kötelezettség nem vállalható, feladat végrehajtása nem kezdhető meg.
- (3) A bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.
- (4) A bevételek teljesülésének elmaradása esetén a Polgármester a kiadási előirányzatok felhasználását az önkormányzat likviditási tervének adataihoz igazodva korlátozza.
- (5) Bevételekiesés esetén – annak mértékére figyelemmel – a Polgármester elsősorban a kötelezettséggel nem terhelt egyszeri kiadások, a speciális célú támogatások, a nem kötelező feladatok előirányzatának felhasználását korlátozza.
- (6) Amennyiben év közben a gazdálkodás feltételeiben olyan kedvezőtlen változások következnek be, amelyek a költségvetés végrehajtását alapvetően veszélyeztetik, a Polgármester a Város költségvetési gazdálkodásának stabilizálása, a likviditás megőrzése érdekében – a Közgyűlés utólagos jóváhagyása mellett – a teljes önkormányzati körben a kötelezettségvállalási (pénzfelhasználási) jogköröket felfüggesztheti vagy korlátozhatja, az elfogadott költségvetés keretein belül a szükséges átmeneti, pénzügyi folyamatokat szigorító intézkedéseket megteheti.
- 14. §** (1) Az Önkormányzat év közben keletkező többletbevételei az általános tartalék előirányzatát növelik, kivéve a (2) bekezdésben foglaltakat, vagy ha a többletbevétel felhasználásáról a Közgyűlés másképpen rendelkezik.

- (2) Amennyiben a többletbevétel céljellegű, akkor a meghatározott célhoz kapcsolódó kiadás előirányzatának növelésére használható fel.
- 15. §** (1) A Közgyűlés elrendeli, hogy az általa elfogadott államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök kizárólag érvényes közfeladat ellátási szerződések alapján folyósíthatók és kizárólag működési célú támogatások lehetnek, melyeket beszámolási és elszámolási kötelezettség terhel.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti szerződéseknek tartalmaznia kell, hogy a kedvezményezett a támogatást milyen célra használhatja fel. Több cél megjelölése esetén külön kell rendelkezni az egyes feladatokra vonatkozó támogatás összegéről. A szerződéseknek továbbá tartalmazniuk kell a finanszírozás ütemezését és az elszámolási határidőket. Amennyiben a támogatott előírt számadási kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, ezt követően a következő évben támogatásban nem részesülhet.
- (3) A Közgyűlés az átadott pénzeszközök átutalásának ütemezéséről az alábbiak szerint rendelkezik:
- a) Az átadott pénzeszközök közül az éves szinten 10 000 eFt-ot meghaladó támogatás összege – havi időarányos ütemezéssel – a tárgyhónap 20. napjáig utalható.
- b) Az éves szinten 10 000 eFt-ot meg nem haladó támogatás összege negyedéves bontásban utalható, a negyedév első hónapjának 20. napjáig.
- 16. §** (1) A 2012. évi költségvetési gazdálkodás során az e rendeletben foglaltakon túlmenően további előzetes kötelezettséget vállalni csak a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság véleményezését követően lehet.
- (2) Pénzügyi tartalmú, a költségvetés évében, illetve az azt követő években pénzügyi kiadással, elkötelezettséggel járó, valamint a bevételi oldalt csökkentő javaslatot tartalmazó előterjesztések csak a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság támogató véleményezésével terjeszthetők a Közgyűlés elé.
- (3) Az előterjesztésekhez kapcsolódó határozati javaslatoknak tartalmazniuk kell, hogy az előirányzat-módosítás egyszeri vagy folyamatos elkötelezettséget jelent-e, valamint meg kell jelölni a többletkiadást ellentételező bevételi forrást is.
- (4) Új feladat végrehajtására vonatkozó előterjesztést csak finanszírozási tervvel és részletes költségvetési tervvel lehet elindítani.
- 17. §** A 2012. évi gazdálkodás lebonyolítása során az előirányzatokhoz igazodó finanszírozásról a likviditási tervnek megfelelően a cash-pool rendszer működtetésével kell gondoskodni.
- 18. §** A költségvetésben jóváhagyott kiadási előirányzatok 2012. december 31-én meglévő, kötelezettséggel nem terhelt maradványa törlésre kerül.

10. A költségvetésben tervezett tartalék előirányzatok igénybevétele

- 19. §** (1) Az Általános tartalék felhasználásáról a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság állásfoglalása alapján a Közgyűlés dönt.
- (2) A Pályázati önrész céltartalék felhasználásáról a szakbizottsági javaslatok és a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság állásfoglalása alapján a Közgyűlés dönt.
- (3) A keretek és a céltartalékok tekintetében a döntési lehetőséget és a pénzügyi felhasználást korlátozzák a 13. § (2) és (4) – (6) bekezdéseiben foglalt rendelkezések.
- (4) A nem kötött felhasználású céltartalékokra kötelezettséget vállalni a tárgyév november 30-ig lehet.

11. Átruházott hatáskörök

- 20. §** (1) A Közgyűlés a jóváhagyott előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság előzetes jóváhagyásával a Polgármesterre ruházza át.
- (2) A Közgyűlés az Önkormányzat szakfeladatai és az államháztartáson kívüli pénzeszközátadások feletti rendelkezés jogát a Polgármesterre ruházza át.
- (3) A polgármesteri keret felhasználásáról a Polgármester dönt, aki a felhasználás jogcíméről és mértékéről a zárszámadás során a Közgyűlést köteles tájékoztatni.
- (4) A céltartalékok között nevesített, alább felsorolt előirányzatokról a megjelölt szakbizottság, illetőleg a Polgármester dönt:

- | | |
|--|----------------------------------|
| a) Választókerzeti keret | Polgármester |
| b) Sportfeladatok ellátási keret | Népjóléti és Sport Bizottság |
| c) Diáksport, diák- és ifjúsági feladatok támogatása | Oktatási és Kulturális Bizottság |
| d) Civil szervezetek támogatása | Polgármester |
| e) Gazdaságfejlesztési keret | Pénzügyi és Gazdasági Bizottság |
| f) Fesztiválok, egyéb rendezvények és támogatások | Oktatási és Kulturális Bizottság |
| g) Intézmények karbantartási kerete | Pénzügyi és Gazdasági Bizottság |
| h) Fenntartási (vis maior) keret | Pénzügyi és Gazdasági Bizottság |
| i) Közfoglalkoztatás támogatása | Népjóléti és Sport Bizottság |
| j) Normatív állami támogatások elszámolása | Pénzügyi és Gazdasági Bizottság |

- | | | |
|----|--|----------------------------------|
| k) | Érettségi és szakmai vizsgákon résztvevők díjazása | Oktatási és Kulturális Bizottság |
| l) | Szakmai informatikai fejlesztési feladatok támogatása | Oktatási és Kulturális Bizottság |
| m) | Tanulók tankönyvtámogatása | Oktatási és Kulturális Bizottság |
| n) | Pedagógus továbbképzés | Oktatási és Kulturális Bizottság |
| o) | Szociális továbbképzés és szakvizsga | Népjóléti és Sport Bizottság |
| p) | Nyári gyermekétkeztetés támogatása | Pénzügyi és Gazdasági Bizottság |
| q) | Fizikai életkörülmények javítása a keleti városrészben program | Népjóléti és Sport Bizottság |

- (5) A Közgyűlés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § (4) bekezdés alapján a tartalékokkal való rendelkezés jogát, valamint az előirányzatok átcsoportosítási jogát a nyári közgyűlési szünet idejére, továbbá a tárgyév utolsó Közgyűlésétől a költségvetési év végéig, 2012. december 31-ig terjedő időszakra a Polgármesterre ruházza át.
- (6) A rendelet hatálya alá tartozó költségvetési szervek és az önkormányzat behajthatatlan követeléseinek, kintlévőségeinek törléséről átruházott hatáskörben a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság dönt.

12. A költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó részletes szabályok

- 21. §** (1) A költségvetési szerv vezetője felelős
- a) az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban, költségvetésben foglaltaknak, és az irányító szerv által közvetlenül meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelő ellátásáért,
 - b) a költségvetési szerv működésében és gazdálkodásában a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeinek érvényesítéséért,
 - c) a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségvállalások összhangjáért,
 - d) a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott, és a tulajdonában lévő vagyonnal kapcsolatosan a vagyonkezelői, tulajdonosi jogok rendeltetésszerű gyakorlásáért,

- e) a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének és az annak részét képező belső ellenőrzés megszervezéséért és hatékony működtetéséért, és
 - f) a szakmai és pénzügyi monitoring rendszer folyamatos működtetéséért, a tervezési, beszámolási, valamint a közérdekű és közérdekből nyilvános adatok szolgáltatására vonatkozó kötelezettség teljesítéséért, annak teljességéért és hitelességéért, továbbá a számviteli rendért.
- (2) A költségvetési szerv vezetője a feladatváltozás miatt megüresedett álláshelyeket nem töltheti be, az ebből eredő megtakarításokat még átmenetileg sem használhatja fel.
- (3) Az intézményi költségvetés végrehajtása során az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szerv vezetője fizetési kötelezettséget a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalhat és kifizetéseket is ezen összeghatárig rendelhet el. A saját bevételből tervezett kiadás teljesítésére bevételi elmaradás esetén, annak mértékében nem vállalható kötelezettség.
- Az előirányzatok túllépése esetén a fenntartó az intézményvezető beszámoltatását és felelősségre vonását kezdeményezi.

22. § Az önállóan működő és gazdálkodó intézmény a hozzá tartozó önállóan működő intézmények költségvetését, féléves- és éves beszámolóját az önálló intézménnyel azonos szerkezetben, azzal egyidőben köteles a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Főosztályának megküldeni.

- 23. §**
- (1) A költségvetési szerv a jóváhagyott előző évi pénzmaradványát a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Főosztálya egyidejű tájékoztatásával, a bevételi- és kiadási oldal azonos összegű saját hatáskörű előirányzatmódosítása után használhatja fel.
 - (2) A személyi juttatás előirányzat tervezése során az intézmény köteles a rendszeres személyi juttatásokat a szükséges mértékben megtervezni. A rendszeres személyi juttatásokból átcsoportosítani csak abban az esetben lehet, ha a megmaradó előirányzat elegendő a rendszeres juttatások kifizetésének fedezetére.
 - (3) A rendelet 25. mellékletében intézményenként meghatározott kiemelt üzemeltetési rész-előirányzatokat a költségvetési szerv köteles betervezni, felhasználásuk az intézményi éves pénzmaradvány megállapítása keretében elszámolás tárgyát képezi. E rész-előirányzatok az egyéb kiadások terhére az év során növelhetők.
 - (4) A Pécs Városi Költségvetési Központi Elszámoló Szervezethez (a továbbiakban: Elszámolóház) tartozó önállóan működő költségvetési szervek feladatainak ellátásához az Elszámolóház költségvetésében tervezett, analitikus nyilvántartásaiban elkülönített 25. melléklet szerinti kiemelt üzemeltetési előirányzatok felhasználása során az önállóan működő költségvetési szervek kötelesek feladataik ellátásáról, munkafolyamataik megszervezéséről oly módon gondoskodni, hogy az biztosítsa ezen előirányzatok gazdaságos, hatékony és takarékos felhasználását.

Amennyiben az önállóan működő költségvetési szerv a feladataira tervezett kiemelt előirányzatait túllépi, költségvetéséből ezzel egyező összegű előirányzat kerül átcsoportosításra az Elszámolóház költségvetésébe.

- (5) A költségvetési szervek az alábbiakban felsorolt közüzemi díjak (melyeket a költségvetés bruttó összegben tartalmaz) kiegyenlítésének kötelesek eleget tenni:
 - a) gázenergia-szolgáltatás díja,
 - b) villamosenergia-szolgáltatás díja,
 - c) távhő- melegvíz-szolgáltatás díja,
 - d) víz- és csatornadíjak,
 - e) tüzelőanyag beszerzés,
 - f) élelmiszer beszerzés, vásárolt élelmezés,
 - g) szemétszállítás.
- (6) Amennyiben az intézmény működése során – a rendes működésből adódó felhasználáson túl – nem indokolható energiafelhasználás mutatható ki, a fenntartó az intézményvezető beszámoltatását és indokolt esetben felelősségre vonását kezdeményezi.

- 24. §**
- (1) Pénzügyi fedezet, előirányzat hiányában a költségvetési szerv, intézmény vezetője kötelezettséget nem vállalhat, feladat végrehajtását nem kezdheti el.
 - (2) Több év kiadási előirányzatait terhelő kötelezettséget vállalni – kivéve a költségvetési szerv alapvető közszolgáltatásokkal történő ellátásához kapcsolódó szerződések megkötését - csak a Közgyűlés előzetes engedélyével lehet. A kötelezettségvállalás fedezetét a várható teljesítési időpontokhoz igazodóan kell a költségvetési szerv költségvetésében előirányozni.
 - (3) Utófinanszírozással megvalósuló pályázatok kizárólag a Polgármester előzetes hozzájárulásával nyújthatók be. Az előfinanszírozást elsősorban az intézmény saját bevételeiből kell biztosítani. A pályázati forrásból finanszírozott kiadásokat a költségvetési szerv köteles elkülöníteni a könyvelésében, a bizonylatokon egyértelműen megjelölni a pályázathoz kapcsolódó azonosítót. Saját forrás csak a költségvetési szerv tárgyevi költségvetésében rendelkezésre álló szabad előirányzat mértékéig vállalható. Az elkülönített pályázati támogatások kizárólag az adott cél szerint használhatók fel, a pályázathoz kapcsolódó valamennyi kiadást a támogatásból kell finanszírozni.
 - (4) Elszámolási kötelezettség terheli az intézményeket a részben már az eredeti költségvetésben szereplő, részben a később leosztásra kerülő normatív, kötött felhasználású támogatások esetében. A céljelleggel megállapított előirányzatok következő évre áthúzódó, kötelezettséggel nem terhelt maradványa törlésre kerül.
 - (5) A kulturális intézmények kötelesek a költségvetés végrehajtását éves rendezvény tervvel alátámasztani, a rendezvényhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat elkülönítetten bemutatni.

- 25. §** (1) A költségvetési szerv vezetője köteles a jogszabály által előírt, saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításokat a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Főosztályához eljuttatni nemleges esetben is minden hónap 15. napjáig.
- (2) A Közgyűlés az intézményi saját hatáskörű előirányzat-módosítások figyelembevételével dönt a költségvetési rendelet szükséges módosításáról.
- (3) A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítások többlet-támogatási igényt sem a folyó költségvetési évben, sem az azt követő években nem eredményezhetnek.
- (4) Az Áht. által meghatározott előirányzat-csoportok (működési, felhalmozási, valamint a kölcsönök) között átcsoportosítást a költségvetési szervek saját hatáskörben nem hajthatnak végre.
- (5) Az előirányzat-csoportokon belül (működési, felhalmozási, valamint a kölcsönök) az Áht. által meghatározott kiemelt előirányzatok között a költségvetési szerv saját hatáskörben hajthat végre átcsoportosítást, a költségvetési főösszeg változatlansága mellett.
- (6) Az előirányzat csoportokon belül végrehajtott átcsoportosítás nem irányulhat a személyi juttatások előirányzatainak növelésére, kivéve, ha a Közgyűlés azt engedélyezi az előirányzatok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt.
- (7) Előirányzat módosítás, átcsoportosítás esetében mindig meg kell jelölni a költségvetési előirányzatokba véglegesen beépülő (tartós) előirányzat módosításokat.
- (8) Az Áht. által meghatározott kiemelt előirányzatokon belül a dologi és egyéb folyó kiadások előirányzatai között tervezett, 19. melléklet szerinti kiemelt üzemeltetési előirányzatok között a költségvetési szerv saját hatáskörben előirányzat átcsoportosítást nem hajthat végre.
- 26. §** (1) A költségvetési szerv a közhatalmi bevételek, az intézményi működési bevételek és a felhalmozási bevételek eredeti, vagy – ha a bevételek tervezettől történő elmaradása miatt csökkentették – módosított bevételi előirányzatán felüli többletbevétel felhasználása a (2) – (5) bekezdésekben foglaltak szerint történhet.
- (2) Az intézmények a közhatalmi többletbevételekkel előirányzataikat saját hatáskörben módosíthatják, melyről kötelesek a Közgyűlést tájékoztatni a saját hatáskörű előirányzat módosításra vonatkozó általános szabályok szerint.
- (3) Az intézmények – a (4) bekezdésben meghatározott kivétellel – az elért intézményi működési többletbevételeikkel éves szinten az eredeti költségvetési főösszegük 5 %-áig saját hatáskörben módosíthatják költségvetésüket.
- (4) A kulturális intézmények - tevékenységük speciális jellegére tekintettel - a működési többletbevételeikkel előirányzataikat saját hatáskörben módosíthatják, melyről kötelesek a Közgyűlést tájékoztatni a saját hatáskörű előirányzat módosításra vonatkozó általános szabályok szerint.
- (5) A (3) bekezdésben meghatározott mérték feletti többletbevétel kizárólag a Közgyűlés hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után használható fel.

- (6) A (2) - (4) bekezdésben meghatározott esetekben az irányító szerv hatáskörében az előirányzat módosításra utólag, a költségvetési szerv adatszolgáltatása alapján kerül sor.
- (7) Az intézmények által elért felhalmozási többletbevételi előirányzataik kizárólag a Közgyűlés hatáskörében végrehajtott előirányzat módosítás után használhatók fel.
- (8) Amennyiben a többletbevétel felhasználása a személyi juttatások előirányzatának növelésére irányul, részletes indoklással kell azt alátámasztani. A többletbevétel saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítással nem fordítható illetményemelésre, vagy a meglévő létszám határozatlan időre szóló foglalkoztatással történő növelésére.
- (9) A működési bevételek között saját hatáskörben módosítható többletbevételként és többletfeladatként elszámolható költségterítéses oktatás, vizsgára felkészítés, vizsgáztatás, képzés, tanfolyam (a továbbiakban: Tanfolyam) megkezdése előtt az intézmény vezetője köteles részletes pénzügyi tervet készíteni, mely tartalmazza a Tanfolyam lebonyolításával járó kiadásokat, bevételeket.
- (10) Többletbevételek terhére kötelezettséget csak oly módon lehet vállalni, hogy a pénzeszközök intézményi költségvetési számlán történő jóváírása megelőzze a kötelezettségvállalás dátumát.
- (11) A többletbevételek felhasználását az intézmények kötelesek elkülönítetten kimutatni.
- (12) A többletbevételhez kapcsolódó előirányzat módosítást az intézményvezető köteles kezdeményezni.

- 27. §**
- (1) A költségvetési szerv szellemi és anyagi infrastruktúráját magáncélra, meghatározott feladat elvégzésére igénybe vevő számára a költségvetési szerv köteles térítést előírni a felhasználás, illetve az igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével.
 - (2) Amennyiben a költségvetési szerv meghatározott feladat ellátására eseti bevételhez jut vagy támogatásban részesül, az ezzel összefüggésben ténylegesen felmerült költségeket úgy kell megosztani, hogy az a felmerült közvetlen költségek mellett fedezetet nyújtson az intézményüzemeltetési, fenntartási költségek arányos részére is.
 - (3) A szociális és a közoktatási intézmények egyéb saját bevételei közül a helyiség-bérbeadásból, vendégszállásból és vendégétkeztetésből származó bevétel, valamint az intézmény székhelyén, telephelyein, tagintézményeiben tartott tanfolyamok díjaiból származó bevételek (a továbbiakban bevételek) 25 %-át karbantartásra vagy felújításra kell fordítani. Ennek érdekében az Elszámolóház önállóan működő intézményei esetében e bevételek eredeti előirányzatának 25 %-a az intézményfinanszírozás átcsoportosításával az Elszámolóház költségvetésébe kerül át. Az eredeti előirányzatot meghaladó bevételek 25 %-át az intézményfinanszírozás átcsoportosításával, saját hatáskörű előirányzat-módosítás keretében kell átvezetni.
 - (4) Az (1)-(3) bekezdés figyelembevételével a költségek és a térítés megállapításának rendjét és mértékét belső szabályzatban kell rögzíteni.

- (5) Azon nevelési, oktatási intézmények esetén, ahol az étkeztetést vállalkozó végzi, a nem tanulói jogviszonyban állók étkezési díját az intézmény nem szedheti be, az alkalmazotti és a vendégétkeztetés bevételeit és kiadásait az intézmény költségvetésén nem futtathatja át, e tételeket a költségvetés nem tartalmazhatja.
- (6) A költségvetési szervek a működésükhöz rendelt ingó- és ingatlanvagyon hasznosításából származó bevételt nem engedhetik át az intézményhez kapcsolódó alapítványok és a nem Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított költségvetési szervek részére.
- (7) A saját bevételből tervezett kiadások kizárólag a bevételek teljesítésének üteme szerint teljesíthetők, a saját bevétel elmaradásának időarányos mértékével a költségvetési kiadások és bevételek előirányzatait csökkenteni kell.

- 28. §**
- (1) Közbeszerzési eljárás keretében ajánlattételi feltételként kell megjelölni annak igazolását, hogy az ajánlattevőnek nincs egy évnél régebbi lejárt helyi adó tartozása, kivéve, ha annak megfizetésére halasztást kapott.
 - (2) Ha szerződésben foglalt ellenszolgáltatás összege az 1 millió forintot meghaladja, de nem éri el a nemzeti értékhatárok alatti értékű közbeszerzésekre vonatkozó aktuális értékhatárt, a szerződő félnek – Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Pénzügyi Főosztály Adóügyi Osztálya által, a szerződés aláírását megelőző 15 napon belül kiállított igazolással – igazolnia kell, hogy nincs helyi adó tartozása. Kifizetés csak az igazolás birtokában teljesíthető a szerződő fél részére.

- 29. §**
- (1) A költségvetési évről, december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat – ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is – minden évben leltározni kell.
 - (2) Kötelező a fordulónappal (a megszűnés napjával) a leltározást végrehajtani, amennyiben az intézmény átszervezés vagy jogutód nélküli megszűnés következtében megszűnik.

13. Adósságrendezés

- 30. §**
- (1) A Közgyűlés – amennyiben a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. tv. 4. §-a szerinti adósságrendezési eljárást az Önkormányzat, vagy hitelezői nem kezdeményezték – önkormányzati biztost rendel ki a felügyelete alá tartozó költségvetési szervhez, ha annak elismert tartozása a (2) bekezdésben meghatározott időt és mértéket eléri.
 - (2) Önkormányzati biztos kirendelése akkor kötelező, ha a költségvetési szerv 30 napon túli tartozás állományát egy hónap alatt nem képes 30 nap alá szorítani és a tartozás állományának mértéke eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10 %-át, vagy 150 millió forintot.
 - (3) Az önkormányzati biztos kinevezését a Közgyűlésnél kezdeményezheti
 - a) a Polgármester,
 - b) a Jegyző,
 - c) a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság,
 - d) a Könyvvizsgáló,

- e) a Költségvetési szerv vezetője.
- (4) Az önkormányzati biztost a Közgyűlés döntése alapján a Polgármester bízza meg.

14. Vegyes rendelkezések, intézményfinanszírozás

- 31. §** E rendelet hatálya alá tartozó valamennyi szerv köteles az árubeszerzési, építési, beruházási és szolgáltatási célra juttatott támogatások felhasználását a közbeszerzési törvény alkalmazásához kötni.
- 32. §** A Közgyűlés az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötésének jogát a Polgármesterre ruházza át, aki ennek végrehajtására a pénzgazdálkodás rendjéről szóló szabályzatban foglaltak szerint adhat felhatalmazást.
- 33. §** (1) Az Önkormányzat a költségvetési rendelet 1. mellékletét képező címjegyzékben feltüntetett, valamint az önállóan működő és gazdálkodó és önállóan működő költségvetési szerv részére megállapításra került intézményfinanszírozást, valamint a Polgármesteri Hivatal és a gazdasági társaságok napi szintű likviditás tervezetét a cash-pool szolgáltatással támogatja, az intézményi kör vonatkozásában a Limitmanager program segítségével, a Kiskincstári rendszer számítógépes banki támogatásának biztosításával.
- (2) A belső időszakos önkormányzati likviditási problémák csökkentése érdekében szükséges az önkormányzati és intézményi számlákon lévő szabad pénzeszközök – kivéve a támogatási szerződések előírásai szerint elkülönítésre kerülő pályázati forrásokat - a Pénzügyi Főosztály által történő visszapótlási kötelezettség melletti bevonása az önkormányzati működés biztonsága, alacsonyabb folyószámlahitel felhasználás érdekében.
- (3) Az intézményi számlákról - gazdálkodási feladatok, finanszírozási problémák elkerülése érdekében - ideiglenesen bevont költségvetési intézményi pénzeszközök, kizárólag működési célokat szolgáló kiadások fedezetéül szolgálhatnak, lehetőség szerint az adott pénzeszköz bevonásban érdekelt intézmény tekintetében.
- (4) Az ideiglenesen gazdálkodási körbe vont pénzeszközt – az intézményi felhasználási igény jelzését követő 5 munkanapon belül - vagy ezen igény elmaradása esetén – tárgyévi költségvetési évben kötelező visszapótolni.
- (5) Az intézmények kötelesek a részükre megállapított költségvetésből időarányos, a valós finanszírozási igény alapján készített, a törvényi előírásnak megfelelően havi finanszírozási ütemtervet készíteni, az önkormányzat finanszírozási ütemtervével összhangban. Az intézményfinanszírozás az összesített finanszírozási ütemterv alapján történik, melyben a kiadások mellett figyelembe kell venni az intézményi tervezett saját bevételek realizálódását is. A finanszírozás ütemezésében a fentiekől való eltérés csak indokolt, működést veszélyeztető esetben lehetséges.

Finanszírozás az önkormányzat, az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv és a számlavezető pénzügyintézet között létrejött megállapodás alapján történik, az önállóan működő költségvetési szervekre vonatkozó részletes szabályok ezek figyelembevételével belső szabályzatban kerülnek meghatározásra.

15. Az önkormányzat által felügyelt költségvetési szerveknél szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételének szabályai

- 34. §** (1) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.
- (2) A költségvetési szerv a külső személyi juttatások előirányzata, illetve a dologi kiadások között megtervezett szellemi tevékenység számla ellenében történő igénybevétele tétel előirányzatának terhére természetes vagy jogi személlyel, illetve jogi személyiség nélküli egyéb szervezettel akkor köthet szerződést, ha
- a) azt jogszabály nem zárja ki, továbbá
 - b) a szerződés megkötése jogszabályban, az alapító okiratában, illetve a szervezeti és működési szabályzatában meghatározott szakmai alapfeladat ellátásához feltétlenül szükséges, és
 - c) a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet eltérő rendelkezése hiányában az adott feladat elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, szakképzettséggel és gyakorlattal, vagy egyéb megfelelő sajátos szakmai adottságokkal, képességekkel rendelkező személyt a megrendelő nem foglalkoztat, vagy az alaptevékenység részeként felmerülő, a szerződés tárgyát képező szolgáltatás egyedi, időszakos, vagy időben rendszertelenül ellátandó feladat.
- (3) A költségvetési szervek állományába tartozó személy részére megbízási díj vagy más szerződés alapján járó díjazás munkakörébe tartozó, munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető. A megbízási szerződésben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett.
- (4) Az (1) bekezdés szerinti szerződést legkorábban az Áht. 37. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés napjával lehet megkötni.
- (5) A pénzügyi ellenjegyzés iránti kérelemhez csatolni kell a költségvetési szerv vezetőjének a (2)-(3) bekezdésben foglaltaknak történő megfelelésről szóló nyilatkozatát.

16. Záró rendelkezések

- 35. §** (1) Az Áht. 25. § (4) bekezdése alapján a Polgármester beszámol a Közgyűlésnek arról, hogy a Város 2012. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló 62/2011.(XII. 20.) önkormányzati rendelet felhatalmazása alapján az átmeneti gazdálkodás a jogszabályi előírások szerint történt, és az átmeneti gazdálkodás során keletkező bevételek és teljesített kiadások a költségvetési rendeletbe beépítésre kerültek.
- (2) A Közgyűlés felhatalmazza a Polgármestert és a költségvetési szervek vezetőit az Önkormányzat költségvetésében elfogadott, előírt bevételek beszedésére, kiadások teljesítésére.
- (3) A Közgyűlés a köztisztviselői illetményalap mértékét változatlanul 40.000 forint összegben, a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselő illetménykiegészítését az alapilletménye 40 %-os, a középfokú iskolai végzettségű köztisztviselő illetménykiegészítését az alapilletménye 20%-os mértékében határozza meg.
- (4) A Közgyűlés a köztisztviselők béren kívüli (cafeteria) juttatását bruttó (közterhekkal együtt) 200.000 Ft/fő/év összegben határozza meg.
- 36. §** E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Dr. Páva Zsolt s.k.
polgármester

Dr. Lovász István s.k.
jegyző

Záradék:

Megalkotta a Közgyűlés 2012. február 15-i ülésén.

Kihirdetve: 2012. február 17-én.