

### **Az MNOÖ Közgyűlésének 2/2009 (02.14.) számú határozata:**

A Magyarországi Németek Országos Önkormányzata Közgyűlése az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: államháztartási törvény) a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvény, valamint a kisebbségi önkormányzatok gazdálkodásáról szóló 376/2007.(XII.23.) Kormányrendelet alapján, figyelembe véve a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CII. törvényt, a Magyarországi Németek Országos Önkormányzata 2009. évi költségvetéséről a következő határozatot hozza:

## **I.**

### **A költségvetés előirányzatai**

#### 1. A 2009. évi költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege

A Közgyűlés a Magyarországi Németek Országos Önkormányzata 2009. évi költségvetése:

bevételi főösszegét	2.443.750 e Ft-ban
kiadási főösszegét	2.443.750 e Ft-ban állapítja meg, mely azonos a költségvetési bevétel és kiadás főösszegével.

A jóváhagyott kiadásokból az önkormányzat tartalék előirányzata 16.171 e Ft, ebből

általános tartalék	16.171 e Ft
céltartalék	0 Ft

#### 2. A költségvetés címrendje

Az önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek az államháztartási törvény 67.§ (3) bekezdés alapján külön-külön alkotnak egy-egy címet az alábbiak szerint:

*Önállóan gazdálkodó költségvetési szerv:*

- Magyarországi Németek Országos Önkormányzata
- Koch Valéria Középiskola, Általános Iskola, Óvoda és Kollégium
- Friedrich Schiller Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégium Pilisvörösvár

*Részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv:*

- Magyarországi Német Pedagógiai Intézet
- Magyarországi Német Kulturális- és Információs Központ

#### 3. A költségvetés számadatai

Az Önkormányzat címrendje	1. sz. mell.
Az Önkormányzat 2009. évi költségvetése bevételi forrásoként	2. sz. mell.
A működési és felhalmozási bevételek részletezése forrásoként és címenként	3. sz. mell.

Az Önkormányzat működési és felhalmozási kiadásai címenként összesen	4. sz. mell.
Az Önkormányzat működési kiadásainak kiemelt előirányzatonkénti részletezése és létszáma címenként	5. sz. mell.
A felhalmozási kiadások részletezése címenként	6. sz. mell.
Beruházási kiadások célonkénti részletezése	7. sz. mell.
Bevételek és kiadások előirányzata szakfeladatonként	8. sz. mell.
2009. évi működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegszerűen	9. sz. mell.
Egyéb támogatások	10. sz. mell.
Az Önkormányzat 2009. évi és gördülő mérlege	11. sz. mell.
Tájékoztató adatok az értékpapírok és részesedések állapotáról	12. sz. mell.

4. A költségvetési létszámkeret: 216 fő /ld. 5. sz. melléklet/

## II.

### A költségvetés végrehajtásának szabályai

#### 5. Költségvetési előirányzatok felhasználása

- (1) A Magyarországi Németek Országos Önkormányzata önállóan gazdálkodó költségvetési intézményeinek és a Hivatalnak költségvetési alapokmányaikat e határozat mellékleteiben meghatározott összegekkel kell összeállítaniuk.
- (2) A Közgyűlés felhatalmazza az önkormányzati költségvetési intézményeket és a Hivatalt a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.
- (3) A költségvetési szerv, beleértve a Hivatalt is, a költségvetésben meghatározott előirányzat-csoportoktól, kiemelt előirányzatoktól e költségvetési határozatban foglaltak szerint térhet el.
- (4) A költségvetési intézményeknél, a Hivatalnál a tervezett saját bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését. A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett saját bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők.
- (5) A költségvetési szerv költségvetési támogatási előirányzata csak alaptevékenységre és ezzel összefüggő egyéb kiadásokra használható fel.

#### 6. Költségvetési előirányzatok módosítása

- (6) A Közgyűlés az önkormányzat költségvetését, valamint a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek költségvetését közgyűlési döntéssel megváltoztathatja. Az előirányzat-módosítás nem érintheti az Országgyűlés kizárólagos, illetve a Kormány előirányzat-módosítási hatáskörébe tartozó előirányzatokat.
- (7) Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet az önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról az Elnök a Közgyűlést a munkaterv szerinti soron következő ülésen tájékoztatja.

- (8) Ha év közben az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv saját előirányzat-módosítási hatáskörben a jóváhagyott bevételi előirányzatain felüli többletbevételét módosítja, arról az Elnök a Közgyűlést a soron következő költségvetési határozat módosításában tájékoztatja.

7. A Közgyűlés kizárólagos jogkörébe tartozó előirányzat-módosítási, illetve az általa átruházott jogkörök szabályozása

- (1) A Közgyűlés a 2009. évi jóváhagyott költségvetési előirányzatok, kiemelt előirányzatok év közbeni megváltoztatására magának tartja fenn a jogot a határozat 1. pontjában meghatározott bevételi és kiadási főösszeg módosítására. Ezen belül:

a) a költségvetési intézményeket érintően:

- **az előző évi pénzmaradvány - ezen belül az áthúzódó, kötelezettségvállalással terhelt kifizetések - jóváhagyására.**

b) a Hivatal, mint az önkormányzat gazdálkodását lebonyolító költségvetési szervet érintően:

- a felhalmozási célú kiadások és pénzeszköz átadások főösszegének megváltoztatására,
- a jóváhagyott működési, felhalmozási, felújítási célú kiadások és pénzeszközátadások közötti előirányzat átcsoportosítására,
- a jóváhagyott működési, felhalmozási, felújítási előirányzatokon belül az ágazatok közötti előirányzat átcsoportosítására,
- az előző évi pénzmaradvány áthúzódó, kötelezettségvállalással terhelt és kötelezettségvállalással nem terhelt, szabad részének felosztására, azok előirányzat-módosítására.

- (2) A Közgyűlés az Elnöknek az alábbi esetekben biztosít előirányzat-módosítási jogot:

- külön döntést nem igénylő központi pótelőirányzatok lebontása, terven felül meghatározott céllal átvételre kerülő pénzeszközök tervbevétele, lebontása az intézmények részére,
- a Hivatal önkormányzat igazgatási és egyéb szakfeladatok működési kiadáson belüli kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás,
- a Hivatal igazgatási és egyéb szakmai tevékenységével kapcsolatos intézményi működési bevételek módosítása a terven felüli többletbevételekből,
- a jóváhagyott általános tartalékból 5 millió forint összegkeretig a soron következő testületi ülésig nem halasztható feladatokra utólagos beszámolási kötelezettséggel,
- a jóváhagyott céltartalékból az abban meghatározott feladatok kiadási összegeinek felhasználásához kapcsolódó kötelezettségvállalásokra.

## 8. Előirányzat-módosítás a költségvetési szerveknél

- (1) Az intézmények saját hatáskörben módosíthatják bevételi és kiadási előirányzataikat a 2009. december 31-ig ténylegesen realizált többletnek megfelelő összeg erejéig úgy, hogy éven túli, tartós kötelezettségvállalást nem érinthet. A módosítások kezdeményezésénél a mindenkor rendelkezésre álló forrásokat figyelembe kell venni.
- (2) Az intézményi tevékenységek bevételei közül:
  - az önkormányzati feladatok díjbevétele
  - a bérbeadásból származó (önköltségszámítás alapján megállapított) bevételek
  - egyéb bevételek

A jóváhagyott előirányzatot meghaladó többletbevételével módosíthatja a bevételek előirányzatát.

- (3) A költségvetési intézmények és a Hivatal a (2) pontban felsorolt jogcímeiken a 2009. évben az eredeti előirányzatot meghaladó, illetve módosított ténylegesen befolyó bevételeiket alapfeladataik ellátására használhatják fel.
- (4) A bevételek a következők:
  - az alaptevékenység körében végzett szolgáltatások ellenértéke
  - a helyiségek, eszközök tartós és eseti bérbeadásának díja,
  - az elhasználandó, feleslegessé vált készletek értékesítési díja,
  - egyéb bevételek,
  - a pénzügyi befektetések árfolyamnyereségének hozama, a többlet kamatbevétel.
- (5) A működési és felhalmozási célra átvett pénzeszközök terven felüli része teljes egészében saját bevételként számolható el.
- (6) Az előirányzat-változást a jóváhagyott előirányzat teljesítését követően egyidejűleg írásban kell bejelenteni. Az utolsó módosítási lehetőség a 2008. december 31-ig ténylegesen befolyt többletek összegeinek előirányzatosítása.
- (7) A költségvetési intézmények és a Hivatal év közben a tervezett, illetve a módosított előirányzatot meghaladó többletbevételéből - fentiekben foglaltak figyelembevételével - az éves személyi juttatások és az azzal összefüggő munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát legfeljebb
  - a) a többletbevételrel összefüggő feladat elvégzéséhez szükséges nem a személyi juttatások körébe tartozó közvetlen és közvetett kiadásoknak az adott bevételből történő teljesítése után fennmaradó összeg erejéig,
  - b) szerződés esetén az abban meghatározott összeggel emelhetik.
- (8) Nem emelhető a személyi juttatások előirányzata a többször módosított 217/1998. (XII.30.) Kormányrendelet 57.§-ában megjelölt bevételek előirányzatot meghaladó többletéből.

- (9) A költségvetési szerv a részére jóváhagyott, illetve módosított személyi juttatások és a költségvetési létszám-előirányzatával jogszabályi előírások figyelembevételével önállóan gazdálkodik.
- (10) A létszám- és személyi juttatások jogszerű gazdálkodásáért a költségvetési szerv vezetője felel és egyben az intézményi létszám és személyi juttatások előirányzat nyilvántartás vezetéséről gondoskodnia kell.
- (11) A költségvetési intézmények 2009. évben keletkezett bérmaradványának felhasználásáról a 2009. évi zárszámadás elfogadásával egyidejűleg a Közgyűlés dönt.
- (12) A határozatban nem szabályozott személyi juttatások és munkaerővel való gazdálkodás tekintetében – a költségvetési szervek tervezésének, gazdálkodásának rendszeréről szóló – többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendelet előírásait kell alkalmazni.

## 9. Pénzmaradvány felhasználása

- (1) Az önkormányzati költségvetési intézmények és a Hivatal pénzmaradványát a Közgyűlés hagyja jóvá és dönt a szabad pénzmaradvány felosztásáról.
- (2) A pénzmaradványból az önkormányzati költségvetési intézményeket és a Hivatalt nem illeti meg:
  - a) a végleges feladatmaradás miatti összeg,
  - b) a meghatározott célra rendelkezésre bocsátott - áthúzódó pénzügyi teljesítés nélküli - összegek maradványa,
  - c) a gazdálkodási szabályok megsértéséből származó maradvány (pl. normatíva-felhasználás).
- (3) A költségvetési szerveket meg nem illető pénzmaradvány összege az önkormányzatot illeti meg.
- (4) A pénzmaradvány költségvetési szervet megillető és meg nem illető összegét az önkormányzat következő. évi költségvetésének módosításában kell előírni a zárszámadással egyidejűleg.
- (5) A normatív állami hozzájárulás tárgyévet megelőző évi elszámolásához kapcsolódó befizetési kötelezettség érdekében az önkormányzati intézmények részére pénzmaradványt terhelő befizetési kötelezettséget kell előírni.
- (6) Az önkormányzati költségvetési intézmények és a Hivatal a pénzmaradványukat – a (7) bekezdésben foglaltak kivételével – csak a Közgyűlés jóváhagyása után használhatják fel.
- (7) Az önkormányzati költségvetési szervek a pénzmaradvány jóváhagyását megelőzően, továbbá a pénzmaradvány jóváhagyásától függő utólagos felügyeleti korrekció és ezzel összefüggő visszapótlási kötelezettség mellett:

- a) előirányzat nélkül teljesíthetnek kiadásokat a megfelelő kiadási jogcímenek és kiemelt előirányzatokon, amennyiben ezek a kiadások alapoktól, pályázatok útján elnyert és konkrét feladatokra az előző évben átvett pénzeszközök felhasználásával kapcsolatosak,
- b) saját hatáskörű módosítással az előző évben vállalt kötelezettségek áthúzódó teljesítésével összefüggő kiadásokat teljesíthetnek.

### III.

#### Egyéb szabályozások

- (1) Az önkormányzat intézményei és a Hivatal saját feladatkörükben és nevükben csak az Elnök jóváhagyása alapján nyújthatnak be pályázatot.
- (2) A költségvetési intézmények pénzkölcsönt (hitelt) nem vehetnek fel, kezességet nem vállalhatnak, értékpapírt nem vásárolhatnak, váltót nem bocsáthatnak ki és nem fogadhatnak el.
- (3) A Közgyűlés felhatalmazza az Elnököt, hogy a gazdálkodás folyamatossága érdekében két közgyűlési ülés közötti időszakban 5 millió forintig kötelezettséget vállaljon a költségvetésben nem szereplő feladatok végrehajtására. Az Elnök ezekről a kötelezettségvállalásokról a Közgyűlést a soron következő ülésen köteles tájékoztatni.
- (4) A Közgyűlés a hitelfelvételhez, kötvény kibocsátáshoz kapcsolódóan:
  - a) saját hatáskörben megtartja az éven túli, a közép és hosszú lejáratú hitelfelvételre, kötvény kibocsátásra vonatkozó döntést. A közép és hosszú lejáratú hitelfelvétel, kötvény kibocsátás fedezetére az önkormányzati törzsvagyong és a normatív állami hozzájárulás, az állami támogatás, a személyi jövedelemadó, valamint az államháztartáson belülről működési célra átvett bevételei nem használhatók fel,
  - b) a likviditási, folyószámlahitel felvételére 100 millió forint összegig felhatalmazást ad az Elnöknek, a soron következő közgyűlési ülésen történő beszámolási kötelezettség mellett.
- (5) Az önkormányzat gazdálkodásának végrehajtó szerve, a költségvetési szervként működő Hivatal. A Hivatal a költségvetési elszámolási számlán lévő szabad pénzeszközöket az Elnök a soron következő közgyűlési ülésen történő beszámolási kötelezettség mellett
  - c) a számlavezető vagy bármely pénzügyintézetnél betétként lekötheti,
  - d) államilag garantált értékpapír vásárlásra fordíthatja, amelyet pénzügyintézetnél jogosult megvásárolni.
- (6) A költségvetési intézmények és a Hivatal behajthatatlan fizetési követeléseinek mérséklésére, elengedésére - amennyiben magasabb szintű jogszabály másként nem rendelkezik - a Közgyűlés jogosult.
- (7) A költségvetés végrehajtásáról szóló féléves beszámolót és az éves beszámolót az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, a határozat táblázatai szerinti szerkezetnek megfelelően kell elkészíteni.

- (8) A költségvetési szervek kötelesek saját számviteli politikájukat és a számlarendjüket kialakítani és betartani.
- (9) Valamennyi önállóan gazdálkodó költségvetési szerv köteles a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatot a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembe vételével elkészíteni, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért a felelősség a költségvetési szerv mindenkori vezetőjét terheli.
- (10) A feladat elmaradásából származó - személyi és dologi előirányzatokból-megtakarítások felhasználására kizárólag a Közgyűlés engedélyével kerülhet sor.
- (11) A Közgyűlés által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi önállóan gazdálkodó költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget vonhat maga után.
- (12) A költségvetési intézmény vezetője köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa elismert tartozásállomány tekintetében - nemleges adat esetén is – havonta tárgyhoz 25-ei állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig a Hivatal részére köteles az adatszolgáltatást teljesíteni.
- (13) Az önálló gazdálkodási jogkörű költségvetési intézmények adósságszolgálati kötelezettsége az adott költségvetési intézmény költségvetési főösszegének 10%-át nem haladhatja meg:
- Koch Valéria Középiskola, Általános Iskola, Óvoda és Kollégium: 64.974.000 Ft-ot;
  - Friedrich Schiller Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégium: 43.568.000 Ft-ot.
- (14) A költségvetési intézmények pénzellátásáról a Hivatal köteles gondoskodni az intézményvezetőkkel egyeztetett finanszírozási terv alapján. A tervtől év közben el lehet térni, ha az nem veszélyezteti az intézmény működését.
- (15) A Közgyűlés felhatalmazza az Elnököt, hogy a Koch Valéria Középiskola, Általános Iskola, Óvoda és Kollégium valamint a Friedrich Schiller Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégium működési hiányának fedezésére pályázatot nyújtson be az Oktatási és Kulturális Minisztériumhoz, illetve a Miniszterelnöki Hivatalhoz.
- (16) A Koch Valéria Középiskola, Általános Iskola, Óvoda és Kollégium valamint a Friedrich Schiller Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégium működési hiányának időarányos részét a Közgyűlés a (15) pontban leírt pályázatok elbírálásáig zárolja, azt az intézmények nem költhetik el. A Közgyűlés a pályázatok eredményességének függvényében nevezett intézmények előirányzatait módosítja.
- (17) A Közgyűlés felhatalmazza az Elnököt, hogy a jelen határozat 5. sz. melléklet I/a cím „Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások” előirányzatán szereplő, valamint a 10. sz. mellékletében tervezett előirányzatok felhasználására vonatkozó szerződéseket és megállapodásokat megkösse.
- (18) A Hivatal, valamint a költségvetési intézmények az évközi előirányzat módosításokról kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

#### IV.

#### A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

- (1) A költségvetés végrehajtását a költségvetési intézmények tekintetében a Hivatal köteles ellenőrizni, az éves ellenőrzési munkatervében foglaltak szerint. Az ellenőrzés tapasztalatairól az Elnök a zárszámadás előterjesztésekor köteles a Közgyűlést tájékoztatni.

#### V.

#### Hatályba léptető rendelkezés

- (1) Jelen határozat 2009. február 15. napján lép hatályba, de rendelkezéseit 2009. január 1-jétől kell alkalmazni.

Heinek Ottó  
elnök