

FEDŐLAP

Az előterjesztés közgyűlés elé kerül

Az előterjesztés tárgyalásának napja: 2017. február 16.

Javaslat Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi költségvetéséről és végrehajtásának szabályairól szóló rendeletének megalkotására

Előadó: Cserna Gábor polgármester
Előkészítő: Dudás Pálné osztályvezető
Szekeres Réka pénzügyi vezető ügyintéző
Meghívott: Bata János könyvvizsgáló
Haraszi Julianna KIÉT elnök
Ságiné Schilling Judit szakszervezeti titkár
A Polgármesteri hivatal minden igazgatója és osztályvezetője

Véleményező bizottságok:

Pénzügyi bizottság	2017. február 07.
Gazdasági és területfejlesztési bizottság	2017. február 08.
Ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság	2017. február 08.

A napirendi pont rövid tartalma:

A hatályos jogszabályoknak megfelelően kidolgozott költségvetést megalapozó számadatok alapján elkészült a 2017. évi költségvetés rendelet tervezete, melyet elfogadásra a T. Közgyűlés elé terjesztünk.

A napirendi pont előkészítőinek adatai:

Osztály neve: Költségvetési és pénzügyi osztály
Ügyintéző neve: Dudás Pálné osztályvezető
E-mail címe: dudasne@pmh.dunanet.hu
Telefonszáma: 06-25-544-320
Iktatószám: 6-25/2017.

Előkészítő aláírása: Dudás Pálné sk.
Szekeres Réka sk.
Igazgató / Osztályvezető aláírása: Benkovics Kornélia sk.

A törvényességi ellenőrzésre vonatkozó adatok:

Törvényességi ellenőrzést végző személy: dr. Sűrű Renáta sk.
Leadás dátuma: 2017. február 1.
Ellenőrzés dátuma: 2017. február.1.
Törvényességi észrevétel:
Amennyiben van:

Az elfogadáshoz szükséges szavazati arány: egyszerű / minősített

A tárgyalás módja: Nyílt ülés

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 24. § (3) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve kerül benyújtásra Dunaújváros Megyei Jogú Város 2017. évi költségvetési rendelet-tervezete, melyet az alábbi jogszabályok előírásainak figyelembe vételével készítettünk elő:

- Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezései.

A 2017. évi költségvetési rendelet tervezetének összeállítása során a bázis év adatai mellett figyelembe kellett venni a bekövetkezett jogszabályi változásokat és a közgyűlés által vállalt kötelezettségeket is.

Kiemelt figyelmet kapott a kötelező önkormányzati feladatok ellátása és a működőképesség biztosítása. A célkitűzések meghatározása során jelentős összeggel került tervezésre a város további fejlődését eredményező feladatok végrehajtása.

A Közgyűlés megtárgyalta és elfogadta a megalapozó számadatok alapján összeállított, Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi költségvetési tervét, mely alapján elkészült a költségvetési rendelet tervezet.

A rendelet tervezet a költségvetési tervben szereplő 2017. évre vonatkozó számadatokkal, a rendelet követelményeinek megfelelő szerkezetben készült el.

A költségvetési rendelet-tervezet tartalma, szerkezete

A helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

Az Áht. 23 - 24. §-a valamint a 29/A. § rendelkezik a helyi önkormányzat költségvetési rendeletéről, a részletszabályokat pedig az Ávr. (368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet) 24. és 27 - 28. §-a tartalmazza.

A költségvetés tervezés során az előző években már alkalmazott szerkezeti előírás jelenleg is hatályos.

A költségvetési rendelet a vonatkozó előírásoknak megfelelően tartalmazza:

- a helyi önkormányzat és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek
 - költségvetési bevételi előirányzatait,
 - költségvetési kiadási előirányzatait.

A főcsoportokon belül:

- működési bevételek
- működési kiadások,
- felhalmozási bevételek
- felhalmozási kiadások

kiemelt előirányzatok szerinti csoportosításban , és azon belül:

- kötelező feladatok,

- önként vállalt feladatok és
 - államigazgatási feladatok szerinti bontásban.
- A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.
 - Az önkormányzat összesített költségvetése alapján a költségvetési egyenleg összegét
 - működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a
 - felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
 - a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, finanszírozási bevételi előirányzatokkal együttesen kell bemutatni.
 - A költségvetési rendeletnek tartalmazni kell az önkormányzatra vonatkozóan a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit.

Önkormányzatunk nem tart nyilván mérlegében a Gst. 3. § (1) bekezdésében felsorolt jogcímenek fizetési kötelezettséget.

- A költségvetési rendelet tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket is.
- A költségvetési rendelet az Áht. 24. § (4) bekezdése alapján a következő mérlegeket és kimutatásokat tartalmazza :
 - a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
 - a többéves kihatással járó döntésekhez kapcsolódó szerződések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
 - a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást,
 - a költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait tartalmazza főbb csoportokban.

A végrehajtási rendelkezések irányainak meghatározása

- A költségvetési rendelet végrehajtási szabályainak megalkotás során célszerű törekedni arra, hogy a közgyűlés leterheltsége jogszabályi keretek között optimálisan kerüljön megállapításra.
- Az Áht. előírásainak megfelelően a költségvetési rendelet megalkotása a közgyűlés hatásköre, azonban az egyes jogcímek felhasználására vonatkozó döntés során a további felosztást bizottságára ruházhatja, ha a döntéssel a rendelet tartalmilag nem változik (tehát a jóváhagyott előirányzatok részletes felosztása tekintetében).

E lehetőséggel javasoljuk jóváhagyni a rendeletet az egyes pénzeszköz átadás/támogatás előirányzat sorokon szereplő nevesített, az 5.c. mellékletben tételesen kiemelt jogcímeiken.

- Az Áht. szerinti havi rendszerességű pénzforgalmi jelentés teljesítési adatai és előirányzatai összhangjának biztosítása érdekében szükséges megfogalmazni arra vonatkozó felhatalmazást, hogy a költségvetési szervek rendeletben rögzített előirányzat módosítást megelőzően is megemelhetik előirányzataikat az önkormányzat kiközlése alapján, illetve saját hatáskörben módosítható előirányzatok esetében a teljesítéshez igazodóan.
- A gazdálkodási felelősség érvényesítése érdekében javasoljuk fenntartani a költségvetési szervek esetében korábbi években is már érvényesített követelményt:
”A költségvetési szervek kötelesek a feladatfinanszírozás alapjául szolgáló intézményi mutatók figyelembevételével igényelt támogatás összegének megállapításához és ellenőrzéséhez pontos, a jogszabályi követelményeknek megfelelően dokumentált és a számviteli előírások szerint alátámasztott adatot szolgáltatni. Utólagos MÁK ellenőrzés során jelentkező visszafizetési kötelezettség összege a téves adatot szolgáltató költségvetési szervtől az intézményfinanszírozás csökkentése útján elvonásra kerül. A feladatfinanszírozás elszámolását alátámasztó kiadási előirányzat maradványa más célra nem használható fel, a keletkezett előirányzat maradványt a szervezet az intézményfinanszírozás egyidejű csökkentésével köteles leadni.” (rendelet 14. § (13) bekezdés)
- A megalapozott és pontos tervszámok érdekében elvárt a reális előirányzatok tervezése, ezért:
„A többletbevételekről és a bevétel elérése érdekében felmerült kiadásokról a költségvetési szerv vezetője előirányzat módosítást megelőzően tételesen tájékoztatja a fenntartót. A működési bevételek többlet teljesítésének 50%-át intézményfinanszírozás csökkentésére kell fordítani, a további 50% erejéig kerülhet sor kiadási előirányzat növelésére. A bevételi előirányzat összegét meghaladó teljesített bevétel felhasználását a Közgyűlés hagyja jóvá.” (rendelet 14. § (4) bekezdés)

Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési rendelet előkészítése során az előirányzatokat megalapozó számadatok kialakítására a bázis adatok figyelembevétele mellett a jogszabályváltozások és a közgyűlés döntései kerültek beépítésre, mely végleges változatát a közgyűlés a rendelet tervezet jóváhagyását megelőzően megtárgyalta.

Az előterjesztésben részletezett információk alapján elkészített költségvetési rendelet-tervezet indoklását a következőkben tesszük meg.

A rendelet-tervezet általános indoklása

A költségvetési rendelet-tervezet előkészítésére és a végrehajtási szabályaira elsősorban az Áht. és az Ávr.-ben rögzített szabályozás az irányadó.

A fenntartói hatáskörbe utalt kérdések rendezésére megfogalmazásra kerültek a végrehajtási szabályok.

A mellékletek az önkormányzat és az általa fenntartott költségvetési szervek bevételeit és kiadásait tartalmazzák a jogszabályi előírásoknak megfelelő szerkezetben és tartalommal.

Csatolásra kerültek az Áht.-ben és az Ávr.-ben meghatározott mérlegek is.

- **Az I. fejezet: Általános rendelkezések** – címmel a rendelet bevezető részét tartalmazza.
- **A II. fejezet: A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos** rendelkezések – címmel rögzíti a bevételek és kiadások főösszegeit és a költségvetési egyenleget, a részletező mellékletekre történő hivatkozást.
- **III. fejezet: Hatásköri és eljárási szabályok** – címmel rögzíti a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó jogosultságokat és a bizottságokra átruházott hatásköröket.
- **IV. fejezet: Az intézmények költségvetésének végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések** – alcímmel pontosításra kerülnek azon helyi szabályok, melyek az Áht.-ben keretjelleggel szabályozottak, illetve megfogalmazásra kerülnek azon helyi rendelkezések, melyek alapján a Közgyűlés a költségvetés sajátosságaira tekintettel érvényesíteni kívánja a következetes és számon kérhető költségvetési gazdálkodást.
- **V. fejezet: Jogi személyek, szervezetek támogatása** – alcímmel az Áht.-ben az államháztartási támogatásokra vonatkozóan keretjelleggel szabályozott előírások helyi szabályai kerülnek rögzítésre.
- **VI. fejezet: Beszámolás, maradvány-elszámolás** – alcímmel az Áht.-ben a zárszámadásra vonatkozó, keretjelleggel szabályozott előírások helyi szabályai kerülnek rögzítésre.
- **VII. fejezet: A Záró rendelkezések**-et tartalmazza.

- 1. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi összesített költségvetési mérlege
Az Áht. 23. § (2) bekezdés a) –d) pontjai, és a (3) bekezdése alapján, az Áht. 6. § (2)–(7). bekezdései, továbbá az Ávr. 24. § szerinti részletezéssel kerültek bemutatásra a bevételek és a kiadások.
- 2. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata és irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetésének címrendje
A melléklet DMJV Önkormányzat költségvetésének címrendjét tartalmazza.
- 3. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata bevételei kiemelt előirányzatok szerinti csoportosításban
A melléklet az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja alapján, az Ávr. 24. § a) pontja szerinti bontásban tartalmazza a bevételeket kiemelt előirányzatok szerinti csoportosításban.
- 3.a. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásai
A közgyűlés tájékoztatását segíti abból a célból, hogy a költségvetési tervben szereplő 3. melléklet adatai részleteiben ismertek legyenek, valamint a zárszámadásban szereplő állami támogatás elszámolásának adatait alapozza meg.
Az Önkormányzat 2017. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások bevételeit tartalmazza.
- 4. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek 2017. évi működési és felhalmozási bevételei, valamint kiadásai költségvetési szervenként, kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban
Az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontja szerint az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek (beleértve a Polgármesteri hivatalt is) 2017. évi működési és felhalmozási célú bevételeit és teljesíthető kiadásait tartalmazza költségvetési szervenként, kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban és kötelező-, önként vállalt- és államigazgatási feladat megbontásban.
- 4.a. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala által ellátott feladatok működési kiadásai
A közgyűlés tájékoztatását szolgálja, az Ávr. 24. § (2) bekezdése szerint bemutatja a költségvetési tervben szereplő 4. melléklet, 1. cím kiadási előirányzat adatai feladatonként.
- 5. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2017. évi működési és felhalmozási kiadásai feladatonként kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban és tartalék előirányzatai
Az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja szerint az Önkormányzat 2017. évi működési és felhalmozási kiadásait tartalmazza kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban,

valamint a tartalék előirányzatok összegét, kötelező-, önként vállalt- és államigazgatási feladat megbontásban.

- 5.a. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2017. évi egyéb kiadásai

A közgyűlés tájékoztatását szolgálja azzal, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatásokat tételesen bemutatja, melyeket egyéb kiadások között számolunk el.

- 5.b. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2017. évi tartalék előirányzatai

Az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint elkülönítetten kell bemutatni az általános-és a céltartalékokat, melyekről tételes táblázat tartalmazza az előirányzatok adatait.

- 5.c. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2017. évi bizottsági hatáskörben felosztható egyéb kiadások előirányzatai

Az 5. mellékletben kiemelt előirányzat szinten összesítve szereplő, egyes bizottsági hatáskörben felosztható, nevesített kiadási előirányzatok e mellékletben kerültek feltüntetésre, melyek főösszegét a közgyűlés az 5. mellékletben jóváhagyja, azonban a részletes felosztás hatáskörét a bizottságokra ruházza át, a végrehajtási rendelkezésekben meghatározott részletszabályok alapján: mely szerint a kiadás végleges nevesítésére a bizottsági javaslatok figyelembevételével a polgármester hozza meg a döntést.

- 6. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2017. évi összesített költségvetésben az EU támogatásával megvalósuló programok bevételi-kiadási előirányzata

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés bd) pontja szerint az Önkormányzat 2017. évi összesített költségvetésében az EU támogatásával megvalósuló programok bevételi-kiadási előirányzatait elkülönítetten tartalmazza.

- 7. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2017. évi összesített felhalmozási kiadásai

A melléklet a 7.a. – 7.e. mellékletekben szereplő beruházások, felújítások és egyéb felhalmozási kiadások adatait összegezve tartalmazza.

- 7.a. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat által megvalósított 2017. évi beruházási kiadásai

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja alapján tételesen bemutatásra kerülnek az 5. mellékletben főösszegben szereplő, és a 7. mellékletben önkormányzati- és intézményi vagyonnövekedést előidéző csoportosításra bontott, DMJV Önkormányzat 2017. évi beruházási kiadásai.

- 7.b. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat által teljesített 2017. évi felújítási kiadásai

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja alapján tételesen bemutatásra kerülnek az 5.

mellékletben főösszegben szereplő, és a 7. mellékletben önkormányzati- és intézményi vagyonnövekedést előidéző csoportosításra bontott, DMJV Önkormányzat 2017. évi felújítási kiadásai.

- 7.c. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat költségvetési szervei által megvalósított 2017. évi beruházási kiadásai
Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja alapján tételesen bemutatásra kerülnek a 4. mellékletben főösszegben szereplő, és a 7. mellékletben intézményi vagyonnövekedést előidéző, DMJV Önkormányzat intézményeinek 2017. évi beruházási kiadásai.
- 7.d. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat költségvetési szervei által teljesített 2017. évi felújítási kiadásai
Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja alapján tételesen bemutatásra kerülnek a 4. mellékletben főösszegben szereplő, és a 7. mellékletben intézményi vagyonnövekedést előidéző, DMJV Önkormányzat intézményeinek 2017. évi felújítási kiadásai.
- 7.e. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2017. évi egyéb felhalmozási kiadásai
Az Áht. 6. § (6) bekezdés c) pontja szerint, az Önkormányzat egyéb felhalmozási kiadásait tartalmazza, tételesen.
- 8. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2017. évi közvetett támogatásai
Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja alapján az Ávr. 28. § szerinti részletezésben tartalmazza az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat.
- 9. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2017. évi összesített költségvetésének többéves kihatással járó feladatai
Az Áht. 24. § (4) bekezdés b) pontja szerint az Önkormányzat összesített költségvetésének többéves kihatással járó feladataira megkötött szerződésai kötelezettségvállalásainak összegszerű adatait tartalmazza.
- 10. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi költségvetésének előirányzat felhasználási terve
Az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja szerint és a 78. § (2) bekezdés alapján az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének előirányzat felhasználási tervét tartalmazza.
- 11. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2017. évi lakásalap bevételei és kiadásai
A lakhatás fejlesztésére figyelembe vehető bevételt és a bevétel felhasználására elszámolt kiadásokat tartalmazza a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII törvény 62. §-ában és a Dunaújváros Önkormányzata tulajdonában álló lakások, lakóépületek és nem lakás céljára szolgáló helyiségek elidegenítésének egyes szabályairól szóló 18/1994. (VI. 29.) KR 13-15. §-aiban foglaltak végrehajtásának adatairól.

- 12. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat középtávú költségvetési adatai a 2018 - 2020. évekre

A melléklet a költségvetési évet követő 3 év adatait tartalmazza középtávú tervezésként, az Áht. 24. § (4) d) pont alapján.

Az Áht. 23. §. (2) bekezdés g) pontja alapján az önkormányzat költségvetésében be kell mutatni a Gst. 3. § (1) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességből fennálló kötelezettségeket. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletből vagy kezességvállalásból 2017. január 1-jén kötelezettséget nem tart nyilván.

E tény a költségvetést megalapozó, Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi költségvetési tervének elfogadásáról szóló előterjesztés határozati javaslatának 2. pontjában kerül megerősítésre.

A rendelet-tervezet részletes indoklása

- Az **1. §** a rendelet hatályát tartalmazza.
-

- A **2. §** a címrend-et rögzíti.
- A **3. §** az Áht. 23. § (2) bekezdése szerint az önkormányzat összesített költségvetésének bevételei és kiadásai főösszegeit valamint a költségvetési különbözetet rögzíti. Itt található a bevételei adatok részletezését tartalmazó mellékletek jóváhagyása is az önkormányzat és az önkormányzat által fenntartott intézmények adataira vonatkozóan.
- A **4. §** a kiadási előirányzatok részletezését tartalmazó mellékleteket és az önkormányzat egyes kiadásait további részletezésben tartalmazó mellékletek jóváhagyásáról rendelkezik.
- Az **5. §** az önkormányzat összesített felhalmozási kiadásainak összegző és részletező mellékleteit hagyja jóvá.
- A **6. §** az Ávr. 24. § (1) bekezdés bc) pontjának eleget téve az Általános és céltartalék felhasználására vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.
- A **7. §** az Áht. 24. § (4) bekezdése alapján a költségvetés mérlegeit és kimutatásait cím és melléklet hivatkozással rögzíti, kiemelten az intézményfinanszírozás előirányzatát, összességükben is.
- A **8. §** az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontjának megfelelően a hatásköri és eljárási szabályokat rögzíti a polgármester és a közgyűlés esetében.
- A **9. §** az Ávr. 52. § (1) a) pontja alapján rögzítésre kerül, hogy a költségvetési szervek vezetője által gyakorolható kötelezettségvállalási jogkört rögzíti.
- A **10. §** a bizottságokra átruházott hatáskörben felhasználható pályázati támogatások, azok értékhatárára és a döntési rendre vonatkozó előírásokat tartalmazza.
- A **11. §** a költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályokat tartalmazza.
- A **12. §** az Áht. 81. § (1) és (3) bekezdése alapján rögzíti, hogy az önkormányzat számlavezető pénzügyintézete az OTP Bank Nyrt, a pénzügyintézet a költségvetési szervek számára kötelezően kijelölt.
- A **13. §** az Ávr. 122. §-ában foglaltak alapján az intézmények finanszírozása, likviditáskezelése kerül meghatározásra, mely előírja, hogy az intézmények által elkészített likviditási terv alapján havonta 2 alkalommal kerül sor intézményfinanszírozás kiutalására.
- A **14. §** az Áht. 34. § és az Ávr. 43/A §-ával valamint az Áht. 59-60. §-ában foglaltakkal összhangban az intézményi gazdálkodás szabályait tartalmazza, kiemelten az előirányzat gazdálkodás tárgykerében. A szakasz rögzíti az ágazati támogatások felhasználásához kötődő elszámolási kötelezettség dokumentálását, az évközi beszámolási kötelezettségekkel kapcsolatos szankciókat.

- A **15. §** a támogatásokra vonatkozó elszámolási és nyilvántartási szabályokat tartalmazza.
- A **16. §** az Áht. 91. §-ának megfelelően a zárszámadásra vonatkozóan rögzíti annak főbb tartalmi elemeit, illetve az önkormányzat gazdasági társaságait érintő kötelezettségként előírja, hogy működésükből származó kötelezettségeiket tartalmazó kimutatást kötelesek megküldeni, a zárszámadáshoz csatolás céljára.
- A **17. §** az Áht. 86. § (5) bekezdésben foglalt felhatalmazás alapján a költségvetési maradvány jóváhagyásának, felhasználásának szabályait fogalmazza meg, különös tekintettel az elvonásra kerülő maradvány definiálására.
- A **18. §** a hatályba léptető rendelkezéseket tartalmazza.
- **1. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi összesített költségvetési mérlegét tartalmazza, önkormányzat és az általa fenntartott költségvetési szervek kiemelt előirányzatai, valamint városi önkormányzati szintre összesített kiemelt előirányzatai adatokkal:

- a működési bevétel	10.865.181	E Ft,
- a működési kiadás	13.169.556	E Ft,
- a felhalmozási bevétel	605.704	E Ft,
- finanszírozási bevétel	5.391.898	E Ft,
- a felhalmozási kiadás	7.143.475	E Ft,
- finanszírozási kiadás	52.906	E Ft.

Az előirányzat csoportonként összesített bevétel-kiadás egyenlege szerint:

- a felhalmozási költségvetés különbözete	- 4.786.194	E Ft,
- a működési költségvetés különbözete	- 2.304.375	E Ft,
- a finanszírozási műveletek egyenlege	7.090.569	E Ft.

Az összesített 7.143.475 E Ft eltérés kiegyenlítése során az önkormányzat 1.669.533 E Ft működési célú- és 2.473.942 E Ft felhalmozási célú maradványt használ fel, valamint 3.000.000 E Ft összegben számol el értékpapír beváltásból bevételt, mely tételek figyelembevételével összesített főösszegben a bevétel – kiadás egyezően 18.614.360 E Ft.

- **2. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek költségvetésének címrendjét tartalmazza.
- **3. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési bevételeit tartalmazza, kiemelt előirányzatonként összesítve, 10.757.309 E Ft tárgyévi bevétellel és 7.143.475 E Ft finanszírozási bevétellel, mindösszesen 17.900.784 E Ft végösszeggel.

- **3.a. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások bevételeit tartalmazza, támogatási jogcímenként.
- **4. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek 2017. évi bevételeit és kiadásait, költségvetési szervenként, kiemelt előirányzat csoportosításban tartalmazza 5.127.833 E Ft összegű előirányzati főösszeggel, melyből az intézmény finanszírozás összege 4.414.257 E Ft, a saját bevételek összege 713.576 E Ft.
- **4.a. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri hivatalának költségvetését a 4. melléklet 1. cím szerinti kiemelt előirányzatokra feladatok szerinti bontásban tartalmazza
- **5. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi összesített kiadásait és tartalék előirányzatait tartalmazza feladatonként kiemelt előirányzat csoportosításban 13.433.621 E Ft összegű működési és felhalmozási kiadás előirányzattal, valamint 52.906 E Ft finanszírozási kiadással.
- **5.a. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata feladatonként részletezett, 2017. évi egyéb kiadási adatait tartalmazza a melléklet 1.937.890 E Ft előirányzattal.
- **5.b. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi tartalék előirányzatait általános- és céltartalékok bontásban tételesen tartalmazza, mindösszesen 2.687.253 E Ft összegben.
- **5.c. melléklet**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2017. évi költségvetésének egyes nevesített kiadási előirányzatai közül a bizottsági hatáskörben felosztható támogatási kiadások keretösszegeit tartalmazza 118.000 E Ft előirányzattal.
- **6. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi összesített költségvetésben az EU támogatásával megvalósuló programok bevételi-kiadásai előirányzatát elkülönítetten tartalmazza 3.472.744 E Ft összegben.
- **7. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi összesített felhalmozási kiadásait összesítve tartalmazza, mely a tartalék nélkül 5.027.197 E Ft.

- **7.a. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi beruházási kiadásait a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatokon belül az önkormányzat és az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekben az önkormányzat által végrehajtott beruházási kiadásait tartalmazza 3.648.090 E Ft összesített előirányzattal.
- **7.b. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi felújítási kiadásait a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatokon belül az önkormányzat és az általa fenntartott költségvetési szervekben az önkormányzat által végrehajtott felújítási kiadásait tartalmazza 1.118.410 E Ft összesített előirányzattal.
- **7.c. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatain belül az önkormányzat által fenntartott intézmények által végrehajtott 2017. évi beruházási előirányzatait tartalmazza 84.750 E Ft összegű előirányzattal.
- **7.d. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatain belül a fenntartott intézmények által végrehajtott 2017. felújítási kiadásokat tartalmazza 0 Ft összegben.
- **7.e. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi egyéb felhalmozási kiadásait a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatokon belül tartalmazza 175.947 E Ft összegben.
- **8. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által 2017. évben nyújtott közvetett támogatásokat tartalmazza, mely a tárgyévben 101.667.123 E Ft bevétel kiesést jelent.
- **9. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi összesített költségvetésének többéves kihatással járó feladatait tartalmazza, a tárgyévet követő 3 évre.
- **10. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2017. évi költségvetésének előirányzat felhasználási tervét tartalmazza, a bevételi és kiadási kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, havi részletezésben.
- **11. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi lakásalap bevételeit és kiadásait tartalmazza, a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII törvény 62. §-ában és a Dunaújváros Önkormányzata tulajdonában álló lakások, lakóépületek és nem lakás céljára szolgáló helyiségek elidegenítésének egyes szabályairól szóló 18/1994. (VI. 29.) KR rendelet 13-15. §-aiban foglaltak végrehajtásának adatairól.
A lakásalap tervezett bevétele 13.344 E Ft mellett a meghatározott felhasználási célokra 138.931 E Ft kiadási tételt tartalmaz a költségvetés.

– **12. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata középtávú költségvetési adatai a 2018 - 2020. évekre – című kimutatás az Áht 24. § (4) d) pont alapján, a költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait tartalmazza főbb csoportokban.

Az Áht 23. §. (2) bekezdés g) pontja alapján az önkormányzat költségvetésében be kell mutatni a Gst 3. § (1) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességből fennálló kötelezettségeket. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletből vagy kezességvállalásból 2017. január 1-jén fizetési kötelezettséget nem tart nyilván. Erre vonatkozó nyilatkozatot a rendelet tervezet 7. § (9) bekezdése tartalmazza.

További információk

Tisztelt Közgyűlés!

A 2017. évi költségvetési rendelet megalkotását megelőző dokumentációt, mely tartalmazza a megalapozó számadatokat, a könyvvizsgáló áttekintette, a rendelet tervezetet véleményezte. A **könyvvizsgáló véleményét az 1. függelékben** szerepeltetjük.

Az Ávr. 27. § (1) bekezdésére tekintettel a rendeletet megalapozó számadatok végleges adatai alapján összeállított költségvetési rendelet-tervezet a jogszabályi előírások teljesítése érdekében **költségvetési egyeztető értekezleten** ismertetésre kerül a költségvetési szervek vezetőivel. Az egyeztetésre az előterjesztés kiküldését követően kerül sor, az egyeztetésről szóló jegyzőkönyv másolata az ülésen kiosztásra kerül.

A költségvetési egyeztetés során az intézmények részére átadásra kerülnek a 2017. évi költségvetési rendelet-tervezet intézményi kiadás és – bevétel, valamint intézményfinanszírozási adatai (4., 7c., 7d. mellékleteket), valamint a rendelet végrehajtási szabályait tartalmazó dokumentum.

A költségvetési szervek vezetői a 2017. évi költségvetés tervezett adatairól írásban nyilvánítottak véleményt.

Az egyeztetésről szóló – a költségvetési szervek vezetőinek írásos véleményét is tartalmazó – **jegyzőkönyveket** az előterjesztéshez csatolt „**2. függelék**”- **hez osztjuk ki.**

A KIÉT számára a költségvetési terv és a rendelettervezet megküldésre került, megtárgyalására és véleményezésére az előterjesztés kiküldését követő időpontban kerül sor. A KIÉT üléséről készült jegyzőkönyv másolata az ülésen kiosztásra kerül (**3. függelék**).

A költségvetési rendelet-tervezet elfogadását követően az önkormányzat és a költségvetési szervek elkészítik az elemi költségvetésüket, melyet 2017. március 16-i határidővel, elektronikus úton, a MÁK Fejér Megyei Igazgatóságához kell benyújtani. Az elemi költségvetés rovatrend szerinti adatai a költségvetési rendeletben szereplő kiemelt előirányzatok összegei részletezésével, azzal azonos összegben kerülnek közlésre.

Jelen előterjesztést megtárgyalta :

- a pénzügyi bizottság 2017. február 7-én,
- a gazdasági-területfejlesztési bizottság 2017. február 8-án,
- az ügyrendi, jogi bizottság 2017. február 8-án,
- a KIÉT 2017. február 15-én.

A bizottságok az előterjesztést az alábbiak szerint véleményezték:

- a pénzügyi bizottság : 4 igen, 0 nem, 0 tartózkodás szavazattal támogatta,
- a gazdasági-területfejlesztési bizottság: 7 igen, 0 nem 0 tartózkodás szavazattal támogatta,
- az ügyrendi, jogi bizottság : 6 igen, 0 nem 1. tartózkodás szavazattal közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak nyilvánította.

Kérem a T. Közgyűlést az előterjesztéshez 1. mellékletben csatolt költségvetési rendelettervezet elfogadására és ezzel Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi költségvetésének és a költségvetés végrehajtásának szabályairól szóló rendeletének megalkotására.

**Cserna Gábor sk.
polgármester**

Dunaújváros, 2017. február 16.

1. melléklet

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
..2017. (II. 17.) önkormányzati rendelete
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi költségvetéséről és
végrehajtásának szabályairól**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a helyi költségvetési rendelet végrehajtására Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezéseinek figyelembevételével és Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvényben foglaltak alapján – az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva – az alábbi rendeletet alkotja.

I. fejezet

1. Általános rendelkezések

1. § A rendelet hatálya kiterjed:

- a) Dunaújváros Megyei Jogú Városi Önkormányzata Közgyűlésére (a továbbiakban: Közgyűlés) és annak bizottságaira,
- b) Dunaújváros Megyei Jogú Városi Önkormányzata Közgyűlése által fenntartott költségvetési szervekre, beleértve a polgármesteri hivatalt is (a továbbiakban: intézmények),
- c) Dunaújváros Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzataira és
- d) mindazon magánszemélyekre, jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, amelyek az önkormányzat költségvetésében szereplő előirányzatokból részesülnek.

2. Címrend

2. § A Közgyűlés költségvetésének címrendjét a 2. melléklet szerint állapítja meg.

II. fejezet

A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések

3. A költségvetés bevételei és kiadásai

- 3.§ (1) A Közgyűlés a költségvetési kiadások főösszegét az 1. melléklet szerint 18.614.360 E Ft-ban állapítja meg, melyen belül a működési kiadás 13.169.556 E Ft, a felhalmozási kiadás 5.391.898 E Ft, a finanszírozási kiadás 52.906 E Ft.
- (2) A Közgyűlés 3. §-ban meghatározott kiadások forrásául a költségvetés bevételeinek főösszegét 11.470.885 E Ft-ban állapítja meg, melyen belül a működési bevétel 10.865.181 E Ft, a felhalmozási bevétel 605.704 E Ft.
- (3) A Közgyűlés az összesített költségvetési különbözet összegét -7.143.475 E Ft-ban állapítja meg, melyen belül a felhalmozási költségvetés különbözete: -4.786.194 E Ft, a működési költségvetés különbözete a finanszírozási kiadásokkal növelten: -2.357.281 E Ft.
- (4) A Közgyűlés a költségvetési egyenleg különbözetét belső finanszírozási forrásból: 1.669.533 E Ft működési célú- és 2.473.942 E Ft felhalmozási célú, mindösszesen
-

- 4.143.475 E Ft előző évi maradvány felhasználás és 3.000.000 E Ft kincstárjegy beváltásból származó bevétel elszámolásával egyenlíti ki.
- (5) A finanszírozási bevétel figyelembevételével a felhalmozási költségvetés egyenlege és a működési költségvetés egyenlege a kerestfinanszírozás eredményeként kiegyenlítődik.
 - (6) Az 1. § (1) bekezdésében megállapított költségvetés bevételi főösszegének címek, alcímek, kiemelt előirányzatok szerinti részletezését az önkormányzati alcímre a 3. melléklet, az önkormányzati fenntartású költségvetési szervek alcímre a 4. melléklet bevételi előirányzatai tartalmazzák.
 - (7) A költségvetési rendeletben jóváhagyott kiemelt előirányzatoknak és az elemi költségvetésben a rovatrend szerint bontott részletes előirányzatoknak kiemelt előirányzati szinten meg kell egyeznie.
4. § (1) A 3. §-ban megállapított költségvetés kiadási főösszegének címek, alcímek, jogcímcsoportok szerinti részletezését az önkormányzati alcímre az 5. melléklet, az önkormányzati fenntartású költségvetési szervek alcímre a 4. melléklet kiadási előirányzatai tartalmazzák.
- (2) A Polgármesteri hivatal működési kiadásait kiemelt előirányzat és feladatonkénti bontásban a 4.a. melléklet tartalmazza.
 - (3) Az 5. mellékletben meghatározott egyéb kiadások feladatonként összegezett előirányzatait az 5.a. melléklet tételesen tartalmazza.
 - (4) Az 5. mellékletben meghatározott tartalékok összesített előirányzatait az 5b. melléklet tételesen tartalmazza.
 - (5) Az 5. mellékletben meghatározott egyes kiemelt előirányzatokból nevesítetten részletezett, bizottsági hatáskörben lebontható támogatások valamint elszámolás köteles dologi kiadás előirányzatokat az 5c. melléklet tételesen tartalmazza.
5. § (1) A Közgyűlés által meghatározott önkormányzati felhalmozási kiadások összesített előirányzatait a 7. melléklet tartalmazza.
- (2) A Közgyűlés által meghatározott önkormányzati beruházási kiadások előirányzatait intézmények nélkül a 7.a. melléklet tartalmazza.
 - (3) A Közgyűlés által meghatározott önkormányzati felújítási kiadások előirányzatait intézmények nélkül a 7.b. melléklet tartalmazza.
 - (4) A Közgyűlés által meghatározott, az önkormányzat által fenntartott intézmények beruházási előirányzatait tételesen a 7.c. melléklet tartalmazza.
 - (5) A Közgyűlés által meghatározott, az önkormányzat által fenntartott intézmények felújítási előirányzatait tételesen a 7.d. melléklet tartalmazza.
 - (6) A Közgyűlés által meghatározott egyéb felhalmozási kiadások előirányzatát a 7e. melléklet tartalmazza.

4. Általános és céltartalék

6. § (1) Az általános tartalék és a céltartalékok összegéről, valamint felhasználásáról a Közgyűlés dönt.
- (2) A jóváhagyott általános tartalék felhasználására év közben felmerülő többletkiadások fedezeteként az időarányos felhasználás mértékét is figyelembe véve, a még rendelkezésre álló forrás erejéig vállalható kötelezettség.
 - (3) A céltartalékok elsősorban a tartalék elnevezése szerinti kiadásokra kerülhetnek felhasználásra.
 - (4) A pályázati tartalék a Közgyűlés által jóváhagyott pályázat elkészítésével, benyújtásával összefüggésben felmerülő kiadások, a pályázati program előkészítéséhez, megvalósításához szükséges önerő finanszírozásához, valamint az utófinanszírozott program esetében a megítélt pályázati támogatás
-

megelőlegezéséhez használható fel.

5. A költségvetés mérlegei és kimutatásai

7. § (1) A Közgyűlés Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: az önkormányzat) összesített költségvetési mérlegét működési költségvetés és felhalmozási költségvetés szerinti bontásban az 1. melléklet szerint állapítja meg.
- (2) Az önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásait a 3.a. melléklet szerint állapítja meg.
- (3) Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek intézményfinanszírozását a 4. melléklet irányítószervi támogatás sorban szereplő előirányzatnak megfelelően, 4.414.257 E Ft-ban állapítja meg.
- (4) Az önkormányzat által az Európai Unió támogatásával megvalósuló programok bevételi-kiadási előirányzatait a 6. melléklet szerint állapítja meg.
- (5) Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások előirányzatait a 8. melléklet szerint állapítja meg.
- (6) Az önkormányzat többéves kihatással járó feladatai ellátására megkötött szerződéseinek összegét a 9. melléklet szerint állapítja meg.
- (7) Az önkormányzat költségvetésének előirányzat felhasználási tervét a 10. melléklet szerint állapítja meg.
- (8) Az önkormányzat lakásalappal kapcsolatos bevételi és kiadási előirányzatait a 11. melléklet szerint állapítja meg.
- (9) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. §. (2) bekezdés g) pontja valamint Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 3. § (1) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyletek továbbá az önkormányzati garanciából és önkormányzati kezességből fennálló kötelezettségek tekintetében az Önkormányzat fizetési kötelezettséget 2017. január 1-jén nem tart nyilván. Szerződés szerinti kezességvállalás összege a K&H Bank javára, a Dunanett Kft. működési hitelfelvétele alapján 100.000 E Ft. A kezességvállalásra tekintettel a nevezett összeg kiadási előirányzata céltartalékként tervezésre került.

III. fejezet

6. Hatásköri és eljárási szabályok

8. § (1) Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármestere az átmenetileg szabaddá váló pénzeszközökből betétbe történő elhelyezéséről átruházott hatáskörben dönt.
- (2) A hitel felvétel összegéről és idejéről Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX törvény (a továbbiakban: Mötv.) előírásait figyelembe véve a Közgyűlés dönt.
- (3) Az önkormányzat kezességet kizárólag hitel- vagy kölcsön visszafizetésére vállalhat, az Áht., az Mötv. és a Gst. rendelkezéseinek figyelembevételével.
- 9.§ A költségvetés végrehajtása során kötelezettség vállalásra a költségvetési szerv vezetője vagy az általa meghatalmazott személy jogosult.
- 10.§ (1) A költségvetési rendelet 5.c. mellékletében szereplő támogatási jogcímek előirányzatainak felhasználása támogatási igény - mely lehet pályázatra benyújtott vagy egyedi kérelem - elbírálása alapján történik. A pályázati eljárás alkalmazására és a pályázati kiírás tartalmára, felhasználására az előirányzathoz megjelölt bizottságok tesznek javaslatot. A pályázatot a bizottsági javaslatot követően a polgármester teszi közzé. A mellékletben szereplő egyes nevesített előirányzatok felhasználására az előirányzathoz megjelölt bizottságok tesznek javaslatot. A dologi

kiadások kiemelt előirányzatba tartozó keretösszegeknél döntésenként nettó 8 millió Ft értékhatárig, az egyéb kiadások, támogatások kiemelt előirányzatok közé tartozó keretösszegeknél esetenként 5 millió Ft értékhatárig az előirányzat felhasználásáról a bizottsági javaslat alapján a Polgármester határozattal dönt. Az értékhatár feletti támogatásokról a Közgyűlés határoz.

- (2) A támogatási igényeket az (1) bekezdésben hivatkozott előirányzatok keretösszegén belül egyedi döntéssel kell elbírálni.

7. A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

11. §(1) Minden költségvetést érintő előterjesztésről a Közgyűlés minősített többséggel dönt.
- (2) Költségvetési kihatással járó új kiadási célok meghatározása csak a kiadási célhoz egyértelműen hozzákapcsolható, kötött felhasználású, külső forrásból származó bevétel rendelkezésre állása esetén vagy kivételes esetben tartalék előirányzattól lehetséges.
- (3) A költségvetésben jóváhagyott előirányzat felhasználási tervet az intézmények adatszolgáltatása alapján havi rendszerességgel aktualizálni kell, melyet az önkormányzatra összesítve a polgármester hagy jóvá.
- (4) Az önkormányzat és az általa fenntartott költségvetési szervek a tárgyévet megelőző év december 31. napján fennálló, 100.000 Ft-ot meg nem haladó követeléseiket nem teljesülés esetén az önkéntes teljesítésre történő felhívástól számított 1 év elteltével saját hatáskörben törölhetik, ha fizetési felszólítás 2 esetben igazoltan megtörtént, behajtásuk eredménytelennek látszik és a végrehajtási eljárás indokolatlan többletköltséget jelentene. Az Áht. 97. § (3) bekezdése alapján ezen tételeket behajtásra előírni nem kell.
- (5) A Polgármesteri hivatal köztisztviselői részére 2017. évre, cafeteria juttatás céljára bruttó 200.000 Ft/fő/év összegű előirányzat-keret kerül megállapításra.
- (6) Az önkormányzat fenntartásában lévő intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottak részére 2017. évre béren kívüli juttatás céljára nettó 5.000 Ft/fő/hó + járulékok és költségei összegű előirányzat-keret kerül megállapításra.
- (7) A közgyűlés felhatalmazza a Polgármestert, hogy tárgyévi költségvetés zárata során szükséges bevételi és kiadási előirányzat-módosításokat egymással szemben rendezze.

8. A költségvetési szervek számlavezetése

12. §(1) Az önkormányzat számlavezető pénzügyintézete az OTP Bank Nyrt. A költségvetési szervek pénzeszközeit az önkormányzat által meghatározott hitelintézetnél nyitott fizetési számlán kezelik, más hitelintézetnél bankszámlát nem nyithatnak.
- (2) Az önkormányzat átmenetileg szabad forrásként kezelt bevételeit rövid lejáratú lekötött betétként a számlavezető pénzügyintézetnél helyezheti el, melynek részleteiről a polgármester dönt.

IV. fejezet

Az intézmények költségvetésének végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések

9. Az intézmények finanszírozása, likviditáskezelése

13. §(1) Az intézmények vezetői az intézmény várható bevételeinek és az időszak elején rendelkezésre álló pénzkészlete együttes összegének alapulvételével a teljesíthető kiadásokról a költségvetési rendelet elfogadását követően éves, ezt követően havi rendszerességgel tárgyhónap 2. napjáig aktualizált likviditási tervet készítenek.
- (2) Az önkormányzati támogatás utalására a likviditási terv alapján, havi 2 alkalommal kerül sor.
- (3) Amennyiben az intézmény a kiutalt nettó személyi juttatások és a nettósítás elszámolása során keletkezett összegével túllépi a részére megállapított intézményfinanszírozás 1/12-ed részét, a többlet finanszírozás összegét a tárgyhót követő hónap 15. napjáig köteles visszautalni.

10. Az intézményi gazdálkodás szabályai

14. §(1) Előirányzat módosítása a költségvetési szervek hatáskörében:
- a) Az intézmények saját hatáskörben megemelhetik kiadási és bevételi előirányzatukat a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről, a B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, a B6 Működési célú átvett pénzeszközök és B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatain tervezett előirányzaton felül a tárgyévben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott bevétel erejéig, a többletbevétel összegével egyező és a feladathoz kapcsolódó kiadási előirányzatok egyidejű növelésével, melyről tájékoztatják a Közgyűlést.
- b) Az intézmény saját előirányzat-módosítási hatáskörében előirányzatait a zárszámadásban jóváhagyott maradványával is megemelheti a Közgyűlés döntésének megfelelően, a végrehajtásról tájékoztatja a Közgyűlést.
- c) Az a) - b) pontok szerint végrehajtott előirányzat növelése költségvetési támogatási igénnyel sem a költségvetési évben, sem a következő év(ek)ben nem járhat.
- d) A költségvetési szerv vezetője az a) - b) pontban meghatározott előirányzat módosítást a közgyűlés utólagos tájékoztatásával hajthatja végre.
- e) A költségvetési szerv vezetője rovatok közötti átcsoportosítást az időszakos pénzforgalmi jelentések teljesítési adatai szerint hajthat végre, kivéve a K331 rovat esetében, amely előirányzatról átcsoportosítás nem engedélyezett. Az e soron keletkezett előirányzat-maradványról az intézmény az intézményfinanszírozás egyidejű csökkentésével legkésőbb a december 31-i teljesítési adat alapján köteles lemondani.
- (2) A költségvetési szerv vezetője a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításokról a tárgyhót követő hó 15. napjáig köteles a fenntartót írásban tájékoztatni.
- (3) A költségvetési szerv bevételeit - ideértve az eredeti előirányzatot meghaladó többletbevételeket is - köteles nyilvántartani.
- (4) A többletbevételekről és a bevétel elérése érdekében felmerült kiadásokról a költségvetési szerv vezetője előirányzat módosítást megelőzően tételesen tájékoztatja a fenntartót. A B4. működési bevételek rovatokon elszámolt többletteljesítés 50%-át intézményfinanszírozás csökkentésére kell fordítani, a további 50% erejéig kerülhet sor kiadási előirányzat növelésére. A bevételi előirányzat összegét meghaladó teljesített bevétel felhasználását a Közgyűlés hagyja jóvá.
- (5) A költségvetési szerv kiemelt kiadási előirányzatait nem lépheti túl, ezek között átcsoportosítást csak a Közgyűlés előzetes jóváhagyásával hajthat végre.
- (6) Az önálló létszám- és bérigazgatási jogkörrel rendelkező intézmény vezetője e jogkörében eljárva:
- a) az átmenetileg betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatások előirányzatával

- úgy kell gazdálkodnia, hogy az álláshely az év bármely időpontjában betölthető legyen,
- b) a tartósan üres álláshelyek előirányzat-maradványát maximum 50 % mértékéig használhatja fel a többletmunka, jutalom kifizetésére, amennyiben a üres álláshely nem feladat-elmaradáshoz kötődik, erről a Közgyűlés részére az intézmény az év végi zárszámadás keretében beszámol, és
 - c) a tartósan üres álláshely előirányzat-maradvány 50%-a csak a Közgyűlés döntése alapján kerülhet felhasználásra.
- (7) A Közgyűlés a kiadások készpénzben történő kiegyenlítésének esetén a kifizethető összeg felső határát:
- a) működési kiadás esetében 400.000 Ft/eset,
 - b) felhalmozási kiadás esetében 200.000 Ft/eset
- összeghatárban maximalizálja.
- (8) Az intézmény nem önkormányzati pénzalapból történő támogatásra pályázatot csak közgyűlési jóváhagyást követően nyújthat be, amennyiben az önkormányzat részéről (elő)finanszírozási kötelezettséggel vagy sajáterő igényel jár.
- (9) A költségvetési szervek tevékenységük, gazdálkodásuk során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni.
- (10) A költségvetési szerv vezetője köteles a jogszabályban előírt időközi költségvetési jelentést és mérlegjelentést a jogszabályban meghatározott határidőt megelőző 5 munkanappal fenntartóhoz ellenőrzés céljából megküldeni.
- (11) A Közgyűlés felhatalmazást ad az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek vezetőinek, hogy az (1) bekezdés a) - b) pontjai szerint végrehajtott előirányzat módosítás összegével a költségvetési adatszolgáltatás során a költségvetési rendeletben jóváhagyott előirányzat összegétől a (2) bekezdés szerint közölt adattal egyezően eltérhetnek.
- (12) A (10) bekezdésben meghatározott adatközlés Kincstári továbbításra előírt határidejének késedelme esetén az Áht. 108 §. és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) 171. §. szerint megállapított bírság összege a késedelmet okozó költségvetési szervekre az intézményfinanszírozás csökkentése útján áthárításra kerül.
- (13) A költségvetési szervek kötelesek a feladatfinanszírozás alapjául szolgáló intézményi mutatók figyelembevételével igényelt támogatás összegének megállapításához és ellenőrzéséhez pontos, a jogszabályi követelményeknek megfelelően dokumentált és a számviteli előírások szerint alátámasztott adatot szolgáltatni. Utólagos MÁK ellenőrzés során jelentkező visszafizetési kötelezettség összege a téves adatot szolgáltató költségvetési szervtől az intézményfinanszírozás csökkentése útján elvonásra kerül. A feladatfinanszírozás elszámolását alátámasztó kiadási előirányzat maradványa más célra nem használható fel, a keletkezett előirányzat maradványt a szervezet az intézmény finanszírozás egyidejű csökkentésével köteles leadni.
- (14) Az intézmények a működésük során szükséges beruházási- és felújítási igényeiket elsősorban saját erőforrások igénybevételeivel készítik elő. Új célkitűzés esetén, bruttó 2.500 E Ft összérték alatt, ha a felhalmozási célkitűzés műszaki tartalma azt igényli, az előkészítés feladatai során a Polgármesteri hivatal Városüzemeltetési és beruházási osztálya segítséget nyújt: a közgyűlés felé szükséges előterjesztést elkészíti és felügyeli annak végrehajtását. A szükséges fedezet közgyűlési döntést követően az intézmény költségvetésében kerül elszámolásra és a rendeletben besorolásának megfelelően a 7.c. intézményi beruházás vagy 7.d. intézményi felújítás mellékletben kerül megtervezésre.
- (15) Összetett műszaki tartalmú vagy 2.500 E Ft bruttó értéket meghaladó beruházás vagy felújítás az intézmény kezdeményezése alapján, az önkormányzat nevében a

Polgármesteri hivatal Városüzemeltetési és beruházási osztálya szervezésében kerül kivitelezésre, az intézményi vagyonként aktiválásra kerülő beruházás előirányzata a 7.a. mellékletben, a felújítás előirányzata a 7.b. mellékletben kerül megtervezésre és teljesítésre. A teljesítés pénzügyi elszámolását követően a vagyon növekedés értéke a vagyont tulajdonosként használó intézmény részére befejezetlen beruházásként kiközlésre kerül, a teljesítésként elszámolt beruházási érték (vagyonnövekedés) az intézmény számviteli nyilvántartásában kerül aktiválásra.

V. fejezet

Jogi személyek, szervezetek támogatása

11. A támogatásokra vonatkozó szabályok

- 15.§(1) A támogatási előirányzatok felhasználása a beérkező és pályázati kiírásnak megfelelő tartalmú kérelmek figyelembevételével történik.
- (2) Az Önkormányzat költségvetéséből támogatási célú pénzeszköz átadásokra a kedvezményezettel megkötött támogatási megállapodás, szerződés alapján kerülhet sor. A megállapodásokban a támogatott szervezet, illetve magánszemély számára számadási kötelezettséget kell előírni a részére céljelleggel – nem szociális ellátásként – juttatott összeg rendeltetésszerű felhasználásáról. Számadási határidőként általában a felhasználás végső határidejeként meghatározott napot követő 30. napot, de legkésőbb a költségvetési évet követő 90. napot kell kikötni. Az önkormányzat a szerződés-aláírás feltételeként jelöli meg a támogatott részére, hogy a támogatott által a szerződés mellékleteként kerüljön csatolásra - 30 napnál nem régebbi- a helyi önkormányzati adóhatóság által kiállított hatósági bizonyítvány, illetve a NAV által kibocsátott nemleges adóigazolás.
 - (3) Amennyiben a finanszírozott, vagy támogatott szervezet, vagy magánszemély az előírt beszámolási kötelezettségének határidőre nem tesz eleget, e kötelezettségének teljesítéséig a további finanszírozást, támogatást fel kell függeszteni, részére új támogatás nem adható, új szerződés nem köthető.
 - (4) A támogatások felhasználására és elszámolására, valamint a kapcsolódó kötelezettségekre vonatkozó részletes szabályokra a támogató és a kedvezményezett között megkötésre kerülő szerződés tartalma az irányadó.
 - (5) Amennyiben a támogatás kedvezményezettje a támogatást nem a megjelölt célra, vagy a megadott határidőre használta fel, akkor a támogatás összegét köteles haladéktalanul a folyósító részére visszafizetni.
 - (6) A támogatási szerződésekről és azok előirányzatairól és teljesítési adatairól a Polgármesteri hivatalban a POLISZ integrált számviteli rendszer alkalmazásával egységes nyilvántartást kell vezetni. A költségvetési és pénzügyi osztály egységes kódszámrendszer kialakításával gondoskodik a támogatási adatok elkülönített nyilvántartásáról, mely kódszámok alkalmazásával a támogatási szerződéseket előkészítő osztályok kötelesek a megkötött szerződéseket az aláírást követő 3 munkanapon belül rögzíteni, valamint a szerződéshez kapcsolódó pénzügyi teljesítéseket az integrált számviteli rendszer nyilvántartásában követni.
 - (7) A támogatási szerződéseket előkészítő osztályok kötelesek ellenőrizni az ágazatukhoz tartozó támogatások felhasználását, a felhasználásról adott számadást. Az elszámolás tényéről, annak elfogadásáról 15 napon belül kötelesek tájékoztatni a költségvetési és pénzügyi osztályt.
 - (8) A támogatási szerződést előkészítő osztály a (3) bekezdésben szabályozott esetben haladéktalanul köteles tájékoztatni a költségvetési és pénzügyi osztályt.
 - (9) A támogatási szerződéseket előkészítő osztályok gondoskodnak a megítélt támogatások adatainak kezeléséről, közzétételéről.

VI. fejezet
Beszámolás, maradvány-elszámolás
12. Zárszámadás

- 16.§(1) Az éves költségvetés végrehajtásáról zárszámadás keretében kell a Közgyűlést tájékoztatni.
- (2) A zárszámadási rendeletben a költségvetés elfogadásakor jóváhagyott előirányzatokat módosított előirányzat és teljesítés adatával kiegészítve kell bemutatni.
 - (3) A vagyonkimutatás az önkormányzat vagyonát az önkormányzat és a költségvetési szervek mérlegkimutatás sorainak megfelelően tartalmazza.
 - (4) Az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok, gazdálkodó szervezetek a működésükből származó kötelezettségeket tartalmazó kimutatást a tárgyévet követő március 16-ig kötelesek megküldeni az önkormányzat Polgármesteri hivatalának, a költségvetési és pénzügyi osztály címére, mely adatairól az előkészítő szervezeti egység a zárszámadás keretében tájékoztatja a Közgyűlést.

13. Költségvetési maradvány jóváhagyás, felhasználás

- 17.§(1) A költségvetési szerv által a költségvetési maradvány felhasználására tett javaslatot a felügyeleti szerv felülvizsgálja, a felülvizsgált és jóváhagyott pénzmaradvány csak a zárszámadási rendeletben foglaltak figyelembevételével használható fel.
- (2) A költségvetési maradvány elszámolása során az intézményektől elvonásra kerül:
 - a) a feladathoz kötött támogatás feladatra fel nem használt része,
 - b) a kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradvány része, és
 - c) a költségvetési szerv által jogtalanul igénybe vett, feladatmutatóhoz kapcsolódó állami támogatás összege.

VII. fejezet
14. Záró rendelkezések

18. § (1) A rendelet kihirdetését követő napon lép hatályba.
(2) Rendelkezéseit 2017. január 1-től kell alkalmazni.

Cserna Gábor
polgármester

Dr. Sürü Renáta
jegyző

Kihirdetési záradék:

A rendelet 2017. február 17. napján kihirdetésre került.

Dr. Sürü Renáta
jegyző