*Fedőlap*

**Az előterjesztés közgyűlés elé kerül**

**Az előterjesztés tárgyalásának napja: 2016. február 18.**

Javaslat Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. 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

Haraszti Julianna KIÉT elnök

Ságiné Schilling Judit szakszervezeti titkár

A Polgármesteri hivatal minden igazgatója és osztályvezetője

**Véleményező bizottságok:**

Pénzügyi bizottság 2016. február 16.

Gazdasági és területfejlesztési bizottság 2016. február 16.

Ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság 2016. február 16.

**A napirendi pont rövid tartalma:**

A közgyűlés 2016. január 21-én megismerte és 13/2016. ( I. 21. ) határozatával jóváhagyta az önkormányzat 2016. évi költségvetését megalapozó számadatokat valamint meghatározta a költségvetési rendelet előkészítését megelőző feladatokat. A határozatnak megfelelően a költségvetést megalapozó számadatokat véglegesítésre kerültek és elkészült a rendelettervezet, 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: 254-30/2016.

Előkészítő aláírása: Dudás Pálné sk.

Szekeres Réka sk.

Igazgató / Osztályvezető aláírása: Benkovics Kornélia sk.

**A törvényességi ellenőrzésre vonatkozó adatok:**

Törvényességi ellenőrzést végző személy: Vargáné dr. Sürü Renáta sk.

Leadás dátuma: 2016. február 10.

Ellenőrzés dátuma: 2016. február 10.

Törvényességi észrevétel: nincs

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 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 CXCIV. törvény rendelkezéseinek figyelembevételével és Magyarország 2016. évi központi költségvetésről szóló 2015. évi C. törvényt alapján a 2016. évi költségvetési rendelet-tervezetet.

A 2016. évi költségvetési rendelet tervezetének összeállítása során többek között 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 feladatok meghatározása során jelentős szerepet kapott a város további fejlődését eredményező feladatok végrehajtása.

A Közgyűlés megtárgyalta és elfogadta Dunaújváros Megyei Jogú Város 2016. évi költségvetési tervét, mely alapján elkészült a költségvetési rendelet tervezet.

A rendelet tervezet a költségvetési tervben szereplő 2016. 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
* és 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 jogcímeken fizetési kötelezettséget

- A költségvetési rendelet tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket is.

- A költségvetési rendelet 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 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 magalkotása 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 a 2016. évben egyes pénzeszköz átadás/támogatás előirányzat sorokon szereplő egyes, az 5c. mellékletben tételesen kiemelt jogcímeken.*

* 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 felhalmozási 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 2015. évben is már érvényesített követelményt:

*a rendelet 14. § (11) bekezdése szerint:*

**”**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.**”**

* A megalapozott és pontos tervszámok érdekében elvárt a reális előirányzatok tervezése, ezért *a rendelet 14. § (4) bekezdése szerint:*

„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.”

**Tisztelt Közgyűlés!**

A költségvetési rendelet előkészítése során az előirányzatokat megalapozó számadatok kialakítására több ütemben került sor: a közgyűlés a költségvetést megalapozó számadatokat tartalmazó I. változatot 2016. január 21-én, az átdolgozott adatokkal beterjesztett költségvetési tervet 2016. február 18-án tárgyalta.

**Az előterjesztésben részletezett információk alapján elkészített költségvetési rendelet-tervezet indoklását az alábbiakban tesszük meg.**

A rendelet-tervezet általános indoklása

A költségvetési rendelet-tervezet végrehajtására 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 2016. 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.

* 3a. melléklet: Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. 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 2016. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások bevételeit tartalmazza.

* 4. melléklet: **Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek 2016. 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) 2016. évi működési és felhalmozási célú bevételeit és teljesíthető kiadásait tartalmazza költségvetési szervenként, kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban és kötelező-, önként vállalt és államigazgatási feladat megbontásban.

* 4a. 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 2016. évi működési és felhalmozási kiadásai feladatonként kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban és tartalék előirányzatai**

## Az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja szerint az Önkormányzat 2016. évi működési és felhalmozási kiadásait tartalmazza kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban, valamint a tartalék előirányzatok összegét, kötelező-, önként vállalt és államigazgatási feladat megbontásban.

* 5a. melléklet: **Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2016. évi egyéb kiadásai**

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

* 5b. melléklet: **Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2016. évi tartalék előirányzatai**

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

* 5c. melléklet: **Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2016. évi bizottsági hatáskörben felosztható egyéb kiadásai és elszámolás köteles dologi kiadások előirányzati**

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 2016. évi összesített költségvetésben az EU támogatásával megvalósuló programok bevételi-kiadási előirányzata**

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés bd) pontja szerint az Önkormányzat 2016. évi összesített költségvetésében az EU támogatásával megvalósuló programok bevételi-kiadási előirányzatait elkülönítetten tartalmazza.

* 7. melléklet: **Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2016. évi összesített felhalmozási kiadásai**

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

* 7a. melléklet: **Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat által megvalósított 2016. 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 2016. évi beruházási kiadásai.

* 7b. melléklet: **Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat által teljesített 2016. 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 2016. évi felújítási kiadásai.

* 7c. melléklet: **Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat költségvetési szervei által megvalósított 2016. 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 2016. évi beruházási kiadásai.

* 7d. melléklet: **Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat költségvetési szervei által teljesített 2016. 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 2016. évi felújítási kiadásai.

* 7e. melléklet:**Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2016. évi egyéb felhalmozási kiadásai**

Az Áht. 6. § (6) bekezdés c) pontja szerint, az Önkormányzat 2016. évi egyéb felhalmozási kiadásait tartalmazza, tételesen.

* 8. melléklet: :**Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2016. évi közvetett támogatásai**

Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja alapján az Ávr 28. § szerinti részletezésben tartalmazza az Önkormányzat 2016. évi közvetett támogatásait.

* 9. melléklet: **Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2016. évi összesített költségvetésének többéves kihatással járó feladatai**

Az Áht 24. § (4) bekezdés b) pontja szerint az Önkormányzat 2016. évi összesített költségvetésének többéves kihatással járó feladataira megkötött szerződéseinek adatait tartalmazza.

* 10. melléklet: **Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi költségvetésének előirányzat felhasználási terve**

Az Áht 24. § (4) bekezdés a) pontja szerint és a 78. § (2) bekezdés alapján az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének előirányzat felhasználási tervét tartalmazza.

* 11. melléklet: **Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2016. 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 rendelet13-15. §-aiban foglaltak végrehajtásának adatairól.

**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 2016. január 1-jén kötelezettséget nem tart nyilván.

E megállapítás a határozati javaslat 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, összegszerűen 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, hogya 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 pénzintézete a K&H Bank Zrt, a pénzintézet a költségvetési szervek számára kötelezően kijelőlt.

## 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 tárgykörében. 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 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 2016. 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 9 981 690 E Ft,

- a működési kiadás 10 417 011 E Ft,

- a felhalmozási bevétel 960 631 E Ft,

- a felhalmozási kiadás 3 823 040 E Ft,

- finanszírozási bevétel 0 E Ft,

- finanszírozási kiadás 53 150 E Ft.

Az előirányzat csoportonként összesített bevétel-kiadás egyenlege szerint

- a felhalmozási költségvetés különbözete: - 2 862 409 E Ft,

- a működési költségvetés különbözete: - 435 321 E Ft,

- a finanszírozási műveletek egyenlege: 53 150 E Ft.

Az összesített – 3.350.880 E Ft eltérés kiegyenlítése érdekében az önkormányzat   
2.652.739 E Ft működési célú- és 698.141 E Ft felhalmozási célú maradványt használ fel, mely figyelembevételével összesített főösszegben a bevétel – kiadás egyezően   
14.293.201 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, 10.178.777 E Ft tárgyévi bevételi végösszeggel.

**3a. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások bevételeit tartalmazza, támogatási jogcímenként.

**4. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek 2016. évi bevételeit és kiadásait, költségvetési szervenként, kiemelt előirányzat csoportosításban tartalmazza, 5.325.414 E Ft összegű előirányzati főösszeggel, melyből az intézmény finanszírozás összege 4.561.870 E Ft.

**4a. 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 2016. évi összesített kiadásait és tartalék előirányzatait tartalmazza feladatonként kiemelt előirányzat csoportosításban, 8.914.637 E Ft összegű előirányzattal.

**5a. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata feladatonként részletezett, 2016. évi egyéb kiadási adatait tartalmazza a melléklet, 940.505 E Ft előirányzattal.

**5b. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi tartalék előirányzatait általános- és céltartalékok bontásban tételesen tartalmazza, mindösszesen 1.267.767 E Ft összegben.

**5c. melléklet**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2016. évi költségvetésének egyes nevesített kiadási előirányzatai közül a bizottsági hatáskörben felosztható támogatási- illetve elszámolás köteles dologi kiadások keretösszegeit tartalmazza, 215.471 E Ft előirányzattal.

**6. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi összesített költségvetésben az EU támogatásával megvalósuló programok bevételi-kiadásai előirányzatát elkülönítetten tartalmazza, 1.243.976 E Ft összegben.

**7. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi összesített felhalmozási kiadásait összesítve tartalmazza, 3.329.069 E Ft összesített főösszeggel.

**7a. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi beruházási kiadásait a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatokon belül az önkormányzat részére 1.022.728 E Ft és elkülönítetten az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekben az önkormányzat által végrehajtott felújítási kiadásait tartalmazza 24.823 E Ft, mindösszesen 2.208.041 E Ft összegű előirányzattal.

**7b. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi felújítási kiadásait a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatokon belül 704.065 E Ft és elkülönítetten az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekben az önkormányzat által végrehajtott felújítási kiadásait tartalmazza 327.464 E Ft, mindösszesen 1.031.529 E Ft összegű előirányzattal.

**7c. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatain belül a fenntartott intézmények által végrehajtott 2016. évi beruházási előirányzatait tartalmazza 80.851 E Ft összegű előirányzattal.

**7d. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatain belül a fenntartott intézmények által végrehajtott 2016. felújítási kiadásokat tartalmazza 0 Ft összegben.

**7e. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi egyéb felhalmozási kiadásait a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatokon belül tartalmazza 8.648 E Ft összegben.

**8. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi közvetett támogatásait tartalmazza, mely a tárgyévben 88.148 E Ft bevétel kiesést jelent.

**9. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi összesített költségvetésének többéves kihatással járó feladatait tartalmazza, a tárgyévet követő 3 évre.

**10. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2016. évi költségvetésének előirányzat felhasználási tervét tartalmazza, a bevételi és kiadási kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, havi részletezésben.

**11. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. 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 rendelet13-15. §-aiban foglaltak végrehajtásának adatairól.

A lakásalap tervezett bevétele 12.200 E Ft mellett a meghatározott felhasználási célokra 101.782 E Ft kiadási tételt tartalmaz a költségvetés.

**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 2016. január 1-jén fizetési kötelezettséget nem tart nyilván. Erre vonatkozó nyilatkozatot a rendelet tervezet 7. § (9) bekezdése tartalmazza.

**További információk**

**Tisztelt Közgyűlés!**

A 2016. évi költségvetési rendelet megalkotását megelőző dokumentációt, 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 2016. február 12-én megtartott **költségvetési egyeztető értekezleten ismertetésre került a költségvetési szervek vezetőivel.**

A költségvetési egyeztetés során az intézmények megkapták a 2016. évi költségvetési rendelet-tervezet intézményi kiadás és – bevétel, valamint intézményfinanszírozási adatait. (4., 7c., 7d. mellékleteket)

A költségvetési szervek vezetői a 2016. évi költségvetés tervezett adatairól írásban nyilvánítottak véleményt.

**Az egyeztetésről szóló** – a költségvetési szervek vezetőinek írásos véleményét is tartalmazó – **jegyzőkönyveke**t az előterjesztés elektronikus változatához csatolt **„2. függelék”-**ben szerepeltetjük.

A **KIÉT a költségvetési tervet és a rendelettervezete megismerte**, megtárgyalta és véleményezte. A KIÉT üléséről készült jegyzőkönyv a 3. függelékben kerül csatolásra.

A költségvetési rendelet-tervezet elfogadását követően az önkormányzat és a költségvetési szervek elkészítik az elemi költségvetésüket, melyet 2016. március 16-i határidővel 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 2016. február 16-án,

- a gazdasági-területfejlesztési bizottság 2016. február 16-án,

- az ügyrendi, jogi bizottság 2016. február 16-án,

- a KIÉT 2016. február 16-án.

A bizottságok az előterjesztést a közgyűlés hetében tárgyalták, ezért a bizottsági véleményt az elnökök a közgyűlésen szóban ismertetik.

**Kérem a T. Közgyűlést a költségvetési rendelettervezet elfogadására és Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi költségvetésének és a költségvetés végrehajtásának szabályairól szóló rendeletének megalkotására**

HATÁROZATI JAVASLAT

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének

…./2016. ( II. 18.) határozata

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata

2016. évi költségvetéséről és végrehajtásának szabályairól szóló

rendeletének

megalkotásáról kapcsolódó nyilatkozatról

Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése nyilatkozik, hogy az Áht. 29/A §-ban meghatározott, a Gst. 3. § (1) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyletből származó fizetési kötelezettség 2016. január 1-jén mérlegében nem szerepel.

**Cserna Gábor sk.**

**polgármester**

Dunaújváros, 2016. február 18.

1. melléklet

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének**

**../2016. (II. 19.) önkormányzati rendelete**

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata**

**2016. 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 CXCIV. törvény rendelkezéseinek figyelembevételével és Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. 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. § A Közgyűlés a költségvetési kiadások főösszegét az 1. melléklet szerint   
14.293.201 E Ft-banállapítja meg, melyen belül a működési kiadás 10.417.011 E Ft, a felhalmozási kiadás 3.823.040 E Ft, a finanszírozási kiadás 53.150 E Ft.

(1) A Közgyűlés 3. §-ban meghatározott kiadások forrásául a költségvetés bevételének főösszegét 10.942.321 E Ft-ban állapítja meg, melyen belül a működési bevétel 9.981.690 E Ft, a felhalmozási bevétel 960.631 E Ft.

(2) A Közgyűlésaz összesített költségvetési különbözet összegét - 3.350.880 E Ft-ban állapítja meg, melyen belül a felhalmozási költségvetés különbözete: - 2.862.409 E Ft, a működési költségvetés különbözete: - 435.321 E Ft, a finanszírozási kiadások különbözete: -53.150 E Ft.

(3) A Közgyűlésa költségvetési egyenleg különbözetére belsőfinanszírozási forrásból: 2.652.739 E Ft működési célú- és 698.141 E Ft felhalmozási célú, mindösszesen 3.350.880 E Ft előző évi maradványt használ fel.

(4) A finanszírozási bevétel figyelembevételével a felhalmozási költségvetés egyenlege és a működési költségvetés egyenlege a keresztfinanszírozás eredményeként kiegyenlítődik.

(5) 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.

(6) A költségvetési rendeletben jóváhagyott kiemelt előirányzatoknak és az elemi költségvetésben a rovatrend szerint bontott részletes előirányzatoknak kiemelt előirányzati szinten meg kell egyeznie.

4. § (1) Az 3. §-ban megállapított költségvetés kiadási főösszegének címek, alcímek, jogcím-csoportok 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 4a. melléklet tartalmazza.

(3) Az 5. mellékletben meghatározott egyéb kiadások feladatonként összegzett előirányzatait az 5a. 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 7a. melléklet tartalmazza.

(3) A Közgyűlés által meghatározott önkormányzati felújítási kiadások előirányzatait intézmények nélkül a 7b. melléklet tartalmazza.

(4) A Közgyűlés által meghatározott, az önkormányzat által fenntartott intézmények beruházási előirányzatait tételesen a 7c. melléklet tartalmazza.

(5) A Közgyűlés által meghatározott, az önkormányzat által fenntartott intézmények felújítási előirányzatait tételesen a 7d. 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, 4.561.870 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) pontjavalamint Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. 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 2016. 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 5c. 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 előirányzatból 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 3 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 2016. évre, cafeteria juttatás céljára bruttó 200.000 Ft/fő/év összegű előirányzat-keret kerül megállapításra.

(6)Az önkormányzat fenntartásában lévő intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottak részére 2016. évre, Erzsébet-utalvány 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 zárlata során szükséges bevételi és kiadási előirányzat-módosításokat egymással szemben rendezze.

**8. A költségvetési szervek számlavezetése**

12. § (1)Az önkormányzat számlavezető pénzintézete a K&H Bank Zrt. A költségvetési szervek pénzeszközeiket 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 pénzintézetnél 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 K 331 rovat esetében, amely előirányzatból 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 többlet teljesítés 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 jóváhagyásával hajthat végre.

(6) Az önálló létszám- és bérgazdálkodási 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 igénnyel 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 előirt 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 szervre 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 igénybevételével 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 7c. intézményi beruházás vagy 7d. 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 7a. mellékletben, a felújítás előirányzata a 7b. 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 2016. január 1-től kell alkalmazni.

**Cserna Gábor Vargáné Dr. Sürü Renáta**

**polgármester jegyző**

**Kihirdetési záradék:**

A rendelet 2016. február 19. napján kihirdetésre került.

**Vargáné Dr. Sürü Renáta**

**jegyző**