

FEDŐLAP

Az előterjesztés közgyűlés elé kerül

Az előterjesztés tárgyalásának napja: 2018. február 15.

Javaslat Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. 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 osztályvezetői

Véleményező bizottságok:

Pénzügyi bizottság	2018. február 13.
Gazdasági és területfejlesztési bizottság	2018. február 13.
Ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság	2018. február 13.

A napirendi pont rövid tartalma:

A hatályos jogszabályoknak megfelelően kidolgozott költségvetést megalapozó számadatok alapján elkészült a 2018. 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:	206-14/2018.

Előkészítő aláírása:	Dudás Pálné sk. Szekeres Réka sk. Németh Béláné sk.
Osztályvezető aláírása:	Dudás Pálné sk.

A törvényességi ellenőrzésre vonatkozó adatok:

Törvényességi ellenőrzést végző személy:	dr. Sürü Renáta sk.
Leadás dátuma:	2018. február 6.
Ellenőrzés dátuma:	2018. február 6.
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 2018. évi költségvetési rendelet-tervezete, melyet az alábbi jogszabályok előírásainak figyelembe vételével készítettünk elő:

- Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. 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 2018. 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 2018. évi költségvetési tervét, mely alapján elkészült a költségvetési rendelet tervezet.

A rendelet tervezet a költségvetési tervben szereplő 2018. 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 kötelezettségét.

- 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 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 rendszerességgű 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.

A számviteli alapelvek érvényesülése érdekében kiemelt hangsúlyt fektettünk a következetes szabályozásra, a korábbi években kialakult gyakorlat folytatólagos alkalmazására. Az új rendelkezések, új elemek esetében ezek ismertetésére külön kitérünk.

- **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 és annak finanszírozását valamint, a részletező mellékletekre történő hivatkozást.

- **III. fejezet: Hatásköri és eljárási szabályok** – címmel rögzíti a költségvetés végrehajtása során érvényesülő, a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó jogosultságokat és a Polgármesterre valamint 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.

Mellékletek:

– 1. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. 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 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 2018. 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 2018. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások bevételeit tartalmazza.

– 4. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek 2018. 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) 2018. 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 2018. évi működési és felhalmozási kiadásai feladatonként kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban és tartalék előirányzatai

Az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja szerint az Önkormányzat 2018. 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 2018. 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 2018. 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 2018. 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 2018. évi összesített költségvetésben az EU támogatásával megvalósuló programok bevételi-kiadási előirányzata

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés bd) pontja szerint az Önkormányzat 2018. évi összesített költségvetésében az EU támogatásával megvalósuló programok bevételi-kiadási előirányzatait elkülönítetten tartalmazza.

– 7. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2018. 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 2018. 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 2018. évi beruházási kiadásai.

– 7.b. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2018. évi felújítási kiadásai

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja alapján tételesen bemutatásra kerülnek az 5. mellékletben főösszegben szereplő, és a 7. mellékletben önkormányzati vagyonnövekedést előidéző feladat csoportokra bontott, DMJV Önkormányzat 2018. évi

felújítási kiadásai.

– 7.c. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat költségvetési szervei 2018. évi beruházási kiadásai

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja alapján tételesen bemutatásra kerülnek a 4. mellékletben főösszegében szereplő, és a 7. mellékletben intézményi vagyonnövekedést előidéző, DMJV Önkormányzat intézményeinek 2018. évi beruházási kiadásai.

– 7.d. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat költségvetési szervei 2018. évi felújítási kiadásai

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja alapján tételesen bemutatásra kerülnek a 4. mellékletben főösszegében szereplő, és a 7. mellékletben intézményi vagyonnövekedést előidéző, DMJV Önkormányzat intézményeinek 2018. évi felújítási kiadásai.

– 7.e. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2018. 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 2018. 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 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 2018. évi költségvetésének előirányzat felhasználási terve

Az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja szerint és a 78. § (2) bekezdés alapján az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének előirányzat felhasználási tervét tartalmazza.

– 11. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2018. 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 2019 - 2021. 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 2018. január 1-jén kötelezettséget nem tart nyilván. E tény a költségvetést megalapozó, Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. 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 mellékletek 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. E § tartalmazza a 2018. évre szóló adósságot keletkeztető ügyletre és kezességvállalásaira vonatkozó nyilatkozatot.
- A **8. §** az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontjának megfelelően a hatásköri és eljárási szabályokat rögzíti a polgármester és a közgyűlés esetében. A szakasz kiegészült azon bekezdéssel, mely a Polgármestert felhatalmazza az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeiből értékpapír jegyzésére, utólagos közgyűlési tájékoztatás mellett.
- 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 értékhatára és a döntési rendre vonatkozó előírásokat tartalmazza.
- A **11. §** a költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályokat tartalmazza. A szakasz kiegészült azon bekezdéssel, mely rögzíti a kötelezettségvállalás során az írásbeliség alsó határát.
- 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, pontosított likviditáskezelése kerül meghatározásra, mely előírja, hogy az intézmények által elkészített és havonta aktualizált 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 tárgykorében. A szakasz rögzíti az ágazati támogatások felhasználásához kötődő elszámolási kötelezettség dokumentálását, az évközi beszámolási kötelezettségekkel kapcsolatos szankciókat. A szakasz kibővült azon bekezdéssel, mely rögzíti a költségvetési szervek vezetőinek a gazdálkodás vitelét meghatározó belső szabályzatok elkészítési és karbantartási kötelezettségét.
- 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 2018. 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	12.338.017	E Ft,
- a működési kiadás	13.651.504	E Ft,
- a felhalmozási bevétel	9.306.432	E Ft,
- a felhalmozási kiadás	16.506.336	E Ft,
- finanszírozási bevétel	8.573.317	E Ft,
- finanszírozási kiadás	59.926	E Ft.

Az előirányzat csoportonként összesített bevétel-kiadás egyenlege szerint:

- a felhalmozási költségvetés különbözete	-7.199.904	E Ft,
- a működési költségvetés különbözete	-1.313.487	E Ft.

Az összesített -8.513.391 E Ft eltérés kiegyenlítése során az önkormányzat 1.991.758 E Ft működési célú- és 4.570.954 E Ft felhalmozási célú maradványt használ fel, valamint 2.010.605 E Ft összegben számol el értékpapír beváltásból bevételt, ezentúl a maradvány terhére 59.926 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezést számol el, mely tételek figyelembevételével összesített főösszegben a bevétel – kiadás egyezően 30.217.766 E Ft.

- **2. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek címrendjét tartalmazza.
- **3. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési bevételeit tartalmazza, rovatrend szerint összesítve, 20.897.492 E Ft tárgyévi bevétellel és 8.573.317 E Ft finanszírozási bevétellel, mindösszesen 29.470.809 E Ft végösszeggel.
- **3.a. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások bevételeit tartalmazza, támogatási jogcímenként.
- **4. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek 2018. évi bevételeit és kiadásait, költségvetési szervenként, kiemelt előirányzat csoportosításban tartalmazza 5.280.553 E Ft összegű előirányzati főösszeggel, melyből az intézmény finanszírozás összege 4.533.596 E Ft, a saját bevételek összege 746.957 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 2018. évi összesített kiadásait és tartalék előirányzatait tartalmazza feladatonként kiemelt előirányzat csoportosításban 24.877.287 E Ft összegű működési és felhalmozási kiadás előirányzattal, valamint 59.926 E Ft finanszírozási kiadással és 4.533.596 E Ft, intézmény finanszírozási kiadással.
- **5.a. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata feladatonként részletezett, 2018. évi egyéb kiadási adatait tartalmazza a melléklet 2.187.884 E Ft előirányzattal.

- **5.b. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi tartalék előirányzatait általános- és céltartalékok bontásban, működési és felhalmozási csoportosításban, tételesen tartalmazza, mindösszesen 1.953.169 E Ft összegben.
- **5.c. melléklet**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2018. évi költségvetésének egyes nevesített kiadási előirányzatai közül a bizottsági hatáskörben felosztható támogatási kiadások keretösszegeit tartalmazza 104.500 E Ft előirányzattal.
- **6. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi összesített költségvetésben az EU támogatásával megvalósuló programok bevételi-kiadásai előirányzatát elkülönítetten tartalmazza 14.319.965 E Ft összegben.
- **7. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi összesített felhalmozási kiadásait összesítve tartalmazza, mely a tartalék nélkül 16.075.724 E Ft.
- **7.a. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi beruházási kiadásait a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatokon belül az önkormányzat által ellátott feladatokra tartalmazza 13.916.570 E Ft összesített előirányzattal.
- **7.b. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi felújítási kiadásait a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatokon belül az önkormányzat által ellátott feladatokra tartalmazza 2.044.705 E Ft összesített előirányzattal.
- **7.c. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatain belül az önkormányzat által fenntartott intézmények 2018. évi beruházási előirányzatait tartalmazza 74.034 E Ft összegű előirányzattal.
- **7.d. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatain belül a fenntartott intézmények 2018. felújítási kiadásokat tartalmazza 0 Ft összegben.
- **7.e. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi egyéb felhalmozási kiadásait a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatokon belül tartalmazza 40.415 E Ft összegben.
- **8. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által 2018. évi közvetett támogatásait tartalmazza, mely a tárgyévben 139.361 E Ft bevétel kiesést jelent.
- **9. melléklet:**

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

– **10. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2018. évi költségvetésének előirányzat felhasználási tervét tartalmazza, a bevételi és kiadási kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, havi részletezésben.

– **11. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. 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 9.128 E Ft mellett a meghatározott felhasználási célokra 143.389 E Ft kiadási tételt tartalmaz a költségvetés.

– **12. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata középtávú költségvetési adatai a 2019 - 2021. 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.

A középtávú tervezés során a 2018. évi tervezett előirányzatok következő évre tervezett változását az alábbi táblázat tartalmazza:

Viszonyszám - adatok %-ban

		adatok %-ban		
		2019. év	2020. év	2021. év
Önkormányzat	Működési bevétel:	1,02	1,02	1,02
	Működési kiadás:	1,25	1,05	1,05
	Felhalmozási bevétel:	0,80	0,50	0,20
	Felhalmozási kiadás:	0,80	0,35	0,20
	Finanszírozási kiadás:	0,95	0,66	0,80
intézmények	Működési bevétel:	1,02	1,01	1,01
	Működési kiadás:	1,04	1,05	1,05
	Felhalmozási bevétel:	1,05	1,02	1,02
	Felhalmozási kiadás:	1,02	1,02	1,02
	Finanszírozási bevétel:	1,04	1,06	1,06

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 2018. január 1-jén fizetési kötelezettséget nem tart nyilván. Erre vonatkozó nyilatkozatot a rendelet tervezet 7. § (10) bekezdése tartalmazza.

További információk

Tisztelt Közgyűlés!

A 2018. 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 a 2018. február 9-én megtartott **költségvetési egyeztető értekezleten** ismertetésre került a költségvetési szervek vezetőivel.

A költségvetési egyeztetés során az intézmények részére átadásra kerültek a 2018. évi költségvetési rendelet-tervezet intézményi kiadás és – bevétel, valamint intézményfinanszírozási adatai (4., 7c., 7d. mellékleteket), valamint a rendelet végrehajtási szabályait tartalmazó dokumentumok.

A költségvetési szervek vezetői a 2018. évi költségvetés tervezett adatairól írásban nyilvánítottak véleményt.

Az egyeztetésről szóló – a költségvetési szervek vezetőinek írásos véleményét is tartalmazó – **jegyzőkönyvek** papíralapon a költségvetési- és pénzügyi osztályon megtekinthetők.

A KIÉT számára a költségvetési terv és a rendelettervezet megküldésre került, megtárgyalására és véleményezésére 2018. február 13-án került sor. A KIÉT üléséről készült jegyzőkönyv másolata az ülésen kiosztásra kerül (**2. függelék**).

A költségvetési rendelet-tervezet elfogadását követően az önkormányzat és a költségvetési szervek elkészítik az elemi költségvetésüket, melyet 2018. március 19-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 2018. február 13-án,
- a gazdasági-területfejlesztési bizottság 2018. február 13-án,
- az ügyrendi, jogi bizottság 2018. február 13-án.

A bizottságok az előterjesztést a közgyűlési ülésének hetében tárgyalták, ezért a bizottságok véleményét az elnökök az ülésen szóban ismertetik.

Kérem a T. Közgyűlést az előterjesztéshez 1. mellékletben csatolt költségvetési rendelettervezet elfogadására és ezzel Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi költségvetésének és a költségvetés végrehajtásának szabályairól szóló rendeletének megalkotására.

**Cserna Gábor sk.
polgármester**

Dunaújváros, 2018. február 15.

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
.../2018. (II. 16.) önkormányzati rendelete
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi költségvetéséről és végrehajtásának
szabályairól**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 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 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvényben foglaltak alapján – az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva – az alábbi rendeletet alkotja.

I. fejezet

Általános rendelkezések

1. A rendelet hatálya

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) mindazon magánszemélyekre, jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, amelyek az önkormányzat költségvetésében szereplő előirányzatokból részesülnek.

2. Címrend

2. § A Közgyűlés a költségvetés 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 30.217.766 E Ft-ban állapítja meg, melyen belül a működési kiadás 13.651.504 E Ft, a felhalmozási kiadás 16.506.336 E Ft, a finanszírozási kiadás 59.926 E Ft.
- (2) A Közgyűlés 3. §-ban meghatározott kiadások forrásául a költségvetés bevételének főösszegét 21.644.449 E Ft-ban állapítja meg, melyen belül a működési bevétel 12.338.017 E Ft, a felhalmozási bevétel 9.306.432 E Ft.
- (3) A Közgyűlés az összesített költségvetési különbözet összegét - 8.513.391 E Ft-ban állapítja meg, melyen belül a felhalmozási költségvetés különbözete: - 7.199.904 E Ft, a működési költségvetés különbözete: - 1.313.487 E Ft, továbbá államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésére 59.926 E Ft fedezetét biztosítja.
- (4) A Közgyűlés a költségvetési egyenleg különbözetét belsőfinanszírozási forrásból: 1.991.758 E Ft működési célú- és 4.570.954 E Ft felhalmozási célú, mindösszesen 6.562.712 E Ft előző évi maradvány felhasználásból valamint 1.500.000 E Ft kincstárjegy beváltásból és 510.605 E Ft Prémium Államkötvény visszaváltásból származó bevétel elszámolásával egyenlíti ki.
- (5) A finanszírozási bevétel figyelembevételével a felhalmozási költségvetés egyenlege és a működési költségvetés egyenlege a keretfinanszírozás 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, 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 4.a. melléklet tartalmazza.
- (3) Az 5. mellékletben meghatározott egyéb kiadások feladatonkénti összegzett előirányzatait az 5.a. melléklet tételesen tartalmazza.
- (4) Az 5. mellékletben meghatározott tartalékok összesített előirányzatait az 5.b. melléklet tételesen tartalmazza.
- (5) Az 5. mellékletben meghatározott egyes kiemelt előirányzatokból nevesítetten részletezett, bizottsági hatáskörben lebontható támogatások valamint elszámolás köteles dologi kiadás előirányzatokat az 5.c. 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 (a 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, 4.533.596 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 2018. 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 2018. évre, továbbá az OTP bank Nyrt. javára a DVG Zrt. működési hitelfelvétele alapján 400.000 E Ft 2018. március 31-i nappal lejáráon. A kezességvállalásokra tekintettel a nevezett összegek kiadási előirányzata céltartalékként tervezésre került.

- (10) Az önkormányzat 2018. évben nem tervez olyan fejlesztést, melynek forrásául adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik szükségessé.

III. fejezet

Hatásköri és eljárási szabályok

6. A likviditás kezelése

8. § (1) Hitel felvétel összegéről és idejéről Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX törvény (a továbbiakban: Mötv.) előírásait figyelembe véve a Közgyűlés dönt.
- (2) Az önkormányzat kezességet kizárólag hitel- vagy kölcsön visszafizetésére vállalhat, az Áht., az Mötv. és a Gst. rendelkezéseinek figyelembevételével.
- (3) Az önkormányzat átmenetileg szabad forrásként kezelt saját bevételeit rövid lejáratú lekötött betétként a számlavezető pénzügyintézetnél helyezheti el. A betét elhelyezés részleteiről Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármestere (a továbbiakban Polgármester) dönt.
- (4) Az önkormányzat az átmenetileg szabad pénzeszközeiből, a hazai pályázati források kiutalt előlegeiből a várható felhasználás időpontjának figyelembe vételével állampapírt jegyezhet, a jegyzés időpontjában rendelkezésre álló legkedvezőbb kamatozás mellett. A jegyzés részleteiről a Polgármester dönt. A közgyűlés felhatalmazza a Polgármestert, hogy döntéséhez kapcsolódóan a költségvetésben szükséges előirányzat módosításokat végezze el, a közgyűlés utólagos tájékoztatása mellett.

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 Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat bizottsága (a továbbiakban bizottság) tesz 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 döntésként 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 költségvetés módosítást érintő előterjesztésről a Közgyűlés 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 közgyűlés a költségvetését – az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja.

- (4) A költségvetésben jóváhagyott előirányzat felhasználási tervet az intézmények adatszolgáltatása alapján havi rendszerességgel aktualizálni kell, melyet az önkormányzatra összesítve a polgármester hagy jóvá.
- (5) 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 törlik, 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.
- (6) A Polgármesteri hivatal köztisztviselői részére 2018. évre, cafeteria juttatás céljára bruttó 200.000 Ft/fő/év összegű előirányzat-keret kerül megállapításra.
- (7) Az önkormányzat fenntartásában lévő intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottak részére 2018. évre béren kívüli juttatás céljára nettó 5.000 Ft/fő/hó + járulékok és költségei összegű előirányzat-keret kerül megállapításra.
- (8) A közgyűlés felhatalmazza a Polgármestert és a Polgármesteri hivatal gazdálkodása tekintetében Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzőjét (a továbbiakban jegyző), hogy a tárgyévi költségvetés zárlata során szükséges bevételi és kiadási előirányzat-módosításokat valamint a pénzforgalmi elszámolások korrekciós tételeit egymással szemben rendezze.
- (9) A költségvetés végrehajtása érdekében tett kötelezettségvállalások során érvényes kötelezettségvállalás 200.000 Ft /szerződés elérő értékhatártól a csak írásban lehet tenni.

8. A költségvetési szervek számlavezetése

12.§(1) Az önkormányzat számlavezető pénzügyintézete az OTP Bank Nyrt. A költségvetési szervek pénzeszközeiket az önkormányzat által meghatározott hitelintézetnél nyitott fizetési számlán kezelik, más hitelintézetnél bankszámlát nem nyithatnak.

IV. fejezet
Az intézmények költségvetésének végrehajtásával
kapcsolatos rendelkezések

9. Az intézmények finanszírozása, likviditáskezelése

- 13.§(1) Az intézmények vezetői az intézmény várható bevételeinek valamint az időszak elején rendelkezésre álló pénzkészlete együttes összegének alapulvételével a teljesíthető kiadásokról a költségvetési rendelet elfogadását követő 15 napon belül éves likviditási tervet készítenek, ezt követően havi rendszerességgel tárgyhónap 2. napjáig aktualizálják azt.
- (2) Az önkormányzati támogatás utalására a likviditási terv alapján, havi 2 alkalommal ütemezetten, nettósított összegben 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 és a hozzá kapcsolódó Áfa előirányzat esetében, amely előirányzathoz 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 összegét és a bevétel elérése érdekében felmerült kiadásokat kiadás-nemenként be kell mutatni. Amennyiben a bevétel meghaladja a szorosan hozzá kapcsolódó kiadás (önköltség) összegét, úgy a bevételi többlet 50%-át az intézményfinanszírozás csökkentésére kell fordítani. 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, vagy
 - b) felhalmozási kiadás esetében 200.000 Ft/ eset
- összege határban 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 igényvel 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, az év végi beszámolót a jogszabályban meghatározott határidőt megelőző 8 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 Magyar Államkincstár (továbbiakban MÁK) felé 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 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 számviteli 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.

- (16) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat belső szabályzatban rögzíteni a mindenkor érvényes hatályos jogszabályok figyelembe vételével illetve a szükséges módosításokat határidőben végrehajtani.

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 Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban NAV) által kibocsátott nemleges adóigazolás.
- (3) Amennyiben a finanszírozott, vagy támogatott szervezet, vagy magánszemély az előírt beszámolási kötelezettségének határideje 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 vagyonskimutatás 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
Záró rendelkezések

18. § (1) A rendelet kihirdetését követő napon lép hatályba.
(2) Rendelkezéseit 2018. január 1-től kell alkalmazni.

Cserna Gábor
polgármester

Dr. Sürü Renáta
jegyző

Kihirdetési záradék:

A rendelet 2018. február 16. napján kihirdetésre került.

Dr. Sürü Renáta
jegyző