

FEDŐLAP

Az előterjesztés Polgármester elé kerül

Az előterjesztés tárgyalásának napja: 2021. február 11.

Javaslat Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről és végrehajtásának szabályairól szóló rendeletének megalkotására

Előadó: Salamonné Pintér Mónika osztályvezető
Előkészítő: Salamonné Pintér Mónika osztályvezető
Nagy Lászlóné költségvetési vezető ügyintéző
Meghívott: Bata János könyvvizsgáló
Budavári Sándorné KIÉT elnök
A Polgármesteri hivatal osztályvezetői

A napirendi pont rövid tartalma:

A hatályos jogszabályoknak megfelelően kidolgozott költségvetést megalapozó számadatok alapján elkészült a 2021. évi költségvetés rendelet tervezete, melyet elfogadásra a Tisztelt Polgármester Úr elé terjesztünk.

A napirendi pont előkészítőinek adatai:

Osztály neve: Költségvetési és pénzügyi osztály
Ügyintéző neve: Salamonné Pintér Mónika osztályvezető
E-mail címe: salamonne.pinter.monika@dunaujvaros.hu
Telefonszáma: 06-25-544-320
Iktatószám: 5053-2 / 2021.

Előkészítő aláírása: Salamonné Pintér Mónika
Nagy Lászlóné
Németh Béláné
Osztályvezető aláírása: Salamonné Pintér Mónika

A törvényességi ellenőrzésre vonatkozó adatok:

Törvényességi ellenőrzést végző személy:
Leadás dátuma: 2021. február ____.
Ellenőrzés dátuma: 2021. február ____.
Törvényességi észrevétel: van / nincs
Amennyiben van:

Az elfogadáshoz szükséges szavazati arány: egyszerű / **minősített**

A tárgyalás módja: **Nyílt ülés**

Tisztelt Polgármester Úr!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve kerül benyújtásra Dunaújváros Megyei Jogú Város 2021. évi költségvetési rendelet-tervezete, melyet az alábbi jogszabályok előírásainak figyelembe vételével készítettünk elő:

- Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezései (a továbbiakban Gst.).

A 2021. 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 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. 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. 8. § (2) 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 a Gst. 8. § (2) bekezdésében felsorolt jogcímeken 500.725.983.- Ft összegben tart nyilván mérlegében fizetési kötelezettséget 2021. január 1 napján.

- 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 jogcímelek 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.a. 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 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)

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

A rendelet-tervezet általános indoklása

I. fejezet:

A költségvetési rendelet-tervezet előkészítését és összeállítását megalapozó jogszabályi környezetet tartalmazza, ezen belül a főbb rendelkezéseket mutatja be.

II. fejezet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetés tervezetének adatait tartalmazza.

A kidolgozott mellékletek alapján részletesen bemutatásra és elemzésre kerülnek a város költségvetésének várható bevételei és tervezett kiadásai az 1. melléklettől a 7.e. mellékletig terjedően.

Részletes információk

I. fejezet

A 2021. évi költségvetési törvényben és a kapcsolódó jogszabály módosításokban megfogalmazott működési feltételek

1. A költségvetés összeállítását befolyásoló jogszabályok

A 2021. évi költségvetési rendelet előkészítése során az alábbi jogszabályok kihatásával volt szükséges számolni:

- Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény, mely alapján ismertetésre kerülnek az önkormányzat működését leginkább befolyásoló döntéselemek.
- A 2021. évi költségvetési törvényhez kapcsolódó további jogszabály módosításokban megfogalmazott működési feltételek, melyek alapvetően a következőket tartalmazzák:
 - A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. III. törvény,
 - Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény,
 - Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
 - Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
 - Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet módosítása,
 - A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény,
 - Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet módosítása,
 - A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 20/2021. (I.28.) Korm. rendelet.

1. A 2021. évi költségvetés főbb irányai Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló, 2020. évi XC. törvény alapján

A költségvetési törvényben foglaltak alapján, az önkormányzat működését a bevételekre vonatkozó szabályozás az alábbiak szerint érinti:

- erősödik a feladatfinanszírozás jellege,
- kiemelt forrás biztosított a gyermekek napközbeni ellátáshoz,
- a szolidaritás jegyében a gyengébb jövedelemtermelő önkormányzatok részesülnek a kiemelt támogatásokban.

1.1. A törvényből kiemelt, fontosabb önkormányzati vonatkozású információk részletesebben

A helyi önkormányzatok központi alrendszerből származó forrásait a törvény mellékletei tartalmazzák.

1.1.1. A helyi települési önkormányzatok működésének általános támogatása (a törvény 2. melléklete)

a.) Önkormányzati feladatok támogatása

A helyi önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszer továbbra is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó feladatalapú támogatási rendszerben történik. A támogatás változatlanul négy fő területre összpontosít: az általános működtetés, közneveléshez kapcsolódó támogatás, a szociális és gyermekjóléti, valamint a kulturális feladatok támogatása.

Az általános támogatáson belül külön jelenik meg az önkormányzati támogatás, a településüzemeltetési feladatok, és az egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása. 2021-ben megszűnt a korábbi években alkalmazott beszámítás rendszere, helyette a szolidaritási hozzájárulás általános érvénnyel szolgálja a jövedelmi különbség mérséklését. Az iparüzési adóerő-képesség számítása változatlan maradt, a szolidaritási hozzájárulás számítása változott, amelynek alapja az iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalap.

b.) A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

A köznevelés fő feladata helyi fenntartás keretében biztosítva, 2021. évben is az óvodai ellátás biztosítása. E feladathoz kapcsolódóan:

- átlagbéalapú bértámogatás jár a pedagógusok és a nevelőmunkát közvetlenül segítők jogszabályi előírások alapján elismert létszáma alapján,
- kiegészítő támogatás jár az óvodapedagógusok minősítéséből fakadó többletkiadásokhoz, létszámuk alapján,
- óvodaműködtetési támogatás szolgálja a nem szakmai dolgozók bérének és az intézmény szakmai eszközei beszerzésének dologi kiadásainak támogatását.

Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása

Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéreinek és közterheinek az állami támogatásban elismert összege növekedett a 2020. évihez képest. Az óvodapedagógusok számított létszámának megállapításánál a heti időkeret, a foglalkoztatási együttható a 2020. évhez képest változatlan maradt. A pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéreinek és közterheinek fajlagos összege 21,62 %-kal növekedett 2021. évre.

Az óvodaműködtetési támogatás a települési önkormányzat az óvoda működésével és feladatellátásával történő összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg a gyereklétszám után. A fajlagos összegben nem történt változás.

c.) Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

c.1. Szociális ágazat

A szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben az önkormányzatok szerepe alapvetően továbbra is az alapellátások biztosítása.

c.2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása

A támogatás számításánál természetbeni támogatásban részesülők száma, aktív korúak ellátásában részesülők száma, a 60 éven felüliek száma és a települések lakosság száma kerül figyelembe vételre.

A támogatás a 35.000 Ft egy lakosra jutó adóerő-képességet meg nem haladó települési önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá, így a nagyobb teljesítőképességű önkormányzatok ebből a támogatási formából kiszorulnak, saját forrásból kell ellátniuk a feladatot.

c.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

A központi költségvetés a számított szakmai létszám alapján támogatást biztosít a család- és gyermekjóléti szolgálatot működtető települési önkormányzatok részére, a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével, valamint járásszékhely települési önkormányzatok által működtetett család és gyermekjóléti központ fenntartásához is. Támogatást biztosít továbbá a szociális étkeztetés, és a házi segítségnyújtás két feladatához: a szociális segítséget és a személyi gondozást igénybe vevő ellátottak után.

A bölcsődék finanszírozási rendje a feladatalapú finanszírozás. A támogatás bértámogatásból és üzemeltetési támogatásból tevődik össze. A bértámogatást a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók számára, valamint a hozzá kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez biztosítja a központi költségvetés, külön a középfokú és felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelő, szaktanácsadók, valamint a bölcsődei dajkák részére. A bértámogatás szolgál a bölcsődei pótlék és az arra tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetésére is.

c.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása

Az önkormányzatok által ellátható szociális szakosított ellátások, mint az időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátás, időskorúak gondozóháza, valamint a családok átmeneti otthona esetében a támogatás két részből tevődik össze, a szakmai dolgozók bértámogatása, valamint az intézményüzemeltetési támogatásból.

A kiegészítő szabályok szerint a támogatás a támogatással érintett intézmények működési és felhalmozási kiadásaira fordítható azzal, hogy a Szakmai dolgozók bértámogatása és az Intézményüzemeltetési támogatás alpontok között átcsoportosítás hajtható végre.

c.5. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása

A gyermekétkeztetés továbbra is önkormányzati feladat, amelyhez a feladat ellátáshoz kötött felhasználású támogatást kapnak a gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz az önkormányzatok.

c.6. A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló jogszabály 21/C § (1) bekezdése alapján a települési önkormányzat a szünidei gyermekétkeztetés keretében a szülő,

törvényes képviselő kérelmére a déli meleg főétkezést a hátrányos helyzetű gyermek és a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő halmozottan hátrányos helyzetű gyermek részére biztosítja. Az önkormányzatoknak – jövedelemtermelő-képességük függvényében – jár támogatás az ételadagok után. A támogatás fajlagos összege az adóerő-képesség alapján változik. Dunaújváros 285 Ft/adag támogatásra jogosult, a tényleges bekerülési költség 39,23 %-át kapja meg.

d.) Kulturális ágazat

A kulturális feladatok támogatás előirányzat a települési önkormányzatokat a kulturális alapellátás biztosításához, nyilvános könyvtári feladatok ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához illeti meg. A nyilvános könyvtári feladatok ellátásához a támogatás alapja változatlanul a település lakosság száma.

A muzeális intézményi feladatok finanszírozásához a település kulturális feladatainak kiegészítő támogatás jogcímen kapott összeg használható fel, melyet a kultúráért felelős miniszter állapít meg.

A színház működésének finanszírozása az Önkormányzat és az Emberi Erőforrások Minisztériuma között megkötött megállapodás szerint történik.

2. A helyi önkormányzatok központi alrendszerből származó forrásai, illetve az átengedett bevételekre vonatkozó szabályozás szerint:

A települési önkormányzatokat megillető átengedett bevételek:

- a termőföld bérbeadásából származó jövedelem után - a települési önkormányzat által beszedett - személyi jövedelemadó 100 %-a a földterület fekvése szerinti települési önkormányzatot illeti meg,
- a területi felügyelőség által kiszabott és a kötelezett által megfizetett környezetvédelmi bírságok összegének 30%-a,
- a települési jegyző által kiszabott környezetvédelmi bírság 100%-a,
- közlekedési szabályszegés behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel 40%-a,
- közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság behajtott összegének 100%-a.

3. A működési célú költségvetési támogatásokat a 3. melléklet szerint biztosítja a törvény, a mellékletben részletesen meghatározásra kerülnek a felhasználási kötöttség mellett nyújtható támogatások.

4. A szabályozási környezet alapján a helyi önkormányzatok pénzellátásának kiegészítő szabályai szerint a finanszírozás továbbra is nettósítva történik. Az önkormányzati finanszírozást érinti a szolidaritási hozzájárulás, mely a nettósítás során kerül elszámolásra, így az önkormányzat befizető pozícióba kerül.

5. A működés minden területére kiterjedő további szabályozás:

- közalkalmazottak illetménypótlék számítás alapja 2021. évben is 20.000 forint,
- kereset kiegészítés a 2021. évben is az előző évi bázis előirányzatának 2%-a,
- A kis összegű követelések értékhatára 100.000 forint (évek óta változatlan),
- A közbeszerzésekről szóló törvényhez kapcsolódó értékhatárok (a közbeszerzési törvény módosítása alapján a költségvetési törvényben rögzítettől eltérően):

- árubeszerzés esetén 15 millió forint,
- építési beruházás esetében 50 millió forint,
- szolgáltatás megrendelése 15 millió forint,
- építési koncesszió esetén 100 millió forint,
- szolgáltatási koncesszió esetén 30 millió forint.

6. Egyéb változások

Az államháztartási számvitel 2021. évre is módosult, illetve a Számviteli törvényben is történtek változások.

II. fejezet Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetés tervezetének előzetes adatai

1. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat költségvetési mérlegének 2021. évi tervezett adatai (1. melléklet)

A 2021. évi költségvetés-tervezet megalapozó számadatok alapján a költségvetési főösszeg 33.917.292 E Ft, ami 6,35 %-os csökkenést jelent az előző évi eredeti előirányzathoz képest.

Kiadások összege: 33.917.292 E Ft.

- működési célú kiadás: 16.185.682 E Ft,
- felhalmozási célú kiadás: 15.875.531 E Ft,
- finanszírozási kiadás: 1.856.079 E Ft.

Tárgyévi bevételek összege: 16.565.555 E Ft.

- működési célú bevétel: 13.295.972 E Ft,
- felhalmozási célú bevétel: 3.269.583 E Ft.

A tárgyévi bevételek és a kiadások alapján előálló **különbözet: - 17.351.737 E Ft**, mely megoszlása:

- a működési költségvetés egyenlege – 2.889.710 E Ft,
- felhalmozási költségvetés egyenlege – 12.605.948 E Ft,
- melyet növel még az 1.856.079 E Ft finanszírozási kiadás fedezetigénye, így összesen 17.351.737 E Ft forrás kiegészítés szükséges.

A fenti különbözet rendezése érdekében 15.701.737 E Ft előző évi maradvány igénybevétele és 150.000 E Ft Államkötvény visszaváltásból eredő finanszírozási bevétel, továbbá 1.500.000 E Ft folyószámlahitel szerepel az 1. mellékletben. A maradványból 785.579 E Ft működési célú maradvány és 14.916.158 E Ft felhalmozási célú maradvány.

Az összegző kimutatás adatai alapján a költségvetés kiadási és bevételi oldala egyezőséget mutat.

Az 1. melléklet első részében találhatóak az önkormányzat kiadásai és bevételei. Az önkormányzat tárgyévi bevételei mindösszesen 15.717.040 E Ft-ot tesznek ki, a tárgyévi kiadásai pedig 26.300.520 E Ft-ot. Emellett az önkormányzat finanszírozási bevételei mindösszesen 17.351.737 E Ft-ot tesznek ki, ebből 15.701.737 E Ft maradványfelhasználás, 150.000 E Ft Államkötvény visszaváltásból származó finanszírozási bevétel, és 1.500.000 E Ft folyószámlahitel igénybevétele.

A finanszírozási kiadások mindösszesen 6.768.257 E Ft-ot tesznek ki, ezen belül 4.912.178 E Ft az Intézményfinanszírozás összege, az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetési kötelezettsége 128.107 E Ft, a felhalmozási hitel éves törlesztő részlete 227.972. E Ft, valamint a folyószámlahitel visszafizetése 1.500.000 E Ft.

Összességében az önkormányzat bevételei **33.068.777 E Ft**-ot, kiadásai pedig **28.156.599 E Ft**-ot tesznek ki, amely tartalmazza az állam általi megelőlegezés visszafizetési kötelezettséget is, az intézményfinanszírozás összege **4.912.178 E Ft**.

A melléklet második részében az önkormányzati irányítású intézmények összesített kiadásai és bevételei találhatóak. Az intézmények tárgyévi bevételei mindösszesen **848.515 E Ft**-ot tesznek ki, ezzel szemben kiadásaik **5.760.693 E Ft**-ot. A bevételek és kiadások különbözete **-4.912.178 E Ft**, mely az intézményfinanszírozás összegével egyező.

2. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata bevételei kiemelt előirányzatok szerinti csoportosításban (3. melléklet)

Az **önkormányzat működési támogatása** 2021. évben mindösszesen 3.202.725 E Ft összegben került tervezésre, mely a 2020. évi előirányzat 155,37 %-a. Részletezése a 3.a. melléklet elemzése során kerül bemutatásra.

Az **Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** előirányzat soron az önkormányzatoktól, és az egyéb központi szervektől átvett források szerepelhetnek mindösszesen 1.793.155 E Ft összegben, ez 7,5%-os növekedést jelent az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva. Ezen a jogcímen tervezett bevétel jelentős tétele iparüzési adó önkormányzatunkat megillető részeként 1.370.000 E Ft. Ez a 2020. évi terv adathoz képest 207.000 E Ft-tal több. Házi orvosi szolgálatra 94.960 E Ft összegű, diákmunka támogatására 4.020 E Ft összegű, közfoglalkoztatás támogatására 1.514 E Ft összegű forrást terveztünk.

A **Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevétel** 2.522.565 E Ft összeggel terveztük. Ezen bevétel tartalmazza az **Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételét** 2.496.368 E Ft értékben, amely a központi költségvetésből és az Európai Unió által biztosított pályázati forrásokból eredő támogatás. A 2021. évi tervezett előirányzat a 2020. évhez viszonyítva igen jelentős, 54 %-os csökkenést mutat. Modern Városok Program megvalósítására 1.385.906 E Ft összeg, TOP programok támogatására 1.041.902 E Ft összeg, Világörökségi helyszínek fejlesztésére 47.333 E Ft összeg, a KEHOP 2.2.2. Szennyvízelvezetési és fejlesztési beruházásra 21.227 E Ft összeg került tervezésre.

A **Közhatalmi bevételek** tervezése során 12,65 %-os csökkenéssel számoltunk, 2021. évben mindösszesen 5.543.080 E Ft-tal. A helyi adóhatóság előzetes tájékoztatása szerint várhatóan az iparüzési adó esetében jelentős bevételkieséssel kell számolnunk. Ezen adónemen 770.000 E Ft-tal kevesebb a tervezett bevétel a 2020. év terv adatához képest. Az egyéb közhatalmi bevételek jogcímen 2021-ben sem várható magas összegű bírság realizálására.

Működési bevételek jogcímen 1.114.559 E Ft bevétellel számoltunk, mely a 2020. évi terv adattól 6,3 %-kal marad el. Ezen belül jelentősebb tétel a tulajdonosi bevételek, melyek többek között a víziközmű vagyon és a szennyvíztisztító telep vagyonbérleti díjait tartalmazza, továbbá lakás, valamint nem lakás célú egyéb helyiségek bérleti díja, a közterület foglalási díj, a kamatbevétel és a kiszámlázott szolgáltatások áfa bevétele.

Felhalmozási bevételek esetében a 2020. évi terv adattól magasabb bevétellel számoltunk 2021. évben 693.588 E Ft összegben. A egyéb ingatlan eladásból származó bevételre 2020. évre 125.001 E Ft összeg került tervezésre, 2021. évben 686.588 E Ft várható összeggel számolunk. Az önkormányzati lakások értékesítésének bevételére 7.000 E Ft-ot terveztünk, amely a korábban értékesített önkormányzati lakások törlesztő részletének befizetéséből realizálódik.

A **kölcsönök visszatérülése** jogcímen 2020. évben 1.007.296 E Ft bevétellel számoltunk, főként a sportszervezetek és a Dunanett Kft. részére nyújtott kölcsönökre tekintettel. 2020. évben Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése több szervezet esetében döntött a fizetendő összeg átütemezéséről. A 2021. évi tervezés során ezt figyelembe véve, továbbá a 2020-ban nyújtott kölcsönök 2021. évi visszafizetésével számolva 793.938 E Ft bevételt terveztünk. Felhalmozási célra nyújtott kölcsön visszatérüléseként 53.430 E Ft bevételt várunk.

Költségvetési bevételek összesen

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetése összeállítása során mindösszesen **15.717.040 E Ft bevétellel számoltunk**, mely az előző évi tervhez képest 12,38 %-os csökkenést mutat. Indokai a fentiekben részletesen bemutatásra kerültek.

Finanszírozási bevételek

Az önkormányzat korábbi szabad pénzeszközeinek értékpapírban történő lekötéséből 150.000 E Ft áll rendelkezésre, melynek 2021. évi visszaváltásával számoltunk.

A helyi adók bevételeinek ütemezése szerint – amennyiben a veszélyhelyzetre tekintettel kormányrendelet másként nem rendelkezik – március és szeptember hónapban várható magasabb összegű jóváírás a bankszámlára, azonban a köztes időszak likviditását is tartani szükséges. Ennek megoldására 1.500.000 E Ft keretösszegű folyószámlahitel igénybevételét terveztük.

Költségvetési maradvány igénybevétele

A 2021. évi költségvetés bevételeinek és kiadásainak kiegyenlítésére 15.701.737 E Ft összegű maradvány igénybevétellel számoltunk, melyből működési célú 785.579 E Ft, felhalmozási célú 14.916.158 E Ft. Az előirányzat részben a működési feladatok kötelezettségeit, illetve a költségvetés egyéb nevesített kiadásainak fedezetét biztosítja.

Az önkormányzat bevételi főösszege 33.068.777 E Ft, mely az előző évi tervadat 93,41 %-a.

3. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásai (3.a. melléklet)

A 2021. évi önkormányzati költségvetésben 3.202.725 E Ft állami támogatással, hozzájárulással terveztünk, melynek kiemelt jogcímeit az alábbi részletezés mutatja be.

Önkormányzat működésének általános támogatása

A 2021. évi támogatások megállapításánál a kiinduló létszám a 2020. január 1-jei lakosságszám. A lakosságszám folyamatos csökkenést mutat, 2019. január 1-jén 45.493 fő volt a lakosok száma, 2020. január 1-jén 44.589 fő.

Az önkormányzati hivatal működésének támogatás megállapításához a jogszabályban meghatározott elismert hivatali létszám a mennyiségi egység. A hivatali létszám meghatározásánál az egyik tényező a település lakosságszáma, a csökkenő tendencia a finanszírozott hivatali létszám nagyságára is hatással van. A polgármesteri hivatal működéséhez szükséges elismert hivatali létszám 104,38 fő a költségvetési törvény alapján, ez 571.481 E Ft támogatást jelent.

Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása jogcímen, mely tartalmazza a zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásával, a közvilágítás, a köztemető és a közutak fenntartásának támogatását, a 2021. évi költségvetésben az előző évhez képest a fajlagos összegekben minimális változás történt.

Egyéb önkormányzati feladatok (lakás- és helyiséggazdálkodás; a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása; helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás; honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás; a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétfégi árusítás lehetőségét is; sport, ifjúsági ügyek; nemzetiségi ügyek; közreműködés a település közbiztonságának biztosításában; helyi közösségi közlekedés biztosítása; hulladékgazdálkodás) támogatás jogcímen a 2021. évi költségvetésben a fajlagos mutató változatlan az előző évihez képest, azonban 2.441 E Ft-tal kevesebb összeg tervezhető, melynek oka a lakosságszám csökkenése.

Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatására 2021. évben 1.512 E Ft került betervezésre az előző évi 1.535 E Ft-tal szemben. Az igénylés alapját képező létszám az előző évhez képest csökkent (a külterületi lakosok száma 602 főről, 593 főre változott).

Az üdülőhelyi feladatok támogatása jogcímen 2021. évi költségvetésben nincs igényelhető támogatás.

A Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény alapján megszűnt az állami támogatásokhoz kapcsolódó előző években használt beszámítás rendszere, az önkormányzatok az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességtől függetlenül jogosultak a támogatásokra. A szolidaritási hozzájárulás rendszere azonban 2021-ben is fennmaradt és kiterjesztésre került. A 22.000 Ft feletti egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességétől függő mértékű hozzájárulást teljesít a központi költségvetésnek. A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzat iparűzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja. A költségvetési törvényben meghatározott paraméterek szerint a szolidaritási hozzájárulás összege 1.767.391 E Ft, mely 463.195 E Ft-tal magasabb összeggel terheli az önkormányzat 2021. évi költségvetését. A szolidaritási hozzájárulás a nettó finanszírozás keretében kerül elvonásra.

Önkormányzatunk a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása jogcímen 1.500 E Ft állam támogatást 2021. évre. A támogatás az összegyűjtött és hatóságilag kijelölt lerakóhelyeken igazoltan elhelyezett, nem közművel összegyűjtött szennyvíz mennyisége (m³) után illeti meg az önkormányzatot (100 Ft/m³). Dunaújváros déli részén 2021. évben fejeződik be a szennyvízcsatorna építésének kormányzati beruházása, így az előző év 20.000 m³ elszállított szennyvíz mennyiséggel szemben csak 15.000 m³

mennyiséggel tervezünk 2021. évre, amely 1.500 E Ft támogatást jelent.

Egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatása

Az Önkormányzat köznevelési feladatai közé az óvodai nevelés, óvodaműködtetés tartozik. 2021. évben ezen a jogcímen 875.910 E Ft állami támogatást terveztünk be.

A költségvetés átlagbér alapú támogatást biztosít a foglalkoztatott pedagógusok, és a pedagógus végzettséggel nem rendelkező, pedagógusok munkáját közvetlenül segítők béréhez és annak köztereihez. Az óvodapedagógusok esetében ez az összeg 2021. évben 4.862 E Ft, amely 11,2 %-os növekedést jelent az előző évi eredeti előirányzathoz képest. A nevelő munkát segítők támogatásának fajlagos összege 2020. évben 2.400 E Ft/fő/év volt, 2021. évben 21,62 % emelkedéssel, 2.919 E Ft/fő/év összeggel számolhat Önkormányzatunk.

Óvodaműködtetési támogatás jogcímen 2021. évben 97,4 E Ft/fő/év összeget igényelhet az önkormányzat, mely megegyezik a 2020. évi támogatás összegével. Az óvodáskorú gyermekek számának csökkenése miatt az előző évi támogatáshoz képest 4.773 E Ft csökkenés jelentkezik a város költségvetésében.

A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít a Nemzeti köznevelésről szóló jogszabály szerinti előmenetel rendszer keretén belül lebonyolított eljárás során a meghatározott fokozatú besorolással rendelkező pedagógusok béréhez. A minősítést elnyert óvodapedagógusok fenntartónkénti adatait a köznevelési információs rendszer adatkezelőjének adatszolgáltatása határozza meg. A kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcímen fajlagos összegében történt változás következtében 3.020 E Ft-tal több támogatásra jogosult önkormányzatunk 2021. évben.

Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

A szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítására 2021. évben városunkat 1.241.539 E Ft támogatás illeti meg, az előző évi tervadathoz képest 78.776 E Ft-tal magasabb összegben.

A család- és gyermekjóléti szolgálat működtetésének állami támogatása jogcímen a számított szakmai létszáma 4.100 E Ft/fő/év biztosít az állami költségvetés. A család- és gyermekjóléti központ az Útkeresés Segítő Szolgálat keretében működik. A fajlagos összeg 3.650 E Ft a számított létszám alapján. A központhoz tartozó települések, önkormányzatok száma alapján kiszámított állami támogatás összege 2021. évre 47.815 E Ft, mely 3.595 E Ft-tal több támogatást jelent 2021. évre.

Az Egyesített Szociális Intézmény tevékenységében szereplő szociális étkeztetés jogcímen a fajlagos összeg 2021. évre 1,5 %-kal növekedett, így a 250 ellátott után 16.590 E Ft támogatásra jogosult az Önkormányzat erre a feladatra.

A házi segítségnyújtás jogcímen belül 2021. évre személyi gondozás feladatokra igényelt az önkormányzat támogatást. A 80 fő ellátott esetében (az elmúlt évben is ennyi ellátott volt) 29.040 E Ft-ot jelent a város költségvetésében, mely 2.640 E Ft emelkedést jelent a 2020. évhez viszonyítva.

Az időskorúak nappali intézményi ellátása jogcímen a gondozottak száma 1 fő, a fogyatékos és demens személyek nappali intézményi ellátása feladaton 5 fő, a fajlagos támogatási összegek mind két jogcímen növekedtek, a két feladat tekintetében 3.877 E Ft támogatással számolhat az önkormányzat. A gondozottak számában történt csökkenés következményeként ezeken a jogcímeneken 3.583 E Ft-tal kevesebb az állami támogatás a 2020. évihez viszonyítva.

A bölcsődék finanszírozási támogatása bértámogatásból és üzemeltetési támogatásból tevődik össze. A bértámogatást a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók számára, valamint a hozzá kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez biztosítja a központi költségvetés, külön a középfokú és felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelő,

szaktanácsadók, valamint a bölcsődei dajkák részére. A bértámogatás szolgál a bölcsődei pótlék és az arra tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetésére is. A felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása 5.100.000,-Ft/számított létszám/év (15,4 %-os növekedés), a bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása 4.260.000,-Ft/számított létszám/év (42,3 %-os növekedés). A dunaújvárosi bölcsődékben ténylegesen foglalkoztatott bölcsődei dajkák, a középfokú és felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók - teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma 93 fő, a központi költségvetésből származó támogatás 67,3 főt finanszíroz, ami 297.618 E Ft bevételt jelent.

A bölcsődei üzemeltetési támogatás nagyságáról az önkormányzat által nyújtott adatszolgáltatás alapján, a település típusát és az egy lakosra jutó adóerő-képességet is figyelembe véve az államháztartásért felelős miniszter dönt. 2021. évre ezen a jogcímen 113.652 E Ft-tal számolhat Önkormányzatunk.

2021. évben a bölcsődékbe járó gyermekek száma 274 fő, melyből 6 kisgyermek sajátos nevelési igényű, a támogatás szempontjából 2 főként vehető figyelembe.

Az egyes szociális szakosított ellátások, és a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása tartalmazza az időskorúak átmeneti és tartós bentlakásos ellátását, és a gyermekek és családok átmeneti gondozását. Ezeket a feladatokat Önkormányzatunk az Egyesített Szociális Intézmény és az Útkeresés Segítő Szolgálat útján látja el. Az állami támogatás a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók béréhez, valamint intézményüzemeltetéshez igényelhető. A bértámogatás a költségvetési törvényben meghatározott szabály szerint számított segítői létszám – 2021. évben 66 fő - alapján illeti meg az Önkormányzatot. Az intézményüzemeltetési támogatás az intézményvezető és a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz, a szakmai dologi kiadásokhoz, valamint a feladatellátására szolgáló épület folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz nyújt támogatást, az intézményi térítési bevételek figyelembe vételével. A jogcímenen 2021. évben 369.215 E Ft összeggel számol Önkormányzatunk, amely 31.855 E Ft növekedést jelent a 2020. évi költségvetéshez viszonyítva. A növekedésben a szakmai dolgozók bértámogatásának fajlagos összegében történt emelkedés következménye is érvényesül.

Az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatására a gyermekjóléti központtal rendelkező önkormányzat jogosult. A támogatás éves összegét a szociál- és nyugdíjpolitikáért felelős miniszter állapítja meg. Önkormányzatunkat 2021. évre ezen a jogcímen 47.425 E Ft illeti meg, ami 451 E Ft csökkenést mutat az elmúlt évi adathoz képest. Gyermekétkeztetés támogatása tartalmazza a saját konyhával rendelkező bölcsőde, valamint a vásárolt szolgáltatás útján (Óvoda, GESZ) ellátott gyermekétkeztetés támogatását. A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása jogcímen a fajlagos mutató összegében növekedés mutatkozik 8 %-kal. A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók létszáma függ az étkezésben résztvevő gyermekek létszámától, így az előző év eredeti előirányzatához képest csökkenést mutat a támogatás összege, mert 2020. évi költségvetés készítésénél még nem voltak láthatók a Covid vírus okozta következmények hatásai (digitális oktatás). A támogatás összege 2021. évre 143.130 E Ft.

A gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása jogcímen 2021. évben 197.049 E Ft-ot tervezhetett az önkormányzat a miniszteri döntés alapján, 50.019 E Ft-tal többet a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest. Az emelkedés az üzemeltetési kiadásokon belül a személyi kiadások növekedésével magyarázható, mert figyelembe vette az egyik intézmény az étkeztetési feladatokkal foglalkozó dolgozók bérét arányosítva a munkaköri leírásoknak megfelelően (pl. térítési díj beszédése). Ezek a dolgozók nem klasszikus konyhai dolgozók, az általuk végzett munka azonban elszámolható az étkeztetési feladatokon, annak ellenére, hogy vásárolt közszolgáltatás keretén belül történik a gyermekek étkeztetése.

A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása igénylésének feltétele nem változott. A támogatás összege az adóerő-képesség növekedésével arányosan sávosan

csökken. Önkormányzatunk a legmagasabb sávba tartozik, így (a 285 Ft/fő fajlagos összeget és az igénybe vevők létszámát figyelembe véve) 593 E Ft-tal számolhatunk.

Kulturális feladatok támogatása

Könyvtári, közművelődési feladatok ellátására a költségvetési törvény alapján az önkormányzatot változatlanul a lakosság szám alapján illeti meg a támogatás, mely 2.170 Ft/fő. Ez az összeg 2021. évben 96.758 E Ft.

A kulturális ágazatban megszűnt a kulturális illetménypótlék, összege beépítésre került a költségvetési törvény 2. melléklet szerinti támogatásokba.

A múzeumi feladatok ellátásához a kultúráért felelős miniszter döntése alapján jogosult az önkormányzat. A támogatás 2021. évi összege még nem ismert.

A Nemzeti Kulturális Tanácsról, a kultúrstratégiai intézményekről, valamint egyes kulturális vonatkozású törvények módosításáról szóló 2019. évi CXXIV. törvény 2019. december 19-i hatályba lépése alapjaiban rendezte át az előadó-művészeti szférát 2020. évtől, különösen a színház-finanszírozást: megszüntette a kiemelt színházművészeti szervezetek állami támogatásának korábbi, ún. felosztási szabályzaton keresztüli formáját. Ennek értelmében az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény 16. §-a alapján az önkormányzati fenntartású színházak működését célzó állami támogatás kizárólag közös működtetés keretében, a fenntartó erre irányuló kérelme és a Kormány pozitív döntése esetén lehetséges. Ennek alapján a Bartók Kamaraszínháznak az Emberi Erőforrások Minisztériumával kötött megállapodás szerint biztosított a működése.

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervezetek 2021. évi működési és felhalmozási bevételei, valamint kiadásai költségvetési szervenként, kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban (4. melléklet)

A költségvetési szervezetek a 2021. évi tervezéshez részletes tervezési útmutatót kaptak. A tervezés 2 ütemben került végrehajtásra. A kidolgozott adatok teljes körűen kerülnek bemutatásra.

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott intézmények (továbbiakban: intézmények) 2021. évi költségvetésének tervezése során figyelembevételre került változások, az előző időszakhoz képest:

- 2020. év során december havi közgyűlésig bezárólag hozott döntések kihatása (létszámváltozás).

A II. ütemben okozott jelentősebb változást:

- 20/2021. (I. 28.) Kormányrendelet alapján a minimálbér és a garantált bérminimum emelés kihatása,
- a 1034/2020. (XI.26.) polgármesteri határozat alapján az önkormányzat fenntartásában lévő intézményekben foglalkoztatottak 2021. évi béren kívüli juttatásának kihatása,
- a 955/2020. (XI.20.) KH alapján a közétkeztetési szolgáltatói áremelés kihatása,
- a kulturális intézményekben foglalkoztatottak 6%-os bérfeljlesztése.

Az intézmények által elkészített költségvetés tervezete egyeztetést követően, a szükséges kisebb korrekcióval került Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelettervezet előterjesztésbe beépítésre.

Az intézmények költségvetése tartalmazza:

- a 1034/2020. (XI.26.) KH szerint az önkormányzat fenntartásában lévő intézményekben foglalkoztatottak 2021. évi béren kívüli juttatása fedezetének biztosítását, mely 108.774 E Ft többletkiadást jelent.

A legjelentősebb összegű változások a foglalkoztatottak személyi juttatása címen:

- a minimálbér és a garantált bérminimum 2021. február 1-jétől történő emelése,
- a soros előreléptetések, minősítések kihatása,
- az önkormányzat fenntartásában lévő intézményekben foglalkoztatottak 2021. évi béren kívüli juttatásának hatása,
- a kulturális intézményekben foglalkoztatottak 6%-os bérfeljesztése.

Az intézmények a 2020. év végi, kiegyenlített, áthúzódó szállítói állományt nem vehették figyelembe, így a dologi kiadások között ilyen jellegű kiadás nem került tervezésre. Az áthúzódó kötelezettség fedezete a zárszámadás keretében kerül rendezésre, a maradvány terhére.

Intézmények részletezve:

Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatal kiadási adatait a 4.a. melléklet Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala által ellátott feladatok működési kiadásai címmel részletesen tartalmazza. A 2021. évi *költségvetési kiadások* soron mindösszesen 1.143.662 E Ft került tervezésre, a 2020. évi előirányzathoz képest ez 2,85 %-os mértékű csökkenést mutat.

A *személyi juttatások* összesen sor 2021. évben 777.874 E Ft összegben került tervezésre, ez a 2020. évi előirányzathoz képest 1,83 %-os mértékű csökkenést jelent.

A *munkaadókat terhelő járulék* soron 15,16 %-os csökkenés tapasztalható a 2020. évi előirányzat összegéhez képest. A személyi juttatáshoz képest magasabb arányú csökkenés oka a 2020. július 1-től hatályos járulékváltozás.

A *dologi kiadások* során a 2020. évi előirányzat összege 191.094 E Ft volt, a 2021. évi előirányzat tervezett összege 197.173 E Ft, mely 6.079 E Ft összegű, 3,18 %-os mértékű növekedést jelent.

A *felhalmozási kiadások* a 7. c. mellékletben részletezve 2021. évben 38.608 E Ft-ot tesznek ki, mely a 2020. évi előirányzat 39.343 E Ft összegéhez képest 1,87 %-os mértékű csökkenést mutat.

A hivatal által teljesíthető bevételek nem számottevőek, a 2021. évi előirányzat összege 3.622 E Ft, mely 507 E Ft-tal (13,0 %-kal) kevesebb az előző időszakhoz képest.

A *közhatalmi bevételek előirányzata* 1.500 E Ft-tal, a *működési célú bevételek előirányzata* 2.122 E Ft összegben lett tervezve 2021. évben.

Az intézményvezetők a költségvetés tervezésére gyakorolt hatásokat az alábbiak szerint ismertették:

Dunaújvárosi Óvoda

A 2021. évi költségvetés tervezésekor *személyi juttatások* és *munkaadókat terhelő járulék* soron figyelembe vette az intézmény:

- a 2021. január 1. napjától érvényes soros béremelés hatását, figyelembe véve a DMJV Önkormányzata 274/2020. (VII.16.) határozatát, mely alapján az engedélyezett álláshelyek száma: 233,5 fő,

- a 2021. évi minimálbér és garantált bérminimum várható emelkedése, valamint az ehhez kapcsolódó 326/2013. (VIII.30) 32/A § (1) és (2) bekezdésben foglalt NOKS dolgozók kereset kiegészítésének emelkedése,
- 1 szaktanácsadó 326/2013. (VIII.30) Korm. rendelet 4§ (5) bekezdése alapján járó órakedvezményből adódó helyettesítési díj költségét,
- 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet, 2020. július 01. napjával hatályba lépő módosítását, a rendelet 6. bekezdés 16.§ (5a)-(5c) alapján a vezetői pótlékot, illetve a 16.§ (11) alapján, az ágazati pótlékot illetően,
- a pótlékok költségét,
- a jubileumi jutalom eddig ismert adatait, mely emelkedett a 2020. évi előirányzathoz képest,
- a rehabilitációs hozzájárulás mértékét,
- a munkába járás útiköltség térítésének költségvonzatát,
- a járulékokban szintén megjelenik a magasabb összegű jubileumi kifizetés, az állás-hely csökkenés, illetve a pedagógus vezetői pótlék, ágazati pótlék hatása a 15,5%-os szociális hozzájárulással számolva,
- a béren kívüli juttatásban a DMJV Polgármestere határozata alapján tervezett költséget.

Ennek eredményeképpen az intézmény ezen a soron 2021. évre 876.514 E Ft eredeti előirányzatot tervezett a 2020. évi 816.987 E Ft eredeti előirányzatával szemben. Ez 59.527 E Ft-os, azaz 7,29 %-os növekedést jelent.

Dologi kiadás soron a 2020. évi költségvetéstől eltérően:

- a távhő szolgáltatás számításánál az intézmény figyelembe vette a 2020. év eredeti előirányzatának adatait, az éves kalkulált hőmennyiség értékével és a csökkenő vízfogyasztás hatását,
- a villamos energia tervezésénél a szolgáltatási díj áremelés miatti magasabb költséggel számolt,
- a karbantartás soron a már ismert szolgáltatói díj emelkedésével történt a számítás,
- a gyermeklétszám csökkenés miatti vásárolt élelmezés költségének csökkenése,
- a gondozottak étkezési térítési díjbevétel befolyásolja a 2015. évi LXIII. törvény hatására megnövekedett ingyen étkező gyermekek létszáma,
- szolgáltatási költség mértékét a 2020. évi előirányzathoz mérten csökkentette a 2020. évben elvégzett érintésvédelmi és erősáramú berendezések vizsgálatának összege.

Fentiek alapján az intézmény ezen a jogcímen 343.718 E Ft eredeti előirányzatot tervezett. Ez a 2020. évi 334.521 E Ft eredeti előirányzathoz képest 9.197 E Ft-tal, azaz 2,75 %-kal magasabb összeget tesz ki.

Működési bevétel soron figyelembe vett tételek:

- a gondozottak étkezési térítési díjbevétele 955/2020 (XI. 20.) DMJV Közgyűlési határozat alapján történő Zalagast Kft. étkeztetési szolgáltatási díj emelkedéssel arányosan nőtt.

Az intézmény ezen a bevételi soron 2021. évre 36.965 E Ft eredeti előirányzatot tervezett. Ez a 2020. évi 35.456 E Ft összegű tervadathoz képest 1.509 E Ft-os, azaz 4,26 %-os növekedést jelent.

Irányítószervi támogatást 2021. évre az intézmény 1.346.592 E Ft összegben tervezett, ez az előző időszakhoz képest 63.360 E Ft-os, 4,94 %-os növekedést mutat.

Bölcshódék Igazgatósága

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok 2021. évi tervezésénél figyelembe vette az intézmény a 2021. évi soros előrelépés miatti többletkiadást, jubileumi jutalmat és annak járulékát, teljes bér járulékát, pedagógus1 besorolást, középfokú kisgyermeknevelők bölcsődei pótlékát, béren kívüli juttatást, 1 fő engedélyezett álláshely bérköltségét továbbá a 2021. évi minimálbért, garantált bérminimumot.

Ennek eredményeképpen az intézmény ezen a soron 2021. évre 483.613 E Ft eredeti előirányzatot tervezett a 2020. évi 419.909 E Ft eredeti előirányzatával szemben. Ez 63.704 E Ft-os, azaz 15,17 %-os növekedést jelent.

A dologi kiadások 2021. évi tervezésénél figyelembe vette az intézmény a kötelező munkaruha juttatás minimum követelményeit. Betervezésre került a Makk Marci Bölcsőde árnyékolóinak javítása, illetve a Liszt Ferenc Kerti Bölcsőde vakolatjavítása is. A GYED extra bevezetésével az intézményben megjelenő fiatalabb korosztály ellátása új bútorzat, felszerelés beszerzését követeli meg. Az évenkénti kötelező felülvizsgálatok (játsszótéri eszközök, gázkészülékek, poroltók, villamos gépek, klíma, mérleg) is növeli költségvetést. Szolgáltatási kiadások (fűtés, víz, villany, gáz, üzemeltetési szolgáltatás) a költségvetés magas %-át teszik ki, melynek összegét az intézmény nem tudja jelentősen csökkenteni, független a jelenlévő gyermeklétszámtól, ugyanakkor az állami normatíva a bent lévő, ellátott gyermekektől függ. Internet hálózatot szükséges bővíteni, mivel programjaik internet alapon működnek. Megtervezésre került a szakmai és egyéb dolgozók kötelező továbbképzései is. 2018. évtől a továbbképzések teljesítésének ideje megrövidült, (6 évről- 4 évre csökkent) kevesebb idő alatt kell megszerezni a kreditpontot, amely nélkül a folyamatos munkaviszonya megszüntetésre kerülhet.

Fentiek alapján az intézmény ezen a soron 2021. évre 78.474 E Ft eredeti előirányzatot tervezett. Ez a bázis időszakhoz képest 12.346 E Ft, azaz 13,59 %-os csökkenést jelent.

Beruházási kiadások között került tervezésre a 2021. év működése folyamán felmerülő (rég, meghibásodott, javításra már nem alkalmas), nagy és kis értékű konyhai gépek, felszerelések cseréjére, beszerzésére a forrás.

Ennek megfelelően e soron az intézmény 2021. évre 1.016 E Ft eredeti előirányzatot tervezett. Ez az összeg a 2020. évi 1.270 E Ft eredeti előirányzathoz képest 254 E Ft-os, azaz 20 %-os csökkenést jelent.

A működési bevétel növekedését az étkezés térítési díjának emelkedése okozza. ÁFA visszatérülést egyáltalán nem tudott az intézmény tervezni, mivel a bevétel és a kiadás közötti különbség intézményfinanszírozás és ennek megfelelően a kiadást is a támogatás összegével csökkenteni kell (arányosításba vonva).

Fentiek alapján ezen a soron az intézmény 2021. évre 18.409 E Ft eredeti előirányzatot tervezett, mely az előző évi tervadathoz képest 6,27 %-kal alacsonyabb összeg.

Irányítószervi támogatást az intézmény 2021. évre 632.071 E Ft összegben tervezett, amely a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest 8,98 %-os növekedés mutat. Ez a személyi juttatásokban, a hozzájuk kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok és a dologi kiadásoknál feltüntetett törvényi előírások miatti többletkiadással magyarázható.

Egyesített Szociális Intézmény és Árpád-házi Szent Erzsébet Idősek Otthonai

A személyi juttatások 2021. évre kalkulált összege 5,66 %-kal alacsonyabb a 2020. évi eredeti előirányzatnál. Figyelembe vették a minimálbér és garantált bérminimum változását, a béren kívüli juttatások összegének emelkedését. Az álláshelyek száma 2021-ben változatlan, 171,5 fő.

Ennek megfelelően ezen a soron az intézmény 2021. évre 578.383 E Ft eredeti előirányzatot tervezett. Ez összességében 34.720 E Ft-tal alacsonyabb a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest.

A járulékoknál 12,03 %-os csökkenés figyelhető meg, a szociális hozzájárulási adó mértékének csökkenése eredményeként.

A *dologi kiadások* terén a növekedés 4,25 % a 2020. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva. A szakmai anyagok beszerzésére (pl. gyógyszerre, egyszer használatos tűkre, vizsgálókesztyűkre, szakmai anyagokra, stb.) és az üzemeltetési anyagokra (textíliára, karbantartási anyagokra, tisztítószerekre, tisztálkodó szerekre, mosószerekre, stb.) fordítandó összeg tervezésekor a 2020. évi tapasztalati adatokat vették figyelembe. Számításba kellett venniük a tavalyi évben megjelent világvárvány hatásait is, azaz sokkal több védőfelszerelésre, tisztítószere van szükségük. Így a tisztító- és tisztálkodási szerekre, karbantartási anyagok beszerzésére fordított kiadás növekedése miatt a készletbeszerzés 2021-ben várhatóan 7,86 %-kal magasabb lesz.

A szolgáltatási kiadásoknál 3,52 %-os növekedés figyelhető meg a 2020. évi eredeti előirányzat összegéhez képest.

Ez a növekedés jellemzően a vásárolt élelmezés díjának növekedéséből és ennek áfa vonatából ered. A közüzemi díjak összege, figyelembe véve a 2020. évi teljesítést, illetve a DVCSH Kft. felé fennálló szállítói állomány összegét, magasabb lett a 2020. évihez képest.

A szolgáltatási kiadások részét képező karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra – a teljesítés adatait figyelembe véve - magasabb összeget terveztek, mint 2020-ban, mert jelentős kiadást jelent a mosodai gépek javítása mellett az intézmény három gépkocsija közül a két idősebb javítása is. Nagyobb tétel még például a felvonók karbantartására fordított összeg is. Ezek alapján az intézmény 2021. évre 305.999 E Ft eredeti előirányzatot tervezett.

A *beruházási kiadásokra* fordítandó összeg azonos a 2020-ban megtervezett összeggel. A jellemzően kis értékű tárgyi eszközökre fordítandó összegből folyamatosan tudja az intézmény majd lecserélni az elhasználódott búrortatot, műszaki és számítástechnikai eszközöket. Ezen kívül folytatni szeretnék az ellátottak ágynak, matracainak cseréjét.

Ennek megfelelően ezen a soron az intézmény 2021. évre 10.071 E Ft eredeti előirányzatot tervezett.

A működési célú bevételek részét képező egyéb *működési célú támogatások* bevételei között a TB alaptól érkező támogatást terveztek, amely az idei év tapasztalati adatai alapján 1.044 E Ft-tal kevesebb lesz, mint amit 2020-ra terveztek.

A *működési bevételek* között, az idei év tapasztalati adatai alapján megtervezett ellátási díjak várhatóan 7,26 %-kal emelkednek. Így a 2021. évi eredeti előirányzat összege 312.408 E Ft.

A költségvetési bevételek és kiadások fent bemutatott alakulása folytán 2021. évre az intézmény 680.655 E Ft intézményfinanszírozást igényel feladatai ellátásához, amely 56.597 E Ft-tal, 7,68 %-kal kevesebb, mint a 2020. évi eredeti előirányzat összege.

Útkeresés Segítő Szolgálat

Személyi juttatások tervezése során a törvény szerinti illetmények tekintetében beépítésre kerültek a DMJV Polgármestere 971/2020. (XI. 23.) határozata lapján 1 fő 8 órás szociális diagnózist készítő esetenedzser álláshelyéhez kötődő kiadások és a minimálbér, garantált bérminimum 4 %-os emelkedése. A jubileumi jutalmaknál 312 E Ft-tal emelkedett a tervezett összeg a 2020. évi előirányzathoz képest. Tervezésre kerültek a béren kívüli juttatások DMJV Polgármestere 1034/2020. (XI. 26.) határozata alapján.

Ennek megfelelően ezen a soron az intézmény 2021. évre 166.398 E Ft eredeti előirányzattal számolt. Ez az összeg a 2020. évi tervadathoz képest 25.181 E Ft-os, azaz 13,14 %-os csökkenést jelent.

A *munkáltatókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó* tervezett előirányzata 30.440 E Ft, mely 7.205 E Ft-tal alacsonyabb a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest.

Dologi kiadások 2021. évi előirányzata 28.403 E Ft, ez a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest 20.089 E Ft-tal alacsonyabb.

A *beruházások* tekintetében 75 %-os csökkenés mutatkozik. A 2021. évi előirányzat 500 E Ft.

A *működési bevételek* 2021. évre tervezett összege megegyezik a 2020. évre tervezett összeggel, amely 1.700 E Ft.

*Finanszírozási bevételek*ként az intézmény 224.041 E Ft-ot tervezett 2021. évre. A 2020. évi eredeti előirányzat összege 278.016 E Ft, így 2021. évre vonatkozóan 53.975 E Ft-os csökkenést mutat az előirányzat, mely 19,41 %-os csökkenésnek felel meg.

Bartók Kamaraszínház és Művészetek Háza

Az intézmény a *személyi juttatások* során eredeti előirányzatként a 2021. évre 183.774 E Ft-ot tervezett. Ez az összeg a 2020. évi 144.672 E Ft eredeti előirányzathoz képest 39.102 E Ft-os (27,03 %-os) növekedést jelent. Tervezésre került DMJV Polgármesterének 1034/2020. (XI. 26.) határozata alapján a béren kívüli juttatások összege.

Az intézmény a *dologi kiadásaira* 2021. évre 197.086 E Ft összeget tervezett. Az előző évi tervadathoz képest 80.628 E Ft összegű növekedéssel számolt az intézmény melynek oka, hogy az áramszolgáltató drasztikusan emelt díjat, mely 40 %-ot jelent. Az intézmény bankköltsége is drasztikusan megemelkedett, ami egy évben 1.600 E Ft-ot jelent.

A *beruházások* eredeti előirányzataként az intézmény 2021. évre 21.102 E Ft-ot tervezett, mely a 2020. évi eredeti előirányzat 6.102 E Ft-os összegéhez képest 15.000 E Ft-tal, azaz 245,82 %-kal több.

A *felújítások* eredeti előirányzataként az intézmény 13.830 E Ft összeget tervezett a 2021. évre, míg a 2020. évi előirányzatként nem tervezett ilyen jellegű kiadást. Ennek oka, hogy az épület tetőszerkezetét felújítani szükséges, mert az eddigi évek alatt történt szigetelések nem megfelelően történtek, ezért több helyen beázik a jelmez raktár, az iroda és a színpad is. Az intézmény kapott árajánlatot, melynek összege 13.830 E Ft.

A *működési célú támogatások államháztartáson belülről* jogcímen eredeti előirányzatként a 2021. évre 27.000 E Ft-ot terveztek. Ez az összeg megegyezik a 2020. évi eredeti előirányzattal. Itt került megtervezésre az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő előadó-művészeti többlettámogatása, a pályázati bevétel.

A *működési bevételekre* 2021. évre 82.200 E Ft-ot tervezett az intézmény, melynek összege 7.000 E Ft-tal több, mint a 2020. évi 75.200 E Ft eredeti előirányzat.

Az intézmény a *működési célú átvett pénzeszközök* soron 2.000 E Ft összeget szerepeltet 2021. évben, mely megegyezik a 2020. évi eredeti előirányzattal.

Irányítószervi támogatásként 2021. évre az intézmény 337.311 E Ft-ot tervezett. Az Emberi Erőforrások Minisztériuma és DMJV Önkormányzata között létrejött támogatói okirat alapján történik az intézmény finanszírozása fele-fele arányban.

József Attila Könyvtár

A *személyi juttatások* soron az intézmény a 2021. évre 84.188 E Ft-ot tervezett, mely 5.458 E Ft-tal több, mint a 2020. évi eredeti előirányzat. Ez a változás 6,93 %-os mértékű növekedést jelent.

A *munkáltatót terhelő járulékok* előirányzata a soron az intézmény 13.437 E Ft eredeti előirányzatot tervezett 2021. évre. Ez az összeg 605 E Ft-tal, azaz 4,31 %-kal kevesebb a 2020. évi előirányzathoz képest.

A *dologi kiadások* 2021. évre tervezett eredeti előirányzatának összege 14.266 E Ft, amely a 2020. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva, 19,72 %-os csökkenést jelent.

Az intézmény 2021. évre tervezett *beruházást* 8.603 E Ft értékben, mely 3.200 E Ft-tal, azaz 59,23 %-kal több a 2020. évi előirányzathoz képest.

Az intézmény a *működési bevételek* 2021. évi eredeti előirányzataként 3.500 E Ft-ot tervezett, mely 1.500 E Ft-tal, azaz 30 %-kal kevesebb az előző évi tervezethez képest.

Irányító szervi támogatásként 2021. évben 116.994 E Ft-ot tervezett az intézmény. A bázis időszaki 110.945 E Ft összegéhez viszonyítva ez az összeg 6.049 E Ft-os, azaz 5,45 %-os csökkenést mutat.

Egészségmegőrzési Központ

Az intézmény 2021. évi költségvetésének főösszege a 2020. évhez képest 44.878 E Ft-tal, 23,9 %-kal emelkedett. Az intézmény 2021. évben várhatóan 232.685 E Ft-ból gazdálkodhat.

A *személyi juttatások* 2021. évi eredeti előirányzatát az intézmény 185.593 E Ft összeggel tervezte, mely 43.571 E Ft-tal, azaz 30,68 %-kal több mint a 2020. évi eredeti előirányzata. A tervezés során figyelembe vették:

- garantált bér február hónaptól történő emelését,
- a soros előrelépésből adódó többletkiadásokat,
- az önkormányzat által biztosított béren kívüli juttatás összegét,
- a jubileumi jutalmakat,
- a közlekedési költségtérítések összegét,
- a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásait
- és a külső személyi juttatásokat.

A *járulékok* 2021. évi eredeti előirányzata 32.538 E Ft, mely 16,29 %-kal több a 2020. évi 27.980 E Ft összegű eredeti előirányzathoz képest.

A *dologi kiadások* soron az intézmény 14.364 E Ft-os előirányzatot tervezett 2021. évre, mely 2.200 E Ft-tal, azaz 13,28 %-kal kevesebb, mint az előző évi eredeti előirányzat.

2021. évre az intézmény 190 E Ft összegű *beruházást* tervez, mely 1.051 E Ft-tal kevesebb a 2020. évi tervadathoz képest.

Az Egészségmegőrzési Központ három területet fog össze, az iskola-egészségügyi ellátás, a védőnői szolgálat mellett, mentálhigiénés szolgáltatás nyújtás is feladatköre. E feladatok közül kettőt az NEAK finanszíroz. Az idej várható teljesítéshez mérve 2021. évre a NEAK finan-

szírozását 187.722 E Ft-tal tervezte az intézmény, mely 43.242 E Ft-tal (29,93 %-kal) több a 2020. évi eredeti előirányzatnál.

Működési bevétel jogcímen a 2020. évi előirányzattal egyezően 200 E Ft-tal tervez az intézmény.

Az irányító szervi támogatás összege 2021. évre 44.763 E Ft, mely 1.636 E Ft-tal, azaz 3,79 %-kal haladja meg a 2020. évi eredeti előirányzat összegét.

Intercisa Múzeum

A kiadási főösszeg 2021. évben 79.836 E Ft-tal került tervezésre, amely a 2020. évi előirányzathoz képest 1,09 %-os növekedést jelent.

A *személyi juttatások* soron az intézmény a 2021. évi eredeti előirányzataként 58.575 E Ft-ot tervezett, ez 3.685 E Ft-tal több (6,71 %), mint a 2020. évi eredeti előirányzat. A tervezéskor figyelembevételre került a 2020. évi XXXIII. törvény, mely szerint a kulturális intézményekben foglalkoztatott dolgozók közalkalmazotti státusza munkaviszonyra alakult át 2020. november 1-jétől.

A *dologi kiadások* 2021. évre tervezett eredeti előirányzatának összege 11.727 E Ft, mely a 2020. évi tervadathoz képest 1.717 E Ft-tal, azaz 12,77 %-kal csökkent.

Az intézmény 2021. évre tervezett *beruházást* 191 E Ft értékben, mely 596 E Ft-tal kevesebb a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest. Az intézmény kis értékű, elhasználódott, elavult, leginkább műszaki és informatikai eszközök cseréjét tervezi, valamint a 3/2018 (II.21) BM rendelet alapján iratkezelési licenc beszerzése mellett döntöttek.

Az intézmény a *működési bevételek* 2021. évi eredeti előirányzataként 7.921 E Ft-ot tervezett, mely 1.924 E Ft-os, 32,15 %-os növekedést jelent a 2020. évi 5.994 Ft-os eredeti előirányzathoz képest.

Finanszírozási bevételként az intézmény 2021. évi eredeti előirányzatát 71.915 E Ft-ban tervezte meg. A 2020. évi eredeti előirányzat összege 72.984 E Ft. Ezek alapján az intézmény 1.069 E Ft csökkenéssel számol a tárgyévre.

Gazdasági Ellátó Szervezet

A kiadási főösszeg 477.060 E Ft-tal került tervezésre, ezzel szemben 159.264 E Ft intézményi saját bevételt tervezett az intézmény, így összességében 317.796 E Ft irányítószervi előirányzatra lesz szüksége a 2021. költségvetési évben.

2021. évben az alábbi feladatok ellátásával tervezett:

- Bartók Kamaraszínház és Művészetek Háza, Egészségmegőrzési Központ, Intercisa Múzeum, József Attila Könyvtár, valamint az Útkeresés Segítő Szolgálat (továbbiakban kapcsolt intézmények) gazdasági feladatainak ellátása,
- a városban működő iskolák, kollégiumok intézményeiben tanuló/elhelyezkedő diákok és tanárok számára étkeztetés biztosítása,
- az intézmény bonyolítja továbbra is a nyári napközis tábort igénybe vevő gyermekek étkeztetésének biztosítását,
- továbbá a szünidei gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátása DMJV Önkormányzatával kötött megállapodás alapján.

A *személyi juttatások* előirányzatát az intézmény 2021. évre 95.429 E Ft összegben tervezte meg, mely a 2020. év eredeti előirányzatához képest 4.597 E Ft-tal, azaz 5,06 %-kal több. A

tervezés során figyelembe vették a béren kívüli juttatások tekintetében DMJV Polgármesterének 1034/2020. (XI. 26.) határozatában jóváhagyott összeget, valamint a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedését.

A *dologi kiadások* soron 365.836 E Ft-ot tervezett az intézmény 2021. évi eredeti előirányzatoként, mely 75.727 E Ft-tal kevesebb (17,15 %-kal), mint a 2020. évi eredeti előirányzat.

Beruházási kiadásokra az intézmény 2021. évre 800 E Ft-ot tervezett kisebb tárgyi eszközök beszerzésére. Ez az összeg 200 E Ft-tal kevesebb, mint a 2020. évi eredeti előirányzat összege.

Működési bevételként 2021. évre 159.264 E Ft-ot tervez az intézmény a 2020. évi 199.793 E Ft-os eredeti előirányzathoz képest. Ez 40.529 E Ft, azaz 20,29 %-os csökkenést jelent.

A csökkenés a 2020. évi teljesítési adatokkal, adagszám csökkenéssel magyarázható.

Irányító szervi támogatásként az intézmény a 2021. évre 317.796 E Ft-ot tervezett, az előző évi 349.557 E Ft-tal szemben. Ez 31.761 E Ft-os, azaz 9,09 %-os csökkenést jelent.

Intézmények összesen

Az intézmények a *kiadási és bevételi főösszegüket* a végleges tervezet szerint 5.760.693 E Ft-ban tervezték meg, mely az előző évi eredeti előirányzathoz képest 122.238 E Ft-os, 2,17 %-os növekedést jelent.

A *személyi juttatások* 2021. évi eredeti előirányzata 3.490.341 E Ft összegben került meghatározásra, mely a 2020. évi, 3.345.120 E Ft összegű eredeti előirányzathoz képest 145.221 E Ft többletkiadást jelent, mely 4,34 %-os növekedést mutat. Az emelkedés okait az intézmények részletesen bemutatták az előzőekben.

A 2021. évi költségvetés I. ütemében tervezéskor még nem állt az intézmények rendelkezésére pontos adat a 2021. évi minimálbér és garantált bérminimum összegéről. Ezek az adatok a II. ütemben kerültek pontosításra, és bedolgozásra. A béren kívüli juttatások, szintén a II. ütemben kerültek pontosításra az intézmények a kedvezőbb közterhet jelentő cafetéria-elemet építették be, 32,50 %-os járulékteher figyelembevételével.

Az intézmények a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok megtervezése során nem terveztek a nyugdíjba vonulók miatti kettős kifizetésekkel. Ezen kiadásokra az intézmények irányítószervi támogatást a költségvetésükben nem tervezhetnek.

A *dologi kiadások* 2021. évi tervezett előirányzata 1.557.046 E Ft, a 2020. évi eredeti előirányzat összege 1.564.256 E Ft. Ez 7.210 E Ft-os, azaz 0,46 %-os csökkenést jelent.

2021. évre az intézmények 89.904 E Ft összegben terveztek *beruházást* megvalósítani, ez a 2020. évi 70.430 E Ft előirányzathoz képest 19.474 E Ft összegű, 27,65 %-os mértékű növekedést jelent. A beruházások között kerül kimutatásra a kis értékű tárgyi eszközök beszerzése.

Az intézmények a 2021. évre vonatkozóan *felújítást* 13.830 E Ft értékben terveztek. 2020. évben felújítást nem terveztek.

Működési célú támogatások államháztartások belülről jogcím 2021. évi eredeti előirányzata 220.326 E Ft, mely a 2020. évi 178.128 E Ft eredeti előirányzatához viszonyítva 42.198 E Ft összegű, 23,69 %-os mértékű növekedés.

Az intézményi *működési bevételek* 2021. évi eredeti előirányzata 624.689 E Ft, mely a 2020. évi 636.578 E Ft eredeti előirányzatához viszonyítva 11.889 E Ft összegű, 1,87%-os mértékű csökkenést jelent.

Irányítószervi támogatást az intézmények a 2021. évre vonatkozóan 4.912.178 E Ft összegben terveztek. Ez a bázisidőszaki tervadathoz viszonyítva 1,91 %-os emelkedést mutat, ami összességében 92.229 E Ft.

Általános megállapításként összegezhető, hogy a kiadások tervezésénél az intézmények a teljességre törekedtek, míg a bevételek tervezésénél az óvatosság elve erőteljes hangsúlyt kapott. A kettős szemléletmód miatt, a rendelettervezetben ismételten javaslatot teszünk arra, hogy az év közbeni működési bevételek teljesítési többletének 50%-a intézményfinanszírozás csökkentésként kerüljön elszámolásra.

5. Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala által ellátott feladatok működési kiadásai (4. a. melléklet)

A Polgármesteri Hivatal működési kiadásait bemutató melléklet az Önkormányzat kiadásait tartalmazó (5. melléklet) táblázathoz hasonlóan a kiadásokat az előző években megismert feladatok szerinti csoportosításban tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatal tervezett működési kiadásai 2021. évre 1.105.054 E Ft-ot tesznek ki, amely összeg a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest 2,88 %-os csökkenést mutat.

A foglalkoztatással kapcsolatos kiadások esetében a személyi juttatás 1,83 %, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 15,16 % csökkenést mutatnak a garantált bérminimum emelkedésének kalkulációjával.

A 2021. évre tervezett dologi kiadások összege 3,18 %-os növekedést mutat a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest.

Általános hatósági feladatok kiadásai a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest 2,03 %-kal alacsonyabb. A feladaton tervezett összes kiadás 220.603 E Ft. Itt kerültek betervezésre az adóügyi feladatokhoz, közterület felügyelethez, állategészségügyi feladatokhoz, közigazgatási feladatokhoz, anyakönyvvezetői tevékenységhez kapcsolódó személyi jellegű kiadások, valamint az állategészségügyi tevékenységhez kapcsolódó gyepmesteri telep dologi kiadásai.

Az építésügyi hatósági feladatok kiadásai összesen 11.979 E Ft-ot tesznek ki, amely alatta marad a 2020. évi tervadatnak. 63,29 %-os csökkenést oka, hogy ezen hatósági feladatok nagy részét már a 2020. március óta a járás látja el.

A Környezet- és természetvédelmi hatósági feladatok kiadása 20.642 E Ft, mely 12,62 %-kal több az előző évihez képest.

Az önkormányzati feladatok ellátásával kapcsolatos kiadások 0,74 %-os csökkenést mutatnak a 2020. évihez képest. A dologi kiadások között tervezésre kerültek a könyv-, folyóirat-, egyéb szakmai anyag beszerzése, a reprezentációs kiadások, vásárolt közszolgáltatások díjai, az irodaszer-, nyomtatványbeszerzés, festékpatronok, tonerek beszerzése informatikai eszközök, szolgáltatások kiadásai, telefon, internet, fénymásoló gépek bérleti díjai, karbantartási, kisjavítási szolgáltatások, egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások díjai, pénzügyi szolgáltatások díjai, reklám- és propaganda kiadások.

Az általános igazgatási tevékenység kiadásai 35,55 %-kal, 2.404 E Ft-tal növekedett. Ezen a címen kerültek tervezésre a közbeszerzéshez kapcsolódó ideiglenes közbeszerzési bizottsági tagok díjazása, dologi kiadások.

A Polgármesteri Hivatal felhalmozási kiadásai a 7. c mellékletben kerülnek bemutatásra. A hivatal beruházási kiadásai mindösszesen 38.608 E Ft-ot tesznek ki. Itt kerültek tervezésre az Önkormányzati feladatok ellátásával kapcsolatos kiadásokon informatikai eszközök, valamint egyéb gépek, eszközök beszerzése.

A Polgármesteri Hivatal kiadásai így mindösszesen 1.143.662 E Ft-ot tesznek ki, mely összeg 2,85%-os csökkenést mutat a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest.

6. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2021. évi működési és felhalmozási kiadásai feladatonként kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban és tartalmi előirányzatai (5. melléklet)

Az 5. melléklet az előző évek gyakorlatának megfelelően az önkormányzat működési kiadásai mellett a felhalmozási kiadásokat is tartalmazza, emellett az intézményfinanszírozás összege is szerepel a mellékletbe, így az önkormányzat kiadásairól teljes, átfogó képet nyújt. A melléklet feladatok szerinti csoportosításban tartalmazza az önkormányzat kiadásait.

Az önkormányzat kiadásai összesen **33.068.777 E Ft**-ot tesznek ki.

Ezen belül a működési kiadások összege **10.528.723 E Ft**, mely 4,23 %-os növekedést, a felhalmozási kiadások összege **15.771.797 E Ft**, mely 17,86 %-os csökkenést, az intézményfinanszírozás összege **4.912.178 E Ft**, mely 1,91 %-os növekedést jelent a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest.

A Városfejlesztés és rendezés kiadásai összesen 92.689 E Ft-ot tesznek ki, mely 70,37 %-os csökkenést mutat az előző év eredeti előirányzatához képest, s ez elsősorban a felhalmozási kiadások csökkenésének köszönhető. A Főépítész által tervezett projektek a Pályázati és egyéb támogatással megvalósuló projektek kiadásai cím alatt szerepelnek részletesen.

A Városüzemeltetési feladatok kiadásai 9,89 %-os csökkenéssel 1.104.372 E Ft-ot tesznek ki. A csökkenést egyrészt a dologi kiadások 4,61 %-os mérséklése, másrészt a felújítási feladatokra tervezett előirányzatok 84,28 %-os csökkenése okozza.

A Vízgazdálkodás és vízkárelhárítás kiadásai 9,45 %-os csökkenéssel mindösszesen 231.005 E Ft-ot tesznek ki, mely csökkenést a beruházási kiadások nagy mértékű, 97,97 %-os csökkenése, továbbá a dologi kiadások 5,33 %-os csökkenésének együttes hatása okozza.

A Környezet-egészségügy kiadásai 493.922 E Ft-ot tesznek ki, mely összeg a kiadások 16,64 %-os csökkenését jelenti a bázis időszakhoz képest. Itt kerültek tervezésre a hó és síkosság-mentesítés, a parkok, zöld területek tisztítása, erdőterületek tisztítása, hulladékgyűjtő kosarak ürítése stb. feladatok.

A Víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos kiadásokra 687.478 E Ft-ot tervez az önkormányzat, ez 21,93 %-kal alacsonyabb összeg a 2020. évi tervadathoz képest. Víziközmű rekonstrukciós feladatokra, szennyvíztisztító telep felújítására 512.712 E Ft, beruházásra tárgyévben 117.889 E Ft került tervezésre.

A **Piaci, vásári tevékenység** kiadásai 900 E Ft-tal került tervezésre, mely 81,29 %-kal alacsonyabb összeg előző évi adathoz képest. A csökkenést az okozza, hogy beruházás, felújítás tervezésére nem került sor, továbbá a megbízási díjak és járulécai kiemelt előirányzat csökkentésre került.

A **Környezetvédelem és hulladékgazdálkodás** kiadásai 15.076 E Ft-ot tesznek ki, amely 6,34 %-os csökkenést jelent a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest. Nagyobb összegű változás a megbízási díj és járuléka jogcímen történt.

A **Közbiztonsági feladatok** tervadatai 88.925 E Ft összegben kerültek tervezésre, mely 16,43 %-os csökkenést mutat az előző évi eredeti előirányzathoz képest. Míg a rendvédelmi, polgári szervezésű közbiztonságot növelő szervezetek támogatása nagyobb összegben növekedett, addig a kamera rendszer fejlesztés kiadásai csökkenő összegben kerültek tervezésre a bázis időszakhoz viszonyítva.

A **Kulturális, oktatási és ifjúsági feladatok** kiadásai 399.784 E Ft-ot tesznek ki. Ez a korábbi évhez képest 2,96 %-kal csökkent. A feladat egyéb kiadásaira 131.100 E Ft-ot tervezünk, amely 10,91 %-kal alacsonyabb összeg a 2020. évi tervhez képest. Itt kerültek tervezésre többek között az MMK (60.000 E Ft), a Modern Művészetért Alapítvány (25.000 E Ft), a 70 éves a város rendezvényei támogatása (15.000 E Ft), stb.

A **Szociális és gyermekvédelmi feladatok** kiadásai 394.130 E Ft tervezett előirányzattal 8,62 %-os csökkenést mutatnak. A feladat egyéb kiadásai összesen 133.018 E Ft-ot tesznek ki, melyből a Jószolgálati Otthon Közalapítvány támogatása 132.018 E Ft, valamint a Szociális feladatok támogatási tartaléka 1.000 E Ft.

Az **Egészségügyi feladatok** kiadásai összesen 197.121 E Ft, amely 2,95 %-os növekedést jelent. A itt kerültek tervezésre a háziorvosi alapellátás, a fogorvosi alapellátás és az orvosi ügyeletek kiadásai, továbbá fogorvosok praxisvásárlásához kapcsolódó támogatások.

A **Közfoglalkoztatásra** tervezett kiadások összege 8.748 E Ft, mely összeg 74,96 %-kal alulmarad a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest. Az önkormányzati közfoglalkoztatás személyi jellegű kiadásai mellett az intézményekben, vállalkozásoknál foglalkoztatottak utáni önrész összege támogatásként tervezésre kerültek 5.250 E Ft értékben.

A **Sport célok és feladatok** kiadásai 164.608 E Ft-ot tesznek ki, ez 58,18 %-os csökkenést jelent a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest. Az amatőr sportszervezetek támogatásai egyéb kiadásként kerültek tervezésre 106.787 E Ft összegben.

A **Vagyongazdálkodási feladatok kiadásai** összesen 931.678 E Ft-ot tesznek ki, ez 20,59 %-os csökkenést jelent az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva. Itt kerültek tervezésre az önkormányzati vagyon működtetésével kapcsolatos kiadások között az ingatlanokhoz kapcsolódó rezsiköltségek, posta üzemeltetés költségei, Duna-parti játszótér, tornapálya üzemeltetése, műfüves pálya, csónakház, az uszoda üzemeltetése, a kemping üzemeltetése. Az egyéb vagyongazdálkodási feladatok között kerültek tervezésre az őrzési feladatok, az Élmenyfürdővel, Fabó Éva Sportuszodával kapcsolatos kiadások, Kistérségi Turisztika működtetésének és közfeladat ellátásának kiadásai, stb.

A **Lakás- és helyiséggazdálkodás** tervezett kiadásai 8,0 %-os mérsékléssel 131.979 E Ft-ra csökkentek. A sor kiadásai között szerepelnek a nem lakáscélú helyiségek üzemeltetési költségei és a lakásokkal kapcsolatos végrehajtási díjak.

A **Helyi közösségi közlekedés** tervezett kiadásai 582.545 E Ft-tal szerepelnek, ez 30,38 %-os növekedést jelent a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest. Itt került tervezésre a Volánbusz Zrt. támogatása.

Az **Önkormányzati jogalkotás** kiadásai 23,67 %-os csökkenéssel 178.335 E Ft összeggel került be a tervezetbe. A járulékok csökkenésének oka, hogy 2020 júliusától 2 % ponttal csökkent ennek a tehernek a mértéke. A dologi kiadások 60,84%-kal csökkentek az előző évi eredeti előirányzathoz képest. Itt kerültek tervezésre többek között a könyvvizsgáló díja, kommunikációs tevékenység, temetési költségek, ünnepek, rendezvények műsor-szolgáltatási kiadásai, hangosítás költségei, reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos áfa, stb.

A **Helyi közügyek igazgatási és egyéb kiadásai** 2.012.764 E Ft-ot tesznek ki, amely 27,51 %-os növekedést jelent az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva. A jelentősen emelkedett az egyéb kiadások között tervezett Szolidaritási hozzájárulás, melynek összege 1.767.391 E Ft, ez több mint 35 %-kal magasabb összegű elvonást mutat az előző évihez képest. Emellett a feladat tartalmazza az általános igazgatási tevékenységek kiadásait, a közbeszerzési eljárások kiadásait, a perköltségeket és a civil szervezetek támogatását.

A **Polgári- és katasztrófavédelem feladataira** betervezett összeg 2.174 E Ft, mely minimális mértékű eltéréssel az előző évi eredeti előirányzathoz hasonlóan került be a tervadatokba.

A **Nemzetiségi ügyek feladataira** betervezett összeg 16.402 E Ft. Ez az összeg tartalmazza a nemzetiségek működési támogatását, rendezvényeinek támogatását, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére nyújtott támogatást a közfoglalkoztatás megvalósításához 7.200 E Ft összegben.

A **Kölcsönök kiadásai** között 2021. évre 4.800 E Ft-os kölcsön került tervezésre a Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére.

A **Pályázati és egyéb támogatással megvalósuló projektek kiadásai 17.113.486 E Ft** összegben kerültek tervezésre. Ezek közül jelentősebbek a következők: Észak- és Közép-Dunántúli szennyvízelvezetés és kezelési fejlesztés pályázat 237.663 E Ft, a TOP Programok 5.924.555 E Ft, a Modern Városok Program 4.787.118 E Ft, a Világörökségi Helyszínek Pályázat 559.950 E Ft, a Dunaújvárosi Kézilabda Csarnok fejlesztése 5.584.969 E Ft. A tervezett beruházási, és felújítási kiadások részletezéseit a 7.a, illetve 7.b. számú melléklet tartalmazza.

A pályázatok bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos részletezést a 6. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat **működési kiadásai** így mindösszesen **10.528.723 E Ft**-ot tesznek ki.

Az önkormányzat **működési és felhalmozási tartalékai** mindösszesen **1.447.599 E Ft**-ot tesznek ki, a tartalékokat az 5.b. melléklet elemzésénél részletezzük.

A **felhalmozási kiadások** összesen **15.771.797 E Ft**-ot tesznek ki a felhalmozási tartalékokkal együtt, mely összeg részleteiben a 7.a, 7.b. és 7.e. és 5.b mellékletekben szerepel tételesen bemutatva.

Finanszírozási célú kiadásként 6.768.257 E Ft szerepel a költségvetésben. Ez tartalmazza a Magyar Államkincstár által 2020. évben kiutalt, de már 2021. évet illető előleget (128.107 E Ft), mely visszafizetési kötelezettséggel terhelt. Ugyanezen rovaton került feltüntetésre 4.912.178 E Ft intézményfinanszírozási kiadás, amely viszont a költségvetésben nettósítás miatt a főösszeg növekedését nem eredményezi (intézményi bevételként és önkormányzati

kiadásként kerül elszámolásra). Ezen a jogcímen szerepel a felhalmozási hitel tárgyévi törlesztő részlete 227.972 E Ft értékben, továbbá a likviditási célú hitel visszafizetésének előirányzata is.

7. Egyéb kiadások (5.a. melléklet)

Az egyéb kiadások 2021. évi tervadata **2.910.850 E Ft**, amely 4,32 %-os növekedést mutat az előző év eredeti előirányzatához képest, mely kiadások részletezése az 5.a mellékletben tételesen található. Jelentősen növekedett a Szolidaritási hozzájárulás összege (2020-ban 1.304.197 E Ft volt, 2021-re 1.767.391 E Ft lett) az adóerő-képesség figyelembevételével 35,52 %-kal. A további egyéb kiadások tervezése csökkenő mértékben történt.

8. Tartalékok (5. b. melléklet)

A **Működési tartalékok** 2021. évi tervezett összege **606.764 E Ft**, ez a 2020. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva 40,47 %-os csökkenést jelent. *Általános tartalék* 156.253 E Ft összegben, *Bevételi kockázati tartalékként* 330.511 E Ft került tervezésre. A *Dunanett NKft. részére* továbbra is fenntartjuk a 100.000 E Ft kezességvállalási tartalék összegét. *Pénzeszköz átadások tartaléka* 20.000 E Ft összegben került tervezésre.

A **Felhalmozási tartalékok** 2021. évi tervezett összege **840.835 E Ft**, ezen belül:

Intézmények felújítására 10.000 E Ft került a tartalék keretbe, mely az év során felmerülő szükséges felújításokra biztosít forrást.

Pályázatokból további éveket terhelő kötelezettség tartaléka sort 730.835 E Ft összegben határoztuk meg, mely a pályázatoknál a tervezett bevételek és a tárgyévi felhasználás közötti különbözetből áll. *Képviselői körzetekre tartalék* képzéseként 100.000 E Ft került tervezésre.

A tartalékok részletezése az 5.b. mellékletben található.

9. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Európai Uniós, valamint egyéb forrásból megvalósuló projektek bevételei és kiadásai (6. melléklet)

Az önkormányzat pályázati forrásból megvalósuló célkitűzéseinek adatai kerülnek bemutatásra ebben a mellékletben. A bevételeket forrás szerinti megosztásban tartalmazza a tábla, a kiadások kiemelt előirányzatok szerint kerültek felsorolásra, a további éveket terhelő kötelezettségekkel együtt mindösszesen 17.890.204 E Ft értékben.

Az önrész összege a forrás oldalon 150.956 E Ft, mely egy-egy pályázat indulásához megelőlegezett összeget tartalmazza, másrészt a pályázatok megvalósítása során felmerülő pótmunkák, egyéb projekt költségek pályázatban el nem számolható tételeiből áll.

10. Dunaújváros Megyei Jogú Önkormányzat 2021. évi összesített beruházási kiadásai (7. melléklet)

A melléklet az önkormányzat és az intézmények beruházási, felújítási és egyéb felhalmozási célú kiadásait összesített önkormányzati szinten tartalmazza.

Az önkormányzati összesítésben (tartalékok nélkül) a 15.034.696 E Ft felhalmozási kiadások tételeit a következő altáblák mutatják be.

12. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2021. évi beruházási kiadásai (7. a. melléklet)

Az Önkormányzat által, az önkormányzati feladatokban és az intézményeknél végrehajtásra tervezett beruházási kiadások tételeit tartalmazza, 13.939.158 E Ft összegben, mely 86,76 %-a az előző évi eredeti előirányzatnak. A csökkenés oka, hogy a korábbi évben nyert

pályázatok kivitelezési munkái egyrészt befejeződtek, illetve még folyamatban vannak. A pályázati támogatásból megvalósuló projektek fejlesztési kiadásaira tervezett összegek 11,99 % -os csökkenést mutatnak.

13. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2021. évi felújítási kiadásai

(7. b. melléklet)

Az önkormányzati feladatokban végrehajtásra tervezett felújítási kiadások tételeit tartalmazza, 986.304 E Ft összegben, amely az előző évhez képest 39,09 %-kal csökkent. Csökkent 48,36 %-kal a pályázati és egyéb támogatással megvalósuló projektek felújítási feladatai is.

14. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat intézményei 2021. évi beruházási kiadásai

(7. c. melléklet)

Az intézmények által végrehajtásra tervezett beruházási kiadások tételeit tartalmazza, 89.904 E Ft összegben, amely 27,65 %-os növekedést jelent az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva.

15. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat intézményei 2021. évi felújítási kiadásai

(7. d. melléklet)

Az önkormányzati fenntartású költségvetési szervek közül, általuk végrehajtásra kerülő felújításként a Bartók Kamaraszínház tervezett 2021. évre 13.830 E Ft-ot.

16. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2021. évi egyéb felhalmozási kiadásai

(7. e. melléklet)

Az önkormányzat egyéb felhalmozási kiadásaként 5.500 E Ft összegű kiadás tervezésére került sor, mely a egyházak felhalmozási célú feladataik támogatását biztosítja.

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 folytatódó 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 2021. 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. § (1) bekezdés a) pontja szerinti bontásban tartalmazza a bevételeket kiemelt előirányzatok szerinti csoportosításban.
- 3.a. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. 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 2021. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások bevételeit tartalmazza.
- 4. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek 2021. 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) 2021. évi működési és felhalmozási célú bevételeit és teljesíthető kiadásait tartalmazza költségvetési szervenként, kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban, 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 adatait feladatonként.
- 5. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2021. évi működési és felhalmozási kiadásai feladatonként kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban és tartalék előirányzatai
Az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja szerint az Önkormányzat 2021. 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 2021. évi egyéb kiadásai
A közgyűlés tájékoztatását szolgálja azzal, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatásokat tételesen bemutatja, melyeket egyéb kiadások között számolunk el.
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.

– 5.b. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2021. évi tartalék előirányzatai

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

– 6. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2021. évi összesített költségvetésben az Európai Unió, valamint egyéb forrásból megvalósuló programok bevételi-kiadási előirányzata

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés bd) pontja szerint az Önkormányzat 2021. évi összesített költségvetésében az EU támogatásával megvalósuló programok bevételi-kiadási előirányzatait, valamint az egyéb támogatásból megvalósuló projektek tervadatait elkülönítetten tartalmazza.

– 7. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2021. 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 2021. 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 2021. évi beruházási kiadásai.

– 7.b. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2021. 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 2021. évi felújítási kiadásai.

– 7.c. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat költségvetési szervei 2021. 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 2021. évi beruházási kiadásai.

– 7.d. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat költségvetési szervei 2021. évi felújítási kiadásai

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja alapján tételesen bemutatásra kerülnek a 4. melléklet főösszegében szereplő, és a 7. mellékletben intézményi vagyonnövekedést előidéző, DMJV Önkormányzat intézményeinek 2021. évi felújítási kiadásai.

– 7.e. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2021. 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 2021. 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 2021. évi költségvetésének előirányzat felhasználási terve

Az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja szerint és a 78. § (2) bekezdés alapján az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének előirányzat felhasználási tervét tartalmazza.

– 11. melléklet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2021. 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 2021 - 2024. 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. 8. § (2) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességből fennálló kötelezettségeket. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletből vagy kezességvállalásból 2021. január 1-jén 500.725.983.- Ft kötelezettséget tart nyilván. E tény a költségvetést megalapozó, Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési tervének elfogadásáról szóló előterjesztetés 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, összecszerően is. E § tartalmazza a 2021. 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 értékhatárára 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. 84. § (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 4 alkalommal, a kifizetési igényeknek megfelelően 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 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 2021. 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	13.295.972 E Ft,
- a működési kiadás	16.185.682 E Ft,
- a felhalmozási bevétel	3.269.583 E Ft,
- a felhalmozási kiadás	15.875.531 E Ft,
- finanszírozási bevétel	17.351.737 E Ft,
- finanszírozási kiadás	1.856.079 E Ft.

Az előirányzat csoportonként összesített bevétel-kiadás egyenlege szerint:

- a felhalmozási költségvetés különbözete:	-12.605.948 E Ft
- a működési költségvetés különbözete	- 2.889.710 E Ft

Az összesített -15.495.658 E Ft eltérés kiegyenlítése során az önkormányzat 785.579 E Ft működési célú, és 14.916.158 E Ft felhalmozási célú maradványt használ fel, 150.000 E Ft összegben számol el értékpapír beváltásból bevételt, a likviditás fenntartására 1.500.000 E Ft folyószámlahitel igénybevételével, valamint a maradvány terhére 128.107 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezést számol el, mely tételek figyelembevételével összesített főösszegben a bevétel – kiadás egyezően 33.917.292 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, 15.717.040 E Ft tárgyévi bevétellel és 17.351.737 E Ft finanszírozási bevétellel, mindösszesen 33.068.777 E Ft végösszeggel.

– **3.a. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások bevételeit tartalmazza, támogatási jogcímenként.

– **4. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek 2021. évi bevételeit és kiadásait, költségvetési szervenként, kiemelt előirányzat csoportosításban tartalmazza 5.860.693 E Ft összegű előirányzati főösszeggel, melyből az intézmény finanszírozás összege 4.912.178 E Ft, a saját bevételek összege 845.515 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 2021. évi összesített kiadásait és tartalék előirányzatait tartalmazza feladatonként kiemelt előirányzat csoportosításban 26.300.520 E Ft összegű működési és felhalmozási kiadás előirányzattal, 1.856.079 E Ft finanszírozási kiadással és 4.912.178 E Ft, intézményfinanszírozási kiadással, összesen 33.068.777 E Ft összegben.

– **5.a. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata feladatonként részletezett, 2021. évi egyéb kiadási (támogatások) adatait tartalmazza a melléklet 2.910.850 E Ft előirányzattal.

– **5.b. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi tartalék előirányzatait tartalmazza tételesen a működési tartalékok, ezen belül általános- és céltartalék bontásban, valamint felhalmozási tartalékok csoportosításban, mindösszesen 606.764 E Ft összegben.

– **6. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi összesített költségvetésben az EU támogatásával, továbbá egyéb támogatási forrásból megvalósuló programok bevételi-kiadásai előirányzatát elkülönítetten tartalmazza 17.890.204 E Ft összegben.

– **7. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi összesített felhalmozási kiadásait összesítve tartalmazza, mely a tartalék nélkül 15.034.696 E Ft.

– **7.a. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi beruházási kiadásait a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatokon belül az önkormányzat által ellátott feladatokra 13.939.158 E Ft összesített előirányzattal tartalmazza.

– **7.b. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi felújítási kiadásait a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatokon belül az önkormányzat által ellátott feladatokra 986.304 E Ft összesített előirányzattal tartalmazza.

– **7.c. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatain belül az önkormányzat által fenntartott intézmények 2021. évi beruházási előirányzatait 89.904 E Ft összegű előirányzattal tartalmazza.

– **7.d. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatain belül a fenntartott intézmények 2021. évi felújítási kiadásként 13.830 E Ft terveztek.

– **7.e. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi egyéb felhalmozási kiadásait a 7. mellékletben jóváhagyott előirányzatokon belül 5.500 E Ft összegben tartalmazza.

– **8. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által 2021. évi közvetett támogatásait tartalmazza, mely a tárgyévben 349.989 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 2021. évi költségvetésének előirányzat felhasználási tervét tartalmazza, a bevételi és kiadási kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, havi részletezésben.

– **11. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi lakásalap bevételeit és kiadásait tartalmazza, a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII törvény 62. §-ában és a Dunaújváros Önkormányzata tulajdonában álló lakások, lakóépületek és nem lakás céljára szolgáló helyiségek elidegenítésének egyes szabályairól szóló 18/1994. (VI. 29.) KR rendelet 13-15. §-aiban foglaltak végrehajtásának adatairól.

A lakásalap tervezett bevétele 13.710 E Ft mellett a meghatározott felhasználási célokra 31.461 E Ft kiadási tételt tartalmaz a költségvetés.

– **12. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata középtávú költségvetési adatai a 2021 - 2024. évekre – című kimutatás az Áht 24. § (4) d) pont alapján, a költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait tartalmazza főbb csoportokban.

Az Áht. 23. §. (2) bekezdés g) pontja alapján az önkormányzat költségvetésében be kell mutatni a Gst 8. § (2) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességből fennálló kötelezettségeket.

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletből vagy kezességvállalásból 2021. január 1-jén 500.725.983.- Ft fizetési kötelezettséget tart nyilván.

Erre vonatkozó nyilatkozatot a rendelet tervezet 7. § (9) bekezdése tartalmazza.

- **13. melléklet:**

Az Áht. 29.& és 29./A.& előírásai alapján bemutatásra kerülnek a tervezett hitelfelvétel- és annak törlesztési adatai, valamint a hiteltörlesztés forrását biztosító bevételi adatok a teljes futamidőre.

További információk

Tisztelt Polgármester Úr!

A 2021. 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 2021. február 5-én megtartott **költségvetési egyeztető értekezleten** ismertetésre került a költségvetési szervek vezetőivel.

A költségvetési egyeztetés során az intézmények részére átadásra kerültek a 2021. 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 2021. 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 2021. február 5-én került sor. A KIÉT üléséről készült jegyzőkönyv másolata az előterjesztés **2. függeléke**.

A költségvetési rendelet-tervezet elfogadását követően az önkormányzat és a költségvetési szervek elkészítik az elemi költségvetésüket, melyet 2021. március 17-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.

Kérem a T. Polgármester Úrat az előterjesztéshez 1. mellékletben csatolt költségvetési rendelettervezet elfogadására és ezzel Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetésének és a költségvetés végrehajtásának szabályairól szóló rendeletének megalkotására.

**Pintér Tamás sk.
polgármester**

Dunaújváros, 2021. február 11.

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
.../2021. (.....) önkormányzati rendelete
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről és
végrehajtásának szabályairól

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

I. fejezet
Általános rendelkezések

1. A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya kiterjed

- a) Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésére (a továbbiakban: Közgyűlés) és annak bizottságaira,
- b) Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által fenntartott költségvetési szervekre, beleértve a Polgármesteri Hivatalt is (a továbbiakban együtt: 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 összegét az 1. melléklet szerint 33.917.292 E Ft-ban állapítja meg, melyen belül a működési kiadás 16.185.682 E Ft, a felhalmozási kiadás 15.875.531 E Ft, a finanszírozási kiadás 1.856.079 E Ft.
- (2) A Közgyűlés az (1) bekezdésben meghatározott kiadások forrásául a költségvetés bevételeinek összegét 16.565.555 E Ft-ban állapítja meg, melyen belül a működési bevétel 13.295.972 E Ft, a felhalmozási bevétel 3.269.583 E Ft.
- (3) A Közgyűlés az összesített költségvetési különbözet összegét -17.351.737 E Ft-ban állapítja meg, melyen belül a felhalmozási költségvetés különbözete: - 12.605.948 E Ft, a működési költségvetés különbözete:- 2.889.710 E Ft, továbbá államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésére 128.107 E Ft, felhalmozási hitel törlesztésére 227.972 E Ft, valamint folyószámlahitel visszafizetésére 1.500.000 E Ft fedezetét biztosítja.
- (4) A Közgyűlés a költségvetési egyenleg különbözetét belső finanszírozási forrásból: 785.579 E Ft működési célú- és 14.916.158 E Ft felhalmozási célú, mindösszesen 15.701.737 E Ft előző évi maradvány felhasználásból valamint 150.000 E Ft Prémium Államkötvény visszaváltásból származó bevétel elszámolásával egyenlíti

ki, valamint 1.500.000 E Ft működési célú külső finanszírozási forrás igénybevételével rendezi.

- (5) A finanszírozási bevétel figyelembevételével a felhalmozási költségvetés egyenlege és a működési költségvetés egyenlege a kerestfinanszírozás eredményeként kiegyenlítődik.
 - (6) A (2) 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.§ (1) bekezdésében 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 feladatonként összegzett előirányzatait, bizottsági hatáskörben lebontható támogatások valamint elszámolás köteles dologi kiadás előirányzatokat az 5.a. melléklet tételesen tartalmazza.
 - (4) Az 5. mellékletben meghatározott tartalékok összesített előirányzatait az 5.b. 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 7.e. 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 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, 4.912.178 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 lakással 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.) 8. § (2) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyletek továbbá az önkormányzati garanciából és önkormányzati kezességből fennálló kötelezettségek tekintetében az Önkormányzat fizetési kötelezettséget 2021. január 1-jén 500.725.983.-Ft összegben tart nyilván. Szerződés szerinti kezességvállalás összege a K&H Bank Zrt. javára, a Dunanett Kft. működési hitelfelvétele alapján 100.000 E Ft a 2021. évre. A kezességvállalásokra tekintettel a nevezett összegek kiadási előirányzata céltartalékként tervezésre került.
- (10) Az Önkormányzat 2019. évi költségvetési forrásainak kiegészítéséhez tervezett olyan fejlesztést, melynek forrásául adósságot keletkeztető ügylet megkötése vált szükségessé. A fejlesztési hitel keretösszege terhére 2020 évben 487.304 E Ft és 3 db 100.000 E Ft alatti fejlesztési hitel került lehívásra, összesen 272.754 E Ft, mindösszesen 760.058 E Ft összegben, mely az Áht. 29.§ és a 29./A. § előírásai alapján, az adatokat a 13. melléklet szerint állapítja meg.

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 pénztintézetnél 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.a. 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, a Közgyűlés által kijelölt állandó bizottságai (a továbbiakban: bizottság) 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 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 előirányzathoz 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 e tételeket behajtásra előírni nem kell.

(6) A Polgármesteri Hivatal köztisztviselői részére 2021. évre, cafeteria juttatás céljára bruttó 210.000 Ft/fő/év összegű előirányzat-keret kerül megállapításra.

(7) Az önkormányzat fenntartásában lévő intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottak részére 2021. évre béren kívüli juttatás céljára nettó 10.000 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 zárata 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 csak írásban lehet tenni.

8. A költségvetési szervek számlavezetése

- 12.§(1) Az Önkormányzat számlavezető pénzügyintézete az OTP Bank Nyrt. A költségvetési szervek pénzeszközeit az önkormányzat által meghatározott hitelintézetnél nyitott fizetési számlán kezelik, más hitelintézetnél bankszámlát nem nyithatnak.
- (2) Az Áht. 111.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, az önkormányzat a részére megítélt európai uniós forrásból nyújtott, 50 M Ft-ot meghaladó támogatások összegét a Magyar Államkincstárnál vezetett, elkülönített számlákon kezeli. A támogatás célja szerinti kiadásokat kizárólag a Kincstárnál vezetett fizetési számláról teljesíti.

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.
- (2) Az önkormányzati támogatás utalására a részletezett kifizetési igénynek (következő héten lejáró fizetési határidejű számlák) megfelelően hetente, nettósított összegben kerül sor.
- (3) Amennyiben az érintett 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 előirányzattól 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 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 bérghazdálkodási 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 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 saját erő igényel jár.
- (9) A költségvetési szervek tevékenységük, gazdálkodásuk során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni.
- (10) A költségvetési szerv vezetője köteles a jogszabályban előírt időközi költségvetési jelentést és mérlegjelentést a jogszabályban meghatározott határidőt megelőző 5 munkanappal, 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

felé továbbításra előirt határidejének késedelme esetén az Áht. 108 §. és a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról (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, a Magyar Államkincstár ellenőrzése 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 vagyonnövekedés 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 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 valamint teljesítési adatairól a Polgármesteri Hivatalban az ASP integrált számviteli rendszer alkalmazásával egységes nyilvántartást kell vezetni. 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
Záró rendelkezések

18. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit 2021. január 1-jétől kell alkalmazni.

Pintér Tamás
polgármester

Dr. Molnár Attila
jegyző

Kihirdetési záradék:
A rendelet 2021. február __. napján kihirdetésre került.

Dr. Molnár Attila
jegyző