

FEDŐLAP

Az előterjesztés közgyűlés elé kerül

Az előterjesztés tárgyalásának napja: 2024. február 15.

Javaslat Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről és végrehajtásának szabályairól szóló önkormányzati rendeletének megalkotására

Előadó: Pintér Tamás polgármester
Előkészítő: Salamonné Pintér Mónika főosztályvezető
Végh Szilvia költségvetési ügyintéző

Meghívott: Dolmán Éva KIÉT elnök
A Polgármesteri hivatal főosztályvezetői, osztályvezetői

Véleményező bizottságok:

Pénzügyi, Gazdasági és Városüzemeltetési Bizottság	2024. 02. 09.
Ügyrendi, Igazgatási és Jogi Bizottság	2024. 02. 14.
Közbiztonsági és Környezetvédelmi Bizottság	2024. 02. 14.
Oktatási, Kulturális és Társadalmi Kapcsolati Bizottság	2024. 02. 14.
Ifjúsági, Sport és Turisztikai Bizottság	2024. 02. 14.
Szociális, Egészségügyi és Lakhatási Bizottság	2024. 02. 14.

A napirendi pont rövid tartalma:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata hatályos jogszabályoknak megfelelően kidolgozott költségvetési rendeletervezete elkészült, melyet elfogadásra a Tisztelt Közgyűlés elé terjesztünk.

A napirendi pont előkészítőinek adatai:

Osztály neve: Gazdasági Főosztály Költségvetési és Pénzügyi Osztály
Ügyintéző neve: Salamonné Pintér Mónika főosztályvezető
E-mail címe: salamonne.pinter.monika@dunaujvaros.hu
Telefonszáma: 06-25-544-320
Iktatószám: KP/-2616-1/ 2024.

Előkészítő aláírása: Salamonné Pintér Mónika
Végh Szilvia

Főosztályvezető aláírása: Salamonné Pintér Mónika

A törvényességi ellenőrzésre vonatkozó adatok:

Törvényességi ellenőrzést végző személy: Dr. Molnár Attila sk.

Leadás dátuma: . . .

Ellenőrzés dátuma: . . .

Törvényességi észrevétel: van / nincs

Amennyiben van: -

Az elfogadáshoz szükséges szavazati arány: egyszerű / minősített

A tárgyalás módja: Nyílt ülés

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve kerül benyújtásra Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelettervezete, melyet az alábbi jogszabályok előírásainak figyelembevételével készítettünk elő:

- Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. 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 2024. évi költségvetési rendelettervezet a bázis év adatait figyelembe véve, a bekövetkezett jogszabályi változásokat és a közgyűlés által vállalt kötelezettségeket is számításba véve került összeállításra.

Kiemelt figyelmet kapott a kötelező önkormányzati feladatok ellátása és a működőképesség biztosítása.

A költségvetési rendelettervezet 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 jogcímenek 1.085.356 E Ft összegben tart nyilván mérlegében fizetési kötelezettséget 2024. 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. 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 Magyar Államkincstár 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).

A rendelettervezet általános indoklása

I. fejezet:

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

II. fejezet:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. 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 22. mellékletig terjedően.

Részletes információk

I. fejezet

A 2024. évi költségvetési törvényben és a kapcsolódó jogszabály módosításokban megfogalmazott működési feltételek

1. A költségvetés összeállítását befolyásoló jogszabályok

A 2024. évi költségvetési rendelet előkészítése során az alábbi jogszabályok kihatásával volt szükséges számolni:

- Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi. LV. törvény, mely alapján ismertetésre kerülnek az önkormányzat működését leginkább befolyásoló döntéselemek.
- A 2024. 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 508//2023. (XI.20.) Korm. rendelet.

2. A 2024. évi költségvetés főbb irányai Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló, 2023. évi LV. törvény (továbbiakban: Kvtv.) alapján

2.1. A törvényből kiemelt, fontosabb önkormányzati vonatkozású információk részletesebben

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

2.1.1. 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.

b.) A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

A köznevelés fő feladata helyi fenntartás keretében biztosítva, 2024. évben is az óvodai ellátás biztosítása. E feladathoz kapcsolódóan:

- átlagbéalapú bértámogatás jár a pedagógusok és a nevelőmunkát közvetlenül segítőik 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.

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 ápológondozó 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 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 részülő 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, mely a tényleges bekerülési költség 40%-át sem éri el.

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.

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

A települési önkormányzatokat megillető átengedett bevételek:

- a települési önkormányzat jegyző által kiszabott környezetvédelmi bírság 100%-a,
- fővárosi és vármegyei kormányhivatal általa a települési önkormányzat területén – a veszélyhelyzet kihirdetését megalapozó eseménnyel összefüggésben jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírságok kivételével – kiszabott, és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30%-a
- a közúti közlekedésről szóló törvény végrehajtására kiadott kormányrendeletben meghatározott jogsértésre (közlekedési szabályszegés) tekintettel kiszabott – a bírságot kiszabó szervre tekintet nélkül – közigazgatási bírság behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel 40 %-a, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatóság jogkörében eljárva foganatosította,
- a települési önkormányzat területén a közlekedési szabályszegések után a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság behajtott összegének 100 %-a,
- a termőföld bérbeadásából származó jövedelem után - a települési önkormányzat által beszedett - személyi jövedelemadó 100 %-a a földterület fekvése szerinti települési önkormányzatot illeti meg,

4. Az önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásait a 3. melléklet szerint biztosítja a törvény, a mellékletben részletesen meghatározásra kerülnek a felhasználási kötöttség mellett nyújtható támogatások.

5. 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.

6. A működés minden területére kiterjedő további szabályozás:

- közalkalmazottak illetménypótlék számítás alapja 2024. évben is 20.000 forint,
- kereset kiegészítés a 2024. évben is az előző évi bázis előirányzatának 2%-a,
- A kis összegű követelések értékhatára 100.000 forint,
- A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 15. § (1) bekezdés b) pontja szerinti nemzeti közbeszerzési értékhatár – kivéve a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó értékhatárt – 2024. január 1-jétől 2024. december 31-éig:
 - 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.

II. fejezet
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata
2024. évi költségvetés tervezetének előzetes adatai

7. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat költségvetési mérlegének 2024. évi tervezett adatai (1. melléklet)

A 2024. évi költségvetés tervezet szerint az önkormányzat és intézményei költségvetési főösszege 24.747.887 E Ft, amely 78,8 %-a az előző évi eredeti előirányzatnak.

Kiadások összege: 24.747.887 E Ft.

- működési célú kiadás: 21.193.374 E Ft,
- felhalmozási célú kiadás: 1.850.859 E Ft,
- finanszírozási kiadás: 1.703.654 E Ft.

Tárgyévi bevételek összege: 22.337.053 E Ft.

- működési célú bevétel: 21.281.867 E Ft,
- felhalmozási célú bevétel: 1.055.186 E Ft.

A tárgyévi bevételek és a kiadások alapján előálló **különbözet: - 2.410.834 E Ft**, mely megoszlása:

- a működési költségvetés egyenlege 88.493 E Ft,
- felhalmozási költségvetés egyenlege – 795.673 E Ft,
- melyet növel még az 1.703.654 E Ft finanszírozási kiadás fedezetigénye, így összesen 2.410.834 E Ft forrás kiegészítés szükséges.

A fenti különbözet rendezése érdekében 910.834 E Ft előző évi maradvány igénybevétele, 1.500.000 E Ft folyószámlahitel szerepel az 1. mellékletben. A maradványból 311.654 E Ft működési célú maradvány és 599.180 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 20.992.288 E Ft-ot tesznek ki, a tárgyévi kiadásai pedig 15.713.077 E Ft-ot. Emellett az önkormányzat finanszírozási bevételei mindösszesen 2.410.834 E Ft-ot tesznek ki. Ebből 910.834 E Ft maradvány-felhasználás, 1.500.000 E Ft folyószámlahitel igénybevétele.

A finanszírozási kiadások mindösszesen 7.690.045 E Ft-ot tesznek ki, ezen belül 5.986.391 E Ft az Intézményfinanszírozás összege, az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetési kötelezettsége 157.067 E Ft, valamint a folyószámlahitel 1.500.000 E Ft, és a hosszú lejáratú hitel 46.587 E Ft tőketörlesztés visszafizetése.

Összességében az önkormányzat bevételei és kiadásai egyenlően **23.403.122 E Ft**-ot, tesznek ki.

A melléklet második részében az önkormányzati irányítású intézmények összesített kiadásai és bevételei találhatóak. Az intézmények tárgyévi bevételei mindösszesen **1.344.765 E Ft**-ot tesznek ki, ezzel szemben kiadásai **7.331.156 E Ft**-ot. A bevételek és kiadások különbözete **-5.986.391 E Ft**, mely az intézményfinanszírozás összegével egyező.

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

Az **önkormányzat működési támogatása** 2024. évben mindösszesen 4.589.502 E Ft összegben került tervezésre, mely a 2023. évi előirányzat 103,8 %-a. Részletezése a 4. 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 198.320 E Ft összegben. Ezen a jogcímen tervezett bevétel a Kulturális és Innovációs Minisztériummal kötött közös működtetési szerződés alapján a Bartók Kamaraszínház működésére nyújtott 184.000 E Ft támogatás. További tervadat Diákmunka támogatásként 5.220 E Ft, TOP_PLUSZ-131-21 Fenntartható Városfejlesztési pályázatra 9.100 E Ft.

A **Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevétel** 304.886 E Ft összeggel terveztük. Ezen bevétel tartalmazza az **Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételét** 242.663 E Ft értékben, amely a központi költségvetésből és az Európai Unió által biztosított pályázati forrásokból eredő támogatás. A támogatások többsége pályázatokhoz kapcsolódik, így például a TOP programok lebonyolítására 242.663 E Ft várható.

A **Közhatalmi bevételek** tervezése során 4,0 %-os emelkedéssel számoltunk, 2024. évben mindösszesen 8.157.400 E Ft-tal. Az egyéb közhatalmi bevételek jogcímen helyi adóhoz kapcsolódó bírság, pótlék, környezetvédelmi, illetve közterületi bírság bevételekkel terveztük.

Működési bevételek jogcímen 4.134.997 E Ft bevétellel számoltunk. Ezen a jogcímen tervezett bevétel a szolgáltatások ellenértéke, továbbá a tulajdonosi bevételek, szennyvíztelep bérleti díja, koncessziós díj, egyéb működési bevételek.

Felhalmozási bevételek esetében a 2024. évben 703.500 E Ft összegben számolunk. A egyéb ingatlan eladásból származó bevételre 700.000 E Ft összeget, az önkormányzati lakások értékesítésének bevételére 3.500 E Ft-ot terveztünk, amely a korábban értékesített önkormányzati lakások törlesztő részletének befizetéséből realizálódik.

A **kölcsönök visszatérülése** jogcímen 2024. évben 307.207 E Ft bevételre számítottunk. A tervadatban működési célra nyújtott kölcsönök esetében 260.407 E Ft, felhalmozási célra nyújtott kölcsönök kapcsán 46.800 E Ft visszatérülést terveztünk.

A **működési célú átvett pénzeszközök** között szerepel a DVG Zrt. távhő- és melegvíz-szolgáltatás zavartalan ellátása kapcsán 2.500.000 E Ft forgóeszköz hitel garancia visszatérülése, valamint a DKKA Kézilabda Akadémia likviditását segítő folyószámlahitel mögé nyújtott 80.000 E Ft garancia visszatérülése. Itt terveztük továbbá az EUCEF pályázat támogatási összegét 7.107 E Ft, valamint az URBACT pályázat támogatási összegét 9.369 E Ft értékben.

Költségvetési bevételek összesen

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetése összeállítása során mindösszesen **20.992.288 E Ft bevétellel számoltunk**, mely az előző évi tervhez képest 5,2 %-os emelkedést mutat.

Finanszírozási bevételek

A helyi adók bevételeinek ütemezése szerint 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 igénybevétele terveztük.

Költségvetési maradvány igénybevétele

A 2024. évi költségvetés bevételeinek és kiadásainak kiegyenlítésére 910.834 E Ft összegű maradvány igénybevételel számoltunk, melyből működési célú 311.654 E Ft, felhalmozási célú 599.180 E Ft. Az előirányzat a működési feladatok kötelezettségeit, illetve a költségvetés egyéb nevesített kiadásainak fedezetét biztosítja.

Az önkormányzat bevételi főösszege 23.403.122 E Ft, mely az előző évi tervadat 77,58 %-a.

9. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásai (4. melléklet)

A 2024. évi önkormányzati költségvetésben 4.589.502 E Ft állami támogatással, hozzájárulással terveztünk, amely összeg az előző évi eredeti előirányzathoz képest 889.928 E Ft bevétel növekedést jelent.

Az államháztartásért felelős miniszter a Kvtv. 20.§. (4) bekezdése alapján az jogszabály vagy kormányhatározat alapján járó többlet személyi juttatásoknak és az azokhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékoknak és szociális hozzájárulási adónak a kifizetése érdekében a Kvtv. 2. melléklet, 7. melléklet és 8. melléklet szerinti támogatás jogcímei fajlagos összegeit megemelheti. Az államháztartásért felelős miniszter élt ezzel a lehetőséggel, és a kapcsolódó támogatások fajlagos összegeit megemelte, a költségvetési rendelet a megemelt támogatásokat tartalmazza.

Önkormányzat működésének általános támogatása

A 2024. évi támogatások megállapításánál a kiinduló létszám a 2023. 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, 2021. január 1-jén 43.692 fő, 2022. január 1-jén 42.551 fő. 2023. január 1-jén 41.768 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 101,08 fő a költségvetési törvényben megadott paraméterek alapján, ezt figyelembe véve 670.514 E Ft támogatást jelent az önkormányzat számára, mely a fajlagos mutató növekedés hatásaként 103.636 E Ft magasabb támogatást jelent a 2023. évihez képest.

Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása jogcímen, mely tartalmazza

a zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásával, a közvilágítás, a köztemető és a közutak fenntartásának támogatását, a 2024. évi költségvetésben az előző évhez képest a fajlagos összegekben a közvilágításhoz kapcsolódóan történt 1,03 %-os emelkedés. Ezekben a jogcímeneken az önkormányzat 229.290 E Ft-ra számíthat ebben.

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 hétvégi árusítás lehetőségét is; sport, ifjúsági ügyek; nemzetiségi ügyek; közreműködés a település közbiztonságának biztosításában; helyi közösségi közlekedés biztosítása; hulladékgazdálkodás) támogatás jogcímen a 2024. évi költségvetésben 116.950 E Ft-tal számolhat a város, mely 2.193 E Ft-tal kevesebb a 2023. évhez viszonyítva.

Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatására 2024. évben 1.446 E Ft került betervezésre az előző évi 1.525 E Ft-tal szemben. Az igénylés alapját képező létszám az előző évhez képest csökkent (a külterületi lakosok száma 598 főről, 567 főre változott).

A szolidaritási hozzájárulás rendszere 2024. évben is megmaradt. 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 1.929.906 E Ft, mely 140.047 E Ft-tal kisebb összeggel terheli az önkormányzat 2024. évi költségvetését. A szolidaritási hozzájárulás a nettó finanszírozás keretében kerül elvonásra.

Egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatása

Az Önkormányzat köznevelési feladatai közé az óvodai nevelés, óvodaműködtetés tartozik. 2024. évre ezen a jogcímen 1.343.859 E Ft állami támogatást tervezhetünk 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 2024. évben a fajlagos összeg módosítását követően 8.372 E Ft, amely magasabb a 2023. évi fajlagos mértéknél 3.109 Ft-tal. A nevelő munkát segítők támogatásának fajlagos összege is változott a minimálbér és garantált bérminimum miatt a Kvtv. 20§ (4) bekezdése alapján, az emelkedés 1.390 E Ft/fő/év, így önkormányzatunk ezeken a jogcímeneken 1.122.935 E Ft-tal tervezhet.

Óvodaműködtetési támogatás jogcímen 2024. évben 172 E Ft/fő/év összeget igényelhet az önkormányzat, összességében 174.960 E Ft támogatás jelent. A fajlagos összeg emelkedése következtében az óvodai csoportok és a gyereklétszám csökkenés ellenére 34.430 E Ft-tal több támogatásra jogosult az önkormányzat.

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 jogcímenre a megalapozó felmérés adatai alapján 44 fő pedagógus jogosult a 2024. évi költségvetés tervezés során 45.964 E Ft összegben. A fajlagos összeg és a pedagógus béremelés következményeként 16.452 E Ft-tal magasabb a 2024. évi támogatás összege.

Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

A szociális és gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok megvalósítására 2023. évben városunkat 1.498.081 E Ft támogatás illette meg. A 2024. évi költségvetésben ezen a címen 2.027.769 E Ft-tal számoltunk, amely összeg tartalmazza az óvodai és iskolai szociális tevékenység támogatását, melynek összege 2023. évben 47.670 E Ft-ot jelentett, 2024. évben ez az összeg 59.063 E Ft.

A család- és gyermekjóléti szolgálat működtetésének állami támogatása jogcímen a számított szakmai létszámra 6.643 E Ft/fő/év biztosít az állami költségvetés, éves szinten 34.544 E Ft támogatásra jogosult az Önkormányzat. A család- és gyermekjóléti központ az Útkeresés Segítő Szolgálat keretében működik. A fajlagos összeg 6.510 E Ft/Ft számított létszám alapján. A központhoz tartozó települések, önkormányzatok száma alapján kiszámított állami támogatás összege 2024. évre 83.983 E Ft, mely 21.011 E Ft-tal magasabb támogatást jelent 2024. évre.

Az Egyesített Szociális Intézmény tevékenységében szereplő szociális étkeztetés jogcímen a fajlagos összeg 2024. évre 220 ellátott után 18.669 E Ft támogatásra jogosult az Önkormányzat erre a feladatra.

A házi segítségnyújtás jogcímen belül 2024. évre személyi gondozás feladatokra igényelt az önkormányzat támogatást. A 85 fő ellátott esetében 51.213 E Ft-ot jelent a város költségvetésében.

Időskorúak nappali intézményi ellátásban részesülő 2 fő támogatása 700 E Ft-ot jelent a 2024. évi költségvetés tervezésekor.

Demens személyek nappali intézményi ellátása feladaton 8 fő az ellátandó személy, a feladat ellátása tekintetében 7.775 E Ft támogatással számolhat az önkormányzat.

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 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 75 főt finanszíroz. A minimálbér és garantált bérminimum, valamint a pedagógus béremelés miatti fajlagos összegek módosítása után 538.110 E Ft támogatással számolhat az önkormányzat 2024. évre.

A finanszírozott kisgyermeknevelők száma a gondozott gyermekek létszámától függ: 2024. évre 317 gyereklétszámmal számol az önkormányzat.

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 döntött, így 2024. évre ezen a jogcímen 162.696 E Ft-tal számolhat a település.

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 – 2024. évben 65 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 2024. évben 669.985 E Ft összeggel számol Önkormányzatunk.

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. Az intézményi gyermekétkeztetésben dolgozók bértámogatás az étkezésben résztvevő gyermekek létszámától függ, év elején nehéz meghatározni az igénybevevő gyerekeket, egy év közbeni járványos megbetegedés nagy befolyással van erre a támogatásra. A támogatás összege 2024. évre 201.381 E Ft. A gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása jogcím miniszteri döntés eredménye, ennek ismertté válását követően 2024. évben 198.970 E Ft-ot tervezhetett az önkormányzat. A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása igénylésének feltétele nem változott az előző évekhez képest. 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) 679 E Ft-tal számolhatunk, mely 2383 adagot jelent minden szünetet figyelembe véve.

Kulturális feladatok támogatása

Könyvtári, közművelődési feladatok támogatása a költségvetési törvény alapján az önkormányzatot változatlanul a lakosságszám alapján illeti meg a támogatás, mely 2.213 Ft/fővel számolva 2024. évben 92.433 E Ft. A lakosságszám csökkenése miatt 1.732 E Ft-tal kevesebb a támogatás a 2023. évhez viszonyítva.

A Bartók Kamaraszínház működtetése az Kulturális és Innovációs Minisztériummal kötött megállapodás alapján valósul meg 2024. évben is.

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (a költségvetési törvény 3. melléklet)

A költségvetési törvény 3. melléklete szerint a múzeumi feladatok ellátásához a kultúráért felelős miniszter döntése alapján jogosult az önkormányzat. A támogatás 2024. évi összege jelenleg nem ismert.

10. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek 2024. évi működési és felhalmozási bevételei, valamint kiadásai költségvetési szervenként, kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban (5. melléklet)

A költségvetési szervek a 2024. évi tervezéshez részletes tervezési útmutatót kaptak. A ki-dolgozott adatok teljes körűen kerülnek bemutatásra.

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott intézmények (továbbiak-ban: intézmények) 2024. évi költségvetésének tervezése során figyelembevételre került vál-tozások, az előző időszakhoz képest:

- 508/2023.(XI.20.) Korm. rendelet alapján a minimálbér és a garantált bérminimum emelés kihatása,
- 3/2024. (I.18.) Korm. rendelet alapján a pedagógus béremelés kihatása,
- 630/2023. (XII.14.) KH a közétkeztetési szolgáltatói áremelés kihatása, a köznevelési intézményekben biztosított intézményi gyermekétkeztetés térítési díjairól, továbbá az ellátottak térítési díjainak változása.

Az intézmények által elkészített költségvetés tervezete egyeztetést követően, a szükséges kisebb korrekcióval került Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelettervezet előterjesztésbe beépítésre.

Intézmények részletezve:

Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatal bevételi és kiadási adatait az 5. melléklet 1. Polgármesteri Hivatal megnevezés alatt mutatjuk be. A 6. melléklet a feladatonkénti működési kiadásokat „Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala működési kiadása” címmel részletesen tartalmazza. A 2024. évi *költségvetési kiadások* soron mindösszesen 1.537.817 E Ft került tervezésre, a 2023. évi előirányzathoz képest ez 17 %-os mértékű emelkedést mutat.

A *személyi juttatások* összesen sor 2024. évben 1.051.060 E Ft összegben került tervezésre, ez a 2023. évi előirányzathoz képest 14,6 %-os mértékű növekedést jelent.

A *munkaadókat terhelő járulék* soron 154.739 E Ft került tervezésre, mely tartalmazza a rehabilitációs hozzájárulás összegét is.

A *dologi kiadások* során a 2024. évi előirányzat tervezett összege 308.784 E Ft, mely a tavalyi 199.739 E Ft-hoz képest 109.045 E Ft összegű növekedést jelent.

Az egyéb működési célú kiadások soron 2024. évben 2.025 E Ft került tervezésre.

A *felhalmozási kiadások* a 14. mellékletben részletezve 2024. évben 21.209 E Ft-ot tesznek ki, mely a 2023. évi előirányzathoz képest 42.291 E Ft csökkenést jelent.

A hivatal által teljesíthető bevételek 2024. évi előirányzat összege 1.537.817 E Ft. A *közhatalmi bevételek előirányzata* 3.750 E Ft-tal, a *működési célú bevételek előirányzata* 1.600 E Ft összegben lett tervezve 2024. évben.

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

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott intézmények esetében a személyi juttatások tekintetében tervezésre került a 2023. december 1-től érvényes minimálbér és garantált bérminimum emelkedése valamint a 3/2024. (I.18.) Kormányrendelet alapján a pedagógusok béremelése.

Dunaújvárosi Óvoda

A 2024. évi költségvetés tervezésekor a *személyi juttatások*, a *dologi kiadások* sorokon az intézmény a 2024. évre 814.883 E Ft, illetve 516.816 E Ft eredeti előirányzatot tervezett, mely összegek megegyeznek a 2023. évre tervezett előirányzatok összegeivel.

Működési bevétel soron figyelembe vett tételek:

- a gondozottak étkezési térítési díjbevétele, mely csökken a gyermeklétszám csökkenése és a 2015. évi LXIII. törvény hatására megnövekedett ingyen étkező gyermekek létszáma miatt, viszont emelkedett a 2024. évi vállalkozói díj emelkedése miatt,
- az ÁFA visszatérülés tervezett mértéke.

Az intézmény ezen a bevételi soron 2024. évre 53.460 E Ft eredeti előirányzatot tervezett, mely azonos az előző évi tervadattal.

Irányítószervi támogatást 2024. évre az intézmény 1.411.760 E Ft összegben tervezett, ez az előző időszak adatával megegyezik.

Bölcsődék Igazgatósága

A *személyi juttatások* soron 2024. évre 475.611 E Ft eredeti előirányzatot tervezett a 2023. évi 510.175 E Ft eredeti előirányzatával szemben. Ez 34.564 E Ft-os, azaz 6,77 %-os csökkenést jelent.

A *dologi kiadások* soron az intézmény a 2024. évre 170.282 E Ft eredeti előirányzatot tervezett. Ez a bázis időszakhoz képest 17.625 E Ft, azaz 11,55 %-os növekedést jelent.

Beruházási kiadások soron az intézmény 2024. évre 2.904 E Ft eredeti előirányzatot tervezett, mely 1.634 E Ft-os növekedést jelent az előző évi tervadathoz képest.

A *működési bevétel* soron az intézmény 2024. évre 22.460 E Ft eredeti előirányzatot tervezett, mely összeg 13.878 E Ft-tal alacsonyabb az előző évi tervadathoz képest.

Irányítószervi támogatást az intézmény 2024. évre 711.395 E Ft összegben tervezett, amely megegyezik a 2023. évi tervadattal.

Egyesített Szociális Intézmény és Árpád-házi Szent Erzsébet Idősek Otthonai

A *személyi juttatások* 2024. évre kalkulált összege 19,64 %-kal magasabb a 2023. évi eredeti előirányzatnál.

Ennek megfelelően ezen a soron az intézmény 2024. évre 661.540 E Ft eredeti előirányzatot tervezett. Ez összességében 108.730 E Ft-tal magasabb a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest.

A *dologi kiadások* terén a csökkenés 12,18 % a 2023. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva. Ez alapján az intézmény 2024. évre 392.836 E Ft eredeti előirányzatot tervezett.

A *beruházási kiadásokra* fordítandó összeg 2024-ben 6.020 E Ft. A jellemzően kis értékű tárgyi eszközökre fordítandó összegből folyamatosan tudja az intézmény majd lecserélni az elhasználandó bútort, műszaki és számítástechnikai eszközöket.

A működési célú bevételek részét képező egyéb *működési célú támogatások* bevételei között a TB alaptól érkező támogatást terveztek, melynek összege a 2024. évben 8.808 E Ft.

A *működési bevételek* között az ellátási díjak várhatóan magasabbak lesznek a térítési díj emelése miatt. Így a 2024. évi eredeti előirányzat összege 423.570 E Ft, ami 19,92 %-kal magasabb az előző évi adatnál.

A költségvetési bevételek és kiadások fent bemutatott alakulása folytán 2024. évre az intézmény 739.468 E Ft intézményfinanszírozást igényel feladatai ellátásához, amely megegyezik a 2023. évi eredeti előirányzat összegével.

Útkeresés Segítő Szolgálat

Személyi juttatások soron az intézmény 2024. évre 215.934 E Ft eredeti előirányzattal számolt. Ez az összeg a 2023. évi tervadathoz képest 9.845 E Ft-os, azaz 4,78 %-os növekedést jelent.

Dologi kiadások 2024. évi előirányzata 47.277 E Ft, ez a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest 12.979 E Ft-tal alacsonyabb.

A *beruházások* tekintetében a 2024. évi előirányzat 1.500 E Ft, mely 1.000 E Ft-tal, 300 %-kal növekedett a 2023. évi előirányzathoz képest.

A *működési bevételek* 2024. évre tervezett összege 2.125 E Ft, mely a 2023. évre tervezett összeghez képest 425 E Ft-tal emelkedett.

*Finanszírozási bevételek*ént az intézmény 298.545 E Ft-ot tervezett 2024. évre, mely megegyezik az előző évi tervadattal.

Bartók Kamaraszínház és Művészetek Háza

Az intézmény a *személyi juttatások* során eredeti előirányzatként a 2024. évre 194.606 E Ft-ot tervezett. Ez az összeg a 2023. évi 189.426 E Ft eredeti előirányzathoz képest 5.180 E Ft-os, 2,73 %-os növekedést jelent.

Az intézmény a *dologi kiadásaira* 2024. évre 258.690 E Ft összeget tervezett. Az előző évi tervadathoz képest 511 E Ft összegű csökkenéssel számolt az intézmény.

A *beruházások* eredeti előirányzataként az intézmény 2024. évre 13.970 E Ft-ot tervezett, mely megegyezik a 2023. évi tervadattal.

A *működési célú támogatások államháztartáson belülről* jogcímen eredeti előirányzatként a 2024. évre 9.000 E Ft-ot terveztek, mely megegyezik a 2023. évre tervezett összeggel.

A *működési bevételekre* 2024. évre 119.792 E Ft-ot tervezett az intézmény, melynek összege 6.492 E Ft-tal több, mint a 2023. évi 113.300 E Ft eredeti előirányzat.

Az intézmény a *működési célú átvett pénzeszközök* soron 2.000 E Ft összeget szerepeltet 2024. évben, mely megegyezik a 2022. évi eredeti előirányzattal.

Irányítószervi támogatásként 2024. évre az intézmény 368.000 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 2024. évre 76.151 E Ft-ot tervezett, mely 909 E Ft-tal kevesebb, mint a 2023. évi eredeti előirányzat. Ez a változás 1,18 %-os mértékű csökkenést jelent.

A *dologi kiadások* 2024. évre tervezett eredeti előirányzatának összege 19.943 E Ft, amely a 2023. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva, ez 2,39 %-os növekedést jelent.

Az intézmény 2024. évre tervezett *beruházást* 8.828 E Ft értékben, mely 834 E Ft-tal több, mint a 2023. évi előirányzat összege.

Az intézmény a *működési bevételek* 2024. évi eredeti előirányzataként 4.000 E Ft-ot tervezett, mely összeg 400 E Ft-tal magasabb az előző évre tervezettnél.

Irányító szervi támogatásként 2024. évben 111.048 E Ft-ot tervezett az intézmény, mely megegyezik az előző évi előirányzat összegével.

Egészségmegőrzési Központ

A *személyi juttatások* 2024. évi eredeti előirányzatát az intézmény 232.585 E Ft összeggel tervezte, mely 7.489 E Ft-tal, azaz 3,33 %-kal több, mint a 2023. évi eredeti előirányzata.

A *dologi kiadások* soron az intézmény 109.000 E Ft-os előirányzatot tervezett 2024. évre, mely 18.814 E Ft-tal, 20,86 %-kal több, mint az előző évi eredeti előirányzat.

2024. évre az intézmény 3.225 E Ft összegű *beruházást* tervez, mely megegyezik az előző évi tervadattal.

A *működési célú támogatások államháztartáson belülről* jogcímen 2024. évre az intézmény 326.839 E Ft-tal tervezte az intézmény, mely 14.498 E Ft-tal, 4,64 %-kal több a 2023. évi eredeti előirányzatnál.

Az *irányító szervi támogatás* összege 2024. évre 37.392 E Ft, mely megegyezik az előző évi adattal.

Intercisa Múzeum

A *személyi juttatások* soron az intézmény a 2024. évi eredeti előirányzatoként 51.019 E Ft-ot tervezett, ez 4.522 E Ft-tal kevesebb (8,14 %), mint a 2023. évi eredeti előirányzat.

A *dologi kiadások* 2024. évre tervezett eredeti előirányzatának összege 17.934 E Ft, mely a 2023. évi tervadathoz képest 1.278 E Ft-tal, azaz 7,67 %-kal növekedett.

Az intézmény 2024. évre tervezett *beruházást* 254 E Ft értékben, mely az előző évi tervadattal egyező összeg.

Az intézmény a *működési bevételek* 2024. évi eredeti előirányzatoként 2.545 E Ft-ot tervezett, mely 3.686 E Ft-os, 59,16 %-os csökkenést jelent a 2023. évi 6.231 E Ft-os eredeti előirányzathoz képest.

Finanszírozási bevételként az intézmény 2024. évi eredeti előirányzatát 73.726 E Ft-ban tervezte meg, mely megegyezik a 2023.évi eredeti előirányzattal.

Gazdasági Ellátó Szervezet

A *személyi juttatások* előirányzatát az intézmény 2024. évre 429.536 E Ft összegben tervezte meg, mely a 2023. év eredeti előirányzatához képest 72.739 E Ft-tal, azaz 20,39 %-kal több.

A *dologi kiadások* soron 537.642 E Ft-ot tervezett az intézmény 2024. évi eredeti előirányzatoként, mely 117.980 E Ft-tal alacsonyabb (18 %-kal), mint a 2023. évi eredeti előirányzat.

Beruházási kiadásokra az intézmény 2024. évre 23.215 E Ft-ot tervezett. Ez az összeg 15.715 E Ft-tal több, mint a 2023. évi eredeti előirányzat összege.

Működési bevételként 2024. évre 353.603 E Ft-ot tervez az intézmény a 2023. évi 371.488 E Ft-os eredeti előirányzathoz képest. Ez 17.885 E Ft, azaz 4,81 %-os csökkenést jelent.

Irányító szervi támogatásként az intézmény a 2024. évre 702.590 E Ft-ot tervezett, megegyezik az előző évi tervadattal.

Intézmények összesen

Az intézmények a *kiadási és bevételi főösszegüket* a végleges tervezet szerint 7.331.156 E Ft-ban tervezték meg, mely az előző évi eredeti előirányzathoz képest 293.781 E Ft-os, 4,17 %-os növekedést jelent.

A *személyi juttatások* 2024. évi eredeti előirányzata 4.202.925 E Ft összegben került meghatározásra, mely a 2023. évi, 3.904.594 E Ft összegű eredeti előirányzathoz képest 298.331 E Ft növekedést jelent.

A 2024. évi költségvetés I. ütemében tervezéskor még nem állt az intézmények rendelkezésére pontos adat a 2024. 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, 28 %-os járulékteher figyelembevételével.

A *dologi kiadások* 2024. évi tervezett előirányzata 2.379.204 E Ft, a 2023. évi eredeti előirányzat összege 2.417.943 E Ft. Ez 38.779 E Ft-os csökkenést jelent.

2024. évre az intézmények 82.080 E Ft összegben terveztek *beruházást* megvalósítani, ez a 2023. évi 105.220 E Ft előirányzathoz képest 23.140 E Ft összegű, 22,0 %-os mértékű csökkenést jelent. A beruházások között kerül kimutatásra a kis értékű tárgyi eszközök beszerzése.

Az intézmények a 2024. évre vonatkozóan *felújítást* nem terveztek.

Működési célú támogatások államháztartások belülről jogcím 2024. évi eredeti előirányzata 344.647 E Ft, mely a 2023. évi 326.728 E Ft eredeti előirányzatához viszonyítva 17.919 E Ft összegű, 5,5 %-os mértékű növekedés.

Az intézményi *működési bevételek* 2024. évi eredeti előirányzata 994.368 E Ft, mely a 2023. évi 945.443 E Ft eredeti előirányzatához viszonyítva 48.925 E Ft összegű, 5,17 %-os mértékű növekedést jelent.

Irányítószervi támogatást az intézmények a 2024. évre vonatkozóan 5.986.391 E Ft összegben tervezték. Ez a bázisidőszaki tervadathoz viszonyítva 3,94 %-os emelkedést mutat, ami összességében 226.937 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 rendeltetvéstervezetben ismételten javaslatot teszünk arra, hogy az év közbeni működési bevételek teljesítési többletének 50%-a intézményfinanszírozás csökkentésként kerüljön elszámolásra.

11. Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala által ellátott feladatok működési kiadásai (6. melléklet)

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

A Polgármesteri Hivatal tervezett működési kiadásai 2024. évre 1.516.608 E Ft-ot tesznek ki, amely összeg a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest 21,3 %-os növekedést mutat.

A foglalkoztatással kapcsolatos kiadások esetében a személyi juttatás tartalmazza a garantált bérminimum emelkedését, valamint a cafetéria összegét is. A munkaadókat terhelő

járulékok és szociális hozzájárulási adó %-os mértéke nem változott az előző évhez képest, a bérelemek 13 %-án túl, tartalmazza a rehabilitációs hozzájárulás összegét is a tervezett 154.739 E Ft. A 2024. évre dologi kiadások jogcímen 308.784 E Ft került tervezésre.

Általános hatósági feladatok kiadásai a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest 18,4 %-kal magasabb. A feladaton tervezett összes kiadás 331.218 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 14.671 E Ft-ot tesznek ki, amely a 2023. évi tervadattól 2.061 E Ft összeggel magasabb.

A Környezet- és természetvédelmi hatósági feladatok kiadása 25.064 E Ft, mely 116,78 %-a az előző évi eredeti előirányzatnak.

Az önkormányzati feladatok ellátásával kapcsolatos kiadások 21,58 %-os növekedést mutatnak a 2023. évihez képest. A dologi kiadások között tervezésre kerültek a könyv-, folyóirat-, egyéb szakmai anyag beszerzése, a reprezentációs kiadások, vásárolt közszolgáltatások díjai, az irodaszer-, nyomtatványbeszerzés, festékpátronok, 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 9.451 E Ft. Ezen a címen kerültek tervezésre a közbeszerzéshez kapcsolódó ideiglenes közbeszerzési bizottsági tagok díjazása, dologi kiadások.

Választási feladatok kiadásai összesen 9.539 E Ft-ot tesznek. Itt került betervezésre 2024. évi Önkormányzati választás kiadásai.

A Polgármesteri Hivatal felhalmozási kiadásai a 14. mellékletben kerülnek bemutatásra. A hivatal beruházási kiadásai mindösszesen 21.209 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 1.537.817 E Ft-ot tesznek ki, mely összeg 17,08 %-os növekedést mutat a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest.

12. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi működési és felhalmozási kiadásai feladatonként kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban és tartalék előirányzatai (7. melléklet)

A 7. 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 **23.403.122 E Ft**-ot tesznek ki.

Ezen belül a működési kiadások összege **13.944.298 E Ft**, mely 1,28 %-os csökkenést, a felhalmozási kiadások összege **1.768.779 E Ft**, mely 79,52 %-os csökkenést, az intézményfinanszírozás összege **5.986.391 E Ft**, mely 3,94 %-os növekedést jelent a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest.

A **Városfejlesztés és rendezés kiadásai** összesen 429.918 E Ft-ot tesznek ki, mely 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** összesen 1.538.243 E Ft-ot tesznek ki, mely 21,25 %-os növekedést mutat a 2023 évi adathoz képest.

A **Vízgazdálkodás és vízkárelhárítás kiadásainál** 6,54 %-os csökkenéssel tervez a feladatgazda, így a 2024. évi tervadat 330.789 E Ft.

A **Környezet-egészségügy** kiadásai 688.443 E Ft-ot tesznek ki, mely összeg a kiadások 12,96 %-os növekedését jelenti a bázis időszakhoz képest. Itt kerültek tervezésre a hó és síkosság-mentesítés, hulladékgyűjtő kosarak ürítése stb. feladatok.

A **Víziközmű-szolgáltatással** kapcsolatos kiadásokra 116.537 E Ft-ot tervez az önkormányzat. Ez felére csökkent a 2023. évi adathoz képest.

A **Piaci, vásári tevékenység** kiadásait 2024. évre nem tervezett az Önkormányzat.

A **Környezetvédelem és hulladékgazdálkodás** kiadásai 7.291 E Ft-ot tesznek ki, mely összeg a kiadások 22,7 %-os növekedését jelenti a bázis időszakhoz képest

A **Közbiztonsági feladatok** tervadatai 69.831 E Ft összegben kerültek tervezésre, mely 4,15 %-os csökkenést mutat az előző évi eredeti előirányzathoz képest. A rendvédelmi, polgári szervezésű közbiztonságot növelő szervezetek támogatása kis mértékben növekedett, a dologi kiadások kisebb összegben kerültek tervezésre a bázis időszakhoz viszonyítva.

A **Kulturális, oktatási és ifjúsági feladatok** kiadásai 532.593 E Ft-ot tesznek ki. Ez a korábbi évhez képest 10,1 %-kal magasabb összeg. Itt kerültek tervezésre többek között az MMK, a Modern Művészetért Alapítvány, egyéb alapítványok, egyházak, hátrányos helyzetű és ösztöndíjas tanulók támogatása, stb.

A **Szociális és gyermekvédelmi feladatok** kiadásai 372.026 E Ft tervezett előirányzattal 8,23 %-os csökkenést mutatnak. A feladat egyéb kiadásai összesen 134.018 E Ft-ot tesznek ki, melyből a Jószolgálati Otthon Közalapítvány támogatása 132.018 E Ft, valamint a Szociális feladatok támogatása 2.000 E Ft.

Az **Egészségügyi feladatok** kiadásai összesen 34.029 E Ft, amely 77,4 %--s csökkenést mutat a bázis időszakhoz. A jelentős csökkenés oka a házi orvosi ügyelet központosítása.

A **Közfoglalkoztatásra** tervezett kiadások összege 9.200 E Ft. Itt került tervezésre az intézményekben, vállalkozásoknál foglalkoztatottak utáni önrész összege támogatásként, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére a közfoglalkoztatás megvalósításához szükséges támogatást.

A **Sport célok és feladatok** kiadásai 69.139 E Ft-ot tesznek ki, mely a 11,36 %-os növekedést mutat a 2023. évi tervadathoz. Sportszervezetek támogatásai egyéb kiadásként kerültek tervezésre 50.898 E Ft összegben, továbbá a sportolók év végi köszöntésére 18241 E Ft keretösszeg került meghatározásra.

A **Vagyongazdálkodási feladatok kiadásai** összesen 1.512.202 E Ft-ot tesznek ki, ez 25,97 %-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 őrzési feladatok, az Élményfürdővel, Fabó Éva Sportuszodával kapcsolatos kiadások. Az egyéb vagyongazdálkodási feladatok között kerültek tervezésre Innopark NKft működtetésének és közfeladat ellátásának kiadásai, stb.

A **Lakás- és helyiséggazdálkodás** tervezett kiadásai 2024-ban 246.647 E Ft. A sor kiadásai között szerepelnek a nem lakáscélú helyiségek üzemeltetési költségei és a lakásokkal kapcsolatos végrehajtási díjak.

A **Helyi közösségi közlekedés** tervezett kiadásai 766.797 E Ft-tal szerepelnek, ez 9,54 %-os növekedést jelent a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest. Itt került tervezésre a Volánbusz Zrt. támogatása.

Az **Önkormányzati jogalkotás** kiadásai 25 %-os növekedéssel 338.237 E Ft összeggel került be a tervezetbe. A személyi juttatások között került tervezésre az önkormányzat által alapított díjak, melyek a mindenkori minimálbér mértékéhez igazodnak. A dologi kiadások 21,68 %-kal csökkent az előző évi eredeti előirányzathoz képest. Itt kerültek tervezésre többek között kommunikációs tevékenység, temetési költségek, ünnepek, rendezvények műsor-szolgáltatási kiadásai, hangosítás költségei, reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos áfa, stb.

A **Helyi közügyek igazgatási és egyéb kiadásai** 2.887.653 E Ft-ot tesznek ki, amely 101,23 %-a az előző évi eredeti előirányzatnak. Itt kerültek tervezésre az általános igazgatási tevékenységek kiadásai, a hitelek után fizetendő kamatok, törlesztések, a közbeszerzési eljárások kiadásai, a perköltségek és a civil szervezetek támogatásai.

A **Polgári- és katasztrófavédelem feladataira** betervezett összeg 1.285 E Ft, mely az előző évi eredeti előirányzathoz 41,78 %-kal csökkent.

A **Nemzetiségi ügyek feladataira** betervezett összeg 6.210 E Ft. Ez az összeg tartalmazza a nemzetiségek működési támogatását.

A **Kölcsönök, garancia nyújtása kiadásai** között jelenik meg a DVG Zrt. önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságnak biztosított éven belüli forgóeszköz hitel garancia összege 2.500.000 E Ft, valamint a DKKA Kézilabda Akadémia működéséhez folyószámla-hitel mögé biztosított garancia 80.000 E Ft értékben.

A **Pályázati és egyéb támogatással megvalósuló projektek kiadásai 458.186 E Ft** összegben kerültek tervezésre. Ezek közül jelentősebbek a következők: a TOP Programok 314.384 E Ft, a Modern Városok Program 106.745 E Ft. A tervezett beruházási, és felújítási kiadások részletezéseit a 12., illetve 13. számú melléklet tartalmazza.

A pályázatok bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos részletezést a 10. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat **működési kiadásai** működési tartalékokkal együtt mindösszesen **13.944.298 E Ft**-ot tesznek ki.

Az önkormányzat **működési és felhalmozási tartalékai** mindösszesen **2.717.821 E Ft**-ot tesznek ki, a tartalékokat a 9. melléklet elemzésénél részletezzük.

A **felhalmozási kiadások** összesen **1.768.779 E Ft**-ot tesznek ki a felhalmozási tartalékokkal együtt, mely összeg részleteiben a 12., 13. és 16. és 9. mellékletekben szerepel tételesen bemutatva.

Finanszírozási célú kiadásként 7.690.045 E Ft szerepel a költségvetésben. Ez tartalmazza a Magyar Államkincstár által 2023. évben kiutalt, de már 2024. évet illető előleget (157.067 E Ft), mely visszafizetési kötelezettséggel terhelt. Ugyanezen a rovaton került feltüntetésre 5.986.391 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 likviditási célú hitel és a hosszú lejáratú hitel tőke törlesztés visszafizetésének előirányzata is.

13. Egyéb kiadások (8. melléklet)

Az egyéb kiadások 2024 évi tervadata **3.282.057 E Ft**, amely 4,03 %-os csökkenést mutat az előző év eredeti előirányzatához képest, mely kiadások részletezése a 8. mellékletben tételesen található.

14. Tartalékok (9. melléklet)

A **Működési tartalékok** 2024. évi tervezett összege **2.357.158 E Ft**, ez a 2023. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva 153,25 %-os növekedést jelent. *Általános tartalék* 100.000 E Ft összegben, *Bevételi kockázati tartalékként* 982.661 E Ft, *Intézményi tartalékra* 1.195.056 E Ft, illetve pályázati önerőre 79.441 E Ft került tervezésre.

A **Felhalmozási tartalékok** 2024. évi tervezett összege **360.663 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 242.663 E Ft összegben határoztuk meg, mely a pályázatoknál a tervezett bevételek és a tárgyévi felhasználás közötti különbözetből áll. Városüzemeltetési *tartalék* képzeteként 108.000 E Ft került tervezésre.

A tartalékok részletezése az 9. mellékletben található.

15. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Európai Uniós, valamint egyéb forrásból megvalósuló projektek bevételei és kiadásai (10. 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 458.186 E Ft értékben.

Az önrész összege a forrás oldalon 176.730 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.

16. Dunaújváros Megyei Jogú Önkormányzat 2024. évi összesített felhalmozási kiadásai (11. 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 1.490.196 E Ft felhalmozási kiadások tételeit a következő mellékletek mutatják be.

17. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi beruházási kiadásai (12. melléklet)

Az önkormányzati feladatokban végrehajtásra tervezett beruházási kiadások tételeit tartalmazza, 673.339 E Ft összegben, mely az előző évi eredeti előirányzathoz képest nagy mértékben csökkent. A csökkenés oka, hogy a korábbi évben nyert pályázatok kivitelezési munkái befejeződtek, a pályázatok lezárultak.

18. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi felújítási kiadásai (13. melléklet)

Az önkormányzati feladatokban végrehajtásra tervezett felújítási kiadások tételeit tartalmazza, 383.651 E Ft összegben, amely az előző évhez képest 42,6 %-kal csökkent.

19. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat intézményei 2024. évi beruházási kiadásai (14. melléklet)

Az intézmények által végrehajtásra tervezett beruházási kiadások tételeit tartalmazza, 82.080 E Ft összegben, amely 23.140 E Ft-tal kevesebb az előző évi eredeti előirányzatnál.

20. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat intézményei 2024. évi felújítási kiadásai (15. melléklet)

Az önkormányzati fenntartású költségvetési szervek eredeti előirányzatként nem terveznek általuk végrehajtásra kerülő felújítást 2024. évre.

21. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi egyéb felhalmozási kiadásai (16. melléklet)

Az önkormányzat egyéb felhalmozási kiadásaként 351.126 E Ft összegű kiadás tervezésére került sor. Az örökségvédelmi alap 1.500 E Ft-tal került tervezésre, továbbá egyes pályázatok fel nem használt részét köteles az önkormányzat visszafizetni 349.626 E Ft összegben.

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

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

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

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

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

- **Az I. fejezet: Általános rendelkezések** – címmel a rendelet bevezető részét tartalmazza.
- **A II. fejezet: A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések** – címmel rögzíti a bevételek és kiadások főösszegeit és a költségvetési egyenleget és annak finanszírozását valamint, a részletező mellékletekre történő hivatkozást.
- **III. fejezet: Hatásköri és eljárási szabályok** – címmel rögzíti a költségvetés végrehajtása során érvényesülő, a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó jogosultságokat és a Polgármesterre valamint a bizottságokra átruházott hatásköröket.
- **IV. fejezet: Az intézmények költségvetésének végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések** – alcímmel pontosításra kerülnek azon helyi szabályok, melyek az Áht.-ben keretjelleggel szabályozottak, illetve megfogalmazásra kerülnek azon helyi

rendelkezések, melyek alapján a Közgyűlés a költségvetés sajátosságaira tekintettel érvényesíteni kívánja a következetes és számon kérhető költségvetési gazdálkodást.

- **V. fejezet: Költségvetési támogatások** – 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 2024. 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.
- 4. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. 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 2024. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások bevételeit tartalmazza.
- 5. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek 2024. 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) 2024. évi működési és felhalmozási célú bevételeit és teljesíthető kiadásait tartalmazza költségvetési szervenként, kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban, kötelező-, önként vállalt- és államigazgatási feladat megbontásban.

- 6. 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 5. melléklet, 1. cím kiadási előirányzat adatait feladatonként.

- 7. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi működési és felhalmozási kiadásai feladatonként kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban és tartalék előirányzatai
Az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja szerint az Önkormányzat 2024. évi működési és felhalmozási kiadásait tartalmazza kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban, valamint a tartalék előirányzatok összegét, kötelező-, önként vállalt- és államigazgatási feladat megbontásban.

- 8. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi egyéb kiadásai
A közgyűlés tájékoztatását szolgálja azzal, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatásokat tételesen bemutatja, melyeket egyéb kiadások között számolunk el.

- 9. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi tartalék előirányzatai
Az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint elkülönítetten kell bemutatni az általános- és a céltartalékokat, melyekről tételes táblázat tartalmazza az előirányzatok adatait.

- 10. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat Európai Unió, valamint egyéb forrásból megvalósuló programok bevételi-kiadási előirányzata
Az Ávr. 24. § (1) bekezdés bd) pontja szerint az Önkormányzat 2024. évi összesített költségvetésében az EU támogatásával megvalósuló programok bevételi-kiadási előirányzatait, valamint az egyéb támogatásból megvalósuló projektek tervadatait elkülönítetten tartalmazza.

- 11. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi összesített felhalmozási kiadásai
A melléklet a 12. – 16. mellékletekben szereplő beruházások, felújítások és egyéb felhalmozási kiadások adatait összegezve tartalmazza.

- 12. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi beruházási kiadásai
Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja alapján tételesen bemutatásra kerülnek a 7. melléklet főösszegében szereplő, és a 11. mellékletben önkormányzati vagyonnövekedést előidéző feladat címekre bontott, DMJV Önkormányzat 2024. évi beruházási kiadásai.

- 13. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi felújítási kiadásai
Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja alapján tételesen bemutatásra kerülnek a 7. melléklet főösszegében szereplő, és a 11. mellékletben önkormányzati vagyonnövekedést előidéző feladat címekre bontott, DMJV Önkormányzat 2024. évi felújítási kiadásai.

- 14. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat költségvetési szervei 2024. évi beruházási kiadásai
Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja alapján tételesen bemutatásra kerülnek az 5. melléklet főösszegében szereplő, és a 11. mellékletben intézményi vagyonnövekedést előidéző, DMJV Önkormányzat intézményeinek 2024. évi beruházási kiadásai.
- 15. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat költségvetési szervei 2024. évi felújítási kiadásai
Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja alapján tételesen bemutatásra kerülnek az 5. melléklet főösszegében szereplő, és a 11. mellékletben intézményi vagyonnövekedést előidéző, DMJV Önkormányzat intézményeinek 2024. évi felújítási kiadásai.
- 16. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi egyéb felhalmozási kiadásai
Az Áht. 6. § (6) bekezdés c) pontja szerint, az Önkormányzat egyéb felhalmozási kiadásait tartalmazza, tételesen.
- 17. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi közvetett támogatásai
Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja alapján az Ávr. 28. § szerinti részletezésben tartalmazza az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat.
- 18. 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.
- 19. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének előirányzat felhasználási terve
Az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja szerint és a 78. § (2) bekezdés alapján az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének előirányzat felhasználási tervét tartalmazza.
- 20. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. 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 11/2021. (IV. 22.) KR 12-14. §-aiban foglaltak végrehajtásának adatairól.
- 21. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat középtávú költségvetési adatai a 2024-2027. évekre
A melléklet a költségvetési évet követő 3 év adatait tartalmazza középtávú tervezésként, az Áht. 24. § (4) bekezdés d) pontja alapján.

- 22. melléklet:
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből és kezességvállalásból származó fizetési kötelezettség összege, valamint a saját bevételeinek összege 2024-2027. évekre
A melléklet a költségvetési évet, és a további 3 évet terhelő adósságot keletkeztető ügyletekből származó kötelezettséget, valamint ugyanezen időszakokra tervezett saját bevételek összegeit tartalmazza az Áht. 23. § (2) bekezdés g) pontja alapján.

A rendelettervezet részletes indoklása

- Az **1. §** a rendelet hatályát tartalmazza.
- A **2. §** a címrend-et rögzíti.
- A **3. §** az Áht. 23. § (2) bekezdése szerint az önkormányzat összesített költségvetésének bevételei és kiadásai főösszegeit valamint a költségvetési különbözetet rögzíti. Itt található a bevételei adatok részletezését tartalmazó mellékletek jóváhagyása is az önkormányzat és az önkormányzat által fenntartott intézmények adataira vonatkozóan.
- A **4. §** a kiadási előirányzatok részletezését tartalmazó mellékletek és az önkormányzat egyes kiadásait további részletezésben tartalmazó mellékletek jóváhagyásáról rendelkezik.
- Az **5. §** az önkormányzat összesített felhalmozási kiadásainak összegző és részletező mellékleteit hagyja jóvá.
- A **6. §** az Ávr. 24. § (1) bekezdés bc) pontjának eleget téve az általános és céltartalék felhasználására vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.
- A **7. §** az Áht. 24. § (4) bekezdése alapján a költségvetés mérlegeit és kimutatásait cím, és melléklet hivatkozással rögzíti, kiemelten az intézményfinanszírozás előirányzatát, összegszerűen is. E § tartalmazza a 2024. évre szóló adósságot keletkeztető ügyletre és kezességvállalásaira vonatkozó nyilatkozatot.
- A **8. §** az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontjának megfelelően a hatásköri és eljárási szabályokat rögzíti a Polgármester és a közgyűlés esetében. A szakasz kiegészült azon bekezdéssel, mely a Polgármestert felhatalmazza az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeiből értékpapír jegyzésére, utólagos közgyűlési tájékoztatás mellett.
- A **9. §** az Ávr. 52. § (1) a) pontja alapján rögzítésre kerül, hogy a költségvetési szervek vezetője által gyakorolható kötelezettségvállalási jogkört rögzíti.
- A **10. §** a bizottságokra átruházott hatáskörben felhasználható pályázati támogatások, azok értékhatára és a döntési rendre vonatkozó előírásokat tartalmazza.
- A **11. §** a költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályokat tartalmazza. A szakasz kiegészült azon bekezdéssel, mely rögzíti a kötelezettségvállalás során az írásbeliség alsó határát.
- A **12. §** az Áht. 84. § (1) és (3) bekezdése alapján rögzíti, hogy az önkormányzat számlavezető pénzügyintézete a K&H Bank Zrt., 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 heti adatszolgáltatás alapján, 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 2024. 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	21.281.867 E Ft,
- a működési kiadás	21.193.374 E Ft,
- a felhalmozási bevétel	1.055.186 E Ft,
- a felhalmozási kiadás	1.850.859 E Ft,
- finanszírozási bevétel	2.410.834 E Ft,
- finanszírozási kiadás	1.703.654 E Ft.

Az előirányzat csoportonként összesített bevétel-kiadás egyenlege szerint:

- a felhalmozási költségvetés különbözete:	- 795.673 E Ft,
- a működési költségvetés különbözete	88.493 E Ft.

Az összesített -2.410.834 E Ft eltérés kiegyenlítése során az önkormányzat 311.654 E Ft működési célú, és 599.180 E Ft felhalmozási célú maradványt használ fel, a likviditás fenntartására 1.500.000 E Ft folyószámlahitelt vesz igénybe. Ezen tételek figyelembevételével összesített főösszegben a bevétel – kiadás egyezően 24.747.887 E Ft.

– **2. melléklet:**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek címrendjét tartalmazza.

- **3. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési bevételeit tartalmazza, rovatrend szerint összesítve, 20.992.288 E Ft tárgyévi bevétellel és 2.410.834 E Ft finanszírozási bevétellel, mindösszesen 23.403.122 E Ft végösszeggel.
- **4. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások bevételeit tartalmazza, támogatási jogcímenként.
- **5. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek 2024. évi bevételeit és kiadásait, költségvetési szervenként, kiemelt előirányzat csoportosításban tartalmazza 7.331.156 E Ft összegű előirányzati fő összeggel, melyből az intézményfinanszírozás összege 5.986.391 E Ft, a saját bevételek összege 1.344.765 E Ft.
- **6. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri hivatalának költségvetését az 5. melléklet 1. cím szerinti kiemelt előirányzatokra feladatok szerinti bontásban tartalmazza.
- **7. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi összesített kiadásait és tartalék előirányzatait tartalmazza feladatonként kiemelt előirányzat csoportosításban 15.713.077 E Ft összegű működési és felhalmozási kiadás előirányzattal, 1.703.654 E Ft finanszírozási kiadással és 5.986.391 E Ft, intézményfinanszírozási kiadással, összesen 23.403.122 E Ft összegben.
- **8. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata feladatonként részletezett, 2024. évi egyéb kiadási (támogatások) adatait tartalmazza a melléklet 3.282.057 E Ft előirányzattal.
- **9. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi tartalék előirányzatait tartalmazza tételesen a működési tartalékok, ezen belül általános- és céltartalék bontásban, valamint felhalmozási tartalékok csoportosításban, mindösszesen 2.717.821 E Ft összegben.
- **10. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi összesített költségvetésben az EU támogatásával, továbbá egyéb támogatási forrásból megvalósuló programok bevételi-kiadásai előirányzatát elkülönítetten tartalmazza 458.186 E Ft összegben.
- **11. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi összesített felhalmozási kiadásait összesítve tartalmazza, mely a tartalék nélkül 1.490.196 E Ft.
- **12. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi beruházási kiadásait a 11. mellékletben jóváhagyott előirányzatokon belül az önkormányzat által ellátott feladatokra 673.339 E Ft összesített előirányzattal tartalmazza.

- **13. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi felújítási kiadásait a 11. mellékletben jóváhagyott előirányzatokon belül az önkormányzat által ellátott feladatokra 383.651 E Ft összesített előirányzattal tartalmazza.
- **14. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata a 11. mellékletben jóváhagyott előirányzatain belül az önkormányzat által fenntartott intézmények 2024. évi beruházási előirányzatait 82.080 E Ft összegű előirányzattal tartalmazza.
- **15. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által a 11. mellékletben jóváhagyott előirányzatain belül a fenntartott intézmények 2024. évi felújítási kiadásként 0 E Ft terveztek.
- **16. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi egyéb felhalmozási kiadásait a 11. mellékletben jóváhagyott előirányzatokon belül 351.126 E Ft összegben tartalmazza.
- **17. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által 2024. évi közvetett támogatásait tartalmazza, mely a tárgyévben 318.959 E Ft bevétel kiesést jelent.
- **18. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata többéves kihatással járó feladatait tartalmazza, a tárgyévet követő 3 évre.
- **19. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi költségvetésének előirányzat felhasználási tervét tartalmazza, a bevételi és kiadási kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, havi részletezésben.
- **20. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. 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 11/2021. (IV. 22.) KR 12-14. §-aiban foglaltak végrehajtásának adatairól.
A lakásalap tervezett bevétele 4.580 E Ft mellett a meghatározott felhasználási célokra 38.026 E Ft kiadási tételt tartalmaz a költségvetés.
- **21. melléklet:**
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata középtávú költségvetési adatai a 2024 - 2027. 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 2024. január 1-jén 1.085.356 E Ft fizetési kötelezettséget tart nyilván. Erre vonatkozó nyilatkozatot a rendelettervezet 7. § (9) bekezdése tartalmazza.

- **22. 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.

További információk

Tisztelt Közgyűlés!

Az Ávr. 27. § (1) bekezdésére tekintettel az összeállított költségvetési rendelettervezet a jogszabályi előírások teljesítése érdekében a 2024. február 06-án megtartott **költségvetési egyeztető értekezleten** ismertetésre került a költségvetési szervek vezetőivel.

A költségvetési egyeztetés során az intézmények részére átadásra kerültek a 2024. évi költségvetési rendelettervezet intézményi kiadás és – bevétel, valamint intézményfinanszírozási adatai (5., 14., 15. mellékleteket), valamint a rendelet végrehajtási szabályait tartalmazó dokumentumok.

A költségvetési szervek vezetői a 2024. évi költségvetés tervezett adatairól írásban nyilvánították véleményét.

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 2024. február 06-án került sor. A KIÉT üléséről készült jegyzőkönyv másolatát az előterjesztés **3. számú melléklete tartalmazza.**

A költségvetési rendelettervezet elfogadását követően az önkormányzat és a költségvetési szervek elkészítik az elemi költségvetésüket. Az elemi költségvetés rovatrend szerinti adatai a költségvetési rendeletben szereplő kiemelt előirányzatok összegei részletezésével, azzal azonos összegben kerülnek közlésre.

A Pénzügyi, Gazdasági és Városüzemeltetési Bizottság 2024. február 9-én jelen előterjesztést megtárgyalta és véleményezte, 5 igen szavazattal közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak nyilvánította.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 27. § (2) bekezdésének megfelelően a rendelet-tervezethez - **az előterjesztés 2. számú mellékleteként** - csatoljuk a Pénzügyi, Gazdasági és Városüzemeltetési Bizottság írásos véleményét.

Az előterjesztést a közgyűlés hetében tárgyalta az Ügyrendi, Igazgatási és Jogi Bizottság, a Közbiztonsági és Környezetvédelmi Bizottság, az Oktatási, Kulturális és Társadalmi Kapcsolati Bizottság, az Ifjúsági, Sport és Turisztikai Bizottság, a Szociális, Egészségügyi és Lakhatási Bizottság, így véleményeiket az elnökök szóban ismerteti.

Kérem a T. Közgyűlést az előterjesztéshez mellékletben csatolt költségvetési rendelet-tervezet elfogadására és ezzel Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének és a költségvetés végrehajtásának szabályairól szóló önkormányzati rendeletének megalkotására.

**Pintér Tamás sk.
polgármester**

Dunaújváros, 2024. február 15.

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
.../.... (...) önkormányzati rendelete
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. 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 Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése Pénzügyi, Gazdasági és Városüzemeltetési Bizottsága véleményének kikérésével 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 főösszegét az 1. melléklet szerint 24.747.887 E Ft-ban állapítja meg, melyen belül a működési kiadás 21.193.374 E Ft, a felhalmozási kiadás 1.850.859 E Ft, a finanszírozási kiadás 1.703.654 E Ft.

(2) A Közgyűlés az (1) bekezdésben meghatározott kiadások forrásául a költségvetés bevételeinek főösszegét 22.337.053 E Ft-ban állapítja meg, melyen belül a működési bevétel 21.281.867 E Ft, a felhalmozási bevétel 1.055.186 E Ft.

(3) A Közgyűlés az összesített költségvetési különbözet összegét -2.410.834 E Ft-ban állapítja meg, melyen belül a felhalmozási költségvetés különbözete: - 795.673 E Ft, a

működési költségvetés különbözete: 88.493 E Ft, a finanszírozási kiadások különbözete: - 1.703.654 E Ft.

(4) A Közgyűlés a költségvetési egyenleg különbözetét belső finanszírozási forrásból: 599.180 E Ft működési célú- és 311.654 E Ft felhalmozási célú, mindösszesen 910.834 E Ft előző évi maradvány felhasználásból, valamint 1.500.000 E Ft éven belül lejáró működési célú külső finanszírozási forrásból fedezi.

(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 az 5. 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 a 7. melléklet, az önkormányzati fenntartású költségvetési szervek alcímre az 5. melléklet kiadási előirányzatai tartalmazzák.

(2) A Polgármesteri Hivatal működési kiadásait kiemelt előirányzat és feladatonkénti bontásban a 6. melléklet tartalmazza.

(3) A 7. mellékletben meghatározott egyéb kiadások feladatonként összegzett előirányzatait, bizottsági hatáskörben lebontható támogatások előirányzatait a 8. melléklet tételesen tartalmazza.

(4) A 7. mellékletben meghatározott tartalékok összesített előirányzatait a 9. melléklet tételesen tartalmazza.

5. §

(1) A Közgyűlés által meghatározott önkormányzati felhalmozási kiadások összesített előirányzatait a 11. melléklet tartalmazza.

(2) A Közgyűlés által meghatározott önkormányzati beruházási kiadások előirányzatait intézmények nélkül a 12. melléklet tartalmazza.

(3) A Közgyűlés által meghatározott önkormányzati felújítási kiadások előirányzatait intézmények nélkül a 13. melléklet tartalmazza.

(4) A Közgyűlés által meghatározott, az önkormányzat által fenntartott intézmények beruházási előirányzatait tételesen a 14. melléklet tartalmazza.

(5) A Közgyűlés által meghatározott, az önkormányzat által fenntartott intézmények felújítási előirányzatait tételesen a 15. melléklet tartalmazza.

(6) A Közgyűlés által meghatározott egyéb felhalmozási kiadások előirányzatát a 16. 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 pályázatokból további éveket terhelő kötelezettség tartaléka a korábbi években elnyert európai uniós és hazai forrásból származó pályázati támogatások szerződéssel még le nem kötött része, amely a 10. melléklet szerinti pályázatok tárgyévben, illetve következő években megkötésre kerülő szerződése alapján felmerülő kiadásokra 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 4. melléklet szerint állapítja meg.

(3) Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek intézményfinanszírozását az 5. melléklet irányítószervi támogatás sorban szereplő előirányzatnak megfelelően, 5.986.391 E Ft-ban állapítja meg.

(4) Az Önkormányzat által az Európai Unió támogatásával megvalósuló programok bevételi-kiadási előirányzatait a 10. melléklet szerint állapítja meg.

(5) Az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások előirányzatait a 17. melléklet szerint állapítja meg.

(6) Az Önkormányzat többéves kihatással járó feladatai ellátására megkötött szerződéseinek összegét a 18. melléklet szerint állapítja meg.

(7) Az Önkormányzat költségvetésének előirányzat felhasználási tervét a 19. melléklet szerint állapítja meg.

(8) Az Önkormányzat lakással kapcsolatos bevételi és kiadási előirányzatait a 20. melléklet szerint állapítja meg.

(9) Az Önkormányzat középtávú költségvetési adatait 2024-2027 évekre a 21. melléklet szerint állapítja meg.

(10) 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 2024. január 1-jén 1.085.356. E-Ft összegben tart nyilván.

(11) Az Önkormányzat a (10) bekezdés szerinti nyilvántartott kötelezettségének visszafizetési ütemezését, valamint a középtávú tervezés bevételi adatait a 22. melléklet szerint állapítja meg.

III. Fejezet Hatásköri és eljárási szabályok

6. A likviditás kezelése

8. §

(1) Hitel felvétel összegéről és idejéről a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX törvény (a továbbiakban: Mötv.) előírásait figyelembe véve a Közgyűlés dönt.

(2) Az Önkormányzat kezességet kizárólag hitel- vagy kölcsön visszafizetésére vállalhat az Áht., az Mötv. és a Gst. rendelkezéseinek figyelembevételével.

(3) Az Önkormányzat átmenetileg szabad forrásként kezelt saját bevételeit rövid lejáratú lekötött betétként a számlavezető pénzügyintézetnél helyezheti el. A betét elhelyezés részleteiről Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester) dönt.

(4) Az Önkormányzat az átmenetileg szabad pénzeszközeiből, a hazai pályázati források kiutalt előlegeiből a várható felhasználás időpontjának figyelembevételével 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 az Önkormányzat esetében a Polgármester, az intézmények esetében a költségvetési szerv vezetője vagy az általa meghatalmazott személy jogosult.

10. §

(1) A költségvetési rendelet 8. 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. 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 évközi előirányzat változásokkal aktualizálni kell, melyet a költségvetési rendelet módosítása során a közgyűlés hagy jóvá.

(5) Az Önkormányzat és az általa fenntartott költségvetési szervek a tárgyévvel 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 2024. évre, a cafeteria juttatás céljára bruttó 275.000 Ft/fő/év összegű előirányzat-keret kerül megállapításra.

(7) Az önkormányzat fenntartásában lévő intézményekben foglalkoztatottak részére 2024. évre béren kívüli juttatás céljára nettó 160.000 Ft/fő/összeg + járulékok és költségei összegű előirányzat-keret kerül megállapításra.

(8) A Közgyűlés felhatalmazza a Polgármestert és a Polgármesteri Hivatal gazdálkodása tekintetében Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzőjét (a továbbiakban: jegyző), hogy a tárgyévi költségvetés zárlata során szükséges bevételi és kiadási előirányzat-

módosításokat valamint a pénzforgalmi elszámolások korrekciós tételeit egymással szemben rendezze.

(9) A költségvetés végrehajtása érdekében tett kötelezettségvállalások során érvényes kötelezettségvállalás 200.000 Ft szerződést elérő értékhatártól csak írásban lehet tenni.

8. A költségvetési szervek számlavezetése

12. §

(1) Az Önkormányzat számlavezető pénzintézete a K&H Bank Zrt. 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 végrehajtására vonatkozó szabályok

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 hetente két alkalommal kerül sor, az intézmény részéről részletezett kifizetési igénynek megfelelően, nettósított összegben (kiskincstári rendszer), mellyel az Önkormányzat célja a bevételek központosítása az önkormányzati főszámlán. Az intézmények hetente két alkalommal nyújtanak be a fenntartóhoz finanszírozási igényt, amelyet a kifizetés szükségességét igazoló dokumentumokkal (számla, számfeltét) támasztanak alá, majd ennek megfelelően az Önkormányzat heti két alkalommal utal intézményfinanszírozást az intézményeknek. Az intézményekkel egyeztetett pénztári és banki limitösszegek feletti bevételeket a K&H Bank Zrt. napi rendszerességgel az önkormányzat főszámlájára begyűjti.

(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 az alábbiak szerint történhet

- 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 igényel 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 Általános forgalmi adó előirányzat esetében, amely előirányzatról átcsoportosítás nem engedélyezett, az e soron keletkezett előirányzat-maradványról az intézmény az intézményfinanszírozás egyidejű csökkentésével legkésőbb a december 31-i teljesítési adat alapján köteles lemondani.

(2) A költségvetési szerv vezetője a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításokról a tárgyhót követő hó 15. napjáig köteles a fenntartót írásban tájékoztatni.

(3) A költségvetési szerv bevételeit - ideértve az eredeti előirányzatot meghaladó többletbevételeket is - köteles nyilvántartani.

(4) A többletbevételekről és a bevétel elérése érdekében felmerült kiadásokról a költségvetési szerv vezetője előirányzat módosítást megelőzően tételesen tájékoztatja a fenntartót. A B4. működési bevételek rovatokon elszámolt többletteljesítés 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 bér gazdálkodási 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 az 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 kiegyenlítése 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 sajáterő igényel jár.

(9) A költségvetési szervek tevékenységük, gazdálkodásuk során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni.

(10) A költségvetési szerv vezetője köteles a jogszabályban előírt időközi költségvetési jelentést és mérlegjelentést a jogszabályban meghatározott határidőt megelőző 5 munkanappal, 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 előírt határidejének késedelme esetén az Áht. 108. §, és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 171. §. szerint megállapított bírság összege a késedelmet okozó költségvetési szerve 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 el. 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 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 14. intézményi beruházás vagy 15. 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 Osztálya szervezésében kerül kivitelezésre, az intézményi vagyonként aktiválásra kerülő beruházás előirányzata a 12. mellékletben, a felújítás előirányzata a 13. 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 figyelembevételével, illetve a szükségés módosításokat határidőben végrehajtani.

V. Fejezet Költségvetési támogatások

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 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 Polgármesteri Hivatal Gazdasági Főosztály Költségvetési és Pénzügyi Osztályát.

(8) A támogatási szerződést előkészítő osztály a (3) bekezdésben szabályozott esetben haladéktalanul köteles tájékoztatni a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Főosztály Költségvetési és Pénzügyi Osztályát.

(9) A támogatási szerződéseket előkészítő osztályok gondoskodnak a megítélt támogatások adatainak kezeléséről, közzétételéről.

VI. Fejezet Beszámolás, maradvány-elszámolás

11. 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 az intézmények 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 a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Főosztály Költségvetési és Pénzügyi Osztály címére, mely adatairól az előkészítő szervezeti egység a zárszámadás keretében tájékoztatja a Közgyűlést.

12. Költségvetési maradvány jóváhagyás, felhasználás

17. §

(1) Az intézmények 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.

19. §

A rendelet rendelkezéseit 2024. január 1-jétől kell alkalmazni.

Pintér Tamás
polgármester

Dr. Molnár Attila
jegyző