



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 22.
MELLÉKLET: ... db**

**TÁRGY: Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata közgyűlésének
.../2014. (...) önkormányzati rendelete Szekszárd Megyei Jogú Város
Önkormányzata 2014. évi költségvetésről (tervezet)**

E L Ő T E R J E S Z T É S

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK
2014. február 27-i ÜLÉSÉRE**

ELŐTERJESZTŐ: *Horváth István polgármester*

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: *Ács Rezső alpolgármester*

ELŐADÓ: *Ács Rezső alpolgármester*

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA: *Dr. Cseke László könyvvizsgáló
Dr. Horváth Kálmán tanácsnok*

EGYÉB SZERVEZET: *Városi Önkormányzati Érdekegyeztető Tanács
Ifjúsági Érdekegyeztető Fórum
Tolna Megyei Kereskedelmi és Iparkamara
Nemzeti Agrárgazdasági Kamara Tolna Megyei
Szervezete*

MEGTÁRGYALTA:
*Gazdasági és Pénzügyi Bizottság
Humán Bizottság
Szociális és Egészségügyi Bizottság*

HATÁROZAT SZÁMA:
*.../2014. (...) határozat
.../2014.(...) határozat
.../2014.(...) határozat*

TÖRVÉNYESSEGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (továbbiakban: Áht.) 23.§ (2) bekezdése rögzíti a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmára vonatkozó előírásokat.

A költségvetési javaslat előkészítése előtt Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának közgyűlése megtárgyalta és 2013. december 19-i ülésén a 258/2013. (XII.19.) számú határozatával elfogadta az önkormányzat 2014-2016. évi költségvetési koncepcióját.

Az abban foglaltak alapján alapvető követelmény:

- Az önkormányzat és intézményei biztonságos működtetése;
- A 2014-2016. évi koncepcióban megfogalmazott feladatok megvalósítása.

Ezzel együtt általános alapelvként kell érvényesíteni, hogy a 2014. évi kiadások a bevételi forrásokkal arányosan, és a lehető legszigorúbb takarékoság mellett kerüljenek megtervezésre, mert csak így oldható meg a működési kiadások biztonságos finanszírozása, feladataink lehetőséghez mért legjobb ellátása.

Új alapokra helyeztük a költségvetési tervezést, áttértünk a prioritásokon alapuló feladatfinanszírozásra, és biztosítottuk az önkormányzat napi működésének alapjait és feltételeit. 2013. január 1-től bevezetünk egy kifejezetten önkormányzatokra kifejlesztett vállalatirányítási szoftvert, amely komplexen kezeli a költségvetési és könyvelési adatokat, megkönnyíti a kötelezettségvállalások és teljesítések nyomon követését. A kitűzött cél továbbra is, hogy az Önkormányzat év végével minimalizálja a kötelezettséggel terhelt pénzmaradványát, valamint változatlanul az eddig megszokott szinten tudja fizetni szállítóit.

Valamennyi területen – közoktatás, sport, és szociális terület, igazgatás, városüzemeltetés, stb. - javaslatot kell tenni a nem kötelező feladatok körének felülvizsgálatát követően a csökkentési lehetőségeiről.

A városüzemeltetés koncepcionális tervezése során a költségvetés jelenlegi helyzetének figyelembe vételével – az elmúlt évek intenzív forrásnövelését követően- prioritásként a szinten tartás biztosítása a fő irányelv. Folytatni kell a megkezdett útfelújításokat a lehetséges pályázati támogatások figyelembe vételével.

A 2014-ben induló vagy az áthúzódó fejlesztéseknél kiemelt feladat, hogy minél jelentősebb külső forrásból valósítsuk meg a beruházásokat.

A közoktatás új alapokra helyezése és az oktatás színvonalának emelése a társadalom évek óta jelentkező jogos elvárása. Az ágazatban az önkormányzatok fő feladata az óvodai ellátás lett, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá. A jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét, ami a Magyar Államkincstár központi illetményszámfejtésén alapul.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. tv. 2014. jan. 1-től hatályos módosítása alapján megszűnik az átmeneti segély, a temetési segély, továbbá a rendkívüli gyermekvédelmi támogatás és helyettük önkormányzati segélyt állapíthat meg a települési önkormányzat, a helyi rendeletében meghatározott feltételek alapján. E három segélynem összevonása

eredményeként a 2014. évi költségvetésben az egyes korábbi segélynemekre biztosított forrás összevontan önkormányzati segély címszó alatt fog szerepelni.

Meg kell vizsgálni a 2014. évre vonatkozó működési kötelezettségvállalásokat, szerződéseket, és kedvezőbb feltételek elérése céljából azokat módosítani kell, esetleg meg kell szüntetni. Ebben a körben fokozott figyelemmel kell lenni a KIK tankerület részére átadott intézmények szerződéseire.

Ennek megfelelően továbbá a költségvetés pénzügyi egyensúlyának figyelembevételével teszünk javaslatot a 2014. évi költségvetési rendeletünkre.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2014. évi költségvetési tervezete az előzőekben ismertettek és a végső egyeztetések eredményeként –

a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét

17 258 518 eFt- ban

állapította meg.

I.) BEVÉTELEK

A bevételek alakulását ismertette megállapítható, hogy mind szerkezetében mind pedig nagyságrendjében alapvető változás tapasztalható.

Az önkormányzat működési bevételeinél a 2014. évi koncepcióban 5 225 000 eFt körül prognosztizáltunk, mely a rendelettervezetben 5 277 207 e Ft-ban realizálódott. A bevételkiesés elsősorban az egyéb saját működési bevétel és a támogatásértékű működési bevételek államháztartáson belül előirányzati soron jelentkezik.

Felhalmozási bevételek alakulását alapvetően meghatározza az előző évből áthozott projektek, illetve a Szekszárd Megyei Jogú Város hosszú távon egészséges ivóvízzel való ellátására induló projekt megvalósítási üteme.

Szerkezetében új közigazdasági elemként jelent meg az önálló jogi személyiségként működő társulások költségvetése.

Ebben a közigazdasági tagolásban a tervezett bevételek és kiadások nem hasonlíthatók a 2013. évi tervezetthez, de összességében megállapítható, hogy a tervezett működési bevételek és kiadások egyensúlya biztosított.

A működési bevételek meghatározó eleme a helyi adóbevétel, illetve a normatív támogatás alakulása.

A normatív állami hozzájárulások alakulása összességében növekedést mutat (mintegy 183 millió Ft).

Mindez elsősorban a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása c. előirányzat növekedésének tudható be.

A felhalmozási célú bevételek esetében lényeges elemként jelenik meg, hogy a 2013. évről áthúzódó projektek teljesítésének határideje a támogatási szerződésekben foglaltaknak megfelelően 2014. év végével befejeződik.

A felhalmozási célú bevételeken belül, a saját bevételek előirányzatán, az egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevétellel számolunk.

A Tisztelt Közgyűlés 256/2013 (XII. 9.), illetve a 288/2013. (XII. 19.) számú határozatainak következtében emelkedtek a finanszírozási bevételek.

II.) KIADÁSOK

A kiadások területén változatlanul meghatározó előírászat a dologi kiadások, illetve a társulások megalakulásának következtében az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előírászat.

Az intézményi működési célú kiadások tervezésénél prioritást élvezett a működéssel közvetlenül összefüggő kiadások forrásának biztosítása.

Az önkormányzati működési kiadások területén is a takarékoskossági elv érvényesült. A tervezés során zárolásra, illetve tartalékalapba kerültek a belföldi kiküldetés, reprezentáció és a reklám és propaganda kiadások.

A társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatások területén az Önkormányzat a jogszabályokban foglaltakat biztosítja.

A **tartalékok** nagyságrendjét és megoszlását a 10. melléklet tartalmazza.

A **fejlesztési ráfordítások** jelentős hányadát az Európai Unió projektjeink képezik.

A rendelettervezet szerint a kiadások teljesítésére csak olyan ütemben kerülhet sor, ahogy a bevételek teljesülnek.

III.) Kimutatás a közvetett támogatásokról

Az önkormányzatok költségvetésének előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni a közvetett támogatásokat (pl. adóelengedéseket, adókedvezményeket).

Ennek megfelelően az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások 2014. évi mértékéről szóló kimutatás a rendelettervezet 13. mellékletben szerepelnek.

IV.) Többéves kihatással járó feladatok előírászatai

Az Áht 24. § (4) bekezdése alapján, a költségvetési éven túl vállalt kötelezettségek esetében a helyi önkormányzat költségvetésének előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul – szöveges indokolással együtt – be kell mutatni a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve.

A többéves kihatással járó döntések bemutatását a Középtávú terv (Isd. külön előterjesztés), illetve részletesen a rendelettervezet 15. melléklete tartalmazza.

V.) Adósságszolgálat alakulása, likviditás

A hitel és az adósságszolgálat állományát a 8 - 9. mellékletben részletezzük. Az adósságszolgálat állománya tervezésénél már beépítésre került az adósságrendezési eljárásban történt konszolidáció.

Az Önkormányzati adósságot keletkeztető ügylet felső határát az Áht. 10. § (3) bekezdése szerint a 9. melléklet tartalmazza, mely **1 241 132 E Ft.**

Az Önkormányzatokat is érinti a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény) hitelfelvétellel kapcsolatos rendelkezése. Önkormányzat működési célra naptári éven belüli likvid hitelt vehet fel a Kormány előzetes hozzájárulása nélkül.

VI.) Tájékoztató a költségvetési rendelet megállapításáig folytatott átmeneti gazdálkodásról

Az Áht. 25. §-a alapján ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszedhessék, kiadásaikat teljesítsék.

VII.) Költségvetés tárgyaláshoz kapcsolódó eljárési kérdések

Az Áht. 24. § (2) bekezdése alapján a jegyző által elkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az intézményekkel és az Önkormányzat részvételével működő társulások társulási tanácsaival az előzetes egyeztető tárgyalásokat a jegyző lefolytatta. Az egyeztetésekről minden esetben emlékeztető készült, melyek terjedelmi okok miatt a Gazdasági és Informatikai Igazgatóságon megtekinthetők.

Az elkészült rendeletervezetet a jogszabály értelmében a Polgármester a szaktanácsok elé terjeszti. A Bizottságok az előterjesztést a Közgyűlés hetében tárgyalják. (A Bizottsági határozatok a Közgyűlés ülésén kiosztásra kerülnek).

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 6. § (3) bekezdés a) pontja alapján az önkormányzat döntése előtt az érintett megfelelő szintű szakszervezetekkel véleményeztetni a közalkalmazotti illetmény-előmeneteli rendszer pénzügyi fedezetéül szolgáló költségvetés tervezetét. Ennek megfelelően a Városi Önkormányzati Érdekegyeztető Tanács részére az előterjesztést megküldtük. A Tanács által megtárgyalt rendeletervezetről készített emlékeztető az Önkormányzati Osztályon megtekinthető.

Az IFÉT szintén megtárgyalta a 2014. évi költségvetés tervezetét. (Az ülésről az emlékeztető az Önkormányzati Osztályon megtekinthető.)

A kamarák és a könyvvizsgáló részére a tervezetet véleményezésre megküldtük. (Az esetleges kamarai véleményt az ülésen ismertetjük.)

VIII.) Összefoglaló

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2014. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetről összességében elmondható, hogy az:

- a) a Közgyűlés által elfogadott 2014. évi koncepció célrendszerével összhangban van,
- b) a jelenleg futó projektekre és az előre nem látható feladatokra tartalékok állnak rendelkezésre,
- c) jelentős mértékben hozzájárul a Város fejlődéséhez, biztosítja a politikai programokban meghatározottak megvalósulását.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a 2014. évi költségvetésről szóló rendeletervezet megtárgyalására, valamint a rendelet elfogadására.

Szekszárd, 2014. február 5.

Horváth István
polgármester

**Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata közgyűlésének
.../2014. (.....) önkormányzati rendelete
Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata
2014. évi költségvetéséről
(tervezet)**

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143. § (4) bekezdés h) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és f) pontjában, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva – a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 6. § (3) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljáró Városi Önkormányzati Érdekegyeztető Tanács, a Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló 10/2000. (IV. 17.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 1. pont 5.) bekezdés 23. alpontjában meghatározott feladatkörében eljáró Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, a Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló 10/2000. (IV. 17.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 2. pont 4.) bekezdés 5. alpontjában meghatározott feladatkörében eljáró Humán Bizottság, a Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló 10/2000. (IV. 17.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 3. pont 3.) bekezdés 2. alpontjában meghatározott feladatkörében eljáró Szociális és Egészségügyi Bizottság, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló 10/2000. (IV. 17.) önkormányzati rendelet 3. melléklet 2. pont 1. alpontjában meghatározott feladatkörében eljáró Jogi és Közbiztonsági Tanácsnok véleményének kikérésével - a következőket rendeli el:

I. Fejezet

Általános rendelkezések

1. A rendelet hatálya

1. § (1) A rendelet hatálya a helyi önkormányzatra, annak közgyűlésére, és hivatalára, szerveire és az önkormányzat által irányított költségvetési szervekre terjed ki.

(2) Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) jogi személyiségű társulásainak költségvetését, a társulási tanácsok által elfogadott költségvetési határozata tartalmazza. E rendeletbe a társulások költségvetése számviteli, elszámolási szempontból épül be.

(3) E rendelet személyi hatálya kiterjed a közvetlen és közvetett támogatások tekintetében minden támogatást nyújtó e rendelet hatálya alá tartozó szervre, szervezetre, valamint minden támogatásban részesülőre.

II. Fejezet

Költségvetés bevételei és kiadásai

2. Az Önkormányzat és költségvetési szerveinek

2014. évi költségvetése

2. § (1) Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) az Önkormányzat összevont költségvetésének kiadási főösszegét

17 258 518 Ft-ban
állapítja meg.

(2) A Közgyűlés az (1) bekezdésben meghatározott kiadások forrásául a költségvetés bevételének főösszegét

17 258 518 E Ft-ban
állapítja meg.

(3) A Közgyűlés a költségvetési bevételeinek és kiadásoknak egyenlegének összegét

0 E Ft-ban

- a) működési célú összegét 5 476 994 **E Ft-ban,**
- b) felhalmozási célú összegét 10 418 030 **E Ft-ban**

állapítja meg.

(4) A Közgyűlés a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának igénybevételét 500 000 E Ft-ban,

- a) ebből: felhalmozási célú előző évek költségvetési maradványának igénybevételét 0 E Ft-ban,
- b) ebből: működési célú előző évek költségvetési maradványának igénybevételét 500 000 E Ft-ban

állapítja meg.

(5) A Közgyűlés a költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételeit 2 500 000 E Ft-ban,

- a) ebből: működési célú finanszírozási bevételeit 1 900 000 E Ft-ban,
- b) ebből: felhalmozási célú finanszírozási bevételeit 600 000 E Ft-ban

állapítja meg.

(6) A Közgyűlés az Önkormányzat finanszírozási célú kiadásait 1 440 000 E Ft-ban,

- a) ebből: működési célú finanszírozási kiadásait
- b) ebből: felhalmozási célú finanszírozási kiadásait

1 440 000 E Ft-ban,

0 E Ft-ban

állapítja meg.

(4) A Közgyűlés az Önkormányzat összevont költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban az I. mérleg szerint hagyja jóvá.

(6) A Közgyűlés az (1)-(2) bekezdésben megállapított tárgyévi költségvetési bevételeket és kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a 1. melléklet szerint jóváhagyja.

(7) A Közgyűlés az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek –költségvetési bevételét és költségvetési kiadását előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban az 16. mellékletek szerint hagyja jóvá.

(8) A Közgyűlés a 2014. évi

a) általános tartalék előirányzatát 155 191 E Ft-ban,

b) felhalmozási céltartalék előirányzatát 125 000 E Ft-ban

állapítja meg.

3. § A Közgyűlés az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek bevételeit forrásonként az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. § A Közgyűlés az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek működési, fenntartási kiadási előirányzatait költségvetési szervenként, előirányzat csoportonként, kiemelt előirányzatonként részletezve I. A mérleg szerint hagyja jóvá.

5. § A Közgyűlés a polgármesteri hivatal költségvetését feladatonkénti bontásban a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

6. § A Közgyűlés az 5.000 E Ft-ot meg nem haladó mértékű általános tartalékkal való rendelkezés jogát a polgármesterre ruházza, aki a tartalékkal való rendelkezésről a legközelebbi Közgyűlési ülésen köteles tájékoztatást adni.

7. § A Közgyűlés az Önkormányzat éves létszám-előirányzatát költségvetési szervenként, - a 8. §-ban foglaltak kivételével - a 11. mellékletben hagyja jóvá.

8. § A Közgyűlés a közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzatát a 11. melléklet részeként, az abban meghatározottak szerint hagyja jóvá.

9. § A költségvetési évet követő 3 év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban - amelyet a Közgyűlés a költségvetési év folyamatai és áthúzódó hatásai, valamint a gazdasági előrejelzések szerint állapított meg – a Középtávú Terv tartalmazza.

10. § A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a 15. melléklet tartalmazza .

11. § A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat tájékoztató jelleggel, mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de – a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve – együttesen egyensúlyban a I. A mérleg tartalmazza.

12. § A Közgyűlés a 2014. év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről készített előirányzat-felhasználási tervet a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

13. § Az Önkormányzat által adott közvetett támogatásokat a 13. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

14. § A Közgyűlés a lakossági és közösségi szolgáltatások támogatásáról, - amelyeket nem a helyi önkormányzati költségvetési szervek útján végeztet – az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően döntött.

15. § A Közgyűlés az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulásokat a 14. melléklet szerint hagyja jóvá.

16. § A Közgyűlés 2014. évi költségvetésében olyan fejlesztési célt, amelynek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik szükségessé – az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt – a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

17. § A Közgyűlés az Önkormányzatnak a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, valamint a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

3. A költségvetési többlet felhasználása, a költségvetési hiány finanszírozásának módja

18. § (1) Az önkormányzati gazdálkodás során az év közben létrejött hiány finanszírozási módja a hitelfelvétel.

(2) A Közgyűlés a bevételek és kiadások közötti egyensúly megteremtése érdekében - a likviditási problémák kezelésére - legfeljebb 1 éves időtartamra felvehető folyószámla hitelkeret összege 650 000 E Ft.

(3) A Közgyűlés felhatalmazza a Polgármestert a számlavezető bankkal a folyószámla hitelkeret a bankszámla-szerződésben rögzített 2014. évi kondíciókkal történő – aláírására.

(4) A Közgyűlés felhatalmazza a Polgármestert a devizában kibocsátott kötvények más devizára történő átkonvertálására a pénzügyi változások függvényében. A polgármester a megtett intézkedéséről a féléves, háromnegyed éves beszámoló keretében ad tájékoztatást a Közgyűlésnek a kötvénnyel történő rendelkezésről.

(5) A 18. § (1)-(3) bekezdésében foglalt hiteleken felüli további hitelügyletekkel kapcsolatos hatáskörök kizárólagosan a Közgyűlést illetik meg.

(6) A hitelfelvétellel kapcsolatos közbeszerzési eljárás nyertesét a Közgyűlés határozza meg.

19. § (1) A gazdálkodás során az év közben létrejött bevételi többletet a Közgyűlés államilag garantált értékpapír vásárlással, illetve pénzügyi intézeti pénzkötés útján hasznosíthatja.

(2) Az (1) bekezdés szerinti hasznosítással kapcsolatos szerződések, illetve pénzügyi műveletek lebonyolítását a bevételi többlet összegének 10 %-ig a Közgyűlés a polgármester hatáskörébe utalja. A polgármester a megtett intézkedéséről következő Közgyűlés ülésén tájékoztatást ad.

(3) A (2) bekezdésben meghatározott összeget meghaladó bevételi többlet felhasználásáról a Közgyűlés annak felmerülését követő testületi ülésén esetenként dönt.

(4) A költségvetési szerv bevételei körében a jóváhagyott bevételi előirányzatain felüli, a többletfeladatokkal összefüggő többletbevételét - a Közgyűlés egyidejű tájékoztatásával, a tényleges többletnek megfelelő összegű, saját hatáskörű egyidejű előirányzat-módosítás után – meghatározott feladatai ellátására használhatja fel.

(5) Az év folyamán realizált nem célzottan érkező többletbevétel a Működési Céltartalékát növeli.

III. Fejezet

A költségvetés végrehajtásának szabályai

4. Általános és részletes végrehajtási szabályok

20. § Az Önkormányzat jogi személyiségű társulásai gazdálkodásának végrehajtó szerve a költségvetési szervként működő polgármesteri hivatal.

21. § A Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik a költségvetési rendelet módosítása.

22. § (1) Az Önkormányzat jogi személyiségű társulásainak költségvetése a társulási tanács határozata alapján módosítható.

(2) A társulási tanácsok költségvetési határozataiban foglaltakra vonatkozóan a Közgyűlés nem rendelkezik döntési jogosultsággal.

23. § (1) A helyi önkormányzat, a költségvetését, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek előirányzatait a rendeletének módosításával megváltoztathatja. Az előirányzat megváltoztatás nem érintheti az Országgyűlés kizárólagos – költségvetési törvényben felsorolt –, illetve a Kormány előirányzat-módosítási hatáskörébe tartozó előirányzatokat.

(2) Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet, vagy elkülönített állami pénzalap a helyi önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a Közgyűlést tájékoztatja. A Közgyűlés - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendeletének ennek megfelelő módosításáról.

(2) Ha év közben az Országgyűlés az Önkormányzatot érintő módon az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban:Áht.) 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Közgyűlés elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

24. § (1) Az Önkormányzat és a költségvetési szerve bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatóak.

(2) A Közgyűlés a 804 -806. cím, városüzemeltetési előirányzat-csoport kiemelt előirányzatai között a nem kötelező feladatok, közvetlen támogatások 10 %-os mértékét meg nem haladó mértékű

előirányzat átcsoportosítás jogát a Gazdasági és Pénzügyi Bizottságra ruházza, aki az előirányzat átcsoportosításról a legközelebbi közgyűlési ülésen köteles tájékoztatást adni.

(3) A városüzemeltetési előirányzatok tervezet szerinti megvalósításáról, ehhez kapcsolódó kötelezettségvállalásról a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság dönt. A Közgyűlés felhatalmazza a Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Városfejlesztési Igazgatóságát, hogy a bizottsági döntést követően a városüzemeltetési és a felújítási pénzeszközök felhasználását végrehajtsa. Szükség esetén a (2) bekezdésben meghatározott mértékig a Gazdasági és Pénzügyi Bizottságnak, ezen felüli mértékben a közgyűlésnek javaslatot tehet esetleges átcsoportosításra. A tárgyév féléves, illetve háromnegyed éves beszámolójával egyidejűleg a Közgyűlést tájékoztatni kell az elvégzett feladatokról.

(4) Az élet-, illetve vagyónbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, vagy következményei elhárítása céljából a polgármester a helyi önkormányzat költségvetése körében átmeneti – Áht. rendelkezéseitől eltérő - intézkedést hozhat, amelyről a Közgyűlés legközelebbi ülésén be kell számolnia.

(5) A (4) bekezdésben meghatározott jogkörében a polgármester az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti, a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat is teljesíthet.

25. § (1) A helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-változtatásáról a jegyző előkészítésében a polgármester a Közgyűlést harminc napon belül tájékoztatja. A Közgyűlés negyedévente, de legkésőbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja ennek megfelelően a költségvetési rendeletét.

(2) Ha az utólagos elszámolás, vagy a revízió eltérést állapít meg a számított normatív támogatásnál, illetve az intézmények által a költségvetés készítéséhez vagy a módosításához biztosított adatok nem felelnek a valóságnak és ezt a revízió, utólag feltárja, akkor az intézmény tárgyévi költségvetése a jogtalanul felvett támogatás összegével módosításra kerül.

(3) Az intézmény vezetője – figyelemmel az Áht. rendelkezéseire - a Polgármesteri Hivatal külön felhívása nélkül is köteles a Hivatalt írásban tájékoztatni a normatív, és kötött felhasználású normatív támogatás alapját képező mutatószámok tervezettől eltérő alakulása esetén. A naprakész információkat az analitikus nyilvántartások folyamatos vezetésével kell biztosítani. A változás bejelentésének elmulasztásából adódó igénybevételi kamat – az intézményvezető felelősségének felvetése mellett – a mulasztó intézményt terheli.

5. Költségvetési szervek költségvetési maradványa

26. § (1) A helyi önkormányzati költségvetési szerv -költségvetési maradványát a Közgyűlés hagyja jóvá.

(2) A Közgyűlés gazdasági szükséghelyzetben a költségvetési szervet megillető költségvetési maradvány felhasználását korlátozhatja. Gazdasági szükséghelyzetnek minősül különösen amikor az Önkormányzat működése fizetéseképtelenség miatt veszélybe kerül.

(3) A költségvetési maradvány elszámolása során az intézményektől elvonásra kerül:

- a) a célfeladatra kapott támogatás feladatra fel nem használt része,
- b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó azon része, amely nem köthető a személyi juttatások maradványához,
- c) a költségvetési támogatás – feladatmaradás miatt – fel nem használt része,
- d) a kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradvány összege,
- e) a tárgyévi költségvetési rendeletben feladathoz nem rendelt intézményi saját bevételek többlete
- f) a költségvetési szerv feladatmutatóhoz kapcsolódó normatív hozzájárulás jogtalanul igénybevett összege, ha az meghaladja a 3 %-ot,
- g) a gazdálkodási szabályok megsértéséből származó maradvány,
- h) a munkáltatói segélykeret 2013. évben fel nem használt része.

6. Költségvetési szervek beruházással, felújítással kapcsolatos döntéshozatal rendje

27. § (1) A költségvetési szervek saját bevételeiből 200.000,- Ft értékhatár feletti (ÁFA-val együtt) beruházást csak a polgármester engedélyével tervezhetnek, valósíthatnak meg, melyről a polgármester a költségvetési rendelet módosításakor tájékoztatást ad a Közgyűlésnek.

(2) A költségvetési intézmény saját hatáskörben megvalósított beruházásának működtetéséhez önkormányzati támogatást nem igényelhet, a költségvetési évben és a következő év/ek/ben.

(3) A költségvetési intézmény a 100.000 Ft-ot meghaladó karbantartási, beruházási, felújítási igényét a Városüzemeltetési és Városfejlesztési Igazgatósággal egyeztetni köteles.

7. A támogatások odaítélésének, folyósításának és elszámolásának rendje

28. § (1) A Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlésének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2000.(IV.17.) önkormányzati rendelet 1. mellékletében átruházott hatáskörök szerinti bizottsági alapokkal, keretekkel, valamint támogatások elbírálásával kapcsolatos hatásköreit a szakbizottságokra, és a Polgármesterre ruházza. Az átruházott hatáskör gyakorlása során különös figyelemmel kell lenni Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 42. § 4. pontjára. (A közgyűlés hatásköréből nem ruházható át alapítványi forrás átvétele és átadása)

(2) A támogatások lehetnek visszatérítendőek és vissza nem térítendőek. A keretek felhasználásával kapcsolatos nyilvántartási, elszámoltatási, ellenőrzési kötelezettségeket a bizottságok munkájának koordinálásával megbízott, bizottsági referens köztisztviselő végzi. A Polgármesteri keret felhasználásával kapcsolatos nyilvántartási, elszámoltatási, ellenőrzési kötelezettség a Polgármesteri Kabinet feladata. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 173. § (3) bekezdése előírásainak megfelelő közzétételről az általuk végzett adatszolgáltatás alapján az Informatikai Osztály gondoskodik.

(3) A bizottsági keretek kötelezettség vállalással nem terhelt maradványának a következő évre történő átviteléről a Közgyűlés a zárszámadás keretében dönt.

(4) Az illetékes bizottság támogatási igény esetén az igény benyújtási határidejét követő első bizottsági ülésen, de legkésőbb 60 napon belül dönt. A döntést követő 15 munkanapon belül a támogatást igénylőt értesíti határozatáról.

(5) A támogatást igénylő és a támogatást nyújtó támogatási szerződést köt. A támogatási szerződésben rögzíteni kell legalább az Ávr. 73. § (1) bekezdésében foglalt feltételeket.

(6) A támogatás folyósítására a támogatási szerződésben rögzítettek szerint kerül sor.

(7) A támogatásban részesülő elszámolási kötelezettséggel tartozik a támogatást odaítélő bizottság felé. A támogatott szervezetet a támogatások jogszabálysértő, vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén visszafizetési kötelezettség terheli. Amennyiben a támogatott az előírt számadási kötelezettségének nem tesz eleget, a kötelezettség teljesítéséig a további támogatást fel kell függeszteni.

(8) A támogatás összegének célhoz rendelt felhasználását a támogatott nevére kiállított számviteli bizonylattal kell igazolni. A támogatott elszámolási kötelezettségének a támogatás folyósítását követő év január 31. napjáig köteles eleget tenni.

(9) Az elszámolási kötelezettséget nem teljesítő illetve a támogatást nem célirányosan felhasználó szervezetek, személyek részére újabb támogatás 5 évig nem ítéltető meg.

(10) Amennyiben az önkormányzati támogatás csoportmentességi rendelet, illetve a csekély összegű támogatásokra vonatkozó bizottsági rendelet hatálya alá tartozik, a támogatás folyósítását megelőzően a támogatási szerződés tervezetét az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011.(III.22.) Korm. rendelet 7. §

(1) bekezdése alapján előzetesen be kell jelenteni a Kormány európai uniós források felhasználásáért felelős tagja részére.

(11) E rendelet alapján önkormányzati támogatásban azok a szekszárdi székhelyű civil szervezetek, önszerveződő közösségek részesülhetnek, amelyeket a Tolna Megyei Civil Információs Centrum nyilvántartásba vesz.

(12) A "támogatás" elnevezéssel megjelölt előirányzatok terhére, illetve pályázati kiírás alapján szétosztásra kerülő támogatásokról legkésőbb a tárgyév november 30-ig kell döntést hozni.

(13) A Közgyűlés az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó részletes szabályokat önálló rendeletben állapítja meg.

8. Önkormányzati biztos kirendelése

29. § (1) Ha a helyi önkormányzati költségvetési szerv 30 napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10 %-át vagy a 150 millió forintot, akkor a Közgyűlés a költségvetési szervhez az Áht. 71. § (2) – (3) bekezdésében foglalt hatáskörrel rendelkező önkormányzati biztost bíz meg.

(2) Az önkormányzati biztos megbízását az (1) bekezdésben meghatározott mértékű, időtartamú lejárt esedékességű elismert tartozásállomány elérése esetén a Közgyűlésnél az Ávr. 116. § (1) bekezdése szerinti szerv, személy kezdeményezheti.

(3) Az önkormányzati biztos tevékenységéről az Ávr. 117. § (4) bekezdése szerint a Közgyűlésnek köteles beszámolni.

IV. Fejezet

Létszám és bérigazgatás

9. Személyi juttatások előirányzatával kapcsolatos rendelkezések

30. § (1) A költségvetési szerv vezetője önálló létszám- és bérigazgatási jogkörében eljárva az intézmény részére engedélyezett létszám (álláshely) keretét a tényleges foglalkoztatás során köteles betartani.

(2) Az egyes foglalkoztatási formákra (teljes munkaidős, részmunkaidős, valamint a megbízási, tiszteletdíjas foglalkoztatás) álláshelyenként, illetve összességében az elemi költségvetésben tervezett (módosított személyi juttatás) előirányzatot nem lépheti túl.

(3) A költségvetési szerv csak abban az esetben fordulhat a fenntartóhoz személyi juttatási pótelőirányzat kérelemmel, ha előirányzata, illetve maradványa nem biztosítja törvényben előírt kötelezettségei teljesítését.

(4) Az elrendelt személyi juttatás és munkaadót terhelő járulékok előirányzatának differenciált elvonása miatt esetlegesen előforduló személyi juttatás előirányzat túllépésének fedezete a költségvetési szerv kezdeményezésére felügyeleti hatáskörben a költségvetési szerv egyéb kiadásai terhére átcsoportosítható.

(5) A közgyűlés minden engedélyezett főállású dolgozó után évi 1 800 Ft-ot biztosít szociális célra a személyi juttatás előirányzatán belül, melynek felhasználásáról a munkáltatói jogkör gyakorlója dönt.

(6) A nem kötelező juttatásként közalkalmazottak részére adott étkezési hozzájárulás összegét a (nettó 5 000 Ft) az intézményi költségvetések tartalmazzák.

(7) A közgyűlés a személyi jövedelemadóról szóló törvényben szereplő feltételek biztosítása mellett az önkormányzati dolgozóknak lakásépítésre, lakótelek-, lakásvásárlásra, illetve lakáscsere esetén maximum 600.000 Ft/fő; lakásbővítés és lakáskorszerűsítés esetén maximum 400 ezer Ft/fő kamatmentes visszatérítendő támogatást nyújt. E célra támogatás a dolgozói lakásépítési kereten lévő összeg erejéig fizethető ki.

(8) A költségvetési intézmény vezetője a feladatváltozás miatt megüresedett álláshelyeket nem töltheti be, az ebből eredő megtakarításokat még átmenetileg sem használhatja fel.

(9) A nem rendszeres személyi juttatások kifizetéséről - még a kifizetés előtt - tájékoztatni kell a polgármestert.

(10) Amennyiben munkaerő felvételre kerül sor, írásos nyilatkozatot kell bekérni az intézmények vezetőitől arra vonatkozóan, hogy nincs-e az intézményrendszerben áthelyezhető dolgozó.

(11) Minden bérbeadásnál önköltségszámítást kell végezni. Nem kötelező feladat veszteséget nem termelhet.

(12) A Közgyűlés az illetmények megállapításánál csak a törvény által kötelezően előírt, illetve a testület által engedélyezett átsorolások, illetve kedvezmények többletköltségeire biztosít önkormányzati támogatást.

31. § A Közgyűlés a köztisztviselőket megillető cafetéria-juttatás éves keret összegét a rendszeres személyi juttatások előirányzata terhére, azon belül bruttó 200 000 Ft-ban határozza meg. A megállapított összeg a munkáltató által megfizetendő közterheket is magába foglalja

V. Fejezet

Záró rendelkezések

32. § (1) E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit 2014. január 1. napjától kell alkalmazni.

(2) A Közgyűlés a polgármesternek e rendelet elfogadásáig az átmeneti időszakban tett intézkedéseiről (bevételek beszedése, az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítése) szóló beszámolóját elfogadja. Az átmeneti időszakban beszedett bevételek és teljesített kiadások e rendeletbe beépítésre kerültek.

Amreinné dr. Gál Klaudia
jegyző távollétében:

Horváth István
polgármester

dr. Göttlinger István
jegyzőt helyettesítő aljegyző

Kihirdetési záradék:

A kihirdetés napja:

dr. Göttlinger István
aljegyző