

ELŐTERJESZTÉS

15/2017. (I.26.) sz. előterjesztés

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. január 26-i ülésére

- Tárgy:** Javaslat Budakalász Város Önkormányzat 2017. évi költségvetésére és kapcsolódó pénzügyi tárgyú döntések meghozatalára
- Készítette:** Balsai Judit pénzügyi osztályvezető
- Egyeztetve:** Dr. Udvarhelyi István jegyző
Dr. Papp Judit aljegyző
Pál József gazdasági irodavezető
Hegyvári János Városfejlesztési osztály vezetője
Fetterné Ferenczy Beatrix Városrendészeti és Környezetvédelmi Osztály vezetője
Villám Zsuzsanna köznevelési referens
Költségvetési szervek vezetői
- Ellenőrizte:** Dr. Papp Judit aljegyző
- Tárgyalja:** Pénzügyi és Vagyonhasznosítási Bizottság
Településfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság
Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság
Népjóléti Bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen kell tárgyalni.
A rendeletek elfogadásához **minősített** szavazattöbbség szükséges
A határozatok elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges



ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Javaslat Budakalász Város Önkormányzat 2017. évi költségvetésére és kapcsolódó pénzügyi tárgyú döntések meghozatalára

I. Javaslat Budakalász Város Önkormányzat 2017. évi költségvetésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat 2017 évi költségvetési rendelettervezete összeállítására a Magyarország központi költségvetéséről szóló 2015. évi XC. törvény előírásainak, illetve a költségvetés összeállítására vonatkozó központi jogszabályok előírásainak alapulvételével került sor.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése szerint:

„A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.”

Ez a jogszabályhely előírja, hogy a működési kiadásainkat csak a működési bevételeink erejéig tervezhetjük, megszűnt az önkormányzatok számára az a lehetőség, hogy a működési hiányukat vagyonfeléléssel pótolják. Ezt az előírást a 2017. évi költségvetés összeállítása során figyelembe vettük, az idei évben – hasonlóan a tavalyihoz – a helyi adók emelkedésével működési többletünk is keletkezik, amit felhalmozási célra fordíthatunk.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdése szerint:

„(2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

ba) kiemelt előirányzatok,

bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,...”

Ez a 2013. január 1-jétől hatályos előírás tehát kötelezővé teszi valamennyi önkormányzat számára, hogy a költségvetési rendeletében biztosítsa a kötelező és önként vállalt feladatai (illetve az államigazgatási feladatai) elkülönített bemutatását. Önkormányzatunknál az ellátott feladatok szerint bontottuk meg ebben az évben a feladatokat, ami alapján az alábbi feladatokat minősítettük önként vállalt feladatnak:

- közművelődési intézmény működtetése (Kós Károly Művelődési Ház)
- diáksport támogatása (iskolások sportcsarnokba utaztatása)

- önkormányzati rendezvények lebonyolítása, a helyi díjakkal kapcsolatos kiadások
- Helyi kábel tv működtetése és újság kiadása
- Segélyek közül a nyugdíjasok karácsonyi ajándéka és az újszülöttek támogatása
- tartalékok közül polgármester rendelkezési kerete, a Környezetvédelmi Alap és a beruházási céltartalék
- beruházások és felújítások közül azok, melyek nem kötelező feladathoz kapcsolódnak.

Budakalász a 2017. évben összesen 477 899 E Ft támogatást kap a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatására, amely 10 557 E Ft-tal kevesebb, mint a 2016. évi támogatás összege. Ennek oka elsősorban az, hogy az adóerőképesség emelkedésével magasabb a beszámítás összege (tehát kevesebb támogatást kapunk), mint az előző évben.

A költségvetési törvény a helyi önkormányzatokat azok adóerő-képességének figyelembe vételével támogatja a központi költségvetésből. Ez azt jelenti, hogy a mutatók alapján az önkormányzat számára járó támogatás összegéből levonja az adóerő-képesség alapján számított összeget, és a levonás utáni támogatással gazdálkodhat valamennyi önkormányzat. A 2017. évben önkormányzatunk esetében a beszámítás összege 126 937 733,- Ft, mely 3 jogcímet érint:

- I.1.a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása
- I.1.b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása
- I.1.c) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása

Az adóerő képességgel korigált támogatások e két jogcím esetében az alábbiak szerint alakulnak:

Megnevezés	összeg -Ft-ban
I. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSA	
I.1.a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása - elismert hivatali létszám alapján	124 713 400
<i>beszámítás összege</i>	<i>-41 011 563</i>
I.1.a) - V. Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után	83 701 837
I.1.b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása összesen	
I.1.ba) A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása	11 738 720
<i>beszámítás összege</i>	<i>-11 738 720</i>
I.1.ba) - V. A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása - beszámítás után	0
I.1.bb) Közvilágítás fenntartásának támogatása	30 000 000
<i>beszámítás összege</i>	<i>-30 000 000</i>
I.1.bb) - V. Közvilágítás fenntartásának támogatása - beszámítás után	0
I.1.bc) Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása	100 000

beszámítás összege	-100 000
<i>I.1.bc) - V. Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után</i>	0
I.1.bd) Közutak fenntartásának támogatása	13 564 100
beszámítás összege	-13 564 100
<i>I.1.bd) - V. Közutak fenntartásának támogatása - beszámítás után</i>	0
<i>I.1.b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása összesen - beszámítás után</i>	0

Megnevezés	összeg -Ft-ban
I.1.c) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	29 373 300
beszámítás összege	-29 373 300
I.1.c) - V. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0
I.1.c) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok	1 150 050
beszámítás összege	-1 150 050
I.1.c) - V. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok - beszámítás után	0
BESZÁMÍTÁS ÖSSZEGE ÖSSZESEN	-126 937 733

Az általános működési és ágazati feladatok támogatását jogcímenként az alábbi táblázat mutatja be:

Sorszám	Jogcím	E Ft-ban
I.	A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen	83 702
II.	A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	266 763
III.	A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	115 032
IV.	A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	12 402
	Mindösszesen	477 899

A 2017. évi költségvetési rendeletervezet jelentős összegű saját felhalmozási bevételt tartalmaz, amit fejlesztésre kívánunk fordítani. Éppen ezért a korábbi (2016 előtti) évektől eltérően – bár terveztünk pályázati önrészeket a költségvetésben – de hitelfelvételre nem teszünk javaslatot. Így a Berdó csatornázás önrészét és a pályázati önrészeket is saját forrásból kívánjuk biztosítani, s mindemellett a működési bevételeinkből további 139 133 E Ft működési többletet fordítunk felhalmozásra, amit jelentős előre lépésnek minősíthetünk az korábbi évekhez képest.

BEVÉTELEK

A. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

1) Önkormányzatok működési támogatása

2016. évi eredeti előirányzat: 488 456 E Ft

2017. évi tervezet: 477 899 E Ft

Ebből kötelező feladathoz kapcsolódó: 457 786 E Ft

Ebből államigazgatási feladathoz kapcs.: 20 113 E Ft

Változás %-a: -2,2 %

A 2013. évben bevezetett feladatalapú finanszírozási rendszer a 2017. évben is megmaradt, az állam által önkormányzatunknak juttatott forrás csökkenését az adóerőképesség szerint számított beszámítás összegének növekedése okozza.

2) Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről

2016. évi eredeti előirányzat: 45 944 E Ft

2017. évi tervezet: 31 407 E Ft

Ebből kötelező feladathoz kapcsolódó: 31 407 E Ft

Változás %-a: -31,6%

Ezen a jogcímen egyrészt a védőnői ellátás és az iskolaorvosi ellátás OEP-finanszírozása jelenik meg 23 989 E Ft összeggel, másrészt a közfoglalkoztatás támogatása (7 418 E Ft összeggel). A védőnői és iskolaorvosi feladatok esetében az Egészségbiztosítási Pénztár magasabb finanszírozást folyósított már az előző évben is, mint a tervezetben szereplő összeg volt, ami elsősorban az egészségügyben dolgozók bérének emelését szolgálja. Ezek a bevételek kiadási oldalon is ugyanekkora összeggel szerepelnek, mert az előírások szerint ezt a finanszírozást más célra nem fordíthatjuk.

A közfoglalkoztatás támogatásánál nagyobb mértékű csökkenésre számítunk, az előző évi 30 fő helyett várhatóan csak 10 jogosult foglalkoztatását tudjuk biztosítani.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen (1+2): 509 306 E Ft

II. Közhatalmi bevételek

1. Polgármesteri Hivatal

2016. évi eredeti előirányzat: 5 000 E Ft

2017. évi tervezet: 18 000 E Ft

Ebből kötelező feladathoz kapcsolódó: 18 000 E Ft

Változás %-a: +260 %

A Polgármesteri Hivatal közhatalmi bevételei a közterület felügyelet által kiszabott bírságokból származnak melyet a 2016. évi befolyt bevételek és a közterület felügyelő létszámának emelkedése miatt 2017-ben sokkal – 260%-kal – magasabb összeggel tervezhetünk.

2. Önkormányzat

Az önkormányzat közhatalmi bevételeit a rendelettervezet 9. melléklete tartalmazza részletesen, ami a helyi adókat, az átengedett gépjárműadót és a kapcsolódó egyéb bírságjellegű bevételeket tartalmazza.

2016. évi eredeti előirányzat:	787 000 E Ft
2017. évi tervezet:	909 000 E Ft
<i>Ebből kötelező feladathoz kapcsolódó:</i>	<i>747 414 E Ft</i>
<i>Önként vállalt feladathoz kapcsolódó:</i>	<i>161 586 E Ft</i>
Változás %-a:	+15,5 %

A 2016. évben megkezdett felderítő munkát az idei évben is folytatni kívánjuk, illetve az adóellenőrzésekre is nagyobb hangsúlyt fektetünk, ezért az iparűzési adó bevételek további emelkedését várjuk, a kommunális adó minimális (2 000 E Ft-os) emelkedése mellett. Az ellenőrzések eredményeképpen magas pótlék- és bírságbevételekre is számíthatunk, amit az eredeti költségvetésben tervezünk.

II. Közhatalmi bevételek összesen: (1 + 2): 927 000 E Ft.

III. Működési bevételek

1) Önállóan működő intézmények működési bevétele

2016. évi eredeti előirányzat:	33 531 E Ft
2017. évi tervezet:	37 297 E Ft
<i>Ebből kötelező feladathoz kapcsolódó:</i>	<i>24 287 E Ft</i>
<i>Önként vállalt feladathoz kapcsolódó:</i>	<i>13 010 E Ft</i>
Változás %-a:	+11,2 %

Az önállóan működő intézmények működési bevételei elsősorban az ellátottak térítési díjából, továbbá a terem bérbeadásokból adódnak. A térítési díjakat az érvényben lévő térítési díjrendelet és az ellátottak várható számát figyelembe véve állapították meg az intézmények, a bérleti díjbevételek és a továbbszámolt bevételek tapasztalati számon alapszanak. A viszonylag nagyobb mértékű növekedést térítési díjak január 1-jei emelkedése okozza. Az intézményenkénti részletezést a rendelettervezet megfelelő (2-6.sz.) mellékletei tartalmazzák. (az intézmények esetében a közművelődési feladatok ellátása minősül önként vállalt feladatnak)

2) Önkormányzat intézményi működési bevétele

2016. évi eredeti előirányzat:	261 014 E Ft
2017. évi tervezet:	297 874 E Ft
<i>Ebből kötelező feladathoz kapcsolódó:</i>	<i>297 874 E Ft</i>
Változás %-a:	+14,1%

Az önkormányzat saját bevételei a bérbe adott ingatlanok bérleti díjbevételét, továbbszámlázott közüzemi költségeit, az általános iskolai közétkeztetés díjbevételét, illetve az értékesített ingatlanok kiszámlázott Áfa-ját tartalmazza. A 14,1 %-os növekedés elsősorban a 2017. évben tervezett ingatlanértékesítések Áfa-bevétele, ami a tervezet szerint 97 113 E Ft (ez kiadási oldalon Áfa-befizetesként szerepel).

Az önkormányzati lakásállomány bérleti díjainak beszedése folyamatosan szigorodik, 2016-ban javult a fizetési fegyelem. Ez alapot ad a hatékonyabb beszedésre. Bevételeink között jelentős tétel a közüzemek díjai, amely jelentős része a kiadások között is szerepel. A közüzemi díjak nagysága jelentősen nem csökkenthető, mivel a volt Lenfonó gyárban és a BÉSZKÜ telepen nem adottak a lehetőségek a bérlők részére önálló, hitelesített mérőhelyek kialakítására, így ezen továbbszámlázott bevételek beszedése továbbra is jelentős kockázatokat rejt.

III. Működési bevételek (1+2.) mindösszesen 335 171 E Ft.

A. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (I. + II. + III): 1 771 477 E Ft

B. FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK

I. Felhalmozási célú bevételek

2016. évi eredeti előirányzat:	411 917 E Ft
2017. évi tervezet:	547 487 E Ft
<i>Ebből kötelező feladathoz kapcsolódó:</i>	<i>547 487 E Ft</i>
Változás %-a:	+32,9%

A bevételi tervek között a **szennyvízcsatorna üzemeltetéséből** származó **8 000 E Ft mellett** (melyet csatornaberuházásra fordítunk) az alábbi ingatlanok értékesítési bevételei szerepelnek:

Ingatlan megnevezése	bruttó	nettó*	Áfa
Klenity telkek	100 000	78 740	21 260
KlenityII	80 000	62 992	17 008
Bécskü	120 000	120 000	0
Luppa tó	10 000	10 000	0
Bérlakások	30 000	30 000	0
Schieszl féle ügylet	20 000	20 000	0
Kálvária telkek	230 000	181 102	48 898
Erdőhát-Klisovác sarki telek eladása	21 000	16 500	4 500
3087/8 ingatlan értékesítése	8 000	6 299	1 701
osztatlan közös tul megszüntetése	6 600	5 197	1 403
Dunaparti ingatlan értékesítés (4069 hrsz)	11 000	8 657	2 343
Összesen	636 600	539 487	97 113

*: a felhalmozási bevételek között csak az ingatlanok vételárának nettó összege szerepel az államháztartási számviteli szabályok szerint, az Áfa-bevétel működési bevételnek minősül. Fontos megjegyezni, hogy az ingatlan értékesítésből származó bevételek $\frac{3}{4}$ részének befolyása a IV. negyedévben várható, amely jelentős hatással lehet a likviditásra.

B.) Felhalmozási bevételek mindösszesen (I.) 547 487 E Ft.

**Költségvetési bevételek összesen (működési és felhalmozási bevételek mindösszesen)
2 308 964 E Ft**

C. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

I. Belföldi értékpapírtok bevételei

2016. évi eredeti előirányzat:	- E Ft
2017. évi tervezet:	2 015 220 E Ft
<i>Ebből önként vállalt feladathoz kapcsolódó:</i>	<i>2 015 220 E Ft</i>
Változás %-a:	- %

Az állammal kötött megállapodás alapján önkormányzatunk számlájára még a 2016. évben befolyt a 2 000 000 E Ft, amelyet a szerződés alapján kizárólag új iskola építésére fordíthatunk, a támogatási összeggel elért kamatbevételekkel együtt. A beérkezett támogatási összeg egy részéből kamatozó kincstárjegyet, míg a másik részéből féléves lejáratú államkötvényt vásároltunk, az értékpapírok lejáratakor beérkező bevételt terveztük ezen a jogcímen (kiadási oldalon ugyanekkora összeggel szerepel az iskolaberuházás).

II. Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célra

2016. évi eredeti előirányzat:	30 000 E Ft
2017. évi tervezet:	30 000 E Ft
<i>Ebből kötelező feladathoz kapcsolódó:</i>	<i>30 000 E Ft</i>
Változás %-a:	0,0 %

A felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevételét a Budai úti Bölcsőde korszerűsítésére elnyert összeggel tervezzük, amit a 2016. évben – a támogatási szerződés megkötését követően – a minisztérium a számlánkra utalt. Kiadási oldalon a felújítások között szerepeltettük az összeget a vállalt önrésszel együtt (összesen 40 000 E Ft fordítható az intézmény felújítására.)

Finanszírozási bevételek összesen (intézményfinanszírozási bevételek nélkül) 2 045 220 E Ft.

KIADÁSOK

A) Működési célú kiadások

I. Személyi juttatások, munkáltatókat terhelő járulékok és dologi kiadások

1) Önállóan működő intézmények működési kiadásai

A költségvetés tervezésénél figyelembe vett alapelvek:

- Az alapilletmények a tényleges besorolásoknak megfelelően, a költségvetési törvényben meghatározott bértábla szerint kerültek beállításra, az engedélyezett státuszszámok figyelembevételével.
- A kötelező illetménypótlékokat a Képviselő-testületi határozatnak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazzák az intézményi tervezetek.
- Valamennyi intézménynél figyelembe vettük a minimálbér – és a szakmai bérminimum emelkedésének, továbbá a szociális hozzájárulási adó csökkenésének hatását.
- A szociális, a gyermekjóléti és a közművelődési intézményekben a jogszabály a keresetbe tartozó személyi juttatások előző évi bázis előírányzatának 2 %-ában határozza meg a kereset-kiegészítés fedezetét. Ezt az összeget a kiemelkedő teljesítményt nyújtó foglalkoztatottak elismerésére kell fordítani, illetve ez az összeg nyújt fedezetet a kötelező szociális továbbképzés elvégzését követően kifizetendő egy havi juttatásra.
- Túlóra, helyettesítés az anyanapokra és a továbbképzések miatti helyettesítésekre terveztek az intézmények, illetve a Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár a rendezvények miatti helyettesítéseket is tervbe vette.
- A munkáltatói táppénz hozzájárulásként minden intézmény tervezetében az előző 3 év tényleges teljesítési átlagának megfelelő összeg szerepel
- Közlekedési költségtérítés kizárólag a vidékről bejáró dolgozók bejárására, számításokkal alátámasztottan került be a tervezetekbe. (itt a gépjárművel bejárók esetében a 9 Ft/km-es térítés 15 Ft/km-re emelkedett a személyi jövedelemadó törvény módosításának megfelelően)
- Egyéb költségtérítés (cafeteria): Az intézményi tervezetekben az előző évvel azonos összeg szerepel, tehát a közalkalmazottak esetében 100 E Ft/fő/év, a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozóknál 90 E Ft/fő/év, köztisztviselőknél a maximálisan adható összeg, azaz 200 E Ft/fő/év (a törvényi minimum esetükben 193 250 Ft/fő/év lenne). A cafeteriara összességében 24 630 E Ft-ot biztosít a Képviselő-testület a 2017. évben az alkalmazottai számára – ebből 8 800 E Ft kötelező, míg 15 830 E Ft (nem kötelezően) adható.
- A költségvetési törvény a közalkalmazottak és köztisztviselők bankszámla hozzájárulását havi 1 000,- Ft-ban maximálja, így valamennyi intézmény az engedélyezett létszám x 12 000,- Ft-ot tervezett erre a célra, ami összességében 2 448 E Ft kiadást jelent.
- A dologi kiadások közül a vásárolt ételmezt a jelenleg érvényben lévő étkeztetési szerződés áraival, a jogszabályban előírt étkezési napokkal és a normatíva igénylésben benyújtott ellátotti létszámmal számították ki az intézmények. Az

általános iskolákban nyújtott közétkeztetés az önkormányzat dologi kiadásai között – a díjbevétel pedig az önkormányzat saját működési bevételei között – szerepel.

- Az egyéb dologi kiadások az előző évi kiadási szinten kerültek a tervezetekbe, illetve ahol az előző évi tényleges teljesítés szerint megtakarítást lehetett elérni, ott az előző évinél alacsonyabb összegben szerepelnek
- A nagyobb létszámú intézményeknél igen jelentős kiadási tételként jelentkezik a rehabilitációs hozzájárulás, melyet a 25 főnél több foglalkoztatottal rendelkező intézmények kötelesek megfizetni (átlagos statisztikai állományi létszám 5%-a x a havi minimálbér kilencszerese).
- Szociális segélyként a Nyitnikék óvoda 200 E Ft-ot, a Telepi óvoda 150 E Ft-ot, a KKMHK 250 E Ft-ot, a Bölcsőde 100 E Ft-ot, míg az Idősek Klubja 30 E Ft-ot tervezett.

Az intézményi **működési** bevételek és kiadások az alábbiak szerint alakulnak az előző évhez viszonyítva:

Költségvetési szervek tervezett működési bevételei és kiadásai

E Ft-ban

Megnevezés	Nyitnikék Óvoda			Telepi Óvoda			Bölcsőde		
	2016	2017	Változás %-a	2016	2017	Változás %-a	2016	2017	Változás %-a
Intézményi saját bevételek	3 846	5 185	+34,8%	4 299	6 735	+56,7%	1 215	2 237	+84,1%
Intézményfinanszírozás	204 684	224 505	+9,7%	136 692	144 135	+5,4%	66 961	82 159	+22,7%
Bevétel összesen	208 530	229 690	+10,1%	140 991	150 870	+7,0%	68 176	84 396	+23,8%
Személyi juttatások	133 794	158 821	+18,7%	90 778	101 256	+11,5%	40 728	56 048	+37,6%
Járulékok	36 955	38 238	+3,5%	24 953	24 154	-3,2%	10 272	12 421	+20,9%
Dologi kiadások	37 781	32 631	-13,6%	25 260	25 460	+0,8%	17 176	15 927	-7,3%
Működési kiadások összesen	208 530	229 690	+10,1%	140 991	150 870	+7,0%	68 176	84 396	+23,8%
Létszám	51,00	52,50	+2,9%	32,00	32,00	0,0%	20,00	23,00	+15,0%

Megnevezés	Idősek Klubja			Kós Károly MHK			Intézmények összesen		
	2016	2017	Változás %-a	2016	2017	Változás %-a	2016	2017	Változás %-a
Intézményi saját bevételek	8 100	9 812	+21,1%	13 328	13 328	0,0%	30 788	37 297	+21,1%
Intézményfinanszírozás	24 571	27 103	+10,3%	88 955	94 633	+6,4%	521 863	572 535	+9,7%
Bevétel összesen	32 671	36 915	+13,0%	102 283	107 961	+5,6%	552 651	609 832	+10,3%
Személyi juttatások	13 897	17 436	+25,5%	39 982	43 830	+9,6%	319 179	377 391	+18,2%
Járulékok	3 762	4 105	+9,1%	10 272	10 062	-2,0%	86 214	88 980	+3,2%
Dologi kiadások	15 012	15 374	+2,4%	52 029	54 069	+3,9%	147 258	143 461	-2,6%
Működési kiadások összesen	32 671	36 915	+13,0%	102 283	107 961	+5,6%	552 651	609 832	+10,3%
Létszám	7,00	7,00	0,0%	16,75	16,75	0,0%	126,75	131,25	+3,6%

Intézményi összes működési kiadásból

Ebből kötelező feladat: 508 776 E Ft

Önként vállalt feladat: 101 056 E Ft

2) Polgármesteri Hivatal működési kiadásai (ellátottak juttatásai nélkül)

E Ft-ban

Megnevezés	2016	2017	Változás %-a
Személyi juttatások	170 790	201 802	+18,2%
Járulékok	48 176	48 876	+1,5%
Dologi kiadások	50 425	55 874	+10,8%
Összesen	269 391	306 552	+13,8%

Összes működési kiadásból (ellátottak juttatásai nélkül)

Ebből kötelező feladat: 286 439 E Ft

Állami (államigazgatási) feladat: 20 113 E Ft

A Polgármesteri Hivatal működési kiadásai a 011030 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége, a 011220 Adó, vám- és jövedéki igazgatás (államigazgatási feladat), a 031030 Közterület rendjének fenntartása kiadásait tartalmazza.

A közterület rendjének fenntartása funkción 2 álláshely bővítést javasunk – és további 2 álláshelyet belső átcsoportosításból biztosítunk. Így a 2017. évben már 10 fővel tudja ellátni a rendészeti feladatokat ez a szervezeti egység, ami az eddigieknél sokkal hatékonyabb munkavégzést – és így a városban nagyobb rendet – tesz lehetővé.

Az előző években kiemelten éreztette hatását a főváros közelsége a munkavállalók kiválasztásánál: egy-egy nyugdíjba vonuló, vagy egyéb okból pótlandó kolléga utódjának kiválasztása nagyon sok esetben igen hosszú időt vett igénybe, elsősorban a jelentkezők bérigénye volt sokkal magasabb, mint amit kínálni tudtunk nekik. Jelenleg a költségvetési helyzetünk lehetővé teszi, hogy a megfelelően képzett munkaerő megszerzése, és a tapasztalt, képzett, helyismerettel rendelkező kollégák megtartása érdekében a köztisztviselőknél is bérfejlesztést végezzünk. Az előterjesztésben az illetménykiegészítés 10-os emelésére teszek javaslatot, így mind a felsőfokú, mind a középfokú végzettségű kollégák esetében az illetménykiegészítés mértéke 20 %-ra emelkedik.

A dologi kiadásokat a 2016. évi tényleges kiadásokhoz igazodva terveztük meg, egyes jogcímenek csökkenést látunk indokolhatónak, míg más jogcímek esetén kisebb mértékű emelkedésre volt szükség. Összességében a dologi kiadások így 5 449 E Ft-tal növekedtek.

3) Önkormányzat működési kiadásai (ellátottak juttatásai nélkül)

A Polgármesteri Hivatalnál felsorolt 4 alaptevékenységen kívül ellátott feladatokat az önkormányzat kiadásai közé soroltuk, ezek tételesen az alábbiak – kormányzati funkcióba sorolással.:

- a) **051030 Nem veszélyes (települési) hulladék vegyes (ömlesztett) begyűjtése, szállítása, átrakása** (2013-ban 381103 Települési hulladék begyűjtése)

2016. évi eredeti előirányzat:	14 500 E Ft
2017. évi tervezet:	12 700 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>12 700 E Ft</i>
Változás %-a:	-12,4 %

A 2017. évi előirányzat az alábbiakra nyújt fedezetet (adatok eFt-ban):

Önkormányzati kommunális és zöldhulladék, veszélyes hulladék elszállítása	7 000
Közterületi hulladékgyűjtő edényzet, utcabútorok	2 000
Omszk park hulladékgyűjtés	1 500
Elhullott kistestű állatok begyűjtése	200
Illegális lerakók felszámolása	2 000
Összesen	12 700

b) 045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása

2016. évi eredeti előirányzat:	15 760 E Ft
2017. évi tervezet:	37 958 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>37 958 E Ft</i>
Változás %-a:	+140,9%

A város közterületeinek, útjainak felmérése alapján ebből az összegből az alábbi feladatok elvégzésére teszünk javaslatot (a végleges kiadások a felmerülő tényleges igényekhez igazodnak, az egyes tételek csak keretjelleggel szerepelnek a tervezetben) (adatok eFt-ban):

Csapás utca gát repedés hosszában	100
Bicikli út tisztítása	300
Útjavító anyagok (bogdányi kő, darált beton) bel-és külterületi utak javításához	2 000
Sebességmérők karbantartása	250
Beltéri utak úthibáinak esetenkénti javítása (aszfaltozás)	1 000
Csapadékvízvezetési rendszer tisztítása	2 000
Patakok medertisztítása	2 000
Budakalász utcáinak kátyúzása	4 000
Általános járdajavítások	1 000
Faluház belső parkoló kátyúzás	3 000
Kresz-és egyéb táblák rendelése	1 000
Hidak, átereszek szükség szerinti javítása	2 000
Síkosságmentesítés (szóróanyag saját terítésre + szerződött síkosságmentesítés anyaggal) 2016-2017 szezón	5 000
Síkosságmentesítés (szóróanyag saját terítésre + szerződött síkosságmentesítés anyaggal) 2017-2018 szezón	8 000

Duna parti utcák lekotrása	3 000
Tűzcsap áthelyezés 2 db	500
Hegyalja utca rács	350
Bontott téglá felújításokhoz	2 000
Tűzcsap kiépítése	308
költségvetés készítő program frissítés	150
Összesen	37 958

c) 096020 Iskolai intézményi étkeztetés

E Ft

Megnevezés	2016	2017	Változás %-a
Személyi juttatások	10 187	11 735	+15,2%
Járulékok	2 685	2 869	+6,9%
Dologi kiadások	66 073	61 780	-6,5%
Összesen	78 945	76 384	-3,2%

Ebből kötelező feladat: 76 384 E Ft

Az általános iskolai étkeztetés 2013. január 1-jétől kötelező önkormányzati feladat lett, így az általános iskolákban ezt a feladatot ellátó közalkalmazottak az önkormányzat állományába kerültek. A feladaton foglalkoztatottak besorolás szerinti munkabérrel, 100 E Ft/fő/év cafeteriával szerepelnek a tervezetben, itt terveztük meg továbbá a két iskola gazdasági feladatokat ellátó dolgozójának megbízási díját, ami a térítési díjak beszedése, az ételrendelés, a normatíva-elszámolás kapcsán felmerülő többletfeladatok miatt illeti meg őket. A dologi kiadásoknál terveztük az ellátottak számára vásárolt élelmezést, a konyhák rezsiköltségét és a tisztító- és takarítószerket.

d) 083030 Egyéb kiadói tevékenység

2016. évi eredeti előirányzat: 6 550 E Ft

2017. évi tervezet: 6 550 E Ft

Ebből önként vállalt feladat: 6 550 E Ft

Változás %-a: 0,0%

A Budakalászi Hírmondó szerkesztése és kiadása jelentkezik ezen a feladaton, az előző évivel azonos összegben, továbbá a postázás 550 E Ft összeggel.

e) 083051 Televízió-műsor szolgáltatása és támogatása

2016. évi eredeti előirányzat: 12 000 E Ft

2017. évi tervezet: 12 000 E Ft

Ebből önként vállalt feladat: 12 000 E Ft

Változás %-a: 0,0 %

f) 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok

2016. évi eredeti előirányzat:	146 730 E Ft
2017. évi tervezet:	177 846 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>177 846 E Ft</i>
Változás %-a:	+21,2%

A lakóingatlanok kezelésével kapcsolatban az alábbi feladatok merülnek fel (adatok E Ft-ban):

Lakóingatlanok közüzemi díja	1 600
Egyéb üzemeltetés	3 810
Értékbecslések	2 286
Lakóingatlanok karbantartás	9 525
Összesen lakóingatlan	17 221

A nem lakóingatlanok kezelése során az alábbi feladatok elvégzését tervezzük (adatok E Ft-ban):

Kötelező mérések (érintésvédelem, villámvédelem, stb)	2 413
Ingatlan értékbecslések	2 286
Megbízási díj	2 400
Autó üzemeltetés	360
Hirdetési költség	500
Közüzemi díjak	27 000
Karbantartás	15 000
ingatlanértékesítés Áfa-befizetése	97 113
biztosítási díj	4 600
adminisztratív költségek	4 000
Jogi szolgáltatás	4 953
Összesen nem lakóingatlan	160 625

g) 692000 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység

2016. évi eredeti előirányzat:	3 660 E Ft
2017. évi tervezet:	3 990 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>3 990 E Ft</i>
Változás %-a:	+9,0 %

A feladat terhére terveztük az önkormányzat könyvvizsgálatának díját, a belső ellenőr díját, valamint a közbeszerzési szakértőnek fizetett díját.

h) 066010 Zöldterület-kezelés

2016. évi eredeti előirányzat:	42 750 E Ft
2017. évi tervezet:	46 250 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>46 250 E Ft</i>
Változás %-a:	+8,2%

A 2017. évben a feladat terhére az alábbi feladatok elvégzését látjuk szükségesnek (adatok E Ft-ban):

Játszóterek éves minősítése	500
parkok fenntartása (felújítások, pótlások, karbantartások+ növényvédelem stb)	7 000
játszóterek kezelése	7 500
konténerek (kőedények), évelőszegélyek és virágágyak beültetése kezelése	12 500
villanyoszlopok, virágoszlopok virágosítása	2 500
közterületi és önkormányzati fák fenntartása (alakító metszés, gallyazás), szükség esetén kivágása, pótlása, növényvédelem	2 000
közterület fenntartás üzemanyag költség	6 000
közterület fenntartáshoz szükséges eszközök beszerzése karbantartása (zsákok, eszközök, festékek, kisgépek karbantartása)	3 000
Környezetvédelmi szakértői díjak, hatósági végrehajtás-Önkormányzat	250
zöldfelületi gépek karbantartása (garancia feltétele)	2 500
Virágtartó kőedények	1 000
Környezetvédelmi tudatformálási akciók, rendezvények stb. (takarítási világnap, várostakarítás)	1 000
Környezetvédelmi akciók (autómentes nap, szép kert, gondozott környezet pályázat)	1 000
Zöldfelület kezelés összesen	46 250

i) 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége

Megnevezés	2016	2017	Változás %-a
Személyi juttatások	52 160	65 717	+26,0%
Járulékok	13 619	15 002	+10,2%
Dologi kiadások	12 566	25 089	+99,7%
Összesen	78 345	105 808	+34,9%

Ebből kötelező feladat: 105 808 E Ft

Ezen a kormányzati funkción tervezzük a Képviselő-testület működésével kapcsolatos kiadásokat, a tisztségviselők tiszteletdíját, a különböző önkormányzati szövetségek tagdíjait, illetve itt jelenik meg a 2015-ben folyósított hitelek kamata is 1 654 E Ft összeggel.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 2017. január 1-jén hatályba lépett módosítása a polgármesterek illetményét az államtitkárok fizetéséhez köti – ez eddig a helyettes államtitkárok bérének bizonyos százalékában volt meghatározva. A polgármesteri illetmény emelkedésével az alpolgármesterek illetményének és költségtérítésének módosítására is javaslatot tesztek. (ezekről az előterjesztés végén határozati javaslatot fogalmaztunk meg). A képviselők, és a külsős bizottsági tagok tiszteletdíjának 20 %-os emelésére is fedezetet nyújt az itt megtervezett összeg, erről rendeletben szükséges döntenünk, szintén jelen előterjesztés keretében.

j) 016080 Kiemelt állami és önkormányzati rendezvények

Megnevezés	2016	2017	Változás %-a
Személyi juttatások	3 226	1 400	-56,6%
Járulékok	408	308	-24,8%
Dologi kiadások	3 182	4 332	+36,1%
Összesen	6 816	6 040	-11,4%

- *ebből önként vállalt feladat: 6 040 E Ft*

Az önkormányzat költségvetésében szereplő összeg az alábbiakra nyújt fedezetet (adatok eFt-ban):

Nemzeti ünnepekre koszorú	120
Testvérkapcsolati feladatok	2 000
Rendezvények	1 550
Szépkorúak köszöntése	100
Díjak, emlékérmek önkormányzati rendelet alapján	2 270
Összesen	6 040

k) 064010 Közvilágítás

2016. évi eredeti előirányzat:	36 535 E Ft
2017. évi tervezet:	30 035 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>30 035 E Ft</i>
Változás %-a:	-17,8 %

Ez az összeg nyújt fedezetet a település közvilágításának üzemeltetésére, karbantartására, valamint a város adventi díszvilágítására. Az összeg meghatározásakor figyelembe vettük az előző évi teljesítési adatokat és az év közben történt bővítéseket is.

l) 066020 Városgazdálkodás

Megnevezés	2016	2017	Változás %-a
Személyi juttatások	37 825	49 564	+31,0%
Járulékok	9 984	11 650	+16,7%
Dologi kiadások	10 200	10 000	-2,0%
Összesen	58 009	71 214	+22,8%

Ebből kötelező feladat: 71 214 E Ft

A feladaton az önkormányzat kommunális csoportjának személyi juttatásai és járulécai jelentkeznek 13 álláshelyre. A személyi juttatások emelkedését az okozza, hogy a 2017. évben egyre nagyobb szerepet szánunk a kommunális csoportnak a város üzemeltetésében – így a külső vállalkozások részvételét a feladatellátásban tovább csökkenthetjük – s a megfelelő munkaerő megtartása érdekében kisebb mértékű – átlagosan 11 %-os – bérrendezés vált szükségessé.

m) 074011 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás

2016. évi eredeti előirányzat:	1 300 E Ft
2017. évi tervezet:	1 300 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>1 300 E Ft</i>
Változás %-a:	0,0 %

Az önkormányzat dolgozóinak és a közfoglalkoztatottak kötelező munka alkalmassági vizsgálatát fedezi a tervezett összeg, az intézmények a saját költségvetésükből látják el a feladatot.

n) 074060 Egyéb, máshová nem sorolt járóbeteg-ellátás

2016. évi eredeti előirányzat:	8 781 E Ft
2017. évi tervezet:	13 941 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>13 941 E Ft</i>
Változás %-a:	+58,8%

Ezen a feladaton terveztük meg a vérvétellel, valamint az egészségház működtetésével kapcsolatos kiadásokat. A növekedést az üzemeltetési és a karbantartási kiadások emelkedése okozza.

o) 074031 Család- és nővédelmi egészségügyi gondozás – Védőnői szolgálat

Megnevezés	2016	2017	Változás %-a
Személyi juttatások	13 340	14 798	+10,9%
Járulékok	4 042	3 663	-9,4%
Dologi kiadások	3 856	4 367	+13,3%
Összesen	21 238	22 828	+7,5%

Ebből kötelező feladat: 22 828 E Ft

A védőnői szolgálaton 5,75 álláshelyet engedélyezett a Képviselő-testület, a cafeteriát 100.000, Ft/fő/évben terveztük, az intézményeknél foglalkoztatott közalkalmazottakkal azonos mértékben. A személyi juttatások emelkedését az egészségügyben dolgozók jogszabályban előírt bérfeljesztése okozza.

A védőnői szolgálat kiadásait az OEP 100,0 %-ban finanszírozza, a dologi kiadásoknál – a jogszabályi előírások figyelembe vétele mellett – terveztük meg a prevenciók célú szűrővizsgálatok kiadásait.

p) 074032 Ifjúság-egészségügyi gondozás

2016. évi eredeti előirányzat: 811 E Ft

2017. évi tervezet: 811 E Ft

Ebből kötelező feladat: 811 E Ft

Változás %-a: 0,0 %

Az iskolaorvosi feladatok ellátását az OEP 100,0 %-ban finanszírozza.

q) 041233 Közfoglalkoztatás

Megnevezés	2016	2017	Változás %-a
Személyi juttatások	30 315	9 767	-67,8%
Járulékok	4 268	830	-80,6%
Dologi kiadások	1 261	200	-84,1%
Összesen	35 844	10 797	-69,9%

Ebből kötelező feladat: 10 797 E Ft

A 2017. évben 10 fő közfoglalkoztatottal tervezhetjük a bevételeket és a kiadásokat – ez az előző években 30 fő volt. A létszámcsökkenést a jogosultak számának csökkenése indokolja.

A 10 főből 9 fő szakképzetlen 8 órással és további 1 fő 8 órás szakképzett foglalkoztatottal számoltunk, amihez várhatóan 7 418 E Ft-ot fog támogatásként folyósítani a Munkaügyi Központ (átlagosan 70 %-os támogatással számolva), ez az összeg a bevételeink között szerepel.

r) 081043 Iskolai, diáksport-tevékenység támogatása

2016. évi eredeti előirányzat:	5 000 E Ft
2017. évi tervezet:	6 000 E Ft
<i>Ebből önként vállalt feladat:</i>	<i>6 000 E Ft</i>
Változás %-a:	+20,0%

Önkormányzatunkat az idei évben a Klik vezetőjével történt megállapodás szerint önként vállalt feladatként a Szentistvántelepi Általános Iskola tanulóinak sportcsarnokba utaztatása terheli.

s) 041140 Területfejlesztés igazgatása

2016. évi eredeti előirányzat:	2 000 E Ft
2017. évi tervezet:	2 000 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>2 000 E Ft</i>
Változás %-a:	0,0%

Önkormányzat személyi juttatásai mindösszesen:	152 981 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>151 581 E Ft</i>
<i>Önként vállalt feladat:</i>	<i>1 400 E Ft</i>

Önkormányzat munkáltatót terhelő járulékai mindösszesen:	34 322 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>34 014 E Ft</i>
<i>Önként vállalt feladat:</i>	<i>308 E Ft</i>

Önkormányzat dologi kiadásai mindösszesen:	463 399 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>434 517 E Ft</i>
<i>Önként vállalt feladat:</i>	<i>28 882 E Ft</i>

II. Ellátottak pénzbeli juttatásai (segélyek)

A tervezetben szereplő segélyeket a következő táblázat szerint javasoljuk meghatározni:

1.) Polgármesteri Hivatal által nyújtott segélyek:

E Ft-ban			
segély megnevezés	2016. évben elfogadott keretösszeg	2017-re tervezett összeg	Változás %-a
Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény	1.500	1 500	0,0%

Rendszeres gyermekvédelmi támogatás	1.500	1 000	-33,3%
Lakásfenntartási támogatás önrész	3.000	1 500	-50,0%
Mindösszesen	6 000	4 000	-33,3%

Ebből kötelező feladat: 4 000 E Ft

2.) Önkormányzat által nyújtott segélyek:

E Ft-ban

segély megnevezés	2016. évben elfogadott keretösszeg	2017-re tervezett összeg	Változás %-a
települési támogatás (átmeneti segély)	1.000	1 000	0,0%
települési támogatás gyerek jogán	1.000	500	-50,0%
települési támogatás (erdei iskola)	500	500	0,0%
Települési támogatás összesen:	2.500	2 000	-20,0%
Újszülöttek egyszeri támogatása	900	900	0,0%
Köztemetés	300	500	+66,7%
Temetési segély	700	400	-42,9%
Nyugdíjasok karácsonyi ajándéka	5 000	6 000	+20,0%
Mindösszesen	9 400	9 800	+4,2%

Ebből kötelező feladat: 2 900 E Ft

Önként vállalt feladat: 6 900 E Ft

A szociális törvény változása miatt 2016. évben átstrukturáltuk a helyi rendeletet. Ennek hatására a segélykifizetések összege nem változott jelentősen, csak segély nemenként differenciáltabb lett a kifizetés.

A tavalyi évhez képest emeltük a köztemetési segély, és csökkentettük a temetési segély igényelt összegét, de ezek a segélyek hektikus változása miatt indokolt az igényelt keretösszeg.

Önként vállalt feladatnak a nyugdíjasok karácsonyi ajándéka és a helyi rendeletben megállapított újszülöttek támogatása minősül.

Ellátottak pénzbeli juttatásai mindösszesen (1+2): 13 800 E Ft

III. Működési célú átadott pénzeszközök államháztartáson belülről és kívülről

2016. évi eredeti előirányzat:	101 992 E Ft
2017. évi tervezet:	34 208 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	4 158 E Ft
<i>Ebből önként vállalt feladat:</i>	30 050 E Ft
Változás %-a:	-66,5 %

A nagy mértékű – 66,5%-os – csökkenést az okozza, hogy az általános iskolák fenntartója és működtetője egyaránt az állam lett 2017. január 1-jétől, így a működtetési hozzájárulás összege (évi 74 820 E Ft) már nem terheli az önkormányzat költségvetését.

A működési célú támogatásokat a rendelettervezet 10. melléklete részletezi.

IV. Működési tartalékok

2016. évi eredeti előirányzat:	11 500 E Ft
2017. évi tervezet:	23 500 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	17 500 E Ft
<i>Ebből önként vállalt feladat:</i>	6 000 E Ft
Változás %-a:	+104,3%

A működési céltartalékok növekedését az okozza, hogy az idei költségvetésben 15 000 E Ft általános működési tartalékot terveztünk az esetlegesen kieső bevételek pótlására.

Működési költségvetési kiadások mindösszesen: (I.+II.+III.+IV) 1 632 344 E Ft

B) Felhalmozási célú kiadások

I. Beruházások

2016. évi eredeti előirányzat:	573 984 E Ft
2017. évi tervezet:	2 506 462 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	483 880 E Ft
<i>Ebből önként vállalt feladat:</i>	2 022 582 E Ft
Változás %-a:	+336,7%

A nagy mértékű emelkedést a központi forrásból megvalósításra kerül új iskola építése okozza elsősorban.

(részletezése a rendelettervezet 13. mellékletében)

II. Felújítások

2016. évi eredeti előirányzat:	367 839 E Ft
2017. évi tervezet:	151 512 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	145 035 E Ft
<i>Ebből önként vállalt feladat:</i>	6 477 E Ft
Változás %-a:	-58,8%

A felújításokat célonként a rendelet tervezet 12 sz. melléklete tartalmazza feladatonként.

III. Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülről és kívülről

2016. évi eredeti előirányzat:	9 300 E Ft
2017. évi tervezet:	12 900 E Ft
<i>Ebből önként vállalt feladat:</i>	12 900 E Ft
Változás %-a:	+38,7 %

(részletezése a rendelettervezet 10. mellékletében)

IV. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása

2016. évi eredeti előirányzat:	835 E Ft
2017. évi tervezet:	5 000 E Ft
<i>Ebből önként vállalt feladat:</i>	5 000 E Ft
Változás %-a:	+498,8%

A tervezet a munkáltató kölcsön fedezetére tartalmaz 5 000 E Ft-ot.

V. Felhalmozási céltartalékok

2016. évi eredeti előirányzat:	75 184 E Ft
2017. évi tervezet:	48 284 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	30 000 E Ft
<i>Ebből önként vállalt feladat:</i>	18 284 E Ft
Változás %-a:	-35,8 %

A felhalmozási célú céltartalékba a 2017. évben egyrészt 30 000 E Ft pályázati önrészt terveztünk, másrészt 18 284 E Ft beruházási céltartalékot, mely a költségvetésben szerepelő, vagy év közben jelentkező, sürgősen megoldandó feladat ellátását szolgálhatja. A felhasználás módjára a rendelettervezet tartalmaz rendelkezéseket. A rendelettervezet 11. melléklete részletezi a tartalékokat.

Felhalmozási költségvetési kiadások mindösszesen (I.+II.+III.+IV.+V.) 2 724 158 E Ft.

C) Finanszírozási kiadások

2016. évi eredeti előirányzat:	7 862 E Ft
2017. évi tervezet:	7 682 E Ft
Ebből kötelező feladat:	7 682 E Ft
Változás %-a:	0,0 %

A finanszírozási kiadások között a Mályva utcai bölcsőde megépítéséhez felvett hitel törlesztése szerepel, a hitelszerződésnek megfelelően. A rendelettervezet 15. melléklete mutatja be évenkénti bontásban az adósságszolgálat összegeit, mely a stabilitási törvényben meghatározott felső korláton belül van (az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át).

A) Tájékoztató adatok

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 24. § (4) bekezdése szerint:

„24. §

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indoklással együtt - bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.”

A rendelettervezetben szereplő tájékoztató adatokhoz az alábbi indoklásokat adom.

1. Az önkormányzat költségvetési mérlegét a rendelettervezet 21. melléklete tartalmazza. Ez a kimutatás költségvetési szervenként és működési-felhalmozási bontásban tartalmazza a 2017. évre tervezett bevételeket és kiadásokat. A táblázatból jól látható, hogy működési bevételeink fedezik a működési kiadásokat, sőt 139 133 E Ft-ot felhalmozási célra tudunk fordítani.
2. A rendelettervezet 20. melléklete mutatja be az előirányzat-felhasználási ütemtervet az önkormányzatra vonatkozóan összesítve. A havi ütemezés jól mutatja azt, hogy a bevételeink és a kiadásaink nem azonos ütemben merülnek fel. A bevételek közül a helyi adóbevételek azok, melyek március, szeptember és december hónapokban jelentkeznek, ezért kiemelt figyelmet kell fordítani a kiadások ennek megfelelő ütemezésére a likviditási problémák elkerülése érdekében.
3. A több éves kihatással járó döntéseket a rendelettervezet 17. melléklete tartalmazza. Ez a kimutatás egyrészt a 2016-ben elhatározott hitelfelvétel adósságszolgálatát részletezi évenként, továbbá a több évre áthúzódó fejlesztéseinket is bemutatja.
4. A közvetett támogatások a rendelettervezet 16. mellékletében szerepelnek részletes indoklással.

5. Az Áht. 29/A §-ában előírja a helyi önkormányzatoknak, hogy határozatban fogadják el a költségvetési évet követő 3 évre vonatkozóan a saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségeik összegét. Önkormányzatunk a 18/2016 (II.9.) Kt határozatával fogadta el ezeket az összegeket, melyektől a 2017. évi költségvetési rendelettervezet összeállításánál eltértünk. A 2017. évre a tavalyi teljesítési adatokból kiindulva +118 000 E Ft helyi adó és pótlék, bírság bevétellel, illetve +135 570 E Ft felhalmozási bevétellel számolunk, ami így a következő 3 évre tervezett saját bevételek emelkedését jelenti.

B) Létszám

Engedélyezett álláshely 2016:	195,75
Engedélyezett álláshely 2017:	202,25
Változás:	+6,5

Az intézményeknél összességében 4,5 álláshely bővülés történt az előző év elejéhez képest, de a tavalyi **év végéhez** képest csak 1,5 álláshely növelés szerepel a rendelettervezetben.

A Bölcsőde + 3 álláshelyét a Képviselő-testület a 2016. novemberi ülésén engedélyezte. Nyitnikék Óvodában egy karbantartói álláshely (Vasút soron) és egy 4 órás takarító (a Pomázi úton) álláshely bővítésre került sor.

A Polgármesteri Hivatalban összeségében 2 álláshely növelését javasoljuk, amit a közterület felügyeleten szeretnénk betölteni. További 2 álláshelyet belsőleg csoportosítottunk át, így közterületek rendjére 2017-től 10 rendész vigyázhat – az előző évi 6 fő helyett.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A § alapján a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a stabilitási törvény szerinti saját bevételeinek és szintén e törvény szerint meghatározott adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. E jogszabályhelynek való megfelelés érdekében az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Képviselő-testület elé, az előző évben ilyen címen hozott testületi határozat visszavonásával. A saját bevételek következő évi meghatározásánál korrigáltunk az idei évben tervezett magasabb összegű felhalmozási (ingatlanértékesítési) bevételekkel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztésben foglaltak átgondolására, véleményük kialakítására és javaslataik megtételére.

Határozati javaslat

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30) Kormányrendelet 2. § (1) bekezdése szerinti saját bevételét a 2018. évben 558 744 E Ft-ban, a 2019. évben 558 744 E Ft-ban, a 2020. évben 558 744 E Ft-ban határozza meg. A Képviselő-testület Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV.

törvény 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek várható összegét a 2018. évben 8 995 E Ft-ban, a 2019. évben 8 790 E Ft-ban, a 2020. évben 8 586 E Ft-ban határozza meg, ezzel egyidejűleg a 18/2016.(II.09.) Kt. határozatát visszavonja.

Felelős: Polgármester

Határidő: folyamatos

Rendeletalkotási javaslat:

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotja az Önkormányzat 2017 évi költségvetéséről szóló ./2017 (..) önkormányzati rendeletét.

II. Javaslat pénzügyi tárgyú döntések meghozatalára

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat 2017. évi költségvetési rendelete több kapcsolódó döntés meghozatalát kívánja, úgy mint a képviselői tiszteletdíjakról szóló rendelet módosítása, a köztisztviselői juttatásokról szóló rendelet módosítása, a polgármesteri hivatal szmsz-e, illetve a tisztségviselők bérezésére vonatkozó határozatok törvényi módosítása:

1. Polgármesteri Hivatal köztisztviselői közszolgálati jogviszonyának egyes kérdéseiről és juttatásairól szóló önkormányzati rendelet megalkotása

A képviselő-testület a köztisztviselői juttatásokról szóló rendelete 2002-es. Az azóta eltelt 15 évben számos törvényi változás volt, mely időszerűvé tette a rendelet felülvizsgálatát és új egységes jogszabályként való elfogadását.

A rendelet-tervezet a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény felhatalmazása alapján meghatározza a hatályos illetménykiegészítés szabályait, a juttatások körét, valamint a legújabb törvényi módosítást követően a köztisztviselői nap munkaszüneti nappá minősítését.

Fentiek alapján kezdeményezem az új önkormányzati rendelet megalkotását.

Rendeletalkotási-javaslat:

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotja a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői közszolgálati jogviszonyának egyes kérdéseiről és juttatásairól szóló önkormányzati rendeletét.

2. Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e

A Polgármesteri Hivatal létszáma az előterjesztés 24. oldalán részletezettek szerint módosul, ezzel a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 97/2015 (V.29.) számú határozatának módosítása vált szükségessé.

Normatív határozati javaslat

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő testülete a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 97/2015 (V.29.) számú határozatának 4. melléklete helyébe jelen határozat melléklete lép.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Udvarhelyi István jegyző

Szervezeti szintek	Szervezeti egységek	Engedélyezett létszám / fő
Jegyző	Jegyző	1
Aljegyző	Aljegyző	1
Gazdasági és Adó Iroda		
	Adó és Vagyonhasznosítási osztály	7,75
	Pénzügyi osztály	6
	?	13,75
Lakosságszolgálati és Szervezési Iroda		
	?	10,5
	Városfejlesztési osztály	4
	Városrendészeti és Környezetvédelmi Osztály	13
Polgármesteri Hivatal engedélyezett létszáma / fő		43,25

3.Képviselői tiszteletdíjakról szóló rendelet módosítása

A költségvetési rendeletervezetben a képviselők és a bizottsági tagok tiszteletdíjának 20 %-os emelésére tettünk javaslatot, így a rendelet módosítása szükségessé vált.

Rendeleterjesztési-javaslat:

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotja a helyi önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló önkormányzati rendeletét.

4.Tisztségviselők tiszteletdíjáról és költségtérítéséről szóló határozatok módosítása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 2017. január 1-jén hatályba lépett módosítása a polgármesterek illetményét az államtitkárok fizetéséhez köti – ez eddig a helyettes államtitkárok bérének bizonyos százalékában volt meghatározva. A polgármesteri illetmény emelkedésével az alpolgármesterek illetményének és költségtérítésének módosítására is javaslatot tettünk a költségvetési javaslatban, ezért az erről szóló határozatokat módosítani szükséges.

Határozati javaslat

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 71.§ (2) és (4) bekezdés f) pontja alapján Rogán László polgármester illetményét bruttó 698.000,-Ft összegben állapítja meg 2017. január 1. napjától, a költségtérítését, ugyanezen törvény 71.§ (6) bekezdése szerint, illetményének 15%-ában határozza meg, 104.700,-Ft összegben.

Határidő: azonnal

Felelős:jegyző

Határozati javaslat

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 80.§ (1) bekezdése alapján dr. Krepárt Tamás alpolgármester illetményét a polgármester illetményének 89,3%-ában, (idegennyelv-tudási pótlékkal együtt) bruttó 623.200,-Ft összegben állapítja meg 2017. január 1. napjától, a költségtérítését, ugyanezen törvény 80.§ (3) bekezdése szerint, illetményének 15%-ában határozza meg, 93.480,-Ft összegben.

Határidő: azonnal

Felelős:jegyző

Határozati javaslat

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 80.§ (1) bekezdése alapján Ercsényi Tiborné alpolgármester illetményét a polgármester illetményének 89,3%-ában, (idegennyelv-tudási pótlékkal együtt) bruttó 623.200,-Ft összegben állapítja meg 2017. január 1. napjától, a költségtérítését, ugyanezen törvény 80.§ (3) bekezdése szerint, illetményének 15%-ában határozza meg, 93.480,-Ft összegben.

Határidő: azonnal

Felelős:jegyző

5.Polgármester szabadságolási ütemterve

A Községi Képviselőtestületi Rendeletéről szóló 2011. évi CXCV. törvény 225/C. §-a a polgármester szabadságának ütemezéséről rendelkezik. Idén is, mint minden évben a Jegyző megállapította a polgármester ki nem adott szabadságának mértékét, ezzel együtt a 2017. évi szabadság ütemezése az alábbi:

2016-ban igénybevett szabadságok:	
2016.05.17-2016.05.20.	4 munkanap
2016.06.13-2016.06.17.	5 munkanap
2016.08.08-2016.08.19.	10 munkanap
2016.12.22-2016.12.30.	6 munkanap
Összesen igénybevett:	25 munkanap
Fennmaradó szabadság:	19 munkanap
2017. évi szabadság mértéke:	39 munkanap

Határozati javaslat

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete Budakalász Város Polgármesterének szabadságosi ütemtervét az alábbiak szerint jóváhagyja:

<i>2017. február 13- február 17.</i>	<i>5 nap</i>
<i>2017. március 13-március 17.</i>	<i>4 nap</i>
<i>2017. április 18- április 21.</i>	<i>4 nap</i>
<i>2017. május 2- május 5.</i>	<i>4 nap</i>
<i>2017. június 6- június 16.</i>	<i>9 nap</i>
<i>2017. július 3- július 14.</i>	<i>10 nap</i>
<i>2017. augusztus 7- augusztus 19.</i>	<i>10 nap</i>
<i>2017. október 30- november 3.</i>	<i>4 nap</i>
<i>2017. december 18- december 29.</i>	<i>8 nap</i>

Határidő: azonnal

Felelős: Jegyző

A fenntartónak minden évben külön határozatot kell hozni a bölcsődei gondozási díj (0 Ft) fizetésére vonatkozóan. attól függetlenül, hogy rendeletünk tartalmazza. A bölcsődét ellenőrző hatóságok ezt a határozatot mindig kéri. Ezért kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását:

Határozati javaslat:

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete a térítési díjakról szóló rendeletét felülvizsgálva - a bölcsődében alkalmazandó gondozási térítési díj mértékének meghatározására vonatkozóan nem módosítja. Az önkormányzat átvállalja a szülőtől (törvényes képviselőtől) a gondozás térítési díj összegét, így 2017. évben a szülő által fizetendő gondozási térítési díj összege nulla Ft. Ugyanakkor a Képviselő-testület a későbbiekben nem zárja ki a térítési díj mértékének emelését, amelyről a 2018. évi költségvetés elfogadása előtt döntést hoz.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Budakalász, 2017.január 16.

Rogán László
polgármester

**Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének
/2017. (I. .) önkormányzati rendelete**

a

**Budakalászi Polgármesteri Hivatal köztisztviselői közszolgálati
jogviszonyának egyes kérdéseiről és juttatásairól**

Budakalász Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikke (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) és (4) bekezdésében, a 236. § (4) bekezdés b) pontjában, valamint a 237. §-ában kapott felhatalmazás alapján az alábbiakat rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya

(1) E rendelet hatálya a Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló, teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatott köztisztviselőkre, ügykezelőkre (a továbbiakban: köztisztviselő) és munkavállalókra terjed ki.

(2) E rendelet 5. §-ában foglalt rendelkezéseket a főállású polgármesterre és foglalkoztatási jogviszonyban álló alpolgármesterekre is alkalmazni kell.

(3) A Polgármesteri Hivatal köztisztviselői és munkavállalói részére nyújtandó juttatások tekintetében az egyes juttatások mértékének megállapítására, kifizetésére és elszámolására, visszafizetésére vonatkozó részletszabályokat — a Kttv. 152. § (2) bekezdésben nyert felhatalmazás alapján - az Önkormányzat Jegyzője az Egységes Közszolgálati Szabályzatban állapítja meg.

2. §

Illetménykiegészítés

A Képviselő-testület a felsőfokú iskolai végzettségű, illetve középiskolai végzettségű köztisztviselők részére illetménykiegészítést állapít meg, melynek mértéke a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselők esetében az alapilletmény 20 %-a, a középiskolai végzettségű köztisztviselők esetében az alapilletmény 20 %-a.

3. §

Vezetői besorolás

(1) Az Önkormányzat Jegyzője a Polgármesteri Hivatal munkamegosztása szempontjából az elkülönült szervezeti egységeinek vezetésére az alábbi vezetői munkaköröket létesítheti:

- irodavezető,
- osztályvezető.

(2) A Kttv. 236. § (4) bekezdés b) pontja alapján

- az irodavezető főosztályvezető-helyettes szintnek;

- az osztályvezető osztályvezető szintnek felel meg.

4.§ Vezetői illetménypótlék

(1) Irodavezetők illetménypótléka:

A főosztályvezető-helyettesi szintnek megfelelő vezetői kinevezés esetén a vezető az alapilletménye 15%-ának megfelelő mértékű vezetői illetménypótlékra jogosult.

(2) Osztályvezetők illetménypótléka:

Az osztályvezetői szintnek megfelelő vezetői kinevezés esetén a vezető az alapilletménye 10%-ának megfelelő mértékű vezetői illetménypótlékra jogosult.

5. § Juttatások

(1) A Képviselő-testület — a Kttv. 237. §-ában kapott felhatalmazás alapján a 152. § (1) bekezdésében meghatározott juttatási formák közül — a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői számára az alábbi visszatérítendő, illetve vissza nem térítendő szociális, jóléti, kulturális és egészségügyi juttatásokat biztosítja:

Vissza nem térítendő juttatások:

- a) lakhatási támogatás,
- b) családalapítási támogatás,
- c) szociális támogatások (szociális segély, temetési segély)
- d) egészségügyi támogatás (védőszemüveg)
- e) ruházati költségtérítés

Visszatérítendő juttatások:

- f) lakásépítési, vásárlási, felújítási és korszerűsítési támogatás,
- g) illetményelőleg,
- h) tanulmányi ösztöndíj, képzési, továbbképzési, nyelvtanulási támogatás.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott juttatások mértékét, feltételeit, az elbírálás és elszámolás rendjét az Önkormányzat Jegyzője — a Kttv. 152. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján - az Egységes Közszolgálati Szabályzatban állapítja meg a költségvetési rendeletben meghatározott keret terhére.

6.§
Munkaszüneti nap

A Képviselő-testület a Közszolgálati Tisztviselők Napját, július 1-jét munkaszüneti nappá nyilvánítja.

7.§
Záró rendelkezés

(1) Ez a rendelet 2017. január 27. napján lép hatályba.

(2) E rendelet hatályba lépésének napjával hatályát veszti Budakalász Nagyközség Képviselő-testületének a köztisztviselői juttatásokról szóló 7/2002.(III.1.) számú rendelete.

Rogán László
polgármester

dr. Udvarhelyi István
jegyző

Záradék:

A képviselő-testület a rendeletet a 2017. január 26-ai ülésén fogadta el, kihirdetése 2017. január ... megtörtént.

dr. Udvarhelyi István

jegyző

INDOKOLÁS

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének a Budakalászi Polgármesteri Hivatal köztisztviselői közszolgálati jogviszonyának egyes kérdéseiről és juttatásairól szóló önkormányzati rendelethez

Budakalász Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikke (1) bekezdés a) pontjában, a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.) 234. § (3) bekezdésében, a 236. § (4) bekezdésében, valamint a 237. §-ában kapott felhatalmazás alapján meghatározza a Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek nyújtandó juttatásokat, támogatásokat.

1.§-hoz

A rendelet hatályát tartalmazza.

2.§-hoz

Ezen rendelkezés a hatályos illetménykiegészítés szabályait állapítja meg. A helyi önkormányzat rendeletben egységesen valamennyi köztisztviselőnek illetménykiegészítést állapít meg. A rendelet szerinti mértéke a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselő alapilletményének 20 %-a, a középfokú iskolai végzettségű köztisztviselő alapilletményének 20 %-a.

3.§-hoz

E szakasz a Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítéséhez igazodó belső szervezeti egységek vezetői besorolását állapítja meg.

4.§-hoz

A vezetői munkakört betöltő köztisztviselőket megillető vezetői pótlék mértékének szabályozási előírásairól rendelkezik.

5.§-hoz

A Polgármesteri Hivatal köztisztviselői részére nyújtandó béren kívüli juttatásokat, valamint az azokkal való elszámolás rendjét határozza meg.

6.§-hoz

Törvényi módosítást követően 2017. január 1-től a Képviselő-testület rendelkezhet arról, hogy a Közszolgálati Tisztviselők Napját munkaszüneti nappá nyilvánítja, és erről rendelkezik ez a szakasz.

7.§-hoz

E szakasz a rendelet hatályba lépéséről és a korábban e tárgykört szabályozó rendelet hatályon kívül helyezéséről rendelkezik.

**Budakalászi Polgármesteri Hivatal köztisztviselői közszolgálati
jogviszonyának egyes kérdéseiről és juttatásairól
szóló önkormányzati rendelet előzetes hatásvizsgálata**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény rendelkezései alapján a jogszabályok előkészítése során a jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit, valamint a jogszabály tervezetéhez indokolást csatol és jogszabálytervezetet véleményezetteti az érintett hatóságokkal is. A törvényi előírásoknak megfelelően az alábbiakban bemutatásra kerül a tárgyi rendelet előzetes hatásvizsgálata.

1) Rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A rendeletnek társadalmi, gazdasági hatása nincs, költségvetési hatása csak az illetménykiegészítés 10%-os mértékének emelkedéséből van, mert a korábbi juttatásokra vonatkozó rendelkezések nem változtak, azaz a rendelet az eddig jellemzően alkalmazott juttatások igénybe vételi lehetőségét biztosítja.

2) Rendelet környezeti és egészségi következményei:

A rendeletnek környezeti és egészségi következményei nincsenek.

3) Rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A rendelet nem jár adminisztratív teher növekedéssel.

4) Rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A rendeleti szabályozást a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvény írja elő, a működéshez szükséges. A jogalkotás elmaradásának következménye törvényességi felhívás.

5) Rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

Rendelet alkalmazásához adottak a személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek.

**BUDAKALÁSZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

**../2017. (I....) önkormányzati rendelete
a helyi önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról**

Budakalász Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143.§ (4) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 35.§ (1),(2) és a 40.§ (4) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1.§

Budakalász Város Képviselő-testülete az önkormányzati képviselők, az önkormányzati bizottságok elnökei és tagjai számára tiszteletdíjat állapít meg.

2.§

- (1) Az önkormányzati képviselők havi tiszteletdíja: bruttó 102.000,-Ft/hó
- (2) Az önkormányzati bizottság képviselő tagjainak – több bizottsági tagság esetén is - havi tiszteletdíja: bruttó 156.000,-Ft/hó
- (3) Az önkormányzati állandó bizottság elnökei havi tiszteletdíja: bruttó 210.000,-Ft/hó
- (4) Az önkormányzati bizottság nem képviselő tagjainak havi tiszteletdíja: bruttó 50.400,-Ft/hó.

3.§

- (1) A rendelet 2.§-ában foglalt pénzbeli juttatások az önkormányzati képviselőt mandátumának megszűnéséig, a bizottságok nem képviselő tagjait bizottsági tagságuk megszűnéséig illetik meg.
- (2) A Képviselő-testület az önkormányzati képviselők, a bizottságok elnökei és a bizottságok nem képviselő tagjainak pénzbeli juttatásait az önkormányzat éves költségvetési rendeletében biztosítja.

4.§

Záró rendelkezés

- (1) A rendelet 2017. január 1. napján lép hatályba.
- (2) Hatályát veszti az önkormányzati képviselők, bizottsági elnökök, bizottsági tagok tiszteletdíjáról szóló 21/2014.(XII.19.) önkormányzati rendelet.

Rogán László
polgármester

Dr. Udvarhelyi István Gergely
jegyző

Záradék: A rendeletet a Képviselő-testület a 2017. január 26-i ülésén fogadta el, kihirdetése 2017. január ...-én megtörtént.

Dr. Udvarhelyi István Gergely
jegyző

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 35.§-a értelmében a Képviselő-testület az önkormányzati képviselők és a bizottságok nem képviselő tagjai számára, rendeletben tiszteletdíjat, természetbeni juttatást, illetve költségtérítést állapíthat meg. Ennek a törvényi felhatalmazásnak tesz eleget a rendelet.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

az 1.§-hoz

Meghatározza azon személyek körét (személyi hatály), amelyekre a rendeletet alkalmazni kell.

a 2.§-hoz

A tiszteletdíj mértékét határozza meg.

a 3.§-hoz

A tiszteletdíj igénybe vehetőségének idejét , és juttatások forrását fogalmazza meg.

a 4.§-hoz

Hatályba léptető rendelkezést, valamint hatályon kívül helyező rendelkezést tartalmaz

Hatástanulmány

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény rendelkezései alapján a jogszabályok előkészítése során a jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit, valamint a jogszabály tervezetéhez indokolást csatol és jogszabálytervezetet véleményezteteti az érintett hatóságokkal is. A törvényi előírásoknak megfelelően az alábbiakban bemutatásra kerül a tárgyi rendelet előzetes hatásvizsgálata.

1. Rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A rendelet társadalmi hatása nem releváns.

Gazdasági, költségvetési hatása: éves szinten 4 679 ezer forint többletkiadást jelent (tiszteletdíj a szociális hozzájárulási adóval együtt).

2. Rendelet környezeti és egészségi következményei:

Nem releváns.

3. Rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A rendelet megalkotásának az adminisztratív terheket tekintve új, többlet terheket eredményező hatása nincs.

4. Rendelet megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Megalkotásának szükségessége: ez idáig is szabályoztuk.

Elmaradásának várható következménye: jogi következménye nincs.

5. Rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A rendelet a meglévő szervezeti, személyi, tárgyi és pénzügyi feltételekkel alkalmazható.

BUDAKALÁSZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
../2017. (I. ...) önkormányzati rendelete
az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

I. Általános rendelkezések

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Budakalász Város Önkormányzatára és költségvetési szerveire terjed ki.

II. Az Önkormányzat bevételei és kiadásai

Az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének főösszegei, költségvetési egyenleg

2. §

(1) A Képviselő-testület a Budakalász Város Önkormányzat 2017. évi költségvetésének

költségvetési bevételi főösszegét	2 318 964 ezer forintban
költségvetési kiadási főösszegét	4 356 502 ezer forintban
a hiány összegét	-2 037 538 ezer forintban

állapítja meg, melyből

működési költségvetési egyenlegének összege	+139 133 ezer forint
felhalmozási költségvetési egyenlegének összege:	-2 176 671 ezer forint.

A Képviselő-testület a 2017. évi költségvetés

felhalmozási célú finanszírozási kiadásait 7 682 ezer forintban

állapítja meg.

A Képviselő-testület a költségvetési hiányt és a finanszírozási kiadások összegét

belső finanszírozást szolgáló előző évi költségvetési maradvány igénybevételeiből
30 000 ezer forintban

és belső finanszírozást szolgáló értékpapír bevételből
2 015 220 ezer forintban

finanszírozza.

- (2) A 2017. évi költségvetés egyensúlyának biztosításához külső finanszírozást szolgáló hitel, azaz adósságot keletkeztető ügylet nem kerül tervezésre.

Az Önkormányzat 2017. évi költségvetési bevételei

3. §

- (1) A Képviselő-testület a működési költségvetési bevételek összegét 1 771 477 ezer forintban, a felhalmozási költségvetési bevételek összegét 547 487 ezer forintban határozza meg.
- (2) A Képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszeg kiemelt előirányzatonkénti és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1. melléklet szerint határozza meg.
- (3) A Képviselő-testület a költségvetési szervei bevételeit kiemelt előirányzatonkénti és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 2-6. mellékletek szerint határozza meg az alábbiak szerint:
A Nyitnikék óvoda bevételeit a 2. melléklet szerint,
A Telepi óvoda bevételeit a 3. melléklet szerint,
A Bölcsőde bevételeit a 4. melléklet szerint,
A Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár bevételeit az 5. melléklet szerint,
A Kalászi Idősek Klubja bevételeit a 6. melléklet szerint határozza meg.
- (4) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal bevételeit kiemelt előirányzatonkénti és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 7. melléklet szerint határozza meg.
- (5) A Képviselő-testület a költségvetési szervhez nem rendelt önkormányzati bevételei kiemelt előirányzatonkénti és kötelező, önként vállalt államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 8. melléklet szerint határozza meg.
- (6) A Képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszegeből a központi költségvetési támogatásait és az önkormányzat közhatalmi bevételeit a 9. melléklet szerint határozza meg.

Az Önkormányzat 2017. évi költségvetési kiadásai

4. §

- (1) A Képviselő-testület a működési költségvetési kiadások összegét 1 632 344 ezer forintban, a felhalmozási költségvetési kiadások összegét 2 724 158 ezer forintban határozza meg.

- (2) A Képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszeg kiemelt előirányzatonkénti és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1. melléklet szerint határozza meg.
- (3) A Képviselő-testület a költségvetési szervei kiadásai kiemelt előirányzatonkénti és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 2-6. mellékletek szerint határozza meg az alábbiak szerint:
A Nyitnikék óvoda kiadásait a 2. melléklet szerint,
A Telepi óvoda kiadásait a 3. melléklet szerint,
A Bölcsőde kiadásait a 4. melléklet szerint,
A Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár kiadásait az 5. melléklet szerint,
A Kalászi Idősek Klubja kiadásait a 6. melléklet szerint határozza meg.
- (4) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal kiadásai kiemelt előirányzatonkénti és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 7. melléklet szerint határozza meg.
- (5) A Képviselő-testület a költségvetési szervhez nem rendelt önkormányzati kiadásai kiemelt előirányzatonkénti és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 8. melléklet szerint határozza meg.
- (6) A Képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszezből az államháztartáson belülré és az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásait jogcímenként és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 10. melléklet szerint határozza meg.
- (7) A Képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszezből az általános és céltartalékait jogcímenként és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 11. melléklet szerint határozza meg.
- (8) A Képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszezből a felújításait jogcímenként és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 12. melléklet szerint határozza meg.
- (9) A Képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszezből a beruházásait jogcímenként és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 13. melléklet szerint határozza meg.
- (10) A Képviselő-testület az önállóan működő intézmények, a Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervhez nem rendelt önkormányzati feladatok tekintetében az engedélyezett létszámkeretet kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1-8. mellékletek szerint határozza meg.
- (11) A Képviselő-testületnek a 2017. évben nincsenek olyan fejlesztési céljai, melynek megvalósításához a Stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válhat szükségessé, ezt a 11., a 12. és a 13. mellékletek mutatják be.

A költségvetési rendelet tájékoztató adatai

5. §

- (1) Az Uniós támogatással megvalósuló projektek bemutatását a 14. melléklet tartalmazza.
- (2) Az Önkormányzat Stabilitási törvény szerinti saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségeinek évenkénti bemutatását a futamidő végéig a 15. melléklete tartalmazza.

- (3) Az önkormányzat által nyújtott tervezett közvetett támogatásokat a 16. melléklet tartalmazza. A közvetett támogatások összege év közben, a ténylegesen benyújtott kérelmek alapján, egyedileg kerül megállapításra.
- (4) A Képviselő-testület a többéves kihatással járó hitelek törlesztő-részleteit, valamint fejlesztési kiadásait évek szerinti ütemezésben a 17. melléklet szerint határozza meg.
- (5) A Képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § (4) bekezdés d) pontja szerinti – a költségvetési évet követő 3 év – bevételi előirányzatainak keretszámait főbb csoportokba a 18., a kiadási keretszámokat a 19. melléklet szerint határozza meg.
- (6) Az Önkormányzat előirányzat felhasználási ütemtervét havonkénti bontásban a 20. melléklet tartalmazza.
- (7) A 2017. évi költségvetés bevételeinek és kiadásainak működési és felhalmozási egyensúlyát a 21. melléklet mutatja be.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok költségvetése

6. §

- (1) A helyi nemzetiségi önkormányzatok saját költségvetésüket önállóan, költségvetési határozatban állapítják meg.
- (2) A költségvetési rendeletbe a helyi nemzetiségi önkormányzatok költségvetése nem épül be.
- (3) Az Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi nemzetiségi önkormányzatok részére nemzetiségi önkormányzatonként 200 E Ft működési támogatást biztosít. A támogatás felhasználásáról a nemzetiségi önkormányzatok kötelesek elszámolni. Az elszámolás elmulasztásának vagy el nem fogadásának jogkövetkezménye, hogy a nemzetiségi önkormányzat a Képviselő-testület által meghatározott ideig nem kap támogatást az önkormányzati költségvetésből.

III. A költségvetés végrehajtásának szabályai

Felhatalmazás a költségvetés teljesítésére, a gazdálkodás kereteinek meghatározása

7.§

- (1) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert és a költségvetési szervek vezetőit a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.
- (2) A költségvetési szerveknél a tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését.
- (3) A kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötöttséggel.
- (4) A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők.

- (5) A költségvetési szerv, beleértve a Polgármesteri Hivatalt is, a költségvetésben meghatározott előirányzat-csoportoktól, kiemelt előirányzatoktól e költségvetési rendeletben foglaltak szerint térhet el.
- A jelen rendelet előírásaiba ütköző előirányzat-túllépésért a döntésre jogosult munkajogi (fegyelmi és kártérítési) felelősséggel tartozik.
- (6) Az előre nem tervezett bevétel, illetve bevételi többlet megszerzéséről a Polgármester negyedévente a negyedévet követő első testületi ülésen beszámol a Képviselő-testületnek.
- (7) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközei terhére államkötvényt vagy kincstárjegyet vásároljon, illetve betétlekötési szerződést kössön.
- (8) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy az egyes pályázatokhoz – amennyiben a pályázati önrész fedezete a költségvetésben biztosított – az önkormányzat költségvetési elszámolási számláját érintően – az inkasszó jog biztosításáról szóló nyilatkozatot aláírja.
- (9) A munkáltatói jogkör gyakorlója átmeneti anyagi gondjaik enyhítése érdekében az alkalmazottakat – legfeljebb hat havi visszafizetési kötelezettség mellett – munkabérelőlegben részesítheti.

A Polgármesteri Hivatal és azon szervek kapcsolatának meghatározása, melyek gazdasági tevékenységét a Polgármesteri Hivatal végzi el

8.§

- (1) A Polgármesteri Hivatal az önkormányzati támogatást – amennyiben erre a költségvetés fedezetet biztosít – az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat közötti megállapodásnak megfelelően utalja át.
- (2) A Polgármesteri Hivatal a meghatározott célra kapott állami támogatást, valamint az átvett pénzeszközöket, támogatásértékű bevételeket a jogosult intézmény számára az önkormányzat számlájára érkezést követően haladéktalanul biztosítja.

A Képviselő-testület kizárólagos hatásköreiről a költségvetés végrehajtása során

9. §

Kizárólag a Képviselő-testület jogosult:

- (1) A Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő intézmények kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítás engedélyezésére, a 11.§-ban szabályozott eltérésekkel;
- (2) A felújítási célok, illetve a fejlesztési feladatok közötti előirányzat átcsoportosításra a 11.§-ban szabályozott eltérésekkel;
- (3) A költségvetési év folyamán keletkező kiadási megtakarítás felhasználásának meghatározására;
- (4) A költségvetési tartalékok felhasználásáról való döntésre, e rendeletben szabályozott kivételektől eltekintve;

- (5) A költségvetési létszámkeretek (álláshelyek) meghatározására és módosítására.

A Polgármester hatáskörének meghatározása a költségvetés végrehajtása során

10. §

- (1) A Polgármester saját hatáskörében jogosult a Jegyző ellenjegyzése mellett a költségvetés egyes előirányzatait érintő átmeneti intézkedéseket tenni az állampolgárok élet és vagyonbiztonságát veszélyeztető elemi csapás, illetőleg annak következményei elhárítása érdekében szükségessé váló halaszthatatlan kötelezettségek teljesítésére. A megtett intézkedésekről a Polgármester a soron következő Képviselő-testületi ülésen beszámol.
- (2) A működési céltartalék összegéből 5 000 E Ft keretösszegig a Polgármester szabadon rendelkezik (Polgármester rendelkezési kerete), felhasználásról a Képviselő-testületnek negyedévente köteles beszámolni.
- (3) A nyári napközi szervezésére tartalékba helyezett összeg felhasználásáról a polgármester dönt a felmerülő igények figyelembe vételével.
- (4) A fejlesztési céltartalékok között Beruházási céltartalékként nevesített összegből 10 000 E Ft összeghatárig a Polgármester jogosult a költségvetésben szereplő felújítási és beruházási jogcímek kiegészítésére, amennyiben a költségvetésben biztosított keretösszeg nem nyújt fedezetet a feladat elvégzésére. A Beruházási céltartalék összegéből 10 000 E Ft összeghatárig a polgármester dönt halaszthatatlan fejlesztési feladatok elvégzéséről. E döntéseiről a Képviselő-testületnek negyedévente köteles beszámolni.
- (5) A Polgármester 5 000 E Ft értékhatárig dönt az év közben megszerzett – nem célhoz kötött – többletforrás felhasználásról. E döntéséről a Képviselő-testületnek negyedévente köteles beszámolni.
- (6) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítására és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra esetenként és intézményenként vagy feladatonként 5.000 e Ft összeg erejéig. E döntéséről a Képviselő-testületnek negyedévente köteles beszámolni, mellyel a Képviselő-testület a 12. § (7) bekezdésében meghatározott időpontban módosítja a rendeletet.

A költségvetési szervek vezetői hatáskörének meghatározása a költségvetés végrehajtása során

11. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szervek tevékenységük során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni.
- (2) A költségvetési szervek az 500 E Ft-ot meg nem haladó többletbevételeik, illetve nem tervezett bevételeik felhasználásáról – a Polgármesteri Hivatallal egyeztetve, a polgármester egyidejű tájékoztatása mellett – saját hatáskörben dönthetnek.

- (3) A (2) bekezdésben meghatározott összegű bevételi többletet meghaladó bevétel realizálása esetén annak felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.
- (4) A (2) (3) bekezdés rendelkezéseit nem kell alkalmazni az előre nem tervezett, de év közben valamely konkrét célra, feladatra kapott bevételek vonatkozásában.
- (5) A költségvetési szervek vezetői a költségvetésben jóváhagyott kiadási és bevételi előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkeznek. Kiemelt előirányzaton belül saját hatáskörben átcsoportosítást hajthatnak végre, melyről a Polgármestert negyedévente, a negyedévet követő hónap 10. napjáig tájékoztatniuk kell.
- (6) Az egyes önállóan működő költségvetési szervek esetén az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet jutalmazásra vonatkozó rendelkezéseinél figyelembe veendő mérték az egységes rovatrend K1101 törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának 10 %-a. A Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzatnál e mérték 20% lehet. A mérték meghatározásakor figyelmen kívül kell hagyni a pályázatok projektmenedzsmentje tagjainak a pályázat terhére kifizetett személyi juttatásokat.
- (7) Ha az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei elmaradnak a tervezettől, a Polgármester a soron következő költségvetés módosítási időpontban erről tájékoztatja a Képviselő-testületet.
- (8) A Képviselő-testület a májusi, a szeptemberi és a költségvetési évet követő év februári rendes ülésén dönt a 2017. évi költségvetésének módosításáról. A költségvetési évet követő évi utolsó módosítás során december 31-i hatállyal módosítja a költségvetését. E meghatározott módosítások keretében átvezeti a (1)-(6) bekezdésekben foglalt átcsoportosításokat és az egyéb szükséges korrekciókat. Ha év közben az Országgyűlés az államigazgatási támogatások előirányzatait zárolja, azokat törli, csökkenti, az intézkedés kihirdetését követő – előzőekben meghatározott – módosítási időpontokban a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

Az Önkormányzat által felügyelt költségvetési szerveknél szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételének szabályai

12. §

- (1) A Polgármesteri Hivatalnál, valamint az önkormányzati költségvetési szerveknél szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység végzésére a dologi kiadások terhére – a (4) bekezdésben meghatározott kivétellel – szerződéssel, számla ellenében külső személy igénybe vehető.
- (2) A szerződést írásban kell megkötni.
- (3) A szerződéskötés feltétele, hogy az adott költségvetési szerv az adott feladat ellátásához megfelelő szakértelemmel rendelkező személyt nem foglalkoztat, vagy eseti, nem rendszeres jellegű feladat ellátása szükséges és a költségvetési szervnél megfelelő képzettséggel rendelkező személy átmenetileg nem áll rendelkezésre, vagy jelentős többletfeladatot kell átmenetileg ellátni.
- (4) Jogszabályban vagy a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában meghatározott vezetői feladat ellátására szerződés nem köthető.

- (5) A szerződésnek tartalmaznia kell:
- az ellátandó feladatot,
 - a díjazás mértékét,
 - részletes utalást arra, hogy a (3) bekezdésben meghatározott feltételek közül melyek állnak fenn,
 - a szerződés időtartamát,
 - a teljesítést igazolására felhatalmazott személy megnevezését.
- (6) Az (1)-(5) bekezdésben foglaltak végrehajtásáról az éves beszámoló keretében a Képviselő-testületet tájékoztatni kell.

Kiadások készpénzben történő teljesítésének szabályairól

13. §

- (1) A kiadások teljesítésekor az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 85. §-ára figyelemmel előnyben kell részesíteni a banki átutalással történő fizetési módokat.
- (2) A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak az e rendeletben szabályozott esetekben kerülhet sor.
- (3) Az alábbi esetekben igényelhető a házipénztárból készpénz felvétele, illetve készpénzes kifizetés:
- eseti megbízási díjak
 - munkabér előleg kifizetése
 - készpénzelőleg
 - bel- és külföldi kiküldetések útiköltség térítései és munkába járás költségei
 - saját gépkocsi hivatali célú használatáért fizetett költségtérítés
 - karbantartással kapcsolatos kiadások
 - készletbeszerzéssel kapcsolatos kiadások
 - reprezentációs kiadások
 - jogszabályban meghatározott szociális vagy gyermekvédelmi pénzbeli ellátás
 - rendezvényi kiadások
 - jogcímtől függetlenül 200 000,- Ft összegig történő egyéb kifizetés.
- (4) A (3) bekezdésben foglalt eseteken túlmenően a házipénztárból csak az adott intézmény vezetőjének egyedi engedélye alapján teljesíthető kifizetés.

IV. Záró rendelkezések

Hatályba léptető, záró és egyéb rendelkezések

14. §

- (1) Ez a rendelet. 2017. napján lép hatályba, rendelkezéseit azonban 2017. január 1. napjától kell alkalmazni.
- (2) Az önkormányzat 2017. évi átmeneti gazdálkodásának időszakában beszedett bevételek, valamint teljesített kiadások az Áht. 25. § (4) bekezdésének megfelelően a 2017. évi költségvetési rendeletbe beépültek.

(3) A rendelet 1. §-ban meghatározott szervek a 2018. január elseje és a 2018. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet hatályba lépése közötti átmeneti időszakban a jelen rendelet bevételi és működési kiadási előirányzatainak időarányos részével jogosultak gazdálkodni.

Rogán László
polgármester

Dr. Udvarhelyi István
jegyző

Záradék: A rendeletet a Képviselő-testület a 2017. január 26-i ülésén fogadta el, kihirdetése 2017.-én megtörtént.

dr. Udvarhelyi István
jegyző

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

A Budakalász Város Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló rendelete a vonatkozó jogszabályok, így az Ötv., az Áht., a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény, továbbá az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Ávr.) előírásainak megfelelően készült. A rendelet szerkezete az Ávr. előírásainak megfelelő részletezésben tartalmazza az önkormányzat és költségvetési szervei bevételeit forrásonként; a működési és felhalmozási előirányzatokat kiemelt előirányzatonként, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban részletezve. A felújítási előirányzatokat célonként; a fejlesztési kiadásokat feladatonként; a működési és felhalmozási bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve - együttesen egyensúlyban a rendelet mellékletében mutatja be. A rendelet tartalmazza a költségvetés végrehajtásának szabályait, rögzíti és nevesíti a hatásköröket. A rendelet több éves kihatással járó feladatokat is előirányoz. A javaslat rendelkezést tartalmaz a 2018. év elején várható átmeneti időszakban való gazdálkodásra.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1.§ A rendelet személyi hatályát rögzíti.

2. – 4. § Az Önkormányzat és szervei 2017. évi költségvetésének a bevételei és kiadásai részletezését tartalmazza, az általános indokolásban leírtak szerint.

5.§ Rögzíti az Áht. szerinti kötelezően bemutatandó mellékleteket

6.§ Rögzíti azt, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzatok költségvetése nem épül be az önkormányzat költségvetésébe, továbbá rendelkezéseket tartalmaz a nemzetiségi önkormányzatoknak biztosított támogatásról.

7-8.§ A gazdálkodás kereteinek meghatározását tartalmazza.

9 § Rögzíti a költségvetéssel kapcsolatos kizárólagos képviselő-testületi hatásköröket

10. § Az Áht.-ben foglalt rendelkezés alapján előírja a követendő eljárást az állampolgárok élet- és vagyonbiztonságát veszélyeztető elemi csapás, illetőleg következményeinek az elhárítása érdekében (veszélyhelyzetben) a Polgármesternek az önkormányzat költségvetése körében történő átmeneti - az Áht. rendelkezéseitől eltérő - intézkedések meghozatalára vonatkozó döntési jogosultságát azzal a megkötéssel, hogy a Polgármester a megtett intézkedésekről köteles a Képviselő-testület soron következő ülésén beszámolni.

Rögzíti a céltartalékok felhasználásának körében a polgármesterre átruházott hatáskörét.

Meghatározza a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt.

Rögzíti továbbá az Áht 34. § (2) bekezdése alapján a polgármester módosítási és átcsoportosítási felhatalmazásának kereteit.

11. § A költségvetési szervek vezetőinek hatáskörét rögzíti a költségvetés végrehajtása során.

Meghatározza az Ávr. előírásainak megfelelően az év közben jutalmazásra fordítható összeg mértékét.

Meghatározza a 2017. évi költségvetés módosításainak időpontját.

12. § Meghatározza a költségvetési szerveknél szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételének szabályait

13. § Az Áht. 85. §-ban szereplő előírásnak megfelelően meghatározza a kiadások készpénzben történő teljesítésének szabályait.

14. § Megállapítja az átmeneti gazdálkodás időszakában beszedett bevételek és teljesített kiadások költségvetési rendeletbe való beépülését

Hatályba léptető, továbbá a 2018. évi költségvetés elfogadásáig hatályos átmeneti gazdálkodási rendelkezéseket tartalmaz.

Hatástanulmány

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény rendelkezései alapján a jogszabályok előkészítése során a jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit, valamint a jogszabály tervezetéhez indokolást csatol és jogszabálytervezetet véleményezteteti az érintett hatóságokkal is. A törvényi előírásoknak megfelelően az alábbiakban bemutatásra kerül a tárgyi rendelet előzetes hatásvizsgálata, indoklása és a jogszabálytervezet előzetes véleményezése.

1. Rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A rendelet társadalmi hatása nem releváns.
Gazdasági, költségvetési hatása az egész települést érinti.

2. Rendelet környezeti és egészségi következményei:

Nem releváns.

3. Rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

Nem releváns.

4. Rendelet megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Törvényi kötelezettség

5. Rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

Adottak.

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budakalász Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük **Budakalász Város Önkormányzata 2017. évi költségvetési rendelettervezetének**, – amelyben a **tárgyévi költségvetési bevételek összege 2.318.964 eFt, a tárgyévi költségvetési kiadások összege 4.356.502 eFt, a hiány összege 2.037.538 eFt, a finanszírozási kiadások összege 7.682 eFt, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 30.000 eFt, az érték-papír bevétel 2.015.220 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő fejlesztési célú hitel 0 eFt** – vizsgálatát.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint Budakalász Város Önkormányzata 2017. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és a kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2017. január 19.

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Budakalász Város Önkormányzata 2017. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Budakalász Város Önkormányzata 2017. évi költségvetéséről készült előterjesztést és rendeletervezetet a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk alapján felülvizsgáltuk.

A rendeletervezet felülvizsgálatakor a könyvvizsgálat feladata a vonatkozó jogszabályok betartásának, az adatok, előirányzatok valóságának ellenőrzése és a pénzügyi helyzet értékelése különös tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra.

A könyvvizsgálat célja az előbbieket alapján annak megállapítása volt, hogy

- a rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- az előirányzatok a valós adatokat tartalmazzák-e,
- a pénzügyi helyzetet milyen tényezők befolyásolják,
- a költségvetés egyensúlya hogyan biztosítható,

A rendeletervezetről a véleményünket

- a jogszabályi előírások felülvizsgálata,
- a költségvetés szerkezetének felülvizsgálata,
- a szöveges előterjesztés felülvizsgálata,
- a rendeletervezet normaszövegének ellenőrzése,
- a számszaki összefüggések, az adatállomány felülvizsgálata alapján alakítottuk ki.

A felülvizsgálat során a tervezés folyamatát, a tervezéshez kapcsolódó adatok összetételét és az adatok valóságát is ellenőriztük. A rendeletervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontjából nem vizsgáltuk, mivel az, a nemzeti könyvvizsgálati standardok szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát. A rendeletervezetről a kialakított véleményünk a következő:

1. A rendeletervezetre vonatkozó jogszabályi előírások felülvizsgálata

A költségvetési rendelet megállapítását, a költségvetés végrehajtásának szabályait

- az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv),
- Magyarország 2017. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2016. évi LXVII. törvény,
- Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)

tartalmazza.

A költségvetés szerkezetét, összetételét az államháztartásról szóló törvény és a végrehajtásáról szóló Kormányrendelet határozza meg.

A hatályos Áht. 4-6. §-a szerint:

4. § (1) Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A költségvetés végrehajtásának éve megegyezik a naptári évvel.

(2) A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges.

(3) A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

(4) A beszámolás során biztosítani kell, hogy valamennyi bevétel és kiadás teljes összegében, a költségvetési évek között összehasonlítható módon kerüljön számbavételre.

4/A. § (1) Az államháztartásban a bevételek és kiadások

a) a 6. § (2)-(6) bekezdése szerinti költségvetési bevételek és kiadások, és

b) a 6. § (7) bekezdése szerinti finanszírozási bevételek és kiadások.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások különbözete a költségvetési többlet vagy a költségvetési hiány (a továbbiakban együtt: költségvetési egyenleg).

(3) A költségvetési többlet felhasználása és a költségvetési hiány finanszírozása finanszírozási bevételeken és kiadásokon keresztül valósul meg.

(4) A bevételeket és a kiadásokat pénzforgalmi szemléletben kell számba venni. A pénzforgalomban megvalósuló tételek mellett a Kormány rendeletében meghatározott pénzforgalommal nem járó kiegészítő tételeket is el kell számolni bevételként vagy kiadásként.

(5) Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékkul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak.

5. § (1) A költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési bevételi előirányzat) és költségvetési kiadások előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési kiadási előirányzat) az államháztartás központi alrendszere esetében a központi költségvetésről szóló törvény, az államháztartás önkormányzati alrendszere esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg.

(2) Az államháztartás központi alrendszerében a költségvetés többletfelhasználásáról, a hiány finanszírozásáról és az államadósság kezeléséről - a finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások központi költségvetésről szóló törvényben történő megállapítása nélkül - az államháztartásért felelős miniszter gondoskodik. Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési többlet felhasználásáról, a költségvetési hiány finanszírozásáról a finanszírozási bevételek előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási bevételi előirányzat) és a finanszírozási kiadások előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási kiadási előirányzat) megállapításával a költségvetési rendelet, határozat rendelkezik.

(3) A költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

(4) A költségvetési kiadások - a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető költségvetési kiadásai kivételével - a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

6. § (1) A tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók.

(3) Működési bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a közhatalmi bevételek, amelyek az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak,

c) a működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak,

d) a működési célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(4) Felhalmozási bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint a részesedések értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételekből származnak,

c) a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(5) Működési kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a személyi juttatások, amelyek a foglalkoztatottnak kifizetett illetményből, munkabérből és más juttatásokból, valamint a nem foglalkoztatott természetes személyeknek juttatott más jövedelmek megfizetéséből származnak,

b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, amelyet a kifizetést teljesítő megfizetni köteles,

c) a dologi kiadások, amelyek a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak,

d) az ellátottak pénzbeli juttatásai, amelyek a társadalombiztosítási ellátásokból, családi támogatásokból és a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett ellátási típusú kifizetésekből származnak,

e) az egyéb működési célú kiadások, amelyek a nemzetközi kötelezettségek teljesítéséből, az államháztartáson belülről vagy kívülről működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előirányzatban nem szerepeltethető működési jellegű kiadásokból származnak.

(6) Felhalmozási kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak,

b) a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak,

c) az egyéb felhalmozási célú kiadások, amelyek az államháztartáson belülről vagy kívülről felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak.

(7) Finanszírozási bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint

a) az államháztartás mindkét alrendszerében:

aa) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 3. § (1) bekezdés a)-e) pontja szerinti ügyletből származó bevételek és kiadások, továbbá a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlásából, értékesítéséből, beváltásából származó bevételek és kiadások,

ab) a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása,

ac) finanszírozási bevételként a költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány,

ad) a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak különbségeként az államháztartás központi alrendszerében központi támogatásként, az államháztartás önkormányzati alrendszerében irányító szervei támogatásként folyósított támogatás kiutalása és fizetési számlán történő jóváírása,

(8) A kiemelt előirányzatokat és a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a Kormány rendeletében meghatározott részletes közgazdasági jogcímeke (a továbbiakban: rovat) kell bontani. A rovatok egységes rovatrendet képeznek.

6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Az Áht. 23. §-a szabályozza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletét, amely szerint:

(2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok

szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

ba) kiemelt előirányzatok,

bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok

szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés *a)* pont *ab)* és *ac)* alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,

e) a *d)* ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés *a)* pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhátárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

(4) A Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés *e)* pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

Az Áht. 24. §-a szabályozza a költségvetési rendelet előkészítését, elfogadását:

(2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatót, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az Áht. 25. §-a a helyi önkormányzat átmeneti gazdálkodásának szabályait tartalmazza, amely szerint

(1) 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 beszédhessék, kiadásait teljesítsék.

(2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.

(3) Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszítette, a polgármester jogosult a helyi

önkormányzatot megillető bevételek beszedésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

(4) A (3) bekezdés alapján folytatott gazdálkodásról a képviselő-testület részére a polgármester beszámol. A képviselő-testület az új költségvetési rendeletet az (1) és (3) bekezdés szerint beszedett bevételeket és teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe beépítve fogadja el.

Az Áht. 29/A. §-a középtávú tervezést szabályozza, amely szerint:

A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.) 24.§-a szerint:

A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni

a) a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,

b) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultság jellegű ellátásokat,

bd) az általános és céltartalékot, és

bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

Az Áht. 24. §-hoz kapcsolódóan az Ávr. 27. §-a kimondja, hogy

(1) A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.

(2) A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.

Az Áht. 24. § (4) bekezdéshez kapcsolódóan az Ávr. 28. §-a kimondja, hogy

Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,

b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,

d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és

e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 10. §-a szabályozza az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteit, hitelfelvételét. A 10. § szerint:

(1) Az önkormányzat érvényesen kizárólag a Kormány előzetes hozzájárulásával vállalhat a Polgári Törvénykönyv szerinti kezességet és garanciát, valamint köthet adósságot keletkeztető ügyletet.

(2) Települési önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet csak abban az esetben köthet, ha a hatályos helyi adó rendelete alapján a helyi iparüzési adót vagy a helyi adókról szóló törvény szerinti vagyoni típusú adók közül legalább az egyiket vagy a magánszemélyek kommunális adóját bevezette. E rendelkezést nem kell alkalmazni a települési önkormányzat olyan adósságot keletkeztető ügyletére, amelyhez nincs szükség a Kormány hozzájárulására, illetve amelynek célja meglévő adósság visszafizetése, ha annak összege nem haladja meg az adósság összegét.

(3) Nincs szükség a Kormány hozzájárulására az önkormányzat

a) jogszabályon alapuló, kötelező kezesség-, illetve garanciavállalásához,

b) naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletéhez,

c) olyan adósságot keletkeztető ügylete megkötéséhez, amely

ca) - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezett megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által megnyert elnyert, fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál,

cb) az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre vonatkozik,

cc) - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezett megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - fejlesztési célt szolgál és nem haladja meg a fővárosi önkormányzat és megyei jogú város önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzetiségi önkormányzat esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében az adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 millió forintot,

cd) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, nem fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál, valamint

d) olyan kezesség- és garanciavállalásához, amely a b) és a c) pont szerinti, jogi személy által megkötött ügyletkezeléshez kapcsolódik

(5) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

6) Az (5) bekezdés szerint megállapítandó fizetési kötelezettség mértékébe nem számítható be a naptári éven belül lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylet, az európai uniós vagy nemzetközi szervezettől elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügyletből, a víziközmű-társulattól annak megszűnése miatt átvett hitelből és az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelből származó fizetési kötelezettségek összege, de beleszámítandó a kezesség-, illetve garanciavállalásból eredő, jogosult által érvényesített fizetési kötelezettség összege.

10/A. § Az önkormányzat a Kormány előzetes hozzájárulásával kizárólag

a) jogerős és végrehajtható bírósági határozatban, vagy fizetési meghagyásban foglalt fizetési kötelezettségének teljesítésére, és

b) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert, nem fejlesztési célú pályázata önrészeinek biztosítására

köthet naptári éven túli futamidejű működési célú adósságot keletkeztető ügyletet.

10/C. § (1) Az önkormányzat a tárgyévre vonatkozó költségvetési rendeletében, határozatában szerepeltetett adósságkeletkeztetési szándékáról, a 10. § (3) bekezdés b) pontja, valamint c) pont cb) és cd) alpontja, továbbá a 10/A. § szerinti működési célú adósságot keletkeztető és a 10/B. § (3) bekezdése szerinti adósságmegújító ügyleteket, az adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódó fejlesztési céljáról és az ügylet várható értékéről a Kormányt előzetesen tájékoztatja.

2. A költségvetés jogszabályi megfelelése

Az Önkormányzat polgármestere az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetét az előírt határidőben (2017. február 15.) terjeszti a képviselő-testület elé.

A 2017. január 1-től a rendeletalkotásig terjedő átmeneti időszak bevételeit és kiadásait a rendelettervezet tartalmazza, azok a rendelettervezetbe beépültek. Az átmeneti időszakban az önkormányzat polgármestere az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének megfelelően intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről.

A költségvetési rendelettervezet szerkezetét a jogszabályi előírásokkal összehasonlítva megállapítottuk, hogy az megfelel az előírásoknak. A rendelettervezet számszaki részéből, a normaszövegből és a bevételek, a kiadások tervezésének megalapozottságát tartalmazó szöveges részéből áll.

3. A költségvetés tervezése, finanszírozása

A költségvetés tervezésében 2014. évben alapvető változást jelentett, hogy az Áht-ből kikerült a tervezés első szakaszát jelentő költségvetési koncepció készítési kötelezettség és a gazdálkodás I-III. negyedéves helyzetéről készült tájékoztató, amelyből adódóan az Önkormányzat 2017. évre költségvetési koncepciót nem készített.

Az önkormányzat 2017. évi költségvetésének tervezését meghatározták az önkormányzati finanszírozást megalapozó kormányzati célok.

Budakalász Város Önkormányzatánál a központi költségvetésből kapott 2017. évi finanszírozás 477.899 eFt, amely a következőkből tevődik össze:

I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	83.702 eFt
II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	266.763 eFt
III. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermek-étkeztetési feladatainak támogatása	115.032 eFt
IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	<u>12.402 eFt</u>
Összesen:	477.899 eFt

Az általános támogatásokat érinti 2016. évhez hasonlóan az iparüzési adó beszámítása. A központi költségvetés a helyi önkormányzatok működését az adóerőképesség figyelembevételével támogatja, a támogatás összegéből levonásra került az adóerőképesség alapján az iparüzési adót érintő összeg, az önkormányzat így a csökkentett összeggel gazdálkodhat.

Budakalász Város Önkormányzata a 2017. évi költségvetési rendelettervezetében a 210.640 eFt költségvetési törvény szerint járó általános működési támogatásokat az iparüzési adó beszámítása összesen 126.938 eFt-tal csökkentti, amely az előző évben 116.788 eFt volt.

A költségvetési törvény szerint járó általános működési támogatás és az iparüzési adó beszámítása közötti 83.702 eFt különbség az önkormányzati hivatal működésének támogatását jelenti.

A beszámításból adódó csökkentés jogcímei és összegei:

- Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	29.373 eFt
- Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	1.150 eFt
- Önkormányzati hivatal működésének támogatása	41.012 eFt
- Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása	55.403 eFt
Összesen	126.938 eFt

A település üzemeltetéshez kapcsolódó beszámítás jogcímei és összegei:

- Zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátása	11.739 eFt
- Közvilágítás fenntartásának támogatása	30.000 eFt
- Köztemető fenntartás támogatása	100 eFt
- Közutak fenntartásának támogatása	13.564 eFt
Összesen	55.403 eFt

4. A pénzügyi helyzet értékelése

Az Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletervezetében a pénzügyi helyzet a saját bevételekből, a központi támogatásból, a finanszírozási bevételek minősülő előző évi maradványból és az előző évi központi támogatásból származó értékpapír beváltásból adódóan stabilnak minősíthető. A pénzügyi egyensúly biztosítására a felhalmozási célú költségvetés az adósságot keletkeztető külső forrásnak minősülő fejlesztési hitelt nem tartalmaz, a működési célú költségvetésben 139.133 eFt többlet jelentkezik.

A felülvizsgálatunk szerint a működési célú költségvetés, a kötelező, az önként vállalt és államigazgatási feladatok ellátását, a település üzemeltetését, a költségvetési intézmények működtetését, a működési támogatásokat biztosítja, emellett a váratlan feladatok ellátására tartalékot tartalmaz azt is figyelembe véve, hogy az adóerőképesség növekedéséből adódóan a központi költségvetés támogatása az előző évhez képest 10.557 eFt-tal csökkent.

A felhalmozási célú költségvetés a jelentős összegű saját bevételekből (ingatlanértékelés), az előző évi központi költségvetésből származó értékpapír bevételekből, az előző évi maradványból az ellátás színvonalát javító beruházásokat (új iskola építése, utak építése, beszerzések, stb.) és az elhasználandó eszközök cseréjét, javítását biztosító felújításokat, pályázati önrészeket (Berdó csatorna építés önrésze, egyéb pályázati önrészek) és a biztonságos gazdálkodás érdekében céltartalékot tartalmaz. A felhalmozási költségvetés végrehajtásában kockázatot jelenthetnek a jelentős összegű saját bevételeket képező ingatlanértékesítések, ha azokat olyan mértékben és ütemben nem lehet értékesíteni, mint ahogyan a költségvetés tartalmazza azokat.

A költségvetésben a 2.318.964 eFt költségvetési bevételeket a 4.356.502 eFt költségvetési kiadások 2.037.538 eFt-tal meghaladják. A költségvetés egyenlege, a hiány 2.037.538 eFt, amelyből a működési célú költségvetésben 193.133 eFt a többlet, a felhalmozási célú költségvetésben 2.167.671 eFt a hiány a következők szerint:

ezer Ft-ban

Bevételek	Működési célú költségvetésben	Felhalmozási célú költségvetésben	Összesen
Költségvetési bevételek	1.771.477	547.487	2.318.964
Költségvetési kiadások	1.632.344	2.724.158	4.356.502
Egyenleg, hiány, többlet	+ 139.133	- 2.176.671	- 2.037.538
Átcsoportosítás a működési célú költségvetésből a felhalmozási célú költségvetésbe	- 139.133	+ 139.133	-
Egyenleg, hiány összesen	0	- 2.037.538	- 2.037.538

A tervezés során a működési célú költségvetés 139.133 eFt többlete átcsoportosításra került a felhalmozási célú költségvetésbe, ezáltal a felhalmozási célú költségvetés -2.176.671 eFt hiánya -2.037.538 eFt-ra módosult. Az átcsoportosítás közgazdaságilag pozitívnak minősíthető, mivel az átcsoportosított összegből megvalósuló beruházások, felújítások az Önkormányzat vagyonát növelik.

A költségvetés egyensúlyát a finanszírozási kiadásokat is figyelembe véve az adósságot nem keletkeztető belső finanszírozásnak minősülő 30.000 eFt előző évi maradvány és az előző évi központi költségvetésből származó 2.015.220 eFt értékpapír bevétel biztosítja. Az előző évi előző maradvány a 2016. évi zárszámadás jóváhagyásakor még változhat.

A rendeletervezetet felülvizsgáltuk és elemeztük olyan szempontból is, hogy a bevételek a költségvetés finanszírozásában milyen részarányt képviselnek, illetve a kiadásokat milyen feladatokra tervezték.

A költségvetésben a bevételek előirányzata és az előirányzatok részaránya a következők szerint alakul:

Bevételek	Összeg (eFt)	Részarány (%)
Működési célú bevételek		
Közhatalmi bevételek	927.000	21,2
Működési bevételek	335.171	7,7
Működési célú támogatás Áht-n belülről	31.407	0,7
Működési célú pénzeszköztvételek Áht-n kívülről	-	-
Önkormányzatok működési támogatása	477.899	11,0
Működési célú bevételek összesen	1.771.477	40,6
Felhalmozási célú bevételek		
Önkormányzatok felhalmozási támogatása	-	-
Felhalmozási bevételek	547.487	12,5
Felhalmozási célú egyéb támogatások Áht-n belülről	-	-
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Áht-n kívülről	-	-
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-
Felhalmozási célú bevételek összesen	547.487	12,5
Költségvetési bevételek összesen	2.318.964	53,1
Előző évi maradvány	30.000	0,7
Belföldi értékpapír bevételei	2.015.220	46,2
Fejlesztési hitel felvétel	-	-
Finanszírozási bevételek összesen	2.045.220	46,9
Bevételek mindösszesen	4.364.184	100,0

A költségvetés finanszírozásában a legnagyobb részarányt, 46,9 %-ot a finanszírozási bevételek képezik. A saját bevételeket képező működési bevételek részaránya 7,7 %, a közhatalmi bevételek részaránya 21,2 %. A működési célú támogatás Áht-n belülről részaránya 0,7 %. Az önkormányzatok működési támogatás részaránya 11,0 %, a felhalmozási bevételek részaránya 12,5 %, az önkormányzatok felhalmozási támogatása részaránya 0,0 %, a felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Áht-n kívülről részaránya 0,0 %, az előző évi maradvány részaránya 0,7 %, az előző évi központi költségvetésből származó belföldi értékpapír bevételek részaránya 46,2 %. A bevételeken belül a kötelező feladatok részaránya 49,4.%, az önként vállalt feladatok részaránya 50,2 % és az állami (államigazgatási) feladatok részaránya 0,4 %.

A költségvetésben a kiadások előirányzata és az előirányzatok részaránya a következők szerint alakul:

Kiadások	Összeg (eFt)	Részarány (%)
Működési célú kiadások		
Személyi juttatások	732.174	16,8
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	172.178	3,9
Dologi kiadások	656.484	15,0
Ellátottak pénzbeli juttatásai	13.800	0,3
Egyéb működési célú támogatások Áht-n belülről	1.700	-
Egyéb működési célú támogatások Áht-n kívülről	32.508	0,8
Működési célú tartalék	23.500	0,6
Működési célú kiadások összesen	1.632.344	37,4

Felhalmozási célú kiadások		
Beruházási kiadások	2.506.462	57,4
Felújítási kiadások	151.512	3,5
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása	5.000	0,1
Felhalmozási célú nyújtott támogatások Áht-n belül	400	-
Felhalmozási célú pénzeszközátadások Áht-n kívülre	12.500	0,3
Felhalmozási célú tartalék	48.284	1,1
Felhalmozási célú kiadások összesen	2.724.158	62,4
Költségvetési kiadások összesen	4.356.502	99,8
Fejlesztési hiteltörlesztés (finanszírozási kiadások)	7.682	0,2
Kiadások mindösszesen	4.364.184	100,0

A kiadásokon belül a működési célú kiadások részaránya 37,4 %, a felhalmozási célú kiadások részaránya 62,4 %, a fejlesztési hiteltörlesztés részaránya 0,2 %. Jelentős a beruházási kiadások 57,4 %-os részaránya. A felújítási kiadások részaránya 3,5 %.

A bevételek és kiadások között jelentős, 883.171 eFt az irányító szervei támogatások előirányzata, amelyből a működési célú támogatás 865.087 eFt, a felhalmozási célú támogatás 18.084 eFt. A fejlesztési hitel törlesztésének előirányzata 7.682 eFt, amely nem jelentős.

A tervezett költségvetés 23.500 eFt működési célú tartalékokat és 48.284 eFt felhalmozási célú tartalékokat tartalmaz. A tartalékok összege a költségvetés biztonságos finanszírozását jelenti.

A kiadásokon belül a kötelező feladatok részaránya 48,2 %, az önként vállalt feladatok részaránya 51,3 % és az állami (államigazgatási) feladatok részaránya 0,5 %.

5. A rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata

A rendelettervezet normaszövegét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel, ezért észrevételt nem teszünk.

6. Összegzés

Összességében megállapítható, hogy a költségvetés egyensúlya a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvánnyal és a jelentős összegű előző évi központi költségvetésből származó értékpapír bevétellel biztosítható. A költségvetés az adósságot keletkeztető külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitelt nem tartalmaz. A működési célú költségvetésben lévő többlet a felhalmozási célú költségvetésbe került átcsoportosításra. Az átcsoportosítás közgazdaságilag nem minősülő vagyonszerzésnek, mivel a megvalósuló beruházások az önkormányzat vagyonát növelik. A felhalmozási célú költségvetés egyensúlyát az előző évi maradvány, az előző évi központi költségvetésből származó értékpapír bevétel és a működési célú költségvetésből történő átcsoportosítás biztosítja.

A felülvizsgálat alapján a rendelettervezetet tárgyalásra és a tárgyalás alapján elfogadásra alkalmasnak tartjuk és javasoljuk elfogadását.

Kaposvár, 2017. január 19.

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budakalász Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük **Budakalász Város Önkormányzata** 2017. évi költségvetési rendelettervezetének, – amelyben a tárgyévi költségvetési bevételek összege **2.318.964 eFt**, a tárgyévi költségvetési kiadások összege **4.356.502 eFt**, a hiány összege **2.037.538 eFt**, a finanszírozási kiadások összege **7.682 eFt**, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány **30.000 eFt**, az érték-papír bevétel **2.015.220 eFt**, a külső finanszírozásnak minősülő fejlesztési célú hitel **0 eFt** – vizsgálatát.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint Budakalász Város Önkormányzata 2017. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és a kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2017. január 19.

Szita és Társai

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10919002-00000012-82070002

Felhalmozási célú kiadások		
Beruházási kiadások	2.506.462	57,4
Felújítási kiadások	151.512	3,5
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása	5.000	0,1
Felhalmozási célú nyújtott támogatások Áht-n belül	400	-
Felhalmozási célú pénzeszközátadások Áht-n kívülre	12.500	0,3
Felhalmozási célú tartalék	48.284	1,1
Felhalmozási célú kiadások összesen	2.724.158	62,4
Költségvetési kiadások összesen	4.356.502	99,8
Fejlesztési hiteltörlesztés (finanszírozási kiadások)	7.682	0,2
Kiadások mindösszesen	4.364.184	100,0

A kiadásokon belül a működési célú kiadások részaránya 37,4 %, a felhalmozási célú kiadások részaránya 62,4 %, a fejlesztési hiteltörlesztés részaránya 0,2 %. Jelentős a beruházási kiadások 57,4 %-os részaránya. A felújítási kiadások részaránya 3,5 %.

A bevételek és kiadások között jelentős, 883.171 eFt az irányító szervi támogatások előirányzata, amelyből a működési célú támogatás 865.087 eFt, a felhalmozási célú támogatás 18.084 eFt. A fejlesztési hitel törlesztésének előirányzata 7.682 eFt, amely nem jelentős.

A tervezett költségvetés 23.500 eFt működési célú tartalékokat és 48.284 eFt felhalmozási célú tartalékokat tartalmaz. A tartalékok összege a költségvetés biztonságos finanszírozását jelenti.

A kiadásokon belül a kötelező feladatok részaránya 48,2 %, az önként vállalt feladatok részaránya 51,3 % és az állami (államigazgatási) feladatok részaránya 0,5 %.

5. A rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata

A rendelettervezet normaszövegét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel, ezért észrevételt nem teszünk.

6. Összegzés

Összességében megállapítható, hogy a költségvetés egyensúlya a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvánnyal és a jelentős összegű előző évi központi költségvetésből származó értékpapír bevétellel biztosítható. A költségvetés az adósságot keletkeztető külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitelt nem tartalmaz. A működési célú költségvetésben lévő többlet a felhalmozási célú költségvetésbe került átcsoportosításra. Az átcsoportosítás közgazdaságilag nem minősül vagyonszerzésnek, mivel a megvalósuló beruházások az önkormányzat vagyonát növelik. A felhalmozási célú költségvetés egyensúlyát az előző évi maradvány, az előző évi központi költségvetésből származó értékpapír bevétel és a működési célú költségvetésből történő átcsoportosítás biztosítja.

A felülvizsgálat alapján a rendelettervezetet tárgyalásra és a tárgyalás alapján elfogadásra alkalmasnak tartjuk és javasoljuk elfogadását.

Kaposvár, 2017. január 19.



Szita és Társai

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

MKVK nyilvántartási szám: 001619



Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK tagsági szám: 001504

Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és

Szolgáltató KFT.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14

Bank: 10919002-00000012-82070002

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Önkormányzat mindösszesen			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigaz- gatási feladatok	Összesen
1.a	B11	Önkormányzatok működési támogatása	457 786	0	20 113	477 899
1.b	B14-15	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről	31 407	0	0	31 407
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	489 193	0	20 113	509 306
2.	B3	Közhatalmi bevételek	765 414	161 586	0	927 000
3.	B4	Működési bevételek	322 161	13 010	0	335 171
4.	B63	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
I.		Működési költségvetési bevételek összesen (1+..+4.)	1 576 768	174 596	20 113	1 771 477
5.a	B21	Önkormányzatok felhalmozási támogatása	0	0	0	0
5.b	B25	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
5.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (5.a+5.b)	0	0	0	0
6.	B5	Felhalmozási bevételek	547 487	0	0	547 487
7.a	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0
7.b	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
7.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.a+7.b)	0	0	0	0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (5.+6.+7.)	547 487	0	0	547 487
III.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	2 124 255	174 596	20 113	2 318 964
8.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra	0	0	0	0
9.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - működési célra	756 928	88 046	20 113	865 087
IV.		Működési célú finanszírozási bevételek (8.+9.)	756 928	88 046	20 113	865 087
10.	B811	Hitel, kölcsön felvétele	0	0	0	0
11.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei	0	2 015 220	0	2 015 220
12.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra	30 000	0	0	30 000
13.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - felhalmozási célra	15 722	2 362	0	18 084
V.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (10.+..+13.)	45 722	2 017 582	0	2 063 304
VI.		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN IRÁNYÍTÓ SZERVI TÁMOGATÁS NÉLKÜL (III.+IV.+V.-9-13)	2 154 255	2 189 816	20 113	4 364 184

14.	K1	Személyi juttatások	676 637	40 069	15 468	732 174
15.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	159 140	9 235	3 803	172 178
16.	K3	Dologi kiadások	573 300	82 342	842	656 484
17.	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 900	6 900	0	13 800
18.	K502	Elvonások és befizetések	0	0	0	0
19.a	K504, K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása	0	0	0	0
19.b	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	0	1 700	0	1 700
19.c	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	4 158	28 350	0	32 508
19.d	K513	Működési célú tartalékok	17 500	6 000	0	23 500
19.	K5	Egyéb működési célú kiadások (19.a+..+19.d)	21 658	36 050	0	57 708
VII.		Működési költségvetési kiadások (13.+...+18.+19.)	1 437 635	174 596	20 113	1 632 344
20.	K6	Beruházások	483 880	2 022 582	0	2 506 462
21.	K7	Felújítások	145 035	6 477	0	151 512
22.a	K82, K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása	0	5 000	0	5 000
22.b	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	400	0	400
22.c	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	12 500	0	12 500
22.d	K512	Felhalmozási célú tartalékok	30 000	18 284	0	48 284
22.		Egyéb felhalmozási célú kiadások (22.a+..+22.d)	30 000	36 184	0	66 184
VIII.		Felhalmozás költségvetési kiadások (20.+21.+22.)	658 915	2 065 243	0	2 724 158
IX.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VIII.+IX.)	2 096 550	2 239 839	20 113	4 356 502
23.	K911	Hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülre	7 682	0	0	7 682
24.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - működési célra	756 928	88 046	20 113	865 087
25.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - felhalmozási célra	15 722	2 362	0	18 084
26.	K912	Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	0
X.		Finanszírozási kiadások (23+..+26.)	780 332	90 408	20 113	890 853
VIII.		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN IRÁNYÍTÓ SZERVI TÁMOGATÁS NÉLKÜL (IX.+X.-24-25)	2 104 232	2 239 839	20 113	4 364 184
27.		Létszámkeret	183,50	15,00	3,75	202,25
28.		Közcélú foglalkoztatottak létszámkerete	10,00	0,00	0,00	10,00
IX.		MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN-MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: I.-VII) (+: TÖBBLET / -: HIÁNY)	139 133	0	0	139 133
X.		FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN-FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN II.-VIII.) (+: TÖBBLET / -: HIÁNY)	-111 428	-2 065 243	0	-2 176 671

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Nytinikék Óvoda			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigaz- gatási feladatok	Összesen
1.a	B11	Önkormányzatok működési támogatása				0
1.b	B14-15	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.	B3	Közhatalmi bevételek				0
3.	B4	Működési bevételek	5 185			5 185
4.	B63	Működési célú átvett pénzeszközök				0
I.		Működési költségvetési bevételek összesen (1.+..+4.)	5 185	0	0	5 185
5.a	B21	Önkormányzatok felhalmozási támogatása				0
5.b	B25	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
5.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (5.a+5.b)	0	0	0	0
6.	B5	Felhalmozási bevételek				0
7.a	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0
7.b	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0
7.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.a+7.b)	0	0	0	0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (5.+6.+7.)	0	0	0	0
III.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	5 185	0	0	5 185
8.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra				0
9.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - működési célra	224 505	0	0	224 505
IV.		Működési célú finanszírozási bevételek (8.+9.)	224 505	0	0	224 505
10.	B811	Hitel, kölcsön felvétele				
11.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei				
12.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra				0
13.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - felhalmozási célra	2 394	0	0	2 394
V.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (10.+..+13.)	2 394	0	0	2 394
VI.		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (III.+IV.+V.)	232 084	0	0	232 084
14.	K1	Személyi juttatások	158 821			158 821
15.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	38 238			38 238
16.	K3	Dologi kiadások	32 631			32 631
17.	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				0
18.	K502	Elvonások és befizetések				0
19.a	K504, K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
19.b	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről				0
19.c	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről				0
19.d	K513	Működési célú tartalékok				0
19.	K5	Egyéb működési célú kiadások (19.a.+..+19.d)	0	0	0	0
VII.		Működési költségvetési kiadások (13.+...+18.+19.)	229 690	0	0	229 690
20.	K6	Beruházások	2 394	0	0	2 394
21.	K7	Felújítások				0
22.a	K82, K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				
22.b	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0
22.c	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről				0
22.d	K512	Felhalmozási célú tartalékok				0
22.		Egyéb felhalmozási célú kiadások (22.a.+..+22.d)	0	0	0	0
VIII.		Felhalmozás költségvetési kiadások (20.+21.+22.)	2 394	0	0	2 394
IX.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VIII.+IX.)	232 084	0	0	232 084
23.	K911	Hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülről				0
24.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - működési célra				0
25.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - felhalmozási célra				0
26.	K912	Belföldi értékpapírok kiadásai				0
X.		Finanszírozási kiadások (23.+..+26.)	0	0	0	0
VIII.		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (IX.+X.)	232 084	0	0	232 084
27.		Engedélyezett álláshely	52,5			52,5
28.		Közcélú foglalkoztatottak létszámkerete				0

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Telepi Óvoda			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigaz- gatási feladatok	Összesen
1.a	B11	Önkormányzatok működési támogatása				0
1.b	B14-15	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.	B3	Közhatalmi bevételek				0
3.	B4	Működési bevételek	6 735			6 735
4.	B63	Működési célú átvett pénzeszközök				0
I.		Működési költségvetési bevételek összesen (1.+4.)	6 735	0	0	6 735
5.a	B21	Önkormányzatok felhalmozási támogatása				0
5.b	B25	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
5.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (5.a+5.b)	0	0	0	0
6.	B5	Felhalmozási bevételek				0
7.a	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0
7.b	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0
7.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.a+7.b)	0	0	0	0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (5.+6.+7.)	0	0	0	0
III.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	6 735	0	0	6 735
8.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra				0
9.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - működési célra	144 135	0	0	144 135
IV.		Működési célú finanszírozási bevételek (8.+9.)	144 135	0	0	144 135
10.	B811	Hitel, kölcsön felvétele				
11.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei				
12.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra				0
13.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - felhalmozási célra	2 046	0	0	2 046
V.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (10.+13.)	2 046	0	0	2 046
VI.		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (III.+IV.+V.)	152 916	0	0	152 916
14.	K1	Személyi juttatások	101 256			101 256
15.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	24 154			24 154
16.	K3	Dologi kiadások	25 460			25 460
17.	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				0
18.	K502	Elvonások és befizetések				0
19.a	K504, K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
19.b	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről				0
19.c	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről				0
19.d	K513	Működési célú tartalékok				0
19.	K5	Egyéb működési célú kiadások (19.a.+19.d)	0	0	0	0
VII.		Működési költségvetési kiadások (13.+18.+19.)	150 870	0	0	150 870
20.	K6	Beruházások	2 046	0	0	2 046
21.	K7	Felújítások				0
22.a	K82, K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				
22.b	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0
22.c	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről				0
22.d	K512	Felhalmozási célú tartalékok				0
22.		Egyéb felhalmozási célú kiadások (22.a.+22.d)	0	0	0	0
VIII.		Felhalmozás költségvetési kiadások (20.+21.+22.)	2 046	0	0	2 046
IX.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VIII.+IX.)	152 916	0	0	152 916
23.	K911	Hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülről				0
24.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - működési célra				0
25.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - felhalmozási célra				0
26.	K912	Belföldi értékpapírok kiadásai				0
X.		Finanszírozási kiadások (23.+26.)	0	0	0	0
VIII.		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (IX.+X.)	152 916	0	0	152 916
27.		Engedélyezett álláshely	32			32
28.		Közcélú foglalkoztatottak engedélyezett álláshelyei				0

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Bölcsöde			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigaz- gatási feladatok	Összesen
1.a	B11	Önkormányzatok működési támogatása				0
1.b	B14-15	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.	B3	Közhatalmi bevételek				0
3.	B4	Működési bevételek	2 237			2 237
4.	B63	Működési célú átvett pénzeszközök				0
I.		Működési költségvetési bevételek összesen (1.+4.)	2 237	0	0	2 237
5.a	B21	Önkormányzatok felhalmozási támogatása				0
5.b	B25	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
5.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (5.a+5.b)	0	0	0	0
6.	B5	Felhalmozási bevételek				0
7.a	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0
7.b	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0
7.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.a+7.b)	0	0	0	0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (5.+6.+7.)	0	0	0	0
III.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	2 237	0	0	2 237
8.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra				0
9.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - működési célra	82 159	0	0	82 159
IV.		Működési célú finanszírozási bevételek (8.+9.)	82 159	0	0	82 159
10.	B811	Hitel, kölcsön felvétele				
11.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei				
12.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra				0
13.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - felhalmozási célra	1 518	0	0	1 518
V.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (10.+13.)	1 518	0	0	1 518
VI.		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (III.+IV.+V.)	85 914	0	0	85 914
14.	K1	Személyi juttatások	56 048			56 048
15.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	12 421			12 421
16.	K3	Dologi kiadások	15 927			15 927
17.	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				0
18.	K502	Elvonások és befizetések				0
19.a	K504, K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
19.b	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről				0
19.c	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről				0
19.d	K513	Működési célú tartalékok				0
19.	K5	Egyéb működési célú kiadások (19.a.+19.d)	0	0	0	0
VII.		Működési költségvetési kiadások (13.+18.+19.)	84 396	0	0	84 396
20.	K6	Beruházások	1 518	0	0	1 518
21.	K7	Felújítások				0
22.a	K82, K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
22.b	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0
22.c	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről				0
22.d	K512	Felhalmozási célú tartalékok				0
22.		Egyéb felhalmozási célú kiadások (22.a.+22.d)	0	0	0	0
VIII.		Felhalmozás költségvetési kiadások (20.+21.+22.)	1 518	0	0	1 518
IX.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VIII.+IX.)	85 914	0	0	85 914
23.	K911	Hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülről				0
24.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - működési célra				0
25.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - felhalmozási célra				0
26.	K912	Belföldi értékpapírok kiadásai				0
X.		Finanszírozási kiadások (23.+26.)	0	0	0	0
VIII.		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (IX.+X.)	85 914	0	0	85 914
27.		Engedélyezett álláshely	23			23
28.		Közcélú foglalkoztatottak engedélyezett álláshelyei				0

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Allamigaz- gatási feladatok	Összesen
1.a	B11	Önkormányzatok működési támogatása				0
1.b	B14-15	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.	B3	Közhatalmi bevételek				0
3.	B4	Működési bevételek	318	13 010		13 328
4.	B63	Működési célú átvett pénzeszközök				0
I.		Működési költségvetési bevételek összesen (1.+..+4.)	318	13 010	0	13 328
5.a	B21	Önkormányzatok felhalmozási támogatása				0
5.b	B25	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
5.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (5.a+5.b)	0	0	0	0
6.	B5	Felhalmozási bevételek				0
7.a	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0
7.b	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0
7.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.a+7.b)	0	0	0	0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (5.+6.+7.)	0	0	0	0
III.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	318	13 010	0	13 328
8.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra				0
9.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - működési célra	6 587	88 046	0	94 633
IV.		Működési célú finanszírozási bevételek (8.+9.)	6 587	88 046	0	94 633
10.	B811	Hitel, kölcsön felvétele				
11.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei				
12.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra				0
13.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - felhalmozási célra	2 737	2 362	0	5 099
V.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (10.+..+13.)	2 737	2 362	0	5 099
VI.		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (III.+IV.+V.)	9 642	103 418	0	113 060
14.	K1	Személyi juttatások	5 161	38 669		43 830
15.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 135	8 927		10 062
16.	K3	Dologi kiadások	609	53 460		54 069
17.	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				0
18.	K502	Elvonások és befizetések				0
19.a	K504, K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
19.b	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről				0
19.c	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről				0
19.d	K513	Működési célú tartalékok				0
19.	K5	Egyéb működési célú kiadások (19.a.+..+19.d)	0	0	0	0
VII.		Működési költségvetési kiadások (13.+...+18.+19.)	6 905	101 056	0	107 961
20.	K6	Beruházások	2 737	2 362	0	5 099
21.	K7	Felújítások				0
22.a	K82, K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				
22.b	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0
22.c	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről				0
22.d	K512	Felhalmozási célú tartalékok				0
22.		Egyéb felhalmozási célú kiadások (22.a.+..+22.d)	0	0	0	0
VIII.		Felhalmozás költségvetési kiadások (20.+21.+22.)	2 737	2 362	0	5 099
IX.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VIII.+IX.)	9 642	103 418	0	113 060
23.	K911	Hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülről				0
24.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - működési célra				0
25.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - felhalmozási célra				0
26.	K912	Belföldi értékpapírok kiadásai				0
X.		Finanszírozási kiadások (23.+..+26.)	0	0	0	0
VIII.		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (IX.+X.)	9 642	103 418	0	113 060
27.		Létszámkeret	1,75	15		16,75
28.		Közcélú foglalkoztatottak létszámkerete				0

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Kalászi Idősek Klubja			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigaz- gatási feladatok	Összesen
1.a	B11	Önkormányzatok működési támogatása				0
1.b	B14-15	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.	B3	Közhatalmi bevételek				0
3.	B4	Működési bevételek	9 812			9 812
4.	B63	Működési célú átvett pénzeszközök				0
I.		Működési költségvetési bevételek összesen (1.+..+4.)	9 812	0	0	9 812
5.a	B21	Önkormányzatok felhalmozási támogatása				0
5.b	B25	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
5.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (5.a+5.b)	0	0	0	0
6.	B5	Felhalmozási bevételek				0
7.a	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0
7.b	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0
7.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.a+7.b)	0	0	0	0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (5.+6.+7.)	0	0	0	0
III.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	9 812	0	0	9 812
8.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra				0
9.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - működési célra	27 103	0	0	27 103
IV.		Működési célú finanszírozási bevételek (8.+9.)	27 103	0	0	27 103
10.	B811	Hitel, kölcsön felvétele				
11.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei				
12.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra				0
13.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - felhalmozási célra	127	0	0	127
V.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (10.+..+13.)	127	0	0	127
VI.		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (III.+IV.+V.)	37 042	0	0	37 042
14.	K1	Személyi juttatások	17 436			17 436
15.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 105			4 105
16.	K3	Dologi kiadások	15 374			15 374
17.	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				0
18.	K502	Elvonások és befizetések				0
19.a	K504, K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
19.b	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről				0
19.c	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről				0
19.d	K513	Működési célú tartalékok				0
19.	K5	Egyéb működési célú kiadások (19.a.+..+19.d)	0	0	0	0
VII.		Működési költségvetési kiadások (13.+...+18.+19.)	36 915	0	0	36 915
20.	K6	Beruházások	127	0	0	127
21.	K7	Felújítások				0
22.a	K82, K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				
22.b	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0
22.c	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről				0
22.d	K512	Felhalmozási célú tartalékok				0
22.		Egyéb felhalmozási célú kiadások (22.a.+..+22.d)	0	0	0	0
VIII.		Felhalmozás költségvetési kiadások (20.+21.+22.)	127	0	0	127
IX.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VIII.+IX.)	37 042	0	0	37 042
23.	K911	Hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülről				0
24.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - működési célra				0
25.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - felhalmozási célra				0
26.	K912	Belföldi értékpapírok kiadásai				0
X.		Finanszírozási kiadások (23.+..+26.)	0	0	0	0
VIII.		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (IX.+X.)	37 042	0	0	37 042
27.		Létszámkeret	7			7
28.		Közcélú foglalkoztatottak létszámkerete				0

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Budakalászi Polgármesteri Hivatal			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigaz- gatási feladatok	Összesen
1.a	B11	Önkormányzatok működési támogatása				0
1.b	B14-15	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.	B3	Közhatalmi bevételek	18 000			18 000
3.	B4	Működési bevételek				0
4.	B63	Működési célú átvett pénzeszközök				0
I.		Működési költségvetési bevételek összesen (1.+..+4.)	18 000	0	0	18 000
5.a	B21	Önkormányzatok felhalmozási támogatása				0
5.b	B25	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
5.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (5.a+5.b)	0	0	0	0
6.	B5	Felhalmozási bevételek				0
7.a	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0
7.b	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0
7.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.a+7.b)	0	0	0	0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (5.+6.+7.)	0	0	0	0
III.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	18 000	0	0	18 000
8.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra				0
9.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - működési célra	272 439	0	20 113	292 552
IV.		Működési célú finanszírozási bevételek (8.+9.)	272 439	0	20 113	292 552
10.	B811	Hitel, kölcsön felvétele				0
11.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei				0
12.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra				0
13.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - felhalmozási célra	6 900	0	0	6 900
V.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (10.+..+13.)	6 900	0	0	6 900
VI.		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (III.+IV.+V.)	297 339	0	20 113	317 452
14.	K1	Személyi juttatások	186 334		15 468	201 802
15.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	45 073		3 803	48 876
16.	K3	Dologi kiadások	55 032		842	55 874
17.	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	4 000			4 000
18.	K502	Elvonások és befizetések				0
19.a	K504, K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
19.b	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről				0
19.c	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről				0
19.d	K513	Működési célú tartalékok				0
19.	K5	Egyéb működési célú kiadások (19.a.+..+19.d)	0	0	0	0
VII.		Működési költségvetési kiadások (13.+...+18.+19.)	290 439	0	20 113	310 552
20.	K6	Beruházások	6 900	0	0	6 900
21.	K7	Felújítások				0
22.a	K82, K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
22.b	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0
22.c	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről				0
22.d	K512	Felhalmozási célú tartalékok				0
22.		Egyéb felhalmozási célú kiadások (22.a.+..+22.d)	0	0	0	0
VIII.		Felhalmozás költségvetési kiadások (20.+21.+22.)	6 900	0	0	6 900
IX.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VIII.+IX.)	297 339	0	20 113	317 452
23.	K911	Hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülről				0
24.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - működési célra				0
25.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - felhalmozási célra				0
26.	K912	Belföldi értékpapírok kiadásai				0
X.		Finanszírozási kiadások (23.+..+26.)	0	0	0	0
VIII.		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (IX.+X.)	297 339	0	20 113	317 452
27.		Létszámkeret	39,5		3,75	43,25
28.		Közcélú foglalkoztatottak létszámkerete				0

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Önkormányzati előirányzatok			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigaz- gatási feladatok	Összesen
1.a	B11	Önkormányzatok működési támogatása	457 786	0	20 113	477 899
1.b	B16	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről	31 407			31 407
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	489 193	0	20 113	509 306
2.	B3	Közhatalmi bevételek	747 414	161 586	0	909 000
3.	B4	Működési bevételek	297 874			297 874
4.	B63	Működési célú átvett pénzeszközök				0
I.		Működési költségvetési bevételek összesen (1.+..+4.)	1 534 481	161 586	20 113	1 716 180
5.a	B21	Önkormányzatok felhalmozási támogatása				0
5.b	B25	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
5.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (5.a+5.b)	0	0	0	0
6.	B5	Felhalmozási bevételek	547 487			547 487
7.a	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0
7.b	B74,B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0
7.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.a+7.b)	0	0	0	0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (5.+6.+7.)	547 487	0	0	547 487
III.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	2 081 968	161 586	20 113	2 263 667
8.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra				0
9.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - működési célra				0
IV.		Működési célú finanszírozási bevételek (8.+9.)	0	0	0	0
10.	B811	Hitel, kölcsön felvétele				0
11.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei		2 015 220		2 015 220
12.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra	30 000			30 000
13.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - felhalmozási célra				0
V.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (10.+..+13.)	30 000	2 015 220	0	2 045 220
VI.		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (III.+IV.+V.)	2 111 968	2 176 806	20 113	4 308 887
14.	K1	Személyi juttatások	151 581	1 400		152 981
15.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	34 014	308		34 322
16.	K3	Dologi kiadások	428 267	28 882		457 149
17.	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 900	6 900		9 800
18.	K502	Elvonások és befizetések				0
19.a	K504, K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
19.b	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	1 700	0	1 700
19.c	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	4 158	28 350	0	32 508
19.d	K513	Működési célú tartalékok	17 500	6 000	0	23 500
19.	K5	Egyéb működési célú kiadások (19.a.+..+19.d)	21 658	36 050	0	57 708
VII.		Működési költségvetési kiadások (13.+...+18.+19.)	638 420	73 540	0	711 960
20.	K6	Beruházások	468 158	2 020 220	0	2 488 378
21.	K7	Felújítások	145 035	6 477	0	151 512
22.a	K82, K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása		5 000		5 000
22.b	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	400	0	400
22.c	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	12 500	0	12 500
22.d	K512	Felhalmozási célú tartalékok	30 000	18 284	0	48 284
22.		Egyéb felhalmozási célú kiadások (22.a.+..+22.d)	30 000	36 184	0	66 184
VIII.		Felhalmozás költségvetési kiadások (20.+21.+22.)	643 193	2 062 881	0	2 706 074
IX.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VIII.+IX.)	1 281 613	2 136 421	0	3 418 034
23.	K911	Hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülről	7 682			7 682
24.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - működési célra	756 928	88 046	20 113	865 087
25.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - felhalmozási célra	15 722	2 362	0	18 084
26.	K912	Belföldi értékpapírok kiadásai				0
X.		Finanszírozási kiadások (23.+..+26.)	780 332	90 408	20 113	890 853
VIII.		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (IX.+X.)	2 061 945	2 226 829	20 113	4 308 887
27.		Létszámkeret	27,75			27,75
28.		Közcélú foglalkoztatottak létszámkerete	10			10,00

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Önkormányzati előirányzatok			
			Kötelező feladatok	Onként vállalt feladatok	Allamigaz- gatási feladatok	Összesen
1.	B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	63 589		20 113	83 702
2.	B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	266 763			266 763
3.	B113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	115 032			115 032
4.	B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	12 402			12 402
5.	B115	Működési célú támogatások				0
6.	B116	Elszámolásból származó bevételek				0
I.	B11	Önkormányzatok működési támogatásai (1+..+6)	457 786	0	20 113	477 899
7.	B34	Építményadó	60 352	34 648		95 000
8.	B34	Telekadó	78 000			78 000
9.	B34	Magánszemélyek kommunális adója	98 000			98 000
10.	B351	Iparüzési adó	453 062	126 938		580 000
I.		Helyi adók összesen (7.+..+10.)	689 414	161 586	0	851 000
11.	B36	Pótlékok, bírságok	19 000			19 000
12.	B355	Talajterhelési díj	1 000			1 000
13.	B354	Átengedett központi adók: gépjárműadó	38 000			38 000
III.		Közhatalmi bevételek összesen(7.+..+134)	747 414	161 586	0	909 000

2017. évben nyújtott támogatásai államháztartáson belülről és átadott pénzeszközei

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Önkormányzati előirányzatok			
			Kötelező feladatok	Onként vállalt feladatok	Allamigaz- gatási feladatok	Összesen
1.	K506	Rendőrség támogatása		300		300
2.	K506	Polgárőrség támogatása		300		300
3.	K506	Bursa Hungarica ösztöndíjpályázat		700		700
I.	K506	Működési célú támogatás központi költségvetési szervnek összesen (1+..+3)	0	1 300	0	1 300
4.	K506	Nemzetiségi önkormányzatok támogatása		400		400
II.	K506	Működési célú támogatás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveknek összesen (4.)	0	400	0	400
III.	K506	Működési célú nyújtott támogatások államháztartáson belül mindösszesen (I.+II.)	0	1 700	0	1 700
7.	K82	Hulladékgazdálkodási Társulás pályázati önrész		400		400
IV.	K82	Felhalmozási célú támogatás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveknek mindösszesen (7.)	0	400	0	400
8.	K511	BSC támogatása-kézilabda		1 500		1 500
9.	K511	BSC támogatása-sakk		150		150
10.	K511	BMSE működési támogatása		9 600		9 600
11.	K511	BUTEC támogatása		100		100
12.	K511	Vidra SE támogatása		400		400
13.	K511	Óbuda-Kalász RGTC támogatása		100		100
14.	K511	CYEB Budakalász FKC támogatása		15 000		15 000
		Fénylakk Budakalász Vívó Egyesület támogatása		500		500
15.	K511	Lupa Egyesület	2 200			2 200
16.	K511	Civil pályázat-Közalapítvány támogatása		1 000		1 000
V.	K511	Működési célú pénzeszköztadás non-profit szervezeteknek összesen (8+..+16)	2 200	28 350	0	30 550
19.	K511	Orvosi ügyelet támogatása	1 958			1 958
VI.	K511	Működési célú pénzeszköztadás vállalkozásoknak összesen (17+18+19)	1 958	0	0	1 958
VII.	K511	Működési célú átadott pénzeszközök mindösszesen (V.+VI.)	4 158	28 350	0	32 508
20.	K88	Egyházak beruházásának támogatása		3 000		3 000
VIII.	K88	Felhalmozási célú pénzeszköztadás egyházaknak összesen (20.)	0	3 000	0	3 000
21.	K88	Védett épületek homlokzatfelújítási pályázata		2 500		2 500
IX.	K88	Felhalmozási célú pénzeszköztadás háztartásoknak összesen (21.)	0	2 500	0	2 500
22.	K88	BMSE labdarúgó szakosztály fejlesztési támogatása (TAO önrész)		7 000		7 000
X.	K88	Felhalmozási célú pénzeszköztadás civil szervezeteknek összesen (22.)	0	7 000	0	7 000
X.	K88	Felhalmozási célú pénzeszköztadás mindösszesen (VIII.+IX.+X.)	0	12 500	0	12 500

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Önkormányzati előirányzatok			
			Kötelező feladatok	Onként vállalt feladatok	Allamigaz- gatási feladatok	Összesen
1.	K512	Polgármester rendelkezési kerete		5 000		5 000
2.	K512	Nyári napközi szervezése	2 500			2 500
3.	K512	Környezetvédelmi Alap		1 000		1 000
I.	K512	Működési céltartalékok összesen (1+2+3)	2 500	6 000	0	8 500
4.	K512	Pályázati önrészek	30 000			30 000
5.	K512	Beruházási céltartalék		18 284		18 284
II.	K512	Felhalmozási céltartalékok összesen (4+5.)	30 000	18 284	0	48 284
6.	K512	Működési célú általános tartalék	15 000			15 000
7.	K512	Felhalmozási célú általános tartalék				0
III.	K512	Általános tartalékok összesen (6+7)	15 000	0	0	15 000
IV.	K512	TARTALEKOK MINDÖSSZESEN (I+II+III.)	47 500	24 284	0	71 784

A fenti előirányzatokból 2016. költségvetési év azon fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé (forrás feltüntetése ezer forintban)

Sorszám	megnevezés	hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala	váltó kibocsátása	pénzügyi lízing
1.					
	Összesen	0	0	0	0

Sor-szám	Rovatrend	Megnevezés	Kötelező feladatok	Onként vállalt feladatok	Allamigazgatási feladatok	Összesen
1.	K71,K74	Kolónia bontás és tereprendezés	25 400			25 400
2.	K71,K74	Fácán köz felújítás tervezés	300			300
3.	K71,K74	Barát utca felújítás tervezés	300			300
4.	K71,K74	Soprt u.-Tanító u. sarkon gyalogátkelő kialakítás	1 000			1 000
5.	K71,K74	Ady Endre utcában gyalogátkelő kialakítás	1 000			1 000
6.	K71,K74	Ciklámen utcai zúzottköves parkoló bővítése a Mályva utca felé				0
7.	K71,K74	Arany János utca felújítás tervezése	300			300
8.	K71,K74	Közbányai út felújítása engedélyes terv	1 210			1 210
9.	K71,K74	Templom köz felújítás tervezése	572			572
10.	K71,K74	Felsővár utca felső rész felújítása tervezés	6 350			6 350
11.	K71,K74	Kereszt utcai járda felújítása	5 000			5 000
12.	K71,K74	Omszk park tereprendezés + növénytelepítés	20 000			20 000
13.	K71,K74	Felsővár u felső szakaszán támfal	2 500			2 500
14.	K71,K74	Régi fekvőrendőrök ütemezett átépítése	1 500			1 500
15.	K71,K74	Szikkasztók tervezése építése	2 200			2 200
16.	K71,K74	Telepi Iskola konyhafelújítás	10 795			10 795
17.	K71,K74	Temető ravatoló tetőfelújítás	953			953
18.	K71,K74	Erdőhát u felújítás pótmunka	14 500			14 500
19.	K71,K74	NYO - Pomázi u viacolor	4 445			4 445
20.	K71,K74	NYO -Szalonka utcai épület faszerkezet, vízvezető csere	600			600
21.	K71,K74	NYO - kazán csere, linóleum csere	2 000			2 000
22.	K71,K74	NYO - homokozók felújítása	300			300
23.	K71,K74	TO - kerítés csere - utca front	1 905			1 905
24.	K71,K74	TO - teraszajtók cseréje	1 270			1 270
25.	K71,K74	TO - gazdasági bejáró terasz felújítása	635			635
26.	K71,K74	Budai úti bölcsöde felújítás (pályázati forrás)	40 000			40 000
27.	K71,K74	Faluház tető felújítás		6 477		6 477
I.		Önkormányzati felújítások összesen (1+...+27.)	145 035	6 477	0	151 512
II.		FELÚJÍTÁSOK MINDÖSSZESEN (I.)	145 035	6 477	0	151 512

A fenti előirányzatokból 2016. költségvetési év azon fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé (forrás feltüntetése ezer forintban)

Sorszám	megnevezés	hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala	váltó kibocsátása	pénzügyi lízing
	Összesen	0	0	0	0

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Allamigaz- gatási feladatok	Összesen
1.	K62, K67	Klently 0178/110-ban közművesítés	20 000			20 000
2.	K62, K67	Ingatlan vásárlások	80 000			80 000
3.	K62, K67	Felsővár utca felső szakaszán telekrész-vásárlások a majdani útszélesítés érdekében	4 000			4 000
4.	K62, K67	Sportcsarnok és meseház szennyvíz átemelőinek cseréje	8 000			8 000
5.	K62, K67	Kolónia bontáshoz vezetékhelyezés	4 700			4 700
6.	K65	BKÜ tőkeemelés	6 400			6 400
7.	K65	Majort működtető cég alapítása (alaptőke)	8 000			8 000
8.	K62, K67	OMSZK park játszótér bővítése	2 000			2 000
9.	K62, K67	Street ball pálya (Rigó u)	2 000			2 000
10.	K62, K67	Zöldfelületi rekonstrukció	2 000			2 000
11.	K61, K67	Zöldfelületi tervek	1 500			1 500
12.	K62, K67	Berdo csatorna építéséhez önrész	30 000			30 000
13.	K62, K67	Budai út rekonstrukció I. ütem kivitelezése	70 000			70 000
14.	K62, K67	Téglási András utca tervezése	3 000			3 000
15.	K62, K67	Téglási András utca kivitelezése	126 850			126 850
16.	K62, K67	Közvilágítás	450			450
17.	K62, K67	Prekobrdó közvilágítás tervezése	1 500			1 500
18.	K62, K67	Prekobrdó belső úthálózatának zúzottköves felületjavítása vízelvezetéssel - tervezés	3 600			3 600
19.	K62, K67	Prekobrdó belső úthálózatának zúzottköves felújítása vízelvezetéssel	30 000			30 000
20.	K62, K67	ELMÚ oszlop áthelyezés Gyümölcs és Áfonya utca kereszteződésében	1 778			1 778
21.	K62, K67	ELMÚ oszlop áthelyezés Nefelejcs utca	350			350
22.	K62, K67	Árok utca közvilágítás kiépítése terv szerint	1 000			1 000
23.	K62, K67	Omszk park térfelgyelő kamerák felszerelése	2 000			2 000
24.	K62, K67	Zöldfelületi vizórak kiépítése	680			680
25.	K62, K67	Szolár lámpák a kutyafuttatóra	3 000			3 000
26.	K62, K67	Sekrestyés utca burkolatlan részének szilárd burkolattal való ellátása	2 000			2 000
27.	K62, K67	Kanonok utca burkolatlan részének szilárd burkolattal való ellátása	2 000			2 000
28.	K62, K67	Omszk park parkoló bővítés	6 000			6 000
29.	K62, K67	Gyöngyvirág utca szilárd burkolattal való ellátása - tervezés	300			300
30.	K62, K67	Szolár lámpák a két temetőbe	6 500			6 500
31.	K62, K67	Erdőhát u járda	18 900			18 900
32.	K62, K67	Pacsirta u támfal	7 500			7 500
33.	K62, K67	Aranyeső u közvilágítás	3 000			3 000
34.	K61, K67	HÉSZ módosítás	5 000			5 000
35.	K61, K67	Településképi rendelet újraalkotása	2 800			2 800
36.	K61, K67	Település Arculati Kézikönyv		5 000		5 000
37.	K62, K67	Új iskola építése		2 015 220		2 015 220
38.	K64, K67	Kisértékű tárgyi eszköz	1 000			1 000
39.	K64, K67	Védőnők kisértékű tárgyi eszköz	350			350
I.		Önkormányzati beruházások összesen (1+...+39.)	468 158	2 020 220	0	2 488 378
40.	K63, K67	Kisértékű informatikai eszközök	2 000			2 000
41.	K63, K67	Adatmentő szerver	3 400			3 400
42.	K64, K67	Kisértékű TE	1 500			1 500
II.		Polgármesteri Hivatal beruházások összesen (40+...+42.)	6 900	0	0	6 900
43.	K62, K67	Szalonka Ovi napvitorla	1 194			1 194
44.	K64, K67	Kisértékű tárgyi eszköz beszerzés	1 200			1 200
III.		Nyitnikék Óvoda beruházások összesen (43+44.)	2 394	0	0	2 394
45.	K62, K67	Napvitorla	191			191
46.	K62, K67	Údvari játékok	464			464
47.	K63, K67	Informatikai kisértékű tárgyi eszköz beszerzés	381			381
48.	K64, K67	Kisértékű tárgyi eszköz beszerzés	1 010			1 010
IV.		Telepi Óvoda beruházások összesen (45+...+48.)	2 046	0	0	2 046
49.	K62, K67	Kerítés építés - terület bővítés	318			318
50.	K64, K67	Kisértékű tárgyi eszköz beszerzés	1 200			1 200
V.		Bölcsőde beruházások összesen (49+50.)	1 518	0	0	1 518
51.	K64, K67	Kisértékű tárgyi eszköz beszerzés	2 737			2 737
52.	K64, K67	Könyvtári állománygyarapítás		2 362		2 362
VI.		Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár beruházások összesen (51.+52.)	2 737	2 362	0	5 099
53.	K64, K67	Kisértékű tárgyi eszköz beszerzés	127			127
VII.		Idősek Klubja beruházások összesen (53.)	127	0	0	127
VII.		BERUHÁZÁSOK MINDÖSSZESEN	483 880	2 022 582	0	2 506 462

A fenti előirányzatokból a 2016. költségvetési év azon fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé (forrás feltüntetése ezer forintban)

Sorszám	megnevezés	hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala	váltó kibocsátása	pénzügyi lízing
	Összesen	0	0	0	0

EU Projekt megnevezése:

KEHOP-2.2.1-152015-00016 Berdo csatornázás

Bevételek	korábbi évek	2017. év	2018. év	Következő évek	Összesen
EU forrás	0	388 557			388 557
Egyéb forrás					0
Saját forrás	0	29 246			29 246
Összesen	0	417 803	0	0	417 803

Kiadások	korábbi évek	2017. év	2018. év	Következő évek	Összesen
személyi juttatások	0	8 224			8 224
személyi juttatások járulékai	0	2 221			2 221
dologi kiadások	0	6 267			6 267
felújítások					0
beruházások	0	401 091			401 091
átadott pénzeszközök					0
Összesen	0	417 803	0	0	417 803

0

15 melléklet a .../2017. (...) önkormányzati rendelethez
Budakalász Város Önkormányzat stabilitási törvény szerinti saját bevételei és adósságszolgálat
évenkénti ütemezése

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	további évek (2022-2024)
Az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-a	708 744	558 744	558 744	558 744	558 744	1 676 231

Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek	futamidő kezdete	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	további évek (2022-2024)
H-15 - tőke törlesztés	2015	1 802	1 802	1 802	1 802	1 802	4 955
- kamatfizetés		351	303	255	207	160	192
H-16 - tőke törlesztés	2015	5 880	5 880	5 880	5 880	5 880	17 610
- kamatfizetés		1 166	1 010	853	697	541	685
Összesen: - tőke törlesztés		7 682	7 682	7 682	7 682	7 682	22 565
- kamatfizetés		1 517	1 313	1 108	904	701	877
Adósságszolgálat mindösszesen		9 199	8 995	8 790	8 586	8 383	23 442

Adósságszolgálat a saját bevétel 50%-ához viszonyítva	1,3%	1,6%	1,6%	1,5%	1,5%	1,4%
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Megjegyzés: Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	Bevétel kedvezmény nélkül	Adott kedvezmény	Indoklás
Kommunális adó	98 661 500	661 500	Art.13.§ (1) alapján magánszemélynek adható adó és pótlék méréklés vagy elengedés
Gépjárműadó	38 017 500	17 500	
Adópótlék	15 084 000	84 000	
Talajterhelés	1 000 000	0	
Adókedvezmények összesen:	152 763 000	763 000	
Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	Bevétel kedvezmény nélkül	Adott kedvezmény	Indoklás
		0	
Kölcsönök elengedése összesen	0	0	
Ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	Bevétel kedvezmény nélkül	Adott kedvezmény	Indoklás
	0	0	
Térítési díj kedvezmények összesen	0	0	
Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	Bevétel kedvezmény nélkül	Adott kedvezmény	Indoklás
Lakásbérleti díj		0	
Helységbérleti díj		0	
Bérleti díj kedvezmények összesen	0	0	
egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.	Bevétel kedvezmény nélkül	Adott kedvezmény	Indoklás
	0	0	
Egyéb kedvezmények összesen	0	0	
MINDÖSSZESEN:	152 763 000	763 000	

17. melléklet a ./2017. (I...) önkormányzati rendelethez
Budakalász Város Önkormányzat
több éves kihatással járó döntései évenként

Adatok E Ft-ban

Sorszám	Kötelezettségek megnevezése	Köt.vállalás éve	Tárgyév előtti kifizetés	2017. évi kifizetés	2018. évi kifizetés	2019. évi kifizetés	2020. évi kifizetés	2020. év utáni kifizetések	Összesen
1.	H-15	2014	3 392	2 153	2 105	2 057	2 009	7 109	18 825
2.	H-16	2014	9 626	7 046	6 890	6 733	6 577	24 716	61 588
I.	Felhalmozási célú hiteltörlesztések (kamattal együtt) (1+2)		13 018	9 199	8 995	8 790	8 586	31 825	80 413
	Berdó csatornázás	2016	0	417 803					417 803
									0
	Beruházások összesen:		0	417 803	0	0		0	417 803
									0
	Felújítások összesen:		0	0	0			0	0
	MINDÖSSZESEN:		13 018	427 002	8 995	8 790	8 586	31 825	498 216

megnevezés	2018. évi tervezet	2019. évi tervezet	2020. évi tervezet
Önkormányzatok működési támogatása	477 899	477 899	477 899
Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről	31 407	31 407	31 407
Közhatalmi bevételek -helyi adók	851 000	851 000	851 000
Közhatalmi bevételek -átengedett központi adók	38 000	38 000	38 000
Közhatalmi bevételek - bírságok			
Közhatalmi bevételek - pótlékok, talajterhelési díj	20 000	20 000	20 000
Működési bevételek	341 874	345 293	348 401
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Előző évi megtérülés	0	0	0
Önkormányzatok felhalmozási támogatása	0	0	0
Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
Felhalmozási bevételek	247 487	247 487	247 487
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	1 760 180	1 763 599	1 766 707
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK	247 487	247 487	247 487
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	2 007 667	2 011 086	2 014 194
Hitel, kölcsön felvétele			
Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0
Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra	0	0	0
Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra	0	0	0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	2 007 667	2 011 086	2 014 194

Budakalász Város Önkormányzat - az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően - a költségvetési évet követő három év tervezett kiadásainak főbb keretszámjai

megnevezés	2018. évi tervezet	2019. évi tervezet	2020. évi tervezet
Személyi juttatások	736 808	737 603	738 966
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó,	173 435	173 644	174 012
Dologi kiadások	656 484	658 484	659 484
Ellátottak pénzbeli juttatásai	13 800	13 800	13 800
Elvonások és befizetések			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	1 700	1 700	1 700
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	32 508	32 508	32 508
Működési célú tartalékok	23 500	23 500	23 500
Beruházások	200 000	200 000	200 000
Felújítások	108 085	108 500	108 922
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása	5 000	5 000	5 000
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	400	400	400
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	12 500	12 500	12 500
Felhalmozási célú tartalékok	40 000	40 000	40 000
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	1 638 235	1 641 239	1 643 970
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	365 985	366 400	366 822
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	2 004 220	2 007 639	2 010 792
Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	7 682	7 682	7 682
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	2 011 902	2 015 321	2 018 474
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN-MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: I.-VII) (+: TÖBBLET / -: HIÁNY)	121 945	122 360	122 737
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN-FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN II.-VIII.) (+: TÖBBLET / -: HIÁNY)	-118 498	-118 913	-119 335

20. melléklet a .../2017. (...) önkormányzati rendelethez
Budakalász Város Önkormányzat
2017. évi előirányzat felhasználási ütemterve

Adatok E Ft-ban

megnevezés	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	Összesen
Önkormányzat költségvetési támogatása	23 895	66 906	33 453	38 232	38 232	38 232	38 232	38 232	38 232	38 232	38 232	47 790	477 899
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 576	3 076	2 576	2 576	2 576	2 576	2 576	2 576	2 576	2 576	2 576	2 576	31 407
Közhatalmi bevételek (adók nélkül)	3 083	3 083	3 083	3 083	3 083	3 083	3 083	3 083	3 083	3 083	3 083	3 083	37 000
Helyi és átengedett központi adók			338 200	17 800					338 200	17 800		178 000	890 000
Működési bevételek	27 931	27 931	27 931	27 931	27 931	27 931	27 931	27 931	27 931	27 931	27 931	27 931	335 171
Működési célú átvett pénzeszközök													0
Önkormányzatok felhalmozási támogatása													0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről													0
Felhalmozási bevételek											273 744	273 744	547 487
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről			0			0			0			0	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök													0
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.):	57 485	100 996	405 243	89 622	71 822	71 822	71 822	71 822	410 022	89 622	345 565	533 123	2 318 964
Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra													0
Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra	30 000												30 000
Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	500 220				1 515 000								2 015 220
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (III.+IV.+V.):	587 705	100 996	405 243	89 622	1 586 822	71 822	71 822	71 822	410 022	89 622	345 565	533 123	4 364 184

20. melléklet a .../2017. (...) önkormányzati rendelethez
Budakalász Város Önkormányzat
2017. évi előirányzat felhasználási ütemterve

Adatok E Ft-ban

megnevezés	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	Összesen
KIADÁSOK													0
Személyi juttatások	56 321	56 321	56 321	56 321	56 321	56 321	56 321	56 321	56 321	56 321	56 321	112 642	732 174
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 244	13 244	13 244	13 244	13 244	13 244	13 244	13 244	13 244	13 244	13 244	26 489	172 178
Dologi kiadások	50 499	50 499	50 499	50 499	50 499	50 499	50 499	50 499	50 499	50 499	50 499	100 998	656 484
Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	13 800
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre								1 700					1 700
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre						16 254	16 254						32 508
Működési célú tartalékok								11 750	11 750				23 500
Beruházások					50 646	50 646	50 646	101 292	101 292	101 292	50 646	2 000 000	2 506 462
Felújítások					15 151	15 151	15 151	30 302	30 302	30 302	15 151		151 512
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				1 250			1 250			1 250		1 250	5 000
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre									400				400
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre								12 500					12 500
Felhalmozási célú tartalékok												48 284	48 284
KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+...+16)	121 214	121 214	121 214	122 464	187 012	203 266	204 516	278 759	264 959	254 059	187 012	2 290 813	4 356 502
Felhalmozási célú finanszírozási kiadások		1 470	450		1 470	450		1 470	451		1 470	451	7 682
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.):	121 214	122 684	121 664	122 464	188 482	203 716	204 516	280 229	265 410	254 059	188 482	2 291 264	4 364 184

megnevezés	Nyitnikék Óvoda	Telepi Óvoda	Bölcsöd e	Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár	Kalászi Idősek Klubja	Polgármesteri Hivatal	Önkormány- zati előirányzatok	ÖSSZESEN Intézmény- finanszírozás nélkül	megnevezés	Nyitnikék Óvoda	Telepi Óvoda	Bölcsöd e	Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár	Kalászi Idősek Klubja	Polgármesteri Hivatal	Önkormány- zati előirányzatok	ÖSSZESEN Intézmény- finanszírozás nélkül	Hány(-) / több(+)
Személyi juttatások	158 821	101 256	56 048	43 830	17 436	201 802	152 981	732 174	Önkormányzatok működési támogatása							477 899	477 899	
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	38 238	24 154	12 421	10 062	4 105	48 876	34 322	172 178	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről							31 407	31 407	
Dologi kiadások	32 631	25 460	15 927	54 069	15 374	55 874	457 149	656 484	Közhatalmi bevételek						18 000	909 000	927 000	
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	4 000	9 800	13 800	Működési bevételek	5 185	6 735	2 237	13 328	9 812	0	297 874	336 171	
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré	0	0	0	0	0	0	1 700	1 700	Működési célú átvett pénzeszközök				0			0	0	
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülré	0	0	0	0	0	0	32 508	32 508									0	
Működési célú tartalékok	0	0	0	0	0	0	23 500	23 500										
MŰKÖDÉSI CÉLŰ KIADÁSOK ÖSSZESEN	229 690	150 870	84 396	107 961	36 915	310 552	711 960	1 632 344	MŰKÖDÉSI CÉLŰ BEVÉTELEK ÖSSZESEN	5 185	6 735	2 237	13 328	9 812	18 000	1 716 180	1 771 477	139 133
Beruházások	2 394	2 046	1 518	5 099	127	6 900	2 488 378	2 506 462	Önkormányzatok felhalmozási támogatása							0	0	
Felújítások	0	0	0	0	0	0	151 512	151 512	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről							0	0	
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása	0	0	0	0	0	0	5 000	5 000	Felhalmozási bevételek							547 487	547 487	
Felhalmozási célú nyújtott támogatások államháztartáson belül	0	0	0	0	0	0	400	400	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről							0	0	
Felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülré	0	0	0	0	0	0	12 500	12 500	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök							0	0	
Felhalmozási célú tartalékok	0	0	0	0	0	0	48 284	48 284									0	
FELHALMOZÁSI CÉLŰ KIADÁSOK ÖSSZESEN:	2 394	2 046	1 518	5 099	127	6 900	2 706 074	2 724 158	FELHALMOZÁSI CÉLŰ BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	0	0	0	0	0	547 487	547 487	-2 176 671
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	232 084	152 916	85 914	113 060	37 042	317 452	3 418 034	4 356 502	BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	5 185	6 735	2 237	13 328	9 812	18 000	2 263 667	2 318 964	-2 037 538
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása - működési célra	0	0	0	0	0	0	865 087		Központi, irányító szervi támogatás - működési célra	224 505	144 135	82 159	94 633	27 103	292 552		865 087	
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása - felhalmozási célra	0	0	0	0	0	0	18 084		Központi, irányító szervi támogatás - felhalmozási célra	2 394	2 046	1 518	5 099	127	6 900		18 084	
									Belföldi értékpapírok bevételei							2 015 220	2 015 220	
									Előző évek költségvetési maradványának vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra							30 000	30 000	
Felhalmozási célú finanszírozási kiadások							7 682	7 682	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	226 899	146 181	83 677	99 732	27 230	299 452	2 045 220	2 045 220	
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	232 084	152 916	85 914	113 060	37 042	317 452	4 308 887	4 364 184	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	232 084	152 916	85 914	113 060	37 042	317 452	4 308 887	4 364 184	0