

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÖZGYŰLÉSÉNEK**

**1/2017. (I.27.)
önkormányzati rendelete**

a 2017. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól
(egységes szerkezetben a 23/2017.(VI.30.), a 29/2017. (IX.29.), a 43/2017. (XII.15.) és a 8/2018.
(II.23.) önkormányzati rendeletekkel)

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. §. (1) bekezdés a) pontjában meghatározott Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

1.§ ^{1,2,3,4} (1)) A képviselő testület az önkormányzat 2017. évi	
a) költségvetési bevételeit	41.735.143.309 Ft-ban,
b) finanszírozási bevételeit	18.309.289.506 Ft-ban,
c) bevételek főösszegét	60.044.432.815 Ft-ban,
d) költségvetési kiadásait	51.636.645.056 Ft-ban,
e) finanszírozási kiadásait	8.407.787.759 Ft-ban,
f) kiadási főösszegét	60.044.432.815 Ft-ban,
g) a költségvetés hiányát	9.901.501.747 Ft-ban,
ga) működési többletét	4.013.808.216 Ft-ban,
gb) felhalmozási hiányát	13.915.309.963 Ft-ban,

előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az **1. melléklet** szerinti részletezéssel, míg a 2017. évi állami hozzájárulás összegét jogcímenként **a 2. mellékletben** foglaltak szerint állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdés szerinti hiányból

- a) 9.556.139.174 Ft-ot a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évi költségvetési maradványból,
- b) 345.362.573 Ft-ot hosszú lejáratú hitel felvételével finanszírozza.

2.§ (1)^{5,6,7,8} Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények bevételeit és kiadásait az alábbiak szerinti összegekkel:

¹ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 1. §-a módosította.

² A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 1. §-a módosította

³ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 1. §-a módosította

⁴ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 1. §-a módosította.

⁵ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 2. §-a módosította.

⁶ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 2. §-a módosította

⁷ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 2. §-a módosította

⁸ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 2. §-a módosította.

) A működési célú támogatásokat államháztartáson belülről	7.796.311.133 Ft-ban,
aa) az önkormányzatok működési támogatásait	5.957.847.504 Ft-ban,
ab) az egyéb működési támogatásokat államháztartáson belülről	1.838.463.629 Ft-ban,
b) A felhalmozási célú támogatásokat államháztartáson belülről	18.582.350.473 Ft-ban,
c) A közhatalmi bevételeket	11.170.897.492 Ft-ban,
d) A működési bevételeket	3.613.799.999 Ft-ban,
e) A felhalmozási bevételeket	292.494.628 Ft-ban,
f) A működési célú átvett pénzeszközöket	117.736.656 Ft-ban,
g) A felhalmozási célú átvett pénzeszközöket	161.552.928 Ft-ban,
h) A finanszírozási bevételek összegét	18.309.289.506 Ft-ban,
ha) az előző év költségvetési maradványának igénybevételét	9.556.139.174 Ft-ban,
hb) a hosszú lejáratú hitel felvételét	345.362.573 Ft-ban,
hc) a likviditási célú hitel felvételét	2.233.901.642 Ft-ban,
hd) a belföldi értékpapírok bevételeit	6.000.000.000 Ft-ban,
he) az államháztartáson belüli megelőlegezések bevételeit	173.886.117 Ft-ban,
i) A működési kiadásokat	39.954.705.857 Ft-ban,
ia) a személyi juttatásokat	4.804.416.731 Ft-ban,
ib) a szociális hozzájárulási adót	1.165.534.791 Ft-ban,
ic) a dologi kiadásokat	8.949.249.817 Ft-ban,
id) az ellátottak pénzbeli juttatásait	478.201.285 Ft-ban,
ie) az egyéb működési célú kiadásokat	24.557.303.233 Ft-ban,
j) A felhalmozási kiadásokat	11.681.939.199 Ft-ban,
ja) a beruházási kiadásokat	9.402.257.309 Ft-ban,
jb) a felújítási kiadásokat	1.819.281.474 Ft-ban,
jc) az egyéb felhalmozási célú kiadásokat	460.400.416 Ft-ban,
k) A finanszírozási kiadások összegét	8.407.787.759 Ft-ban,
ka) a likviditási célú hitel törlesztését	2.233.901.642 Ft-ban,
kb) a belföldi értékpapírok kiadásait	6.000.000.000 Ft-ban,
kc) az államháztartáson belüli megelőlegezések kiadásait	173.886.117 Ft-ban,

hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzat hivatali költségvetésében **tervezett bevételeket a 3. melléklet**, míg az egyes kiemelt feladatokon **tervezett kiadásokat a 4. melléklet** szerint hagyja jóvá. A **célfeladatok előirányzatát a 14-20. mellékletek** szerint hagyja jóvá.

(3) Az **intézmények** 2017. évi bevételi és kiadási előirányzatait előirányzat-csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az **5. melléklet** szerint hagyja jóvá.

(4) Az önkormányzatnál foglalkoztatottak engedélyezett létszámát és a közfoglalkoztatásban résztvevők tervezett létszámát a **6. melléklet** szerint hagyja jóvá.

(5) Az önkormányzat költségvetésében szereplő **beruházási-fejlesztési kiadásokat** és az azokhoz kapcsolódó **bevételeket feladatonként a 7. melléklet**, az **Európai Unió támogatással megvalósuló feladatok bevételeit** és kiadásait a **8. melléklet** szerint hagyja jóvá.

(6) Az önkormányzat **költségvetésében szereplő felújításokat feladatonként a 9. melléklet** szerint hagyja jóvá.

(7) A **többéves kihatással járó feladatok** kiadási előirányzatait a **10. melléklet** szerint hagyja jóvá.

(8) A **nemzetiségi önkormányzatok** részére biztosított pénzeszközátadást a **11. melléklet szerint** hagyja jóvá.

(9) Az önkormányzat és a **Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás** által közösen fenntartott intézmények üzemeltetésével kapcsolatos együttműködési megállapodás szerinti **működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásokat** a **12. melléklet szerint határozza meg**.

(10) A 2017. évi költségvetés **bevételi és kiadási előirányzatainak tervezetéről** az előirányzat felhasználási ütemtervet a **13. melléklet szerint** hagyja jóvá.

(11) A **működési és felhalmozási bevételek és kiadások** előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a **21. melléklet szerint** hagyja jóvá.

(12) Az önkormányzat **hitelállományának** alakulását a **22. melléklet** szerint tudomásul veszi. A **hitelből megvalósuló** feladatokat és projekteket a **23. és a 24. mellékletek szerint jóváhagyja**.

(13) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből adódó kötelezettségeinek alakulását a **25. melléklet** szerint jóváhagyja.

(14) Az igénybe vehető mentességek és kedvezmények várható összegét a **26. melléklet szerint hagyja jóvá**.

(15) Az önkormányzat bevételeit és kiadásait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a **27. melléklet** szerint jóváhagyja.

(16) ^{9,10,11,12}Az önkormányzat a kiadások között 28.566.458 Ft általános és 19.904.326.257 Ft céltartalékot állapít meg.

2. A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYAI

3.§ (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a Polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a Jegyző a felelős.

(2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Közgyűlés, a gazdálkodás szabályszerűségéért a Polgármester felelős.

(3) A célfeladatokra tervezett – a bizottsági hatáskörbe tartozó – előirányzatok felhasználásáról az illetékes szakmai bizottságok döntenek, míg a helyi önszerveződő közösségek részére tervezett előirányzatok felhasználásáról a Közgyűlés dönt.

A bizottsági hatáskörbe utalt egyes feladatokra tervezett összegek csak az adott feladatokra használhatók fel. Az évközi előirányzat-maradványok bizottsági, vagy hivatali kezdeményezésre (ez utóbbi esetben is kell a bizottsági hozzájárulás) csak a Közgyűlés jóváhagyása után használhatók fel. Az átruházott hatáskörben hozott döntésekről a Polgármester – a döntést követő hónapban – köteles a Közgyűlésnek beszámolni.

⁹ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 2. §-a módosította.

¹⁰ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 2. §-a módosította

¹¹ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 2. §-a módosította

¹² A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 2. §-a módosította.

(4) A polgármesteri keret felhasználásáról a Polgármester rendelkezik. A polgármesteri keret nem használható fel alapítványok támogatására, költség- és üzemanyag térítések finanszírozására, valamint magáneros út-közműtársulásoknál a lakossági önerős befizetés helyettesítésére, kiváltására és intézmény működtetésére.

(5) A Polgármester két Közgyűlés közötti időszakban az előirányzatok között a költségvetési főösszeg 5%- erejéig előirányzat átcsoportosítást hajthat végre, melyről a soron következő közgyűlésen köteles beszámolni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2017. december 31-ig gyakorolható.

(6) Az Önkormányzat gazdálkodása a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magába. A bevételi előirányzat-módosítás nélkül is túlteljesíthető, a kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel.

(7) Bevételekiesés esetén – annak mértékére figyelemmel – a Polgármester elsősorban a kötelezettséggel nem terhelt egyszeri kiadások, a speciális célú támogatások, fejlesztési célú előirányzatok felhasználását korlátozza.

(8) Az adóintézkedések, bármilyen jellegű követelések csökkentése érdekében érvényesíteni kell a költséghatékony végrehajtási és ellenőrzési tevékenységet.

(9) Az Önkormányzat év közben keletkező többletbevételei az általános tartalék előirányzatát növelik, kivéve, ha felhasználásáról a Közgyűlés másképpen rendelkezik. Amennyiben a többletbevétel céljellegű, akkor a meghatározott célhoz kapcsolódó kiadás előirányzatának növelésére használható fel.

(10) Az önkormányzati feladatellátás minden területén érvényesíteni kell a szigorú, takarékos gazdálkodás követelményét. A gazdasági társaságok vezetői, valamint a költségvetési szervek vezetői kötelesek a takarékos, ésszerű gazdálkodás követelményeinek megfelelni és javaslataikkal, döntéseikkel segíteni a kiadások csökkentését.

(11) A költségvetés végrehajtása során fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és kifizetések is ezen összeghatárig rendelkezhetők el (utalványozhatók).

(12) Amennyiben év közben a gazdálkodás feltételeiben olyan kedvezőtlen változások következnek be, amelyek a költségvetés végrehajtását alapvetően veszélyeztetik, a Polgármester – a Közgyűlés utólagos jóváhagyása mellett – a teljes önkormányzati körben a kötelezettségvállalási (pénzfelhasználási) jogköröket felfüggesztheti vagy korlátozhatja, az elfogadott költségvetés keretein belül az esetlegesen szükséges átmeneti, pénzügyi folyamatokat szigorító intézkedéseket megteheti a város költségvetési gazdálkodásának stabilizálása, a likviditás megőrzése érdekében.

(13) A helyi önkormányzat feladatai tekintetében a kötelezettségvállalás gyakorlása a kötelezettségvállalási szabályzat rendelkezései szerint történik.

(14) A kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszterhes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek.

(15) A Közgyűlés felhatalmazza a Polgármestert, hogy – pályázat benyújtásáról, és saját forrás biztosításáról szóló külön közgyűlési döntés hiányában – az Önkormányzat által benyújtani kívánt támogatási igény (pályázat) esetében az Önkormányzat nevében előzetesen nyilatkozzon a saját forrás biztosításáról azzal, hogy soron következő Közgyűlésen tájékoztatja a testületet.

(16) Az Önkormányzat fenntartásában működő intézményekben létszámfelvétel a polgármester jóváhagyásával történhet, a szakmai felügyeletet ellátó osztályvezető és a gazdasági osztályvezető javaslata alapján.

(17) Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 85.§-ára tekintettel előnyben kell részesíteni a banki átutalással történő fizetési módot. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak e rendeletben szabályozott esetekben kerülhet sor.

Az Önkormányzat, valamint az irányítása alá tartozó intézmények házipénztárából készpénzben teljesíthető

- a) elszámolási kötelezettséggel adott készpénzelőleg
- b) belföldi kiküldetés költségtérítése
- c) külföldi kiküldetéssel kapcsolatos kiadások (napidíj, szállásköltség stb.)
- d) saját személygépkocsi hivatali célú használatáért fizetett költségtérítés
- e) helyi és helyközi utazási költségtérítés
- f) üzemanyag vásárlással kapcsolatos kiadások, amennyiben üzemanyagkártya használata nem lehetséges
- g) karbantartással, működtetéssel kapcsolatos kiadások 100.000 Ft értékhatárig
- h) készletbeszerzéssel kapcsolatos kiadások 100.000 Ft értékhatárig
- i) reprezentációs kiadások
- j) rendezvényekkel, értekezletekkel kapcsolatos kiadások
- k) jogszabályban, helyi rendeletben meghatározott szociális vagy gyermekvédelmi pénzbeli ellátások
- l) ruházati költségtérítés, egyenruha pótlása
- m) az Önkormányzat tulajdonában lévő lakásokkal kapcsolatos kiadások
- n) kerekítési különbözet
- o) fizetési számlára történő készpénz- visszafizetés
- p) egyéb nem rendszeresen előforduló céljellegű kisösszegű kifizetések
- q) igénybe nem vett szolgáltatás térítési díjának visszafizetése
- r) jogcímtől függetlenül 100.000 Ft összeghatárig történő egyéb kifizetés a szervezet vezetőjének egyedi írásbeli engedélye alapján.

4.§ (1) Az Önkormányzat az irányítása alá tartozó intézmények valamint a Polgármesteri Hivatal dolgozói részére a 2017. évi költségvetési törvény szerint adható bruttó 200.000 Ft/fő a megállapított cafetéria juttatás, valamint havi bruttó 1.000 Ft bankszámla-hozzájárulás összegét az intézmények költségvetésében biztosítja.

(2) A Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az illetményalap 2017. évben 45.000 Ft. A béremelés fedezetét az Önkormányzat saját forrásai terhére a hivatal költségvetésében biztosítja.

(3) A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 69. §-ában foglalt illetménypótlék számításának alapja 2017. évben 20.000 Ft.

(4) A 2017. január 1-től a minimálbér 127.500 Ft teljes munkaidő teljesítése esetén - a garantált bérminimum összege 2017. január 1-től 161.000 Ft.

(5) A költségvetési intézményeknél a tárgyévi költségvetés terhére jutalom nem tervezhető, évközben a Polgármester engedélyével a személyi juttatások évközi megtakarítása terhére fizethető, a szakmai irányítást végző osztályvezető javaslatára a gazdasági osztályvezető ellenjegyzése mellett, melyet legkésőbb tárgyév október 31-ig kezdeményezni szükséges.

(6) A tárgyévi költségvetés terhére a Polgármesteri Hivatalnál egy havi illetménynek megfelelő jutalom tervezhető.

5.§ (1) A költségvetési intézmények a megállapított bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek. A költségvetési intézmény vezetője a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat változtatását a havi pénzforgalmi jelentéssel egy időben a Jegyzőnek köteles bejelenteni.

(2) Az intézmények részére engedélyezett létszámot és a személyi juttatások előirányzatát évközben csak a Közgyűlés módosíthatja.

(3) A költségvetési intézmény a jóváhagyott bevételi előirányzatain felüli többletbevétele terhére csak a forrásképződés mértékének, illetve ütemének figyelembevételével és az intézmény biztonságos működésének szem előtt tartásával vállalhat kötelezettséget.

(4) Az intézményi költségvetés terhére új beruházást csak a Közgyűlés engedélyezhet. Az engedélyezést megelőzően az előterjesztéshez csatolni kell a működési többletköltségek fedezetére vonatkozó számításokat és a forráskimunkálást is.

(5) Az intézmények közötti feladatváltozást vagy bármely ok miatti átcsoportosítást csak a Közgyűlés engedélyezhet.

(6) Az intézmények az éves gazdálkodásukról készített beszámolóban - az általános szabályokon túl – kötelesek a céljelleggel biztosított előirányzatokról elszámolni.

(7) Az intézményeket nem illeti meg az intézményi feladatellátáshoz kapcsolódó olyan nettó (az indokolt kiadással csökkentett) bevétel összege, amely bizonyítottan alultervezésből származik.

(8) Az önkormányzat az irányítása alá tartozó intézményhez önkormányzati biztos kirendelését rendeli el akkor, ha az intézmény 30 napon túli lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10 % - át vagy a 100.000 eFt-ot.

(9) Az intézmények tevékenységük során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni. A kiadások a bevételek teljesülési ütemére tekintettel teljesíthetők. A saját bevételből tervezett kiadás teljesítésére bevételi elmaradás esetén, annak mértékében nem vállalható kötelezettség.

(10) Elszámolási kötelezettség terheli az intézményeket a kötött felhasználású állami támogatások esetében. A feladatmutató alapján normatív állami hozzájárulásban részesülő intézmények a tényleges mutatók szerint kötelesek elszámolni a kapott támogatással. A támogatás ellenőrizhetősége érdekében az intézmények kötelesek olyan nyilvántartást vezetni, melyből egyértelműen megállapítható a feladatmutató tényleges teljesülése.

(11) Pénzügyi előirányzat hiányában a gazdálkodó szerv, intézmény vezetője kötelezettséget nem vállalhat, feladat végrehajtását nem kezdheti el. Újabb kötelezettségek vállalása előtt

figyelembe kell venni a meglévő, többéves kihatással járó kötelezettségeket, továbbá a fedezetül szolgáló bevételek realizálását.

(12) A költségvetési szerv szellemi és anyagi infrastruktúráját magáncélra, meghatározott feladat elvégzésére igénybe vevő számára köteles térítést előírni a felhasználás, illetve az igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével.

(13) A (14) bekezdés figyelembevételével a költségek és a térítés megállapításának rendjét és mértékét belső szabályzatban kell rögzíteni, az intézményi vagyon körében, figyelemmel a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérletéről szóló rendeletben foglaltakra.

(14) Költségvetési szervek a működésükhöz rendelt, biztosított ingó és ingatlan vagyon hasznosításából származó bevételt – a fenntartó előzetes engedélye nélkül - nem engedhetik át az intézményhez kapcsolódó alapítványok, non-, és for-profit szervezetek és a nem Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának költségvetési szervei részére.

(15) A Polgármesteri Hivatal intézkedjen az önkormányzati ingatlanok folyamatos bérbeadásáról, valamint az értékesítésre kijelölt önkormányzati vagyon értékesítéséről.

(16) A felhalmozási célú bevételek olyan beruházások, felújítások megvalósítására, egyéb felhalmozási célú kiadásokra fordíthatók, amelyek a tervszerű vagyongazdálkodást, városfejlesztést szolgálják.

(17) Az intézményi költségvetés végrehajtása során a költségvetési szerv vezetője fizetési kötelezettséget a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalhat és kifizetéseket is ezen összeghatárig rendelhet el. Az előirányzatok túllépése esetén a fenntartó az intézményvezető beszámoltatását kezdeményezi és indokolt esetben a felelősségre vonása iránt intézkedik.

- 6.§** A gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervek kötelesek saját hatáskörükben kialakított számviteli rendjüket számviteli politikájukban és számlarendjükben rögzíteni. Valamennyi költségvetési szerv köteles a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatot a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével elkészíteni, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani.
A szabályozásbeli hiányosságokért a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

3. A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

- 7.§** (1) Valamennyi intézmény vezetője köteles gondoskodni a belső kontrollrendszer kialakításáról, hatékony működtetéséről és nyilatkozatban értékelni annak minőségét. A nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt meg kell küldenie az irányító szervnek.

(2) Az irányító szerv belső ellenőrzései keretében ellenőrzi a költségvetési gazdálkodást, működést. A Polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a Közgyűlés elé terjeszti jóváhagyásra.

(3) A Közgyűlés a 2017-es költségvetési évben továbbra is igénybe kívánja venni az önkormányzati gazdálkodással kapcsolatban a könyvvizsgálati szolgáltatást.

4. FINANSZÍROZÁSI CÉLÚ MŰVELETEKKEL KAPCSOLATOS SZABÁLYOK

8.§ (1) Az Önkormányzat a 2017. évben tervezett feladatok végrehajtásához az önkormányzati gazdálkodás zavartalanságának biztosítására az OTP Bank Nyrt-vel megkötött szerződés szerint a 3.000.000.000 Ft összegű folyószámla-hitelkereten belül gazdálkodhat.

(2) Az Önkormányzat a 2017. évi felhalmozási kiadások finanszírozására további 500.000.000 Ft felhalmozási célú hitelt vehet fel, továbbá kötelezettséget vállal arra, hogy a felvett hitelt/kölcsönt, törlesztő részleteit és azok kamatait az éves költségvetésekbe betervezi és megfizeti.

(3)¹³

(4) Az intézmények finanszírozását a Közgyűlés 101/2001. (IV. 23.) számú határozata értelmében az önkormányzati kincstári finanszírozás rendszer alapján végzi.

(5) Az Önkormányzat e rendeletben megtervezett pénzeszközátadást a nemzetiségi önkormányzatok részére 2017. március 31-ig átutalja.

(6) A Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás részére megállapított pénzeszköz átadást az Önkormányzat szükség szerint folyósítja.

(7) Az Önkormányzat fizetési számláján átmenetileg szabad pénzeszközök hasznosításáról (állampapír vásárlás, betétlekötés) a Polgármester rendelkezik, melyről a gazdálkodásról készített III. negyedéves tájékoztató és az éves beszámoló keretében a Közgyűlést tájékoztatni kell.

5. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

9.§ (1) Ez a rendelet 2017. január 28-án lép hatályba.

(2) Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában foglalkoztatott köztisztviselők és közszolgálati ügykezelők közszolgálati jogviszonyának egyes kérdéseiről szóló 16/2012. (IV.27.) önkormányzati rendelet 4. § (1)-(2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A felsőfokú iskolai végzettségű közszolgálati tisztviselők esetében 2017. évre vonatkozóan az illetmény-kiegészítés mértéke a közszolgálati tisztviselő alapilletményének 40 %-a.

(2) A középiskolai végzettségű közszolgálati tisztviselők esetében 2017. évre vonatkozóan az illetmény-kiegészítés mértéke a közszolgálati tisztviselő alapilletményének 20 %-a.”

(3) Hatályát veszti Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi gazdálkodásának átmeneti szabályozásáról szóló 27/2016.(XII.16.) önkormányzati rendelete.

¹³ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 4. § (2) hatályon kívül helyezte.

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló önkormányzati rendelet megalkotásához

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. §-ában foglaltak szerint eljárva a 2017. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet-tervezetet az alábbiak szerint indokolom:

Általános indoklás

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2017. évi költségvetése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 24.§ (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Magyarország 2017. évi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (továbbiakban: Költségvetési törvény), az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Ávr.), Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásait figyelembe véve került összeállításra.

A 2017. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 27/2016. (XII. 16.) önkormányzati rendelet csak arra az időszakra szabályozza a gazdálkodást, amíg a Közgyűlés meg nem alkotja a 2017. évi költségvetési rendeletet. Az Áht.) 24. § (3) bekezdése szerint, a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A Költségvetési törvény 2017. január 01-én lépett hatályba, melynek értelmében a költségvetési rendelet benyújtására előírt határidő 2017. február 15-e.

Az Ávr. 27. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szervek vezetőivel a rendelettervezet költségvetési intézményekre vonatkozó keretszámai egyeztetésre kerültek, az egyeztetett keretszámokat tartalmazza a rendelet-tervezet. Az Önkormányzat 100%-os, illetve többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságaival az ellátandó önkormányzati feladatok tekintetében a költségvetésben tervezett előirányzatok szintén egyeztetésre kerültek.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva alkotja meg a 2017. évi költségvetési rendeletét.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait. A helyi önkormányzat költségvetéséről rendeletben dönt, és meghatározza, hogy a rendeletnek milyen előirányzatokat, illetve rendelkezéseket kell kötelezően tartalmaznia. A rendelet-tervezetben az Áht. 23.§ (2) bekezdés a) pontjának módosított szabályai szerint az önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai előirányzat csoportok, kötelező, önként vállalt és állami feladatok szerinti bontásban kerültek bemutatásra.

A költségvetés összeállításának részletes szabályait az Ávr., a finanszírozás rendjét és az állami hozzájárulás mértékét a Központi költségvetésről szóló törvény határozza meg.

Az előterjesztés tárgyát képező költségvetési rendelet-tervezet három fontosabb részből áll:

- A rendelet normaszövegéből,
- a bevételi és kiadási előirányzatok részletes bemutatásából,
- valamint a tájékoztató és kiegészítő mellékletekből.

Jelen előterjesztés tartalmazza Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2017. évre szóló költségvetési rendelet-tervezetét, költségvetését, illetve annak indoklását. A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott kötelező, államigazgatási, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. E feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése előző évben a 4/2016. (I.28.) számú határozatával hagyta jóvá az Önkormányzat egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegeit 2017-2018-2019. évekre vonatkozóan. A fenti számú határozatban jóváhagyott előre jelzett számszaki adatokban változás következett be, melyet az alábbiakban indokolunk.

Az eltérés okaként, amelyet a 2017-es adóévre prognosztizáltunk az alábbi okokat kívánom nevesíteni, tekintettel arra, hogy közel 300 millió forinttal nőtt a valós teljesítés (az előzetes adatok alapján) a tervezéshez képest:

A helyi adók vonatkozásában is érezhetővé váltak azon kormányzati intézkedések, illetve azok gazdaságélénkítő hatásai, amelyek következtében mind a kereskedelem, mind pedig az építőipar és a szolgáltató szektor is kimagasló árbevételeket ért el, így az adófizetési kötelezettségeik is a vártnál nagyobb mértékben teljesültek.

A helyi adóhatóság nagy figyelmet fordít már évek óta a folyamatos ellenőrzésekre, amelyek hatásai is mérhetővé váltak az adóbevételeknél, illetve olyan felderítési, feltárási eljárásokat kezdeményezünk, amelyek következtében újabb és újabb adóalanyok kerülnek az adózói körbe.

Ezen tényezők hatásával nevesíthető a pozitív eltérés a bevételek tekintetében, amely jelentős segítséget nyújt a Város gazdálkodásához és a kötelező, valamint az önként vállalt feladatok ellátásához.

Iparűzési adó vonatkozásában a gazdasági mutatók, valamint az a vállalászási környezet, amely jellemzi Nyíregyházát együttesen eredményezte/i a vártnál kedvezőbb teljesülési mutatókat. Nyíregyháza a térség gazdasági motorja, dinamikusan fejlődik, országos viszonylatban is sikeresnek számít. A növekedés a már működő, és az újonnan létesített vállalkozások eredményességét igazolja. Az építványadó vonatkozásában az előző évek emelkedő tendenciáját figyelembe véve, a fejlesztéseknek, a betelepüléseknek illetve a folyamatos feltárási, adóellenőrzési munka eredményességének köszönhetően várható, hogy a következő években is növekedéssel számolhatunk. Idegenforgalmi adóbevétel is terven felül alakult/alakul a tervezett évek vonatkozásában, ugyanis ezen területen folyamatosan erősítettük és erősíteni kívánjuk a feltárási-, ellenőrzési tevékenységeinket, amelyek eredményeként nagyobb bevétel várható.

A város közműberuházásainak eredménye következtében, valamint egy esetleges jogalkotói döntés hatásaként a talajterhelési díj vonatkozásában csökkenéssel, vagy annak esetleges kivezetésével számolhatunk a jövő évek vonatkozásában is.

Az ingatlanok értékesítéséből származó bevételek tervezése során az értékesítésre kijelölt, illetve kijelölhető ingatlanok kerültek számbavételre. A jelenlegi gazdasági helyzetben, pangó ingatlanpiaci környezetben nehéz tervezni ezen a bevételi jogcímen. Továbbra is cél, hogy áron alul ne kerüljön értékesítésre piacképes ingatlan.

Kiadási oldalon a tervezett hitelfelvétel járulékos költségeinek (kamat, rendelkezésre tartás) összege okoz eltérést.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló önkormányzati rendelet megalkotásához

1.§.-hoz

Az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegei valamint a költségvetés egyenlege (hiány, többlet) és annak finanszírozási módja kerül megállapításra.

2.§.-hoz

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények bevételeit és kiadásait tartalmazza kiemelt előirányzati csoportonként, valamint a rendelet mellékletének felsorolását.

3.§.-hoz

A költségvetés végrehajtásának részletes szabályai kerülnek meghatározásra.

4.§.-hoz

A költségvetés személyi juttatásokkal kapcsolatos szabályai kerülnek meghatározásra.

5.§.-hoz

Az önkormányzat gazdálkodására vonatkozó egyéb szabályok kerülnek meghatározásra.

6.§.-hoz

Az önkormányzati intézmények szabályzatainak készítésére vonatkozó rendelkezések kerülnek meghatározásra.

7.§.-hoz

Az önkormányzati költségvetés végrehajtásának ellenőrzésére vonatkozó előírásokat tartalmazza.

8.§.-hoz

Az önkormányzati költségvetés finanszírozási célú műveleteinek végrehajtásával kapcsolatos előírásokat tartalmazza.

9.§.-hoz

Az önkormányzati rendelet hatálybalépésének napját határozza meg, illetve tartalmazza a hatályon kívül helyezett jogszabályt.

A 2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS MELLÉKLETEI	
1. melléklet ^{14,15,16,17}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi tervezett pénzforgalmi mérlege
2. melléklet ^{18,19,20,21}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi költségvetésében tervezett állami támogatás
3. melléklet ^{22,23,24,25}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi költségvetésében tervezett bevételek
4. melléklet ^{26,27,28,29}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonként
5. melléklet ^{30,31,32,33}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi költségvetésének bevételi és kiadási címrend
6. melléklet ³⁴	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata fenntartásában működő intézmények 2017. évi létszámadatai, valamint a közfoglalkoztatottak 2017. évi tervezett éves létszám előirányzata
7. melléklet ^{35,36,37,38}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017.évi költségvetésében tervezett városfejlesztési feladatokhoz kapcsolódó bevételek és kiadások
8. melléklet ^{39,40,41,42}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi költségvetésében tervezett Európai Unió támogatással megvalósuló feladatainak bevételei és kiadásai
9. melléklet ^{43,44,45,46}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi költségvetésében tervezett felújítási feladato

¹⁴ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

¹⁵ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

¹⁶ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

¹⁷ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

¹⁸ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

¹⁹ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

²⁰ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

²¹ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

²² A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

²³ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

²⁴ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

²⁵ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

²⁶ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

²⁷ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

²⁸ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

²⁹ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

³⁰ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

³¹ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

³² A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

³³ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

³⁴ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

³⁵ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

³⁶ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

³⁷ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

³⁸ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

³⁹ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁴⁰ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁴¹ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁴² A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁴³ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁴⁴ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁴⁵ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁴⁶ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

10. melléklet ^{47,48,49,50}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata többéves kihatással járó feladatai
11. melléklet ⁵¹	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak 2017. évi tervezett támogatása
12. melléklet ^{52,53,54,55}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás által közösen fenntartott intézmények üzemeltetésével kapcsolatos pénzeszközök átadása
13. melléklet ^{56,57,58,59}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi előirányzat felhasználási ütemterve
14. melléklet ^{60,61}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi köznevelési célfeladatainak előirányzata
15. melléklet ^{62,63}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi ifjúsági célfeladatainak előirányzata
16. melléklet ^{64,65,66,67}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi sport célfeladatainak előirányzata
17. melléklet ^{68,69,70,71}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi külügyi és EU-s célfeladatainak előirányzata
18. melléklet ^{72,73,74,75}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi kulturális célfeladatainak előirányzata
19. melléklet ⁷⁶	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi egészségügyi és szociális célfeladatainak előirányzata
20. melléklet ^{77,78,79,80}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi szociális ellátásra tervezett kiadásai

⁴⁷ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁴⁸ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁴⁹ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁵⁰ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁵¹ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁵² A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁵³ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁵⁴ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁵⁵ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁵⁶ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁵⁷ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁵⁸ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁵⁹ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁶⁰ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁶¹ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁶² A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁶³ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.,

⁶⁴ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁶⁵ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁶⁶ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁶⁷ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁶⁸ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁶⁹ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁷⁰ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁷¹ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁷² A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁷³ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁷⁴ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁷⁵ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁷⁶ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁷⁷ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁷⁸ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁷⁹ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁸⁰ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

21. melléklet ^{81,82,83,84}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege
22. melléklet ^{85,86,87}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata hitelállományának alakulása
23. melléklet ^{88, 89}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi költségvetésében felhalmozási hitelből megvalósítandó feladatok (500.000.000 Ft felhalmozási hitelkeret)
24. melléklet ⁹⁰	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata felhalmozási támogatás előfinanszírozási hitel terhére megvalósuló projektek (797.000.000 Ft felhalmozási hitel)
25. melléklet ^{91,92,93,94}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből adódó kötelezettségeinek alakulása
26. melléklet ⁹⁵	Tájékoztató a 2017. évben igénybe vehető kedvezmények és mentességek várható összegéről
27. melléklet ^{96,97,98,99}	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetésében tervezett előirányzatai kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban

⁸¹ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁸² A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁸³ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁸⁴ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁸⁵ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁸⁶ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁸⁷ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁸⁸ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁸⁹ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁹⁰ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 4. § (2) hatályon kívül helyezte.

⁹¹ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁹² A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁹³ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁹⁴ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁹⁵ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁹⁶ A 23/2017.(VI.30.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁹⁷ A 29/2017.(IX.29.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁹⁸ A 43/2017.(XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.

⁹⁹ A 8/2018. (II.23.) önkormányzati rendelet 3. §-a módosította.