

26/2021.

Isaszeg Város Polgármestere
Isaszeg

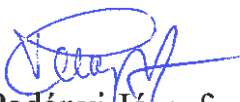
INDOKOLÁS

Tárgy: Javaslát az Isaszeg Város Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló rendelet elfogadására


Készítette:


Mészáros Edit gazdálkodási osztályvezető

Egyeztetve:


Padányi József műszaki és beruházási osztályvezető

Ellenőrizte:


Pisiák Zsuzsanna igazgatási osztályvezető

Látta:


Tóthné Pervai Katalin jegyző

INDOKOLÁS

Tárgy: Javaslat az Isaszeg Város Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló rendelet elfogadására

Az Országgyűlés elfogadta Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvényt. A törvény alapján tervezésre került az Isaszeg Város Önkormányzata feladataihoz igénybe vehető központi források.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése szerint a költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig nyújtja be. A költségvetési rendeletet március 15-ig szükséges elfogadni, ennek hiányában átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletet kell alkotni.

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Kormány rendelet Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

Veszélyhelyzet idején a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (továbbiakban: Katv.) rendelkezései tekinthetők irányadónak. A Katv. 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét – a törvényben megfogalmazott korlátokra figyelemmel – a polgármester gyakorolja.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 139. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt kötelezettségemnek eleget téve, a mellékelt költségvetési rendelet-tervezetet terjesztem elő.

A mellékelt rendelet-tervezet a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal, a jegyző irányításával került összeállításra.

A rendelet-tervezet a 2021. évi költségvetés összeállításához előírt irányelvek, határozatok alapján készült.

Indokolás a rendelet-tervezethez

A rendelet hatálya az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra, valamint az önkormányzat intézményeire terjed ki. Az Önkormányzat intézményei külön-külön címet alkotnak.

Az Önkormányzat 2021. évi konszolidált költségvetésének:

- tervezett kiadási főösszege 1.652.701 e Ft,
- tervezett bevételi főösszege 1.652.701 e Ft.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján 2012-től külön-külön elemi költségvetés készül a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, a jogi személyiségű társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szerv részéről is, melyet a polgármester, nemzetiségi önkormányzat elnöke, társulási tanács elnöke, térségi fejlesztési tanács elnöke hagy jóvá.

Az önálló elemi költségvetésből következően 2012. január 1-től a helyi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szerv (ideértve az önkormányzati hivatalt is) gazdálkodásáról önálló könyveket kell vezetni és önálló beszámolót kell készíteni. E feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

A fentiek alapján az intézményfinanszírozás kiszűrésével határoztuk meg a kiadási bevételi – konszolidált- főösszegeket a költségvetési rendeletben.

1. A bevételek elemzése

A tervezett bevételek részletezését a rendelet-tervezet

-1. számú melléklete önkormányzati szintre összesítve tartalmazza a költségvetési bevételek forrásonkénti, továbbá a finanszírozási bevételeket, előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási feladatok) szerinti bontásban.

– A működési bevételeket, előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási feladatok) szerinti bontásban - a költségvetési rendelet 1/A melléklete tartalmazza.

– A felhalmozási bevételeket, előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigaz-

gatási feladatok) szerinti bontásban - a költségvetési rendelet 1/B melléklete tartalmazza.

- 8 - 16. számú mellékletei az önkormányzat szerveire (címeire, alcímeire) vonatkozóan tartalmazza a költségvetési bevételek forrásonkénti, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási feladatok) szerinti bontásban.

A működési bevételek jellemzői:

A bevételi főcsoportokat szemlélve megállapítható, hogy összességében a tavalyi évben 1.234.096 e Ft, míg az idei évben 1.253.575 e Ft áll rendelkezésre működésre.

A működési bevételek egyes jogcímenek növekedéssel, míg más jogcímenek csökkenéssel számoltunk. A bevétel növekedés a várhatóan mintegy 62 m Ft-tal több állami támogatás, valamint az előző évi pénzmaradvány működési célra tervezett összegének 129 m Ft származik.

Ugyanakkor a közhatalmi bevételek tervezett összege csökkentésre került 151 m Ft-tal, a gépjárműadó bevétel 42 m Ft, valamint az iparüzési adó bevétel 109 m Ft összeggel.

Az iparüzési adó bevétel összegét tervezése a koronavírus világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020.(XII.29.) Kormányrendelet 1. §-a alapján az iparüzési adó 1%-ának megfelelő összegével terveztük, azzal, hogy a veszélyhelyzettel összefüggésben a huszonötezer főnél nem nagyobb lakosságszámú települési önkormányzatok támogatási programjáról szóló 4/2021. (I.14.) Kormányrendelet 1. § (1) bekezdése alapján önkormányzatunk támogatásra lesz jogosult, mely támogatás a rendelet (4) bekezdése alapján legkésőbb 2021. június és október hónapban kerül folyósításra részünkre. A folyósított támogatási összeggel év közben a költségvetési rendelet módosításra kerül.

Működési bevételként kerültek tervezésre a következő bevételi jogcímek:

Önkormányzat működési támogatása: Az önkormányzatot 2021. évre megillető normatíva összege, 694.830 e Ft.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről: Ezen a soron szerepel az önkormányzatot megillető mezőőri, közcélú foglalkoztatásra, védőnői és fogorvosi szolgálat működtetésére a NEAK-tól kapott összeg, összesen 95.226 e Ft.

Közhatalmi bevételek: Helyi adóbevételek, gépjárműadó, talajterhelési díj, egyéb közhatalmi bevételek (igazgatási szolgáltatási díj, bírságok) 146.300 e Ft.

Működési bevételek: Áru- és készletértékesítés, nyújtott szolgáltatások bevétele, bérleti és lízingdíj bevételek, intézményi ellátási díjak, alkalmazottak térítése, áfa bevételek és visszatérülések, kamatbevételek, mezőőri járulék, 95.632 e Ft.

00. havi állami támogatás 27.793 eFt, a lekötött értékpapír összegéből 5.566 e Ft.

Előző évi várható pénzmaradványból visszatervezett összeg :188.228 e Ft.

Felhalmozási jellegű bevételek jellemzői:

A kommunális adó 2021. évre tervezett teljes előirányzatából 57.000 e Ft-ot felhalmozási célú bevételre raktuk át az előző évhez hasonlóan.

A felhalmozási kiadások fedezetéül az alábbi bevételek kerültek tervezésre:

Közhatalmi bevételek: 57.000 e Ft kommunális adó bevétel,

Kölcsönök visszatérülésére tervezett bevétel 1.013 e Ft,

Egyéb felhalmozási célú, átvett pénzeszköz 74.443 e Ft, amely a PM_Piac 2018. pályázatra kapott támogatás 2021. évre várható bevételi összege. A PM_Piac 2018. pályázaton 148.886 e Ft támogatásban részesült az önkormányzat. A támogatás 50 %-a (74.443 e Ft) átutalásra került 2019. évben, ez a felhalmozási pénzmaradvány egy részét képezi, míg a másik fele a beruházás megvalósítása során 2021. évben kerülhet az önkormányzat számlájára. 2019. év végén újabb pályázatot nyújtott be az Önkormányzat, erre a célra, az elnyert támogatás összege 22.184 e Ft, melyet 2020. évben folyósítottak részünkre, így ez is a felhalmozási pénzmaradvány része. A VEKOP pályázatból a végleges elszámolást követően várhatóan 1.360 e Ft támogatásra jogosult önkormányzatunk, melynek kifizetése a 2021. évben várható.

Előző évi pénzmaradványból visszatervezett összeg 151.772 e Ft. Ebből a PM_Piac 2018. beruházásra 137.019 e Ft került visszatervezésre. A többi felhalmozási pénzmaradvány a 2019. évről áthúzódó beruházások kiadásainak fedezete.

A zárszámadással egy időben tudjuk számszerűsíteni a tényleges pénzmaradvány összegét, a költségvetés tervezésekor a jelenleg rendelkezésre álló információk (az önkormányzat és intézményeinek 2020. évi bevételi és kiadási főösszegeinek ismeretében) alapján került megállapításra. A főösszegek ismeretében a pénzmaradvány várható összege: 340.000 e Ft. A maradvány végső összegét befolyásoló tényező a 2020. normatív támogatással történő elszámolás, mivel normatíva visszafizetési kötelezettség esetén a pénzmaradvány csökken, póttámogatás esetén nő. A költségvetésben visszatervezett pénzmaradvány: 340.000 e Ft. A költségvetés 22 %-a fejlesztési célokra kerül elköltésre.

2. A kiadások elemzése

A kiadások részletezését a rendelet-tervezet

- *1. melléklete* önkormányzati szintre összesítve tartalmazza a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását, a finanszírozási kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási feladatok) szerinti bontásban.
 - A működési kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási feladatok) szerinti bontásban - a költségvetési rendelet *1/A melléklete* tartalmazza.
 - A felhalmozási kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási feladatok) szerinti bontásban - a költségvetési rendelet *1/B melléklete* tartalmazza.
 - *4.melléklete* tartalmazza a fejlesztési kiadásokat feladatonként
 - *8- 16. mellékletei* az önkormányzat intézményeire (címeire, alcímeire) vonatkozóan tartalmazza a költségvetési kiadásokat kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási feladatok) szerinti bontásban.
 - *17.melléklete* az önkormányzat által nyújtott támogatásokat tartalmazza.
 - *az 1. függelékben* a 2020. évi terv, 2020. évi teljesítés és a 2021. évi terv adatok kerülnek bemutatásra.

A kiadások között a legnagyobb arányt a következő kiemelt előirányzatok jelentik:

- személyi jellegű kiadások
- dologi jellegű kiadások
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a, a középtávú tervezés keretein belül előírja a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján, hogy az önkormányzatoknak az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése alapján, az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét határozatban kell megállapítani.

A Képviselő-testületnek a saját bevételei összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit – évente – legkésőbb

a költségvetési rendelet elfogadásáig kell megállapítani. Ennek részletes bemutatását a költségvetési rendelet *21. melléklete* tartalmazza.

A személyi jellegű kiadások jellemzői:

Az illetmény kiadások jellemzői:

- Jutalom tervezésre nem került.

- Cafeteria: (8-16. mellékletben külön kimutatva) a köztisztviselők bruttó 231.900 Ft/fő cafeteria juttatása (az illetményalap ötszöröse) a 9. mellékletben a Isaszegi Polgármesteri Hivatalon került tervezésre. A közalkalmazottak részére az előző években meghatározott mértékű cafeteria kerül betervezésre. A cafeteria elemek közül egyedül Széchenyi pihenőkártya maradt kedvező adózási sávban. Minden más juttatás és utalvány bér jellegű módon adózik. A minimálbér és a garantált bérminimum átvezetése valamennyi intézménynél tervezésre került február 1-től.

A munkaadókat terhelő járulékok jellemzői:

- A tervezett járulékok a bruttó bér után fizetendő 15,5%-os szociális hozzájárulási adó, valamint a cafeteria után fizetendő 30,5 %-os kifizetői adó.

Dologi jellegű kiadások jellemzői:

- A dologi kiadások között a legnagyobb összeget

- az iskolai, óvodai, bölcsődei étkeztetés –beolvad az Önkormányzat költségvetésébe *8. melléklet*, valamint

- a 47.238 e Ft energia kiadás jelenti. (*19. melléklet*.)

E kiadások tervezésével kapcsolatos főbb információk:

– a kiadások tervezésekor figyelembe vettük a dologi kiadásoknál az előző évi teljesítéseket, az év közben megszűnt, illetve az év közben belépő új kiadásokat.

Ellátottak pénzbeli juttatásai:

31.940 e Ft összegben terveztük a települési támogatások összegét.

Költségvetési létszámkeret jellemzői:

A létszámkeret a következők szerint alakult:

- 31 fő köztisztviselő, 1 fő polgármester, 1 fő alpolgármester, 101,75 fő közalkalmazott, 10 fő kulturális szférában a munka törvénykönyv hatálya alá tartozó alkalmazott, 6 fő közcélú foglalkoztatott, összesen 150,75 fő.

Felhalmozási kiadások jellemzői:

A 2021. évre tervezett felhalmozási kiadások beruházási célonként *4. mellékletben* kerülnek bemutatásra.

A kiadások között jelentős összeggel bír a PM_PIAAC_2018/40. számú pályázati dokumentáción a Pénzügyminisztériumtól nyert 165.419.e Ft tervezett összegű pályázat összege.

A pályázat szerinti tervezett kiadást növeltük a 336/2019.(XII.19.) Kt. határozat szerint a pályázathoz kapcsolódó többletforrás kiadási előirányzatát (46.073 e Ft).

A tervezett beruházások, felújítások az alábbiak szerint kerültek tervezésre:

- A DAKÖV bérleti díj terhére tervezett kompenzációs megállapodások kiadási költsége tervezésre került a 2021. évi felhalmozási kiadások között.
- Polgármesteri Hivatal tető és homlokzat felújításra 25.000 e Ft
- Településszerkezeti terv felülvizsgálat tervezési díj 8.319 e Ft
- Közvilágítás tervezési díj 5.334 e Ft
- Gépjárművásárlás Polgármesteri Hivatal részére 2.500 e Ft
- Szabályozási terv készítés a 4015/10. és 0130/8 területekre
- aszfaltozás 57.000 e Ft
- ingatlan vásárlás 42.000 e Ft

3. Az önkormányzat költségvetési szervei

3.1. Isaszegi Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv adatai **9. melléklet**

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

Bevételként tervezzük az alábbi főbb jogcímcsoportokat:

- irányító szervi támogatás (intézmény finanszírozás) működési bevételek, hirdetési díjak, közterület használati díjak.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. tv. 234. §-a lehetővé teszi, hogy a képviselő-testület városi szintű önkormányzatnál a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselőknek 30 %-os illetménykiegészítést állapítson meg, középiskolai végzettségű köztisztviselőknek pedig 20 %-os illetménykiegészítést.

tést hagyjon jóvá. Városunkban az illetménykiegészítés mértékét egységesen 20 %-ban állapította meg a képviselő-testület, továbbá 2021. évre vonatkozóan 46.380 Ft-ban állapítja meg a köztisztviselői illetményalapot.

Az Isaszegi Polgármesteri Hivatalnál valamennyi köztisztviselő részére 2019. évtől, a fentiekben foglaltakat figyelembe véve személyi illetmény lett megállapítva.

3.2. Önkormányzat költségvetési szerv adatai

8. melléklet

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

Bevételként tervezzük az alábbi főbb jogcímcsoportokat:

- önkormányzat működési támogatásai, működési célú támogatások államháztartáson belülről, felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, közhasználati bevételek, működési bevételek, felhalmozási célú átvett pénzeszközök.

3.3. Adóbevételek tervezése

A 2021. évre tervezett adóbevétel alapvető szempontja, hogy a Képviselő-testület 2021. január 1-jétől adóemelést nem kezdeményezett. Ezen túlmenően az adójogszabályok változása sem jelent befolyásoló tényezőt a bázis év teljesítési értékeihez képest. A tervezet alapjául a bázis évi teljesítés szolgált az egyes adónemekben, figyelembe véve a hatályos, helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényt és a hatályos helyi adórendeleteket.

Építményadóban és telekadóban 2020. évben az adózók számát figyelembe véve adózók köre - az adófelderítéseknek köszönhetően - csekély mértékben növekedett ugyan, azonban ez nem olyan számottevő bevétel növekedés, ami indokolná a terv emelését, így azt a 2020. évi tervadattal azonos szinten hagytuk 2021. évben. A 2020. évi zárási adatok ismeretében megállapítható, hogy ez a bevétel teljesíthető.

Adótárgyak száma építményadóban 575 db, kivetett összeg 18.815 e forint. Telekadóban 182 db adótárgy szerepel nyilvántartásunkban, a kivetett telekadó összege 3.961 e forint.

Magánszemélyek kommunális adójában 2020. évben az adómértékben nem történt változás, így a 2021. évi terv összegét a 2020. évi tervvel azonos összegben állítottuk be.

Kommunális adóban az adótárgyak száma 3708 db, kivetés összege 62.883 e forint.

Iparüzési adóban 2020. évre 230.000 e forint bevételt állítunk be a költségvetésbe, mely teljesült.

Az iparüzési adófizetés sajátossága, hogy az adózók az éves bevallás során, minden év május 31-én számolnak el az előző évben március 15-ig és szeptember 15-ig befizetett előleggel szemben. A 2020. év sajátossága a veszélyhelyzet intézkedései révén, hogy az éves bevallást nem május 31-ig, hanem szeptember 30-ig kellett beadni. Ez időpontig kell a 2020. évi adóelőlegre befizetett összeg és a 2020. évre bevallással tényleges megállapított adó különbözetét megfizetni, illetve ha a különbözet pozitív, tehát az adózó több előleget fizetett a tényleges kötelezettségénél visszakérheti a túlfizetését. A 2021. I. félévi zárást követően válnak ismertté a tényleges számadatok.

2021. évi tervet nem tudjuk ténylegesen felállítani mivel 2021. évében szintén a veszélyhelyzet intézkedése révén az egyéni vállalkozók, illetve a 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: KKV törvény) szerinti mikro,- kis és középvállalkozások alá tartozó vállalkozók 50 % kedvezményben részesülnek. A kedvezményt olyan formában kapják meg, hogy a 2021. évben fizetendő iparüzési adó összegének az 50 % -át kell megfizetniük. Az önkormányzat a kieső bevételt támogatás formájában tudja megigényelni. Így a 2021. évre tervezett adóbevétel szintje jóval alacsonyabb a 2020. évi összeghez képest, 120.000 e forintban állapítjuk meg.

Gépjárműadóban A nyitó adat már nem kerül meghatározva mivel 2021.01.01-től már a NAV kezeli. Az önkormányzatnál már csak a 2020.12.31-ig fennálló hátralék van kimutatva.

Adókiivetés és adóbevételek alakulása 2020. évben, valamint a 2021. évre tervezett bevétel adónemenként és összességében

Adónemek	2020. évi tervezett összeg (e forint)	2020. évi kiivetés (e forint)	2020. 12.31-ig elszámolt összeg (e forint)	2021. évi kiivetés	2021. évi tervezett összeg (e forint)
Építményadó	16 500	18 815	19 294	18 588	16 500
Telekadó	3 000	3 961	4 184	3 756	3 000
Magánszemélyek kommunális adója	57 000	62 883	62 394	62 784	57 000
Iparüzési adó	230 000	313 048	271 359	nem ismert	120 000
Bírság	1 000	745	1 169	-	1 000
Késedelmi pótlék	1 000	3 340	2 763	-	1 000
Idegenforgalmi adó	800	435	261	-	800
Talajterhelési díj	8 000	9 097	9 716	-	3 000
Gépjárműadó	0	39 144	37 288	0	0
Összesen	317 300	451 468	408 428	-	202 300

3.3 Isaszegi Hétszínvirág Óvoda költségvetési szerv adatai

10. melléklet

Az intézmény költségvetésének meghatározása feladatfinanszírozással történt.

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevétel: önkormányzati finanszírozás
- Tervezett kiadások:
 - a főbb kiadási jogcímcsoportok: személyi, járulék, dologi

3.4. Isaszegi Bóbita Óvoda költségvetési szerv adatai

11. melléklet

Az intézmény költségvetésének meghatározása feladatfinanszírozással történt.

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevétel: önkormányzati finanszírozás
- Tervezett kiadások:
 - a főbb kiadási jogcímcsoportok: személyi, járulék, dologi

3.5. Isaszegi Humánszolgáltató Központ költségvetési szerv adatai

12. melléklet

Az intézmények gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevételek:
 - a főbb bevételi jogcímcsoportok: önkormányzati finanszírozás, házi szociális gondozói díj
- Tervezett kiadások:
 - a főbb kiadási jogcímcsoportok: személyi, járulék, dologi

3.6. Isaszegi Művelődési Ház és Múzeumi Kiállítóhely költségvetési szerv adatai

13. melléklet

Az intézmény költségvetésének meghatározása feladatfinanszírozással történt.

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevételek:
 - a főbb bevételi jogcímcsoportok: önkormányzati finanszírozás, terem-bérleti díj
- Tervezett kiadások:
 - a főbb kiadási jogcímcsoportok: személyi, járulék, dologi

3.7. Jókai Mór Városi Könyvtár költségvetési szerv adatai

14. melléklet

Az intézmény költségvetésének meghatározása feladatfinanszírozással történt.
Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevételek:

- a főbb bevételi jogcímcsoportok: önkormányzati finanszírozás, fénymásolás bevétele

- Tervezett kiadások:

- a főbb kiadási jogcímcsoportok: személyi, járulék, dologi

3.8. Isaszegi Városüzemeltető Szervezet költségvetési szerv adatai **15. melléklet**

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevételek:

- a főbb bevételi jogcímcsoportok: önkormányzati finanszírozás, működési bevételek.

- Tervezett kiadások:

- a főbb kiadási jogcímcsoportok: személyi, járulék, dologi

Az intézmény feladatköréből adódóan végzi az önkormányzat intézményeinek karbantartási munkálatait. A dologi előirányzatokra tervezett összeg: 63.192 e Ft. Ez az előirányzat az alábbi tervezett célok szerint elvégzendő karbantartási munkálatokra:

- 14.000 e Ft a Gazdakör ebédlőjének, valamint a Sportcsarnok karbantartási munkálataira
- 20.000 e Ft az intézmények éves karbantartására
- 30.000 e Ft a többi intézmény valamint a város üzemeltetési feladatainak ellátására.

3.9. Isaszegi Aprókfalva Bölcsőde költségvetési szerv adatai **16. melléklet**

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevételek:

- a főbb bevételi jogcímcsoportok: önkormányzati finanszírozás, működési bevételek.

- Tervezett kiadások:

- a főbb kiadási jogcímcsoportok: személyi, járulék, dologi

4. Intézményi kiadások jellemzői:

A költségvetési koncepciónak megfelelően bázis alapon, a kötelező béremelések (minimálbér, garantált bérminimum) illetve a feladatfinanszírozással terveztük az intézmények költségvetését.

A fentiek felül a hivataléhoz hasonlóan sem jutalom, sem egyéb többletjuttatás nem került tervezésre.

5. A tartalék

A tartalék 2021. évre tervezett összege 60.000 e Ft.

Ezen belül:

- Felhalmozási tartalékra 30.000 e Ft került tervezésre.
- Működési tartalék tervezett összege 30.000 e Ft.

A tartalék a rendelettervezet *6. melléklet*ben kerül bemutatásra.

6. A bevételek és kiadások egyensúlya

Az előző évek gyakorlatának megfelelően elemeztük az Önkormányzat bevételi-kiadási oldalát. Az összesített kiadásokat az 1. melléklet tartalmazza, a működési kiadásokat és bevételeket az 1/A melléklet, a felhalmozási kiadásokat és bevételeket az 1/B melléklet.

A működési kiadásokra az alábbiakban felsorolt bevételek nyújtanak fedezetet:

- az önkormányzat normatív működési támogatásai,
- működési célú támogatások államháztartáson belülről (mezőöri támogatás, NEAK finanszírozás, közcélú foglalkoztatás támogatása),
- közhatalmi bevételek, a tervezett adóbevételek 57.000 e Ft-tal csökkentett összege, mely összeg a felhalmozási kiadások fedezetéül szolgál,
- az áru és készletértékesítés, szolgáltatás, áfa bevétele,
- a 00. havi állami támogatás, valamint a lekötött értékpapír összegének egy része
- az előző évi várható pénzmaradványból visszatervezett összeg

A költségvetés személyi kiadásainak tervezése bázis alapon történt, a jogszabályon alapuló béremeléseket figyelembe véve (közalkalmazotti – köztisztviselői bérbesorolás, minimálbér, garantált bérminimum figyelembevételével), béremelést, jutalmazást nem terveztünk.

A bérek utáni járulékokat a hatályos mértékkel terveztük.

A dologi kiadások tervezése a feladat-finanszírozás alapján, valamint a szerződésen alapuló kötelezettségek figyelembe vételével történt.

A felhalmozási kiadások fedezetéül az alábbi bevételek kerültek tervezésre:

- a közhatalmi bevételekből 57.000 e Ft kommunális adó bevétel,

- kölcsönök visszatérülésére tervezett bevétel
- pályázati támogatási pénzeszköz.
- az előző évi várható pénzmaradványból visszatervezett összeg
- értékpapír értékesítéséből származó bevétel.

A költségvetés 22 %-a fejlesztési célokra kerül elköltésre.

Az önkormányzat 2021. évi költségvetési terve takarékos gazdálkodáson alapul, figyelembe véve, hogy az iparűzési adó támogatási bevétele nem ismert, a tervezett 50%-os mértékű bevétel mintegy 100 m Ft bevételi hiányt jelent a költségvetés tervezésekor. Az év folyamán a tényleges támogatási bevétel ismeretében kerülhet sor a költségvetés módosítására.

Tervezett jogszabály megalkotásának hatásai, következményei, hatásvizsgálatok:

Várható társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások : A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

A költségvetés nemzetgazdasági hatása az, hogy az államháztartás része, a különböző jogcímenek a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén. A költségvetési rendelet helyi gazdasági hatása nem releváns.

Várható környezeti és egészségi következmények: Nem mutatható ki hatás.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás: Nem mutatható ki hatás.

A jogszabály megalkotásának, módosításának szükségessége, elmaradásának várható következménye:

A költségvetési rendelet megalkotása kötelező az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2) bekezdése alapján.

A jogszabály alkalmazásához szükséges feltételek:

személyi, szervezeti feltételek: a személyi, szervezeti feltételek rendelkezésre állnak

tárgyi feltétel : tárgyi feltételek rendelkezésre állnak

pénzügyi feltételek: a pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak

Veszélyhelyzet idején a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (továbbiakban: Katv.) rendelkezései tekinthetők irányadónak. A Katv. 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét – a törvényben megfogalmazott korlátokra figyelemmel – a polgármester gyakorolja.

A fentiekre tekintettel, mint Isaszeg Város Polgármestere az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettség megállapodása tárgyában a következő határozatot hozom, továbbá az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotom:

...../2021. (.) Polgármesterei határozat

Tárgy: Isaszeg Város Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapítása

Isaszeg Város Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés felhatalmazása alapján az Isaszeg Város Önkormányzat saját bevételeinek összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek három évre várható összegét - az előterjesztés 22. mellékletének tartalma szerint hagyja jóvá.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

**Isaszeg Város Önkormányzat Polgármesterének
2021. évi költségvetéséről szóló
.../2021. (.) önkormányzati rendelete**

Isaszeg Város Önkormányzat Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021.(I.29.) Korm. rendelet 1. §-ában kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdés, valamint a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés felhatalmazása alapján megalkotja a .../2021.)... önkormányzati rendeletet Isaszeg Város Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről.

1. § A rendelet hatálya

A rendelet hatálya a képviselő-testületre, annak bizottságaira, a polgármesterei hivatalra és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A képviselő-testület az Isaszeg Város Önkormányzatának 2021. évi konszolidált költségvetését:

1.652.701 e Ft Költségvetési bevétellel
1.652.701 e Ft Költségvetési kiadással
állapítja meg.

(2) Ezen belül:

- a felhalmozási célú bevételt	198.746 ezer Ft-ban
- felhalmozási célú finanszírozási bevétel	200.380 ezer Ft-ban
- a felhalmozási célú kiadást	399.126 ezer Ft-ban

Ebből:

- a felújítások, beruházások összegét	367.937 ezer Ft-ban
- a felhalmozási tartalékot	30.000 ezer Ft-ban
- finanszírozási kiadás (lízingdíj)	1.189 ezer Ft-ban
- a felhalmozási célú pénzeszköz átadás	0 ezer Ft-ban
- a működési bevétel	1.031.988 ezer Ft-ban
- előző évi pénzmaradványt	188.228 ezer Ft-ban
- 00. havi állami támogatás	27.793 ezer Ft-ban
- értékpapír eladás	5.566 ezer Ft-ban
a működési célú kiadásokat	1.253.575 ezer Ft-ban

Ebből:

- a személyi jellegű kiadásokat	606.284 ezer Ft-ban
- a munkaadókat terhelő járulékok, és szociális hozzájárulás adó	95.661 ezer Ft-ban
- a dologi jellegű kiadásokat	448.644 ezer Ft-ban
- a támogatásokat	13.253 ezer Ft-ban
- a működési tartalékot	30.000 ezer Ft-ban
- az ellátottak pénzbeli juttatásai	31.940 ezer Ft-ban
- a belföldi értékpapírok kiadásait	0 ezer Ft-ban
- az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetését	27.793 ezer Ft-ban

előirányzatokban hagyja jóvá.

(3) Az (1) bekezdésben megalapozott költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlása, továbbá a finanszírozási bevételeket, kiadásokat előirányzat-csoportok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban önkormányzati

szinten a költségvetési rendelet *1. melléklet* szerint állapítja meg.

(4) A működési kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban önkormányzati szinten a költségvetési rendelet *I/A melléklete* tartalmazza.

(5) A felhalmozási bevételeket, előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban önkormányzati szinten a költségvetési rendelet *I/B melléklete* tartalmazza.

(6) A működési, felhalmozási bevételek, kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatása önkormányzati szinten a *2. melléklet* részletezi.

(7) A működési és felhalmozási hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybe vételét rendel el.

(8) A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében a 10 millió forintot meghaladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötésére a Kormány hozzájárulása szükséges. A 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet esetében a hiány külső finanszírozására fejlesztési hiteltől történik.

(9) A képviselő-testület az Isaszeg Város Önkormányzat, az Isaszegi Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetését kiemelt előirányzatonként az alábbi részletezés szerint határozza meg.

3. §

(1) A képviselő-testület az Isaszeg Város Önkormányzat költségvetését:

**1.634.546 e Ft Költségvetési bevétellel
1.634.546 e Ft Költségvetési kiadással
állapítja meg.**

(2) Ezen belül:

- a felhalmozási célú bevételt	198.746 ezer Ft-ban
- felhalmozási célú finanszírozási bevétel	200.380 ezer Ft-ban
- a felhalmozási célú kiadást	399.126 ezer Ft-ban
Ebből:	
- a felújítások, beruházások, egyéb felhalmozási kiadások összegét	367.937 ezer Ft-ban
- a felhalmozási tartalékot	30.000 ezer Ft-ban
- a felhalmozási célú pénzeszköz átadás	0 ezer Ft-ban
- lízingdíj	1.189 ezer Ft-ban
- a működési bevételt	965.225 ezer Ft-ban
- működési célú 00. havi állami előleg bevételt	27.793 ezer Ft-ban
- működési célú pénzmaradvány	188.228 ezer Ft-ban
- értékpapír eladás	54.174 ezer Ft-ban
a működési célú kiadásokat	1.235.420 ezer Ft-ban
Ebből:	
- a személyi jellegű kiadásokat	121.969 ezer Ft-ban
- a munkaadókat terhelő járulékokat	19.075 ezer Ft-ban
- a dologi jellegű kiadásokat	306.032 ezer Ft-ban
- a támogatásokat	13.253 ezer Ft-ban
- a működési tartalékot	30.000 ezer Ft-ban
- az ellátottak pénzbeli juttatásai kiadásokat	31.940 ezer Ft-ban
- a költségvetési szervek finanszírozása	685.358 ezer Ft-ban
- a belföldi értékpapírok kiadásai	0 ezer Ft-ban
- az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	27.793 ezer Ft-ban
előirányzatokat hagyja jóvá.	

4. §

(1) A képviselő-testület az Isaszegi Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv költségvetését:

**180.337 e Ft Költségvetési bevétellel
180.337 e Ft Költségvetési kiadással
állapítja meg.**

(2) Ezen belül:

- a felhalmozási célú bevételt	0 ezer Ft-ban
- a felhalmozási célú kiadást	0 ezer Ft-ban
- a működési bevételt	180.337 ezer Ft-ban

Ebből:

- az intézményi működési bevétel	1.260 ezer Ft-ban
- az önkormányzati támogatást	179.077 ezer Ft-ban
- az előző évi maradványt	0 ezer Ft-ban

a működési célú kiadásokat 180.337 ezer Ft-ban

Ebből:

- a személyi jellegű kiadásokat	138.523 ezer Ft-ban
- a munkaadókat terhelő járulékokat	22.297 ezer Ft-ban
- a dologi jellegű kiadásokat	19.517 ezer Ft-ban

Az Isaszegi Polgármesteri Hivatal köztisztviselője az alapilletmény 20 %-ának megfelelő mértékű illetménykiegészítésre jogosult.

5. §

(1) A képviselő-testület az Isaszegi Hétszínvirág Óvoda költségvetési szerv költségvetését:

**134.751 e Ft Költségvetési bevétellel
134.751 e Ft Költségvetési kiadással
állapítja meg.**

(2) Ezen belül:

- a felhalmozási célú bevételt	0 ezer Ft-ban
- a felhalmozási célú kiadást	0 ezer Ft-ban
- a működési bevételt	134.751 ezer Ft-ban

Ebből:

- a működési támogatási bevétel	0 ezer Ft-ban
- az intézményi működési bevétel	0 ezer Ft-ban
- az önkormányzati támogatást	134.751 ezer Ft-ban
- az előző évi maradványt	0 ezer Ft-ban
a működési célú kiadásokat	134.751 ezer Ft-ban

Ebből:

- a személyi jellegű kiadásokat	107.222 ezer Ft-ban
- a munkaadókat terhelő járulékokat	16.815 ezer Ft-ban
- a dologi jellegű kiadásokat hagyja jóvá.	10.714 ezer Ft-ban

6. §

(1) A képviselő-testület az Isaszegi Bóbita Óvoda költségvetési szerv költségvetését:

**78.932 e Ft Költségvetési bevétellel
78.932 e Ft Költségvetési kiadással
állapítja meg.**

(2)Ezen belül:

- a felhalmozási célú bevételt	0 ezer Ft-ban
- a felhalmozási célú kiadást	0 ezer Ft-ban
- a működési bevételt	78.932 ezer Ft-ban

Ebből:

- a működési támogatási bevétel	0 ezer Ft-ban
- az intézményi működési bevétel	0 ezer Ft-ban
- az önkormányzati támogatást	78.932 ezer Ft-ban
- az előző évi maradványt	0 ezer Ft-ban
a működési célú kiadásokat	78.932 ezer Ft-ban

Ebből:

- a személyi jellegű kiadásokat	62.867 ezer Ft-ban
- a munkaadókat terhelő járulékokat	10.019 ezer Ft-ban
- a dologi jellegű kiadásokat	6.046 ezer Ft-ban

hagyja jóvá.

7. §

(1) A képviselő-testület az Isaszegi Humánszolgáltató Központ költségvetési szerv költségvetését:

**46.603 e Ft Költségvetési bevétellel
46.603 e Ft Költségvetési kiadással
állapítja meg.**

(2) Ezen belül:

- a felhalmozási célú bevételt	0 ezer Ft-ban
- a felhalmozási célú kiadást	0 ezer Ft-ban
- a működési bevételt	46.603 ezer Ft-ban

Ebből:

- a működési támogatási bevétel	0 ezer Ft-ban
- az intézményi működési bevétel	2.468 ezer Ft-ban
- az önkormányzati támogatást	44.135 ezer Ft-ban
- az előző évi maradványt	0 ezer Ft-ban

a működési célú kiadásokat 46.603 ezer Ft-ban

Ebből:

- a személyi jellegű kiadásokat	34.004 ezer Ft-ban
- a munkaadókat terhelő járulékokat	5.770 ezer Ft-ban
- a dologi jellegű kiadásokat	6.829 ezer Ft-ban

hagyja jóvá.

8.§

(1) A képviselő-testület az Isaszegi Aprókfalva Bölcsőde költségvetési szerv költségvetését:

**34.012 e Ft Költségvetési bevétellel
34.012 e Ft Költségvetési kiadással
állapítja meg.**

(2) Ezen belül:

- a felhalmozási célú bevételt	0 ezer Ft-ban
- a felhalmozási célú kiadást	0 ezer Ft-ban
- a működési bevételt	34.012 ezer Ft-ban

Ebből:

- a működési támogatási bevétel	0 ezer Ft-ban
- az intézményi működési bevétel	187 ezer Ft-ban
- az önkormányzati támogatást	33.825 ezer Ft-ban
- az előző évi maradványt	0 ezer Ft-ban

a működési célú kiadásokat 34.012 ezer Ft-ban

Ebből:

- a személyi jellegű kiadásokat	26.289 ezer Ft-ban
- a munkaadókat terhelő járulékokat	4.283 ezer Ft-ban
- a dologi jellegű kiadásokat	3.440 ezer Ft-ban

hagyja jóvá.

9. §

(1) A képviselő-testület a Isaszegi Művelődési Ház és Múzeumi Kiállítóhely költségvetési szerv költségvetését:

**58.698 e Ft Költségvetési bevétellel
58.698 e Ft Költségvetési kiadással
állapítja meg.**

(2)Ezen belül:

- a felhalmozási célú bevételt	0 ezer Ft-ban
- a felhalmozási célú kiadást	0 ezer Ft-ban
- a működési bevételt	58.698 ezer Ft-ban

Ebből:

- a működési támogatási bevétel	0 ezer Ft-ban
- az intézményi működési bevétel	4.066 ezer Ft-ban
- az önkormányzati támogatást	54.632 ezer Ft-ban
- az előző évi maradványt	0 ezer Ft-ban
a működési célú kiadásokat	58.698 ezer Ft-ban

Ebből:

- a személyi jellegű kiadásokat	29.118 ezer Ft-ban
- a munkaadókat terhelő járulékokat	3.845 ezer Ft-ban
- a dologi jellegű kiadásokat	25.735 ezer Ft-ban

hagyja jóvá.

10. §

(1) A képviselő-testület a Jókai Mór Városi Könyvtár költségvetési szerv költségvetését:

**18.850 e Ft Költségvetési bevétellel
18.850 e Ft Költségvetési kiadással
állapítja meg.**

(2) Ezen belül:

- a felhalmozási célú bevételt	0 ezer Ft-ban
- a felhalmozási célú kiadást	0 ezer Ft-ban
- a működési bevételt	18.850 ezer Ft-ban

Ebből:

- az intézményi működési bevétel	412 ezer Ft-ban
- az önkormányzati támogatást	18.438 ezer Ft-ban
- az előző évi maradványt	0 ezer Ft-ban
a működési célú kiadásokat	18.850 ezer Ft-ban

Ebből:

- a személyi jellegű kiadásokat	10.103 ezer Ft-ban
- a munkaadókat terhelő járulékokat	1.608 ezer Ft-ban
- a dologi jellegű kiadásokat	7.139 ezer Ft-ban

hagyja jóvá.

11. §

(1) A képviselő-testület az Isaszegi Városüzemeltető Szervezet költségvetési szerv költségvetését:

151.330 e Ft Költségvetési bevétellel
151.330 e Ft Költségvetési kiadással
állapítja meg.

állapítja meg.

(2) Ezen belül:

- a felhalmozási célú bevételt	0 ezer Ft-ban
- a felhalmozási célú kiadást	0 ezer Ft-ban
- a működési bevételt	151.330 ezer Ft-ban

Ebből:

- az intézményi működési bevétel	9.762 ezer Ft-ban
- az önkormányzati támogatást	141.568 ezer Ft-ban
- az előző évi maradványt	0 ezer Ft-ban

a működési célú kiadásokat 151.330 ezer Ft-ban

Ebből:

- a személyi jellegű kiadásokat	76.189 ezer Ft-ban
- a munkaadókat terhelő járulékokat	11.949 ezer Ft-ban
- a dologi jellegű kiadásokat	63.192 ezer Ft-ban
- az ellátottak pénzbeli juttatásai	0 ezer Ft-ban

hagyja jóvá.

12.§

A költségvetés részletezése

A Képviselő-testület az önkormányzat 2021. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

- (1) Az önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások és felújítások kiadásainak beruházásonkénti és felújításonkénti részletezését a *4. melléklet* szerint határozza meg.
- (2) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit három évre kivetítve a *3. melléklet* részletezi.
- (3) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a *5. melléklet* tartalmazza.
- (4) Az önkormányzat által adott céljellegű támogatásokat a *17. melléklet* szerint határozza meg.
- (5) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, a *7. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (6) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, az éves létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként a *8-16. mellékletek* szerint határozza meg.
- (7) Az Önkormányzat a kiadások között 30.000 e Ft általános, 30.000 e Ft felhalmozási tartalékot állapít meg a *6. melléklet* szerint.
- (8) A Önkormányzat fenntartási körébe tartozó költségvetési szervek éves likviditási tervét a *21. melléklet* tartalmazza.
- (9) A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a képviselő-testület fenntartja magának.
- (10) Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek 2021. évben engedélyezett létszámát 150,75 főben, állapítja meg a képviselő-testület. Ebből a közcélú foglalkoztatottak létszámát 6 főben állapítja meg.
- (11) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek bemutatását a *22. melléklet* tartalmazza.
- (12) Az önkormányzat 2020.évi terv-teljesítés valamint a 2021.évi terv adatainak összehasonlító táblázata az *1. függelék* tartalmazza.

13. §

A költségvetés végrehajtásának szabályai

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében év közben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) Amennyiben a költségvetési szerv 30 napon túli, elismert tartozásállományának mértéke eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át, vagy a 150 millió forintot, és a tartozását egy hónapon belül nem tudja 30 nap alá szorítani, akkor az irányító szerv a költségvetési szervnél – az egészségbiztosítási szerv által finanszírozott költségvetési szerv esetén az egészségbiztosítási szerv kérésére, vagy ha az egészségbiztosítási szerv azt nem kérte, véleményének előzetes kikérésével – önkormányzati biztost jelöl ki.
- (5) A költségvetési szerv vezetője e rendelet *18. mellékletében* foglalt adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgy hó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.
- (6) Az Önkormányzat az éves költségvetési előirányzatait az év folyamán szükség szerint módosítja.
- (7) Az Önkormányzat, valamint költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatók. Az előirányzat módosítás nem érintheti az Országgyűlés kizárólagos – költségvetési törvényben- felsorolt, illetve a Kormány előirányzat módosítási hatáskörébe tartozó előirányzatokat.
- (8) Az önálló címet alkotó költségvetési szervek közötti átcsoportosítás joga a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik.
- (9) A költségvetési rendelet módosítására szükség szerint a polgármester javaslatot tesz.
- (10) Az átruházott hatáskörben hozott döntések a Képviselő-testület által előzetesen jóváhagyottnál nagyobb (többség) kiadással nem járhatnak.
- (11) Amennyiben a költségvetési év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet, vagy elkülönített állami pénzalap a települési

önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatni köteles.

- (12) Az állampolgárok élet és vagyónbiztonságát veszélyeztető elemi csapás, illetőleg következményeinek az elhárítása érdekében (veszély helyzetben) a polgármester a helyi önkormányzat költségvetési körében átmeneti intézkedést hozhat, melyről a Képviselő-testület legközelebbi ülésén be kell számolnia.
- (13) Az önkormányzati költségvetési intézmények –beleértve a Polgármesteri Hivatalt is- a jóváhagyott előirányzatokon belül kötelesek gazdálkodni.
- (14) A Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati költségvetési intézmények a részükre jóváhagyott, illetve módosított személyi juttatások és létszám előirányzatával- a jogszabályi előírások figyelembevételével- önállóan gazdálkodnak.
- (15) A személyi juttatások előirányzatának átmeneti megtakarítása terhére tartós kötelezettség nem vállalható.
- (16) Az átmenetileg betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatások előirányzatával úgy kell gazdálkodni, hogy az álláshely az év bármely időpontjában betölthető legyen.
- (17) A Polgármesteri Hivatal az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközait államilag garantált értékpapír vásárlására fordíthatja, illetve betétlekötési szerződést köthet a polgármester aláírásával.
- (18) Az önkormányzat intézményei a 2021. január 1-je és a 2021. évi költségvetésről szóló önkormányzat rendelet hatályba lépése közötti időszakban az e rendelet bevételi és működési kiadási előirányzatainak időarányos részével jogosultak gazdálkodni.
- (19) A polgármester a jelen költségvetési rendeletben meghatározott értékhatárig dönthet a forrás felhasználásáról, azzal a megkötéssel, hogy a soron következő rendeletmódosítás alkalmával számoljon be döntéseiről, valamint ezek pénzügyi hatásairól.

A Polgármester átruházott hatáskörben dönt:

- a) Az 3.000.000.- Ft összesített beszerzési értékhatárig a polgármester saját hatáskörében dönthet az elvégzendő felújításokra, karbantartásokra, beruházásokra vonatkozóan.
- b) Az 1.000.000.- Ft összesített értéket meg nem haladó beszerzések esetén **elengő megrendelést küldeni** a lehetséges szállító részére.

Az 1.000.000,-Ft és 2.000.000,-Ft közötti összesített beszerzési érték felett **legalább 3 db elektronikus, vagy papír alapú ajánlatot** kell bekérni a lehetséges szállítóktól, ajánlattevőktől,

A 2.000.000,-Ft felett összesített beszerzési érték esetén **legalább 3 db zárt borítékban, írásban benyújtott ajánlatot** kell bekérni a lehetséges szállítóktól, ajánlattevőktől.

- c) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy átruházott hatáskörben, a működési és fejlesztési tartalékkeret terhére bruttó 3 m Ft összeghatárig eljárjon, kötelezettséget vállaljon (működési kiadások, fejlesztési kiadások, támogatások körében), azzal a megkötéssel, hogy a soron következő rendeletmódosítás alkalmával számoljon be döntéseiről, valamint ezek pénzügyi kihatásairól.
- d) Temetési támogatás nyújtásáról a mindenkori költségvetésben meghatározott összeg erejéig.
- e) Köztemetés elrendeléséről a mindenkori költségvetésben meghatározott összeg erejéig.
- f) A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézményi jogviszony létesítése ügyében jogosult a döntéshozatalra
- g) A közutak és közterületek tekintetében: a közútkezelői hozzájárulások megadására.
- h) A helyi tömegközlekedésre vonatkozóan jogosult az üzemeltetői hozzájárulások megadására.
- i) A felhalmozási tartalék terhére átcsoportosítási jogot ad a benyújtandó pályázatok önrészének dologi előirányzatra történő átcsoportosításra.

14. §

Az előirányzatok módosítása

- (1) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönthet.
- (2) A költségvetési szerv a kiemelt előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, azonban az nem irányulhat a személyi juttatások előirányzatának növelésére, kivéve, ha az irányító szerv azt engedélyezi az előirányzatok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt.
- (3) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

- (4) A képviselő-testület – az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.
- (5) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani.
- (6) Felmentési szándék esetén az Önkormányzat fenntartási körébe tartozó intézményvezetők egyeztetési kötelezettsége van a fenntartóval.

15. §

A gazdálkodás szabályai

- (1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.
- (2) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembe vételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

16. §

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

- (1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.
- (2) Az önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról külsős belső ellenőri megbízással gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

17. §

Záró és vegyes rendelkezések

Jelen rendelet 2021. február -án 17.00 órakor lép hatályba, rendelkezéseit 2021. január 1-től kezdődően alkalmazni kell.

Tóthné Pervai Katalin
jegyző

Hatvani Miklós
polgármester