

## ***Tárgy: Szentgotthárd Város Önkormányzat 2021. évi költségvetésének tervezete***

### **ELŐTERJESZTÉS**

#### **Bevezetés**

A költségvetés tervezését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – a továbbiakban: Áht. – és a törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint végeztük el.

A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő – testületnek, melyet a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig kell elfogadni. /Áht 24.§ – 25. §/

A költségvetési rendelet-tervezet elkészítése rendhagyó módon történt, az Önkormányzat Hivatalának vezetői, valamint a pénzügyi munkatársai a polgármesterrel egyeztetve, a Képviselő-testület pénzügyi és jogi bizottsága elnökének jóváhagyásával készítették az előző év költségvetési adatai, testületi döntései és az esetlegesen időközben felmerült igények alapján.

A személyi juttatások - a soros lépések, jubileumi jutalmak, felmentések, stb – az intézmények vezetői tájékoztatása alapján épültek a tervezetbe.

A minimálbér, illetve a garantált bérminimum tervezése a 20/2021. (I. 28.) Kormányrendelet alapján történt.

### **Szentgotthárd Város Önkormányzat költségvetése**

#### **Bevételek**

Az önkormányzatnál tervezett 2020.évi bevételek jól alakultak, bár az eredeti előirányzatot nem érte el a teljesítés. A vírushelyzet miatt a költségvetés felülvizsgálatra került, és a módosítással várt bevétel szinte teljesen befolyt.

Az **adóbevételek** tervezésénél figyelembe vettük a 2020.évi teljesítési adatokat, illetve a kialakult vírushelyzet miatt hozott rendelkezéseket.

A fő bevételi forrást az iparüzési adó jelenti. (2020.évi teljesülés 1.190.808.121 Ft)

A 2021.évre tervezett összes adónemből származó bevétel 1.183.000.000 Ft, amit az előző évhez képest 117 MFt-al alacsonyabb.

A kialakult vírushelyzet miatt több adóbevételt érintő rendelkezés került kiadásra, amely hatással van a 2021.évi költségvetésre.

535/2020 (XII.1.) Korm. rendelet értelmében, a települési önkormányzat:

- 2021.évre új helyi adót, települési adót nem jogosult bevezetni,
- a helyi adó, települési adó mértéke a 2021. évben végződő adóévben nem lehet magasabb, mint e rendelet hatálybalépése napján hatályos önkormányzati adórendeletben megállapított mérték,
- e rendelet hatálybalépése napján a hatályos adórendelet szerinti adómentességet, adókedvezményt a 2021.évben is biztosítani kell.

639/2020 (XII.22.) Korm. rendelt rendelkezik a 2021.évben végződő adóévben a KKV (2004.évi XXXIV. tv) törvény szerinti mikro-, kis- és középvállalkozások helyi iparüzési adó mértékének megállapításáról, az előleg-fizetés módjáról. Azon vállalkozások, akik megfelelnek a kormányrendeletben foglalt feltételeknek az iparüzési adó mértéke adórendeltünkben foglalttól eltérően 1%, továbbá az adóelőleg 50%-át kell az egyes esedékességi időpontban megfizetni.

4/2021 (I.14.) Korm. rendelet értelmében a huszonötezerél nem magasabb lakosságszámú önkormányzat a 639/2020 (XII.22.) korm.rendelet rendelkezései szerinti 2021.évi kieső iparüzési adóbevétel összegével megegyező mértékű állami támogatásra jogosult. A támogatás folyósítása nettó finanszírozás keretében történik 2021. június és október hónapban.

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzatnál a 639/2020 (XII.22) Korm.rendelet nem okoz bevételekiesést, viszont a bevételek időbeli teljesülésében lesz változás.

Azt, hogy a 2020-as gazdasági év milyen hatást gyakorolt a szentgotthárdi vállalkozásokra, a májusban esedékes bevallásokban lesz majd látható.

2020 évben a gépjárműadó 100%-ban elvonásra került, így már a 2021.évi költségvetésnek ez az adónem nem része.

Idegenforgalmi adó vonatkozásában az adóalanynak – január 1-jétől a vészhelyzet megszűnéséig- nem kell adót fizetnie, viszont a szolgáltatónak az idegenforgalmi adóról készített bevallást továbbra is el kell készítenie, amely alapján az önkormányzat részére a kieső bevétel állami támogatás formájában megtérítésre kerül.

Az **állami támogatás** összege a Magyarország 2021.évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC.tv alapján került megállapításra. A 2021.év megalapozó felmérésben látjuk az önkormányzatot, intézményeket, gyermekétkeztetést érintő normatív támogatások mértékét.

Változás az állami támogatásoknál az önkormányzat működési feladatainak finanszírozása. Korábbi években az iparüzési adóerőképeség alapján számolt „beszámítás” miatt ilyen jogcímen megítélt támogatást nem kapta meg az Önkormányzat, mivel a számítás alapján a megítélt összeg 100%-a elvonásra került.

2021.évtől megszűnik a beszámítás, így az önkormányzati hivatal működési feladataira, illetve településüzemeltetési feladatokra összesen 245.627.494 Ft-ot kap városunk.

Összes várható állami támogatás 2021.évre 704.767.548 Ft. /2020.évben állami támogatás eredeti előirányzata 415 MFt volt/

A beszámítás megszűnt, viszont az önkormányzat szolidaritási hozzájárulása növekedett, míg 2020.évben 86 MFt volt a befizetés összege, 2021.évben 338 MFt-ot kell teljesítenie az Önkormányzatnak.

**Működési bevételeknél** figyelembe vettük a 2020.évi teljesítési adatokat, a megkötött szerződéseket, így 183 MFt bevétellel számolunk, ebből az önkormányzati kötelező feladatot jelentő gyermekétkeztetésből származó bevétel várhatóan 70 MFt lesz.

A Rendelőintézetnél EFI iroda fenntartására 25 MFt támogatással, illetve 198 MFt NEAK támogatással számoltunk.

**Ingatlanértékesítésnél** 93 MFt bevételre számítunk.

**Pályázati támogatásoknál** a Bölcsőde férőhely bővítési pályázatra már elkészült a támogatói okirat 2020.évben, az előleg kiutalása (154 MFt) az első negyedévben várható. Továbbá számítunk az utófinanszírozású projektek kifizetéseire, illetve a benyújtott többletigények pozitív elbírálásában, így bevételként 215 MFt került számításra.

4 benyújtott vis maior pályázat van, ahol egy esetben 30% a vállalt önerő, a többi igénynél 10%-os vállalást kell teljesíteni. A költségvetésben 1 pályázat a már elkészült támogatói okirat alapján került tervezésre, a többi 3 a benyújtott pályázati összeggel szerepel. Várható bevétel 94 MFt, kiadás 110 MFt.

Tervezésre került a 2020-as költségvetési év <b><u>maradványból</u></b> :	713.674 eFt
Önkormányzatnál	700.000 eFt
Rendelőintézetnél MOTIVAGE pályázat	13.674 eFt

Ebből pályázatokhoz kapcsolódó maradvány összege: 244.919 eFt

A 2021.évi költségvetésben tervezett **bevétel 3.413.000 eFt**

ebből: a költségvetési bevételek összege:	2.699.326 eFt
tervezett 2020.évi maradvány:	713.674 eFt

### **Kiadások**

A kiadásoknál feldolgoztuk az intézmények, önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok igényeit, illetve az önkormányzat működésével kapcsolatos kiadásokat, folyamatban lévő beruházásokat / felújításokat, pályázatokat.

A városüzemeltetés által kigyűjtött fejlesztések összértéke 814 MFt, amelyből 155 MFt összegben kerültek be beruházások felújítások a költségvetésbe.

Az Önkormányzat költségvetése tartalmazza a hozzá tartozó három intézmény (Közös Hivatal, Rendelőintézet, Könyvtár) teljes költségvetését, valamint a társulásban működő intézmények (Társulás, SZEOb, Családsegítő, Városi Gondozási Központ) finanszírozási hozzájárulását.

A kiadási oldal összetétele:

– Intézményi működési kiadások /Rendelő, Hivatal, Könyvtár/	770.373 eFt
– Társulás részére finanszírozási kiadások	583.394 eFt
– SZOI gyermekétkeztetési, működési kiadások	164.569 eFt
– SZET Kft által vállalt működési feladatokra	167.946 eFt
– PKKE – működési kiadás + rendezvények	52.800 eFt
– Fürdő felé vállalt garancia kezességvállalás működési nehézségek áthidalására	210.000 eFt
– MURABA ETT vállalt tagi kölcsön	5.000 eFt
– szolidaritási hozzájárulás	338.488 eFt
– önkormányzat működését érintő kiadások	304.258 eFt
– Működési célú tartalék	34.000 eFt
– Pályázati célra tartalék	50.000 eFt
– Áhn.belüli megelőlegezés	28.191 eFt
– Felhalmozási kiadások	703.981 eFt
ebből: pályázattal érintett	427.874 eFt
vis maior pályázat	110.436 eFt
önkormányzati beruházás, felújítás	156.190 eFt
intézményeknél tervezett beruházás	9.481 eFt
<b>összesen kiadás</b>	<b>3.413.000 eFt</b>

A **Gotthárd Therm Kft** felé vállalt- kezességvállalási kötelezettségből 2021.évre egy törlesztőrészlet (150 MFt) került tervezésre, mivel jelenleg az első félévre érvényben van a hitelfizetési moratórium. Továbbá 60 MFt összegű kerettel számoltunk a likviditási nehézségek áthidalásához.

**SZET Szentgotthárdi Kft:** a városüzemeltetésre létrehozott gazdasági társaság 2021.évi működéséhez, a vele kötött feladatellátásokhoz 168 MFt összegű igényt nyújtott be az önkormányzat felé, amely összeg tervezésre került a költségvetésben. 9,5 %-al magasabb igény jelentős része a 2020. és a 2021.évi minimálbér emelésből adódik. 2021.évben 1 fő személyében biztosítja az óvodában a karbantartási, üzemeltetési feladatok ellátását.

**Pannon Kapu Kulturális Egyesület** működési feladataihoz, a 2020.évi költségvetésben tervezettek szerint számoltunk.

A rendezvénykeret tekintettel a kialakult vírushelyzetre, az intézkedésekre 10 MFt nagyságban került tervezésre.

#### **Szentgotthárdi Ipari Park Kft:**

Az önkormányzat költségvetése nem tartalmaz a működtetéshez semmilyen anyagi forrást. Az önkormányzat felé 2020. december 31-ig a Kft telekadó tartozása 223.228.515 Ft, késedelmi pótléka 19.950.644 forint.

## **Intézmények**

Az intézmények költségvetésének tervezéséhez a 2020. év i teljesítési adatokat vettük alapul.

Minden intézmény felülvizsgálta a saját személyi jellegű kiadásait, nevenként áttekintették a besorolásokat, figyelve a soros lépésekre. Átnézték, hogy kik lesznek jubileumi jutalomra, nyugdíjba vonulásra jogosultak. A felmentési időre történő helyettesítések tervezésre kerültek. Az intézményi dolgozók 90%-át érinti a minimálbér, amely a 20/2021. (I. 28.) Kormányrendelet alapján került megállapításra.

A novemberben jóváhagyott igények a bérekben beépítésre kerültek.

Az intézményvezetők bérét egységes szempontrendszer szerint 2021.01.01-jétől rendeztük.

A munkaadót terhelő járulék mértéke 2020.évben csökkent 17,5%-ról 15,5%-ra, a tervezés ennek megfelelően történt.

Intézményeinkben a korábbi évekkal megegyezően, nettó 130.000 Ft cafeteria került tervezésre.

A Sztgi Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselők Cafeteria keret összege a költségvetési törvényben meghatározott járulékkal együtt 200 ezer forint összegben került tervezésre. Kérjük a határozati javaslat elfogadását.

## **Szentgotthárdi Egyesített Óvodák és Bölcsőde**

Az óvodai nevelő munkát segítőket 10%-os illetménykiegészítés, a pedagógusokat szintén 10%-os szakmai ágazati pótlék illeti meg, továbbá aki nemzetiségi csoportban lát el feladatokat nemzetiségi pótlékre jogosult.

A bölcsődei dolgozókat bölcsődei pótlék illeti meg, és a pedagógus végzettséggel rendelkezőket a bölcsődei feladatellátási helyen is megilleti a szakmai ágazati pótlék.

A 2020.évi bölcsődei pótlék összege a 2021.január 1-jétől hatályos tábla alapján az intézmény vonatkozásában havi 518.540 Ft-os növekedést mutat. (2020.évben 1 havi bölcsődei pótlék: 739.740 Ft / 15 fő, 2021.évben 1 havi bölcsődei pótlék: 1.258.280 Ft / 15 fő)

A bölcsődei pótlék fedezetére a költségvetési törvény alapján nyújtott bértámogatás szolgál.

Az intézmény felújításként jelezte a Törpike csoport vizesblokkjának felújítását, illetve bölcsőde épületében mosogató csempézését, előtér járólapozását. A kérelem beépítésre került Szentgotthárd Város Önkormányzatának felhalmozási kiadásai közé.

## **Városi Gondozási Központ**

Az illetmények megtervezése az engedélyezett 39 főre történt, amely tartalmazza a besorolás szerinti alapilletményeket, a jogszabály alapján kötelező szociális ágazati pótlékot, illetve a vezetői pótlékot, továbbá a munkáltatói döntés alapján adható juttatást (15.000 Ft/fő/hó), amely novemberben jóváhagyásra került.

A szociális ágazati pótlék teljes összegét járulékkal együtt a Kincstár lefinanszírozza. A támogatást az önkormányzat kizárólag a 2021. évi január-december hónapokban kifizetendő szociális ágazati összevont pótléokra és a hozzá kapcsolódó szociális hozzájárulási adóra használhatja fel.

Dologi kiadások között az ételmezési költségeknél 6.530.000 Ft-os emelkedést jelent a szolgáltató JustFood Kft 10%-os emelése.

2020. évben elkezdődött a MOTIVAGE pályázat keretében elnyert projekt megvalósítása. A támogatási előlegek leutalásra kerültek az intézmény részére. A pályázat befejezése 2022. évben lesz.

Új jelzőrendszeres készülékek kerülnek beszerzésre, ennek lebonyolítása 2021. évben várható. Az intézmény 2021. évi kiadásai között a projekt 24.027.336 Ft összeggel szerepel, a megvalósításhoz vállalt 5% önerőt is tartalmazza.

Idősek világnapjára, illetve a 2020. évben elmaradt 50. éves jubileumi ünnepség 2021. évben történő megvalósításához az intézmény 4.000.000 Ft-ot tervezett a költségvetésében.

#### Gépkocsi beszerzése

A kistérségi házi segítségnyújtás feladatának nélkülözhetetlen tárgyi eszköze az autó. A feladatellátáshoz a hagyaték során örökölt Toyota Aygo gépkocsit használják a gondozók. Ez az autó 15 éves, az utóbbi években egyre többször került javításra, így a karbantartási költsége folyamatosan emelkedik. A jármű megérett a cserére, hiánya veszélyezteti a feladatellátást. A javasolt gépjármű Dacia Duster beszerzési költsége kb 5.511.000 Ft-ot jelentene. Ehhez a beszerzéshez kéri az Intézményvezető a fenntartó támogatását. A beruházás a költségvetésben tervezésre került.

#### **Család- és Gyermekjóléti Központ**

Az intézménynek 12 fő foglalkoztatott alkalmazását kellene biztosítani, jelenleg a létszám 11 fő. Az intézményvezető folyamatosan dolgozik azon, hogy a szakmai létszámot biztosítani tudja.

A tervezett illetmények tartalmazzák a besorolás szerinti alapilletményeket, a jogszabály alapján kötelező szociális ágazati pótlékokot.

Az intézményben javasolt informatikai fejlesztések még 2020 évben megvalósultak. Az új GYVR rendszer bevezetése miatt szkennerek beszerzése vált szükségessé, amely már a 2021. évi költségvetést terheli, az össz eszközbeszerzés nem éri el az 1 MFt-ot. Egyéb fejlesztést az intézmény nem tervezett.

#### **Móra Ferenc Városi Könyvtár és Múzeum**

Az intézményben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonya 2020. november elsején a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt) szerinti munkaviszonnyá vált. Munkabéruk személyi alapbérből és a fenntartó által biztosított illetménykiegészítésből áll.

Az intézményvezető a 2021.évi költségvetésben is kéri a munkabér kiegészítés szíves jóváhagyását, mely éves szinten járulékokkal együtt 4,7 millió forint kiadást jelent.

A fenntartói hozzájárulás nélkül az alapbérek alig haladják meg a jelenlegi garantált minimálbért.

A Magyarországi Németek Ráabafüzesi Hianz Tájháza (Szentgotthárd, Móra F. u. 3 sz.) kiállított emléktárgyak, ingóságok, - továbbá Német Nemzetiségi Ráabafüzesi Fiókkönyvtárban (Szentgotthárd, Alkotmány u. 49.) lévő dokumentumok, emléktárgyak, ingóságok tulajdonjogát a Német Nemzetiségi Önkormányzat térítésmentesen átadta 2020. tavaszán Szentgotthárd Város Önkormányzatának, azzal, hogy az átadást követően az átadott ingóságok a Móra Ferenc Városi Könyvtár és Múzeum intézmény részeként annak kezelésébe kerüljenek.

Ez a feladat plusz költségekkel terheli költségvetésünket.

A Hianz ház tájházzá minősítése fontos feladat pályázatok beadása tekintetében is. Ennek alapvető feltétele, hogy az ott lévő tárgyakat egy muzeológus feltárja illetve egy vizesblokk legyen a látogatók számára. A költségvetésben erre a célra 1 MFt került tervezésre.

### **Rendelőintézet**

Az intézményre a 2021.évben az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló a 2020.évi C tv rendelkezései vonatkoznak. A törvény végrehajtási rendelete 528/2020 (XI.28), és még további ide kapcsolódó kor. rendeletek (529/2020 (XI.28.), 530/2020 (XI.28.) november 28-án jelent meg a Magyar Közlönyben.

Az intézmény költségvetését az előző év teljesítési adatai alapján állítottuk össze, illetve a személyi juttatásoknál a tervezés a 2020.évi C. törvény 1. melléklet, és a 256/2013 (VII.5.) Korm.rendelet 15. melléklet alapján került megállapításra.

A szakdolgozók illetménye a rájuk vonatkozó táblák alapján került besorolásra, további munkáltatói döntésen alapuló illetményelemek nem kerültek tervezésre.

Az EFI iroda kötelező fenntartási ideje 2021. június 30. Működtetését a központi költségvetési törvény biztosítja, mind a kiadási és a bevételi oldalon tervezésre került 25.200 eFt összegben.

Az intézmény szintén részt vesz a MOTIVAGE pályázatban, a költségvetésében tervezésre kerültek a feladattal kapcsolatos kiadások biztosítva az 5%-os vállalt önerőt is, illetve a bevételi oldalon a maradvány összeg része a már leutalt támogatás (13.674 eFt).

### **Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal**

A Hivatal engedélyezett álláshelyeinek száma 44

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2020. évi CXVIII. törvény alapján az adóhatósági feladatokat a belföldi gépjárművek utáni gépjárműadóban 2021. január 1-jétől

már az állami adóhatóság (NAV) látja el. Erre tekintettel az adóügyi ügyintézői álláshely megszűnt.

2021. márciusában egy költségvetési ügyintéző közszolgálati jogviszonya nyugdíjazás miatti felmentéssel megszűnik, feladatait belső átszervezéssel oldjuk meg..

Összegezve így az álláshelyek száma az alábbiak szerint csökkenthető:

2021.02.01. napjától 43 teljes munkaidős álláshely.

2021.03.15. napjától 42 fő teljes munkaidős álláshely

Általánosságban a költségvetési tervvel kapcsolatos követelmény, hogy a jogszabályban a helyi önkormányzatok számára előírt kötelező feladatellátás biztosított legyen. Az önként vállalt helyi közügyek megoldása nem veszélyeztetheti a törvény által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök ellátását, finanszírozása a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges. **A kiadási oldal tervezetét mindenképpen a rendelkezésre álló bevételek határozzák meg.**

Alapvető cél az önkormányzati gazdálkodás egyensúlyának megtartása, így előtérbe kell helyezni az alábbi szempontokat:

- a közfeladatokat ellátó intézményrendszer és a hivatal költséghatékony működtetésének biztosítása, különös tekintettel a helyben maradó alapfeladatokra, valamint a dolgozók részére a garantált bér biztosítása a hatályos jogszabály alapján,
- a bevételek és kiadások egyensúlyának fennmaradása,
- racionális, hatékony, eredményes gazdálkodás,
- a tervezett bevételek teljes körű beszedése,
- a már megnyert pályázatok megvalósítása,
- az új – többletköltség nélküli – további önkormányzat céljaihoz igazodó pályázatok felkutatása,

A feladatok költségeinek tervezésekor a maximális hatékonyság elve érvényesüljön, hogy az önkormányzat a rendelkezésre álló forrásokból a lehető legtöbb feladatot tudja ellátni.

Összességében elmondható, hogy a központi költségvetésből származó források és a helyben képződő bevételek **csak szigorú, takarékos gazdálkodás mellett** nyújthatnak fedezetet a működési kiadásokra, az előző évben vállalt pályázati többlet költségekhez eleget téve ezzel a működési hiányra vonatkozó jogszabályi előírásokra.

Legfontosabb cél az elmúlt években megvalósult stabil pénzügyi helyzet megtartása. Önkormányzatunk pénzügyi stabilitásának javítása és a biztonságos, kiszámítható gazdálkodás érdekében 2021. évben is folytatni kell a kizárólag a rendelkezésre álló forrásokból megvalósítható feladatok ellátását és az ehhez szükséges személyi feltételek biztosítását. Folyamatosan hangsúlyt kell fektetni az ellátandó feladatok súlyozására, a feladatellátás hatékonyságának javítására.

**Magyarország Gazdasági stabilitásáról** szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak alapján érvényesítettük azt a jogszabályi előírást, mely szerint az önkormányzatok költségvetésében működési forráshiány nem tervezhető.



Az Áht. 29/A.§ előírja, hogy a helyi önkormányzat legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban köteles megállapítani a Stabilitási törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet szerinti saját bevételeinek, valamint a stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. Ezen kötelezettségünknek eleget téve az erre irányuló információkat az előterjesztéshez csatolt költségvetési tábla 8. sz. mellékletben (Adósságot keletkeztető ügyletek/határozathoz) mutatjuk be.

A működtetésre tervezett bevételeink és kiadásaink takarékos, megfontolt gazdálkodás mellett elegendők a városüzemeltetési és intézményműködtetési feladatok ellátásához. Fokozott felügyeleti ellenőrzés szükséges a költségvetési szerveknél a szakmai és gazdálkodási, valamint a 100%-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok gazdálkodásával kapcsolatosan. Pótelőirányzatok, pótbefizetések támogatása csak szakmailag és pénzügyileg megalapozott igények alapján történjen, meghatározva annak forrását is. A költségvetési szerv vezetője lehetőség szerint elsősorban saját költségvetésének átrendezésével próbálja megoldani forráshiányát.

**A zökkenőmentes gazdálkodás érdekében szigorú, következetes és takarékos gazdálkodásra van szükség egész évben az önkormányzatnál és valamennyi általa fenntartott intézményénél.**

Mivel a jogalkotásról szóló törvény a jogszabály előkészítője számára előírja egy előzetes hatásvizsgálat elkészítését és arról – önkormányzati rendelet esetében – a Képviselő-testület tájékoztatását, ezért itt ezekről rendelkezni kell.

#### ***1. A tervezett jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:***

A helyi önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése értelmében a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg, amely elősegíti a jelenlegi pénzügyi helyzetről a valós kép kialakítását és a meghatározza az éves gazdálkodási lehetőségeket. A költségvetés végrehajtása során elsőbbséget élvez az önkormányzat működő képességének biztosítása, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához szükséges forrás biztosítása, valamint a korábbi képviselő-testületi döntésekből származó kötelezettségvállalások biztosítása.

#### ***2. Környezeti és egészségi következményei:***

A költségvetés rendelkezik támogatás értékű működési kiadás formájában és az érvényes társulási-, megállapodások alapján – többek között – az egészségügyi és szociális valamint gyermekjóléti feladatok ellátásáról, valamint saját fenntartású intézményei által biztosítja az önkormányzat által közvetlenül ellátandó és az említett feladatokat érintő finanszírozások zökkenőmentes megvalósulását, mely hozzásegíti a fenti feladatokat ellátó intézményeket ahhoz, hogy fedezete legyen ezen feladatok ellátására, mely így pozitív kihatással van településünk lakosságának egészségi állapotára, szociális életkörülményeire.

#### ***3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:***

A költségvetés elkészítése és a hozzá kapcsolódó feladatok ellátása a munkatársak munkaköri leírásában szerepel, azonban a jogszabályi változások és az egységes szabályozás hiányossága miatt plusz terhet jelent a költségvetés készítői számára.

**4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:**

Az Áht. 24. § (3) bekezdése alapján „A jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.” Ennek elmaradása mulasztásban megnyilvánuló jogszabálysértést von maga után, mely esetben Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 132. § (1) bekezdés a) pontja alapján a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet. Fentieken túl, ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a jogszabályban meghatározott határidőig nem alkotta meg és az átmeneti gazdálkodásról sem alkotott rendeletet, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző év költségvetési rendeletében meghatározott kiadási előirányzatok keretei között a kiadások időarányos teljesítésére.

**5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:**

A költségvetés végrehajtását az Áht 2011.évi CXCV.törvény és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) kormányrendelet előírásai szerint a Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatala végzi.

**Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet** az előterjesztést megvitatni, s az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletét megalkotni szíveskedjen!

**Határozati javaslat**

1/ A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Erre tekintettel Szentgotthárd város polgármestere a Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők, ügykezelők és fizikai alkalmazott, valamint a Szentgotthárd Város Önkormányzatánál foglalkoztatott főállású polgármester 2020. évi cafeteria juttatásának mértékét bruttó 200.000- Ft / fő /év összegben határozza meg.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Dancsecs Zsolt jegyző

2/ A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Erre tekintettel Szentgotthárd város polgármestere a Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal engedélyezett létszáma tekintetében

- egyetért a gépjármű - adóigazgatási feladatok átszervezése miatt 1 fő álláshely megszüntetésével 2021. 01.31. napjával
- 1 fő költségvetési ügyintéző álláshely megszüntetésével 2021. március 15. napjával

A hivatal engedélyezett teljes munkaidős álláshelyeinek száma:

2021.02.01. napjától: 43

2021.03.15. napjától: 42

Határidő: 2021.02.01, 2021.03.15.


Felelős: Dr. Dancsecs Zsolt jegyző

3/ A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Erre tekintettel Szentgotthárd város polgármestere az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A.§ (3) -ban meghatározott kötelezettségére tekintettel az Önkormányzat saját bevételeinek és adósságot **keletkeztető** ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegeit a költségvetési tábla 8. melléklete (Adósságot keletkeztető ügyletek/határozathoz) szerint határozza meg.

Határidő: azonnal

Felelős: Huszár Gábor polgármester

Szentgotthárd, 2021. február 14.

  
Huszár Gábor  
polgármester

Ellenjegyezte:

Dr. Dancsecs Zsolt  
jegyző 

**Szentgotthárd Város Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**.../.....(...) önkormányzati rendelete**  
**Szentgotthárd Város Önkormányzatának a 2021. évi költségvetéséről**

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Erre tekintettel Szentgotthárd város polgármestere az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében és az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjaiban meghatározott feladatkörében eljárva az alábbi rendeletet alkotja:

*1. A rendelet hatálya*

1.§ A rendelet hatálya kiterjed Szentgotthárd Város Önkormányzatának Képviselő-testületére (a továbbiakban: Képviselő-testület) és annak szerveire, Szentgotthárd Város Önkormányzata intézményeire, valamint a támogatásban részesített szervekre, szervezetekre.

*2. A költségvetés bevételei, kiadásai a költségvetési hiány és finanszírozásának rendje*

2. § (1) Szentgotthárd város polgármestere Szentgotthárd Város Önkormányzata 2020. évi költségvetésének

a) kiadási főösszegét 3.413.000.000 Ft azaz hárommilliárd – négyszáztízenhárommillió forintban

b) bevételi főösszegét 3.413.000.000 Ft azaz hárommilliárd – négyszáztízenhárommillió forintban állapítja meg.

(2) A költségvetés összevont mérlegadatait az 1. melléklet, a 2021. évi összevont mérleget működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások bontásban a 2. melléklet tartalmazza

(3) Az Önkormányzat költségvetésének működési kiadásait, annak forrásait a 3. melléklet tartalmazza.

(4) Az Önkormányzat költségvetésének bevételi főösszegét, és a bevételi jogcímek összegét a rendelet 5. melléklete tartalmazza. Az állami támogatásokat a 6. melléklet részletezi.

(5) A költségvetésben a beruházások és felújítások kiadásait a 4. melléklet feladatonként és kiemelt előirányzatonként mutatja be.

(6). Az Önkormányzat saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeinek összegeit a 8. melléklet tartalmazza

(7). Az Önkormányzat hitelterheit a 7. melléklet, a több éves kihatással járó feladatokat a 9. melléklet, az Önkormányzat Európai Unió projektjeit a 13. melléklet mutatja.

(8) A költségvetési szervek létszámkerete a 10. mellékletben részletezettek szerint kerül meghatározásra.

(9) Szentgotthárd Város Önkormányzat által nyújtott 2021. évi közvetett támogatások összegeit a 12. melléklet mutatja be.

(10) A költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítéséről az előirányzat felhasználási ütemtervet a 14. melléklet tartalmazza.

(11) Az önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló tv. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége nincs. Fennálló hiteltartozással, kibocsátott kötvényállománnyal nem rendelkezik. A kezességvállalásból fennálló kötelezettségeit lejárat szerint a 15. melléklet tartalmazza.

(12) Az önkormányzat részvényeinek, részesedéseinek, tartós és rövid távú megtakarításainak (lekötött betéteinek) állományát a 16. melléklet mutatja be.

3. § (1) Az önkormányzat a rendelet 2. § (1) bekezdésben meghatározott bevételi főösszeg forrásait és azok összegét - a rendelet 2. és 5. mellékletében részletezettek alapján - az alábbiak szerint határozza meg:

(2) Működési bevételek	2.294.069.600 Ft
a) Intézményi működési bevételek:	183.102.052 Ft,
b) Önkormányzatok sajátos működési bevétele	1.183.000.000 Ft
c) Működési támogatások:	704.767.548 Ft
d) Egyéb működési bevételek:	223.200.000 Ft
(3) Felhalmozási bevételek	404.827.400 Ft
a) Felhalmozási bevételek	93.000.000 Ft
b) Felhalmozási c önkormányzati támogatás	93.993.000 Ft
c) Egyéb felhalmozási c. átvett pénzeszk	217.834.400 Ft
(4) Támogatási kölcsönök visszat. igénybevét.	429.000 Ft
<b>(5) Költségvetési bevételek összesen:</b>	<b>2.699.326.000 Ft</b>

(6) Költségvetési hiány **belső finanszírozása** pénzforgalom nélküli bevételekből az előző évek maradványának igénybevételevel lehetséges – mértéke: 713.674.000 Ft

Ebből:

a) működési maradvány	482.429.000 Ft
b) felhalmozási maradvány	231.245.000 Ft

(7) Költségvetési hiány **külső finanszírozása** pénzforgalom nélküli bevételek fejlesztési hitel

0 Ft

**Finanszírozási bevételek összesen: 713.674.000 Ft**

4.§ Az Önkormányzata kiadási főösszegén belül:

a) működési kiadások előirányzatra	2.416.828.279 Ft-ot
b) felhalmozási kiadások előirányzatra	908.981.019 Ft-ot
c) támogatások kölcsönök nyújtására	25.000.000 Ft-ot
d) pénzforgalom nélküli kiadásokra	34.000.000 Ft-ot
e) finanszírozási kiadásra	28.190.702 Ft-ot

határoz meg.

5.§ (1) A 4. § a) pontban szereplő kiadási előirányzaton belül a kiemelt előirányzatok a következők:

a) személyi juttatások előirányzata	510.160.000 Ft
b) munkaadót terhelő járulékok előirányzata	82.458.000 Ft
c) dologi kiadások előirányzata	772.293.827 Ft
d) egyéb működési kiadásra	1.038.468.452 Ft
ebből	
da) műk. célú peszk átad. államh belülré	922.730.052 Ft
db) műk. célú peszk átad. államh kívülre	115.738.400 Ft
e) tartalékok	0 Ft
f) ellátottak pénzbeni juttatásai előirányzata	13.448.000 Ft
Működési kiadások összesen:	2.416.828.279 Ft

(2) A 4. § a) pontjában szereplő kiadási előirányzaton belül intézményenként és az Önkormányzat esetén a kiemelt előirányzatok a 3. melléklet tartalmazza.

(3) A 4. § e) pontjában szereplő kiadási előirányzaton belül a kiemelt előirányzatok a következők:

a) Az évközi, előre nem tervezett kiadásokra képzett általános tartalék 34.000.000 Ft, melyből

aa) a polgármester kerete	2 000 000 Ft
ab) katasztrófa alap	1 000 000 Ft
ac) általános tartalék	1 000 000 Ft
b) egyéb céltartalék	30.000.000 Ft

6. § Szentgotthárd Város Önkormányzata az állami költségvetésből összesen 704.767.548 Ft állami támogatásban részesül. A szolidaritási hozzájárulás összege 338.488.133 Ft.

7. § Az Önkormányzat a nem költségvetési szervek útján ellátott lakossági-, közösségi szolgáltatásokhoz szervezetenként a következő forrásokat biztosítja:

a) karbantartási és kommunális feladatok (közterület tisztítás, parkfenntartás, tűz és munkavédelem, sporttelep üzemeltetés, ebtelep, köztemető fenntartása, mozi rezsitámogatás) ellátására – SZET Szentgotthárdi Eszközkezelő Kft 167.945.820 Ft.,

b) kulturális feladatok ellátása – Pannon Kapu Kulturális Egyesület: 52.800.000 Ft

### *3. Költségvetési létszámkeret*

8. § (1) A költségvetési szervek létszámkerete 2021. január 1-jén 84 álláshely ami február 01-től 83 fő, március 15-től 82 fő.

A Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőinek illetményalapja – a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011.évi CXCI. tv.-ben foglaltaktól eltérően – 2021.évben 50 245 Ft.

(2) A költségvetési szervek a 10. mellékletében jóváhagyott álláshelyek számát nem léphetik túl. A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél létszámnövekedést – álláshelyek számának emelését csak a képviselő-testület engedélyezhet.

(3). Az átmenetileg betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatások előirányzatával úgy kell gazdálkodni, hogy az álláshely az év bármely időpontjában betölthető legyen.

### *4. A költségvetés készítésére, végrehajtására és módosítására vonatkozó szabályok*

9.§ Az önkormányzati költségvetés alapján, a vonatkozó jogszabályok előírásaira és belső szabályzataikra tekintettel gazdálkodik az Önkormányzat, valamint a költségvetési szervei a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség szempontjait figyelembe véve.

10.§ (1) A költségvetésben jóváhagyott bevételi és kiadási előirányzatok módosítására, valamint a kiadási és bevételi előirányzatok átcsoportosítására a jogszabályokban meghatározott esetekben és módon van lehetőség. Az önkormányzat által irányított gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében az előirányzatok módosítására csak a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására kijelölt költségvetési szerv vezetőjével történő előzetes egyeztetés alapján, annak egyetértésével kerülhet sor.

(2) A költségvetési szervek bevételeinek elmaradása nem eredményezi az önkormányzati támogatás növelését. Amennyiben a tervezett bevételek elmaradnak, a tervezett kiadások nem teljesíthetők.

(3) A költségvetési évben létrejött bevételi többlet felhasználásáról a Képviselő-testület dönt. Nem kell külön képviselő-testületi jóváhagyás a működés során, az egyes szakfeladaton keletkező olyan többletbevételek felhasználására, amelyek az eredeti előirányzatot legfeljebb 10 %-kal haladják meg. Ebben az esetben a költségvetési rendelet módosítására utólag, a költségvetési szerv adatszolgáltatása alapján kerül sor.

(4) A (3) bekezdésbe nem tartozó bevételi többlet felhasználásáról a Képviselő-testület a költségvetési szerv kérelme alapján dönt. Ezen bevételi többletek felhasználására a Képviselő-testület döntését követően van lehetőség. A bevételi többlet összegével a költségvetési rendeletet a soron következő rendelet módosítás keretében módosítani kell. Amennyiben a bevételi többlet felhasználását a Képviselő-testület nem engedélyezi azt az önkormányzat költségvetésébe a döntést követően azonnal be kell fizetni.

(5) A költségvetési szervek eredeti előirányzat szinten jutalmat – kivéve a jogszabály alapján biztosított jubileumi jutalom – nem tervezhetnek, arra előirányzat a személyi juttatások előirányzatának átmeneti megtakarításából képezhető. A feladat elmaradásból származó személyi juttatás maradvány jutalmazásra nem használható.

(6) Amennyiben a költségvetési szerv saját bevételi előirányzata terhére is foglalkoztat munkavállalót, a bevételi tervtől való elmaradás esetén olyan időpontban köteles a szükségesnek tartott létszámintézkedést megtenni, hogy a ténylegesen realizálható bevétele nyújtson fedezetet a foglalkoztatás, és az esetleges létszámleépítés teljes költségére. A saját bevétel terhére foglalkoztatott munkavállalók személyi juttatásai, járulékai önkormányzati támogatás terhére nem finanszírozhatók. Saját bevétel terhére történő foglalkoztatás esetén új munkaszerződés, vagy kinevezés csak határozott időre, az adott költségvetési évre vonatkozóan történhet.

11. § (1) Az év közben engedélyezett központi pótelőirányzatok felosztásáról, ha az érdemi döntést igényel, a Képviselő-testület dönt a költségvetési rendelet módosításával.

(2) Az (1) bekezdésben nem szereplő központi pótelőirányzatok miatti költségvetési rendelet módosítását az első negyedév kivételével negyedévet követő első Képviselő-testületi ülésre, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal kell beterjeszteni.

(3) Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetését rendeletmódosítással a Képviselő-testület változtathatja meg. A költségvetési szervek a Közös Önkormányzati Hivatallal a tárgynegyedévet megelőző hó 15. napjáig köteles közölni az előirányzatot érintő módosításokat. A költségvetési rendeletet a Képviselő-testület szükség szerint, de legalább negyedévente módosítja. Az utolsó módosítás legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig történhet.



(4) Ha év közben az Országgyűlés – az önkormányzatot érintő módon – a központi támogatásokat csökkenti, vagy zárolja, vagy törli, az intézkedést követően a költségvetési rendelet módosítását haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

12.§ (1) A költségvetési szerv pótköltségvetési / pótelőirányzat kérelmet csak akkor nyújthat be, ha a Képviselő-testület által jóváhagyott maradványát nem használja fel személyi juttatás kifizetésére, hanem azt más kiemelt előirányzat teljesítésére, elsősorban dologi kiadásokra fordítja.

(2) A pótköltségvetési / pótelőirányzat kérelem benyújtásának határideje tárgyév szeptember 10. A benyújtott kérelemhez csatolni kell a költségvetési szerv 1-8 havi gazdálkodásának adatait, az addig saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások, átcsoportosítások kimutatását, az igényelt pótelőirányzat részletes, számszaki adatokkal történő indoklását, valamint a pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátó szervezet gazdasági vezetőjének véleményét.

(3) A pótköltségvetési / pótelőirányzat kérelmeket felül kell vizsgálni, és a belső ellenőr írásos állásfoglalását is a kérelemhez csatolni kell.

13.§ A költségvetési szerveknél szakmai programok indításához, feladatmutatót érintő fejlesztéshez, pályázat benyújtásához a Képviselő-testület előzetes hozzájárulása szükséges. A költségvetési szervek kötelesek az ágazatilag érintett bizottságok véleményét a Képviselő-testületi döntés előtt kikérni. Minden esetben ki kell mutatni a kérelmezett program, fejlesztés, pályázat rövid és hosszú távú költségvetési kihatásait. A szükséges önerő biztosításáról, valamint a pályázat benyújthatóságáról a Képviselő-testület dönt.

Az állami támogatásokat megalapozó adatok évközi változásáról tárgyév május 15-ig és október 5-ig a költségvetési szerv vezetője köteles az igénylésért felelős Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi vezetője részére adatot szolgáltatni. A költségvetési szervek vezetői felelősek az állami támogatásokat megalapozó adatok valóságtartalmáért, az elszámolásokhoz szükséges dokumentumok helyességéért, valamint kötelesek az elszámolások alapját képező nyilvántartásokat, dokumentumokat naprakészen vezetni.

14.§ (1) A költségvetési szervek nem a naptári évhez igazodó legfeljebb egy éves időtartamú, rendszeresen ismétlődő szakmai alapfeladataik ellátására tárgyévben a következő évi költségvetés terhére 200.000,- Ft értékhatár felett a Képviselő-testület előzetes engedéllyel vállalhatnak kötelezettséget.

(2) A költségvetési szervek többéves kötelezettséget kizárólag a Képviselő-testület előzetes jóváhagyása esetén vállalhatnak.

15.§ A Képviselő-testület feljogosítja:

a) az Önkormányzati Erőforrások és Szociális Ügyek Bizottságát, hogy 1.500 e/Ft összegben kötelezettséget vállaljon,

b) a polgármestert, hogy 2.000 e/Ft polgármesteri keret felhasználására kötelezettséget vállaljon.

16.§ (1) A Képviselő-testület a társadalmi önszerveződő közösségek, sport-, és egyéb egyesületek, civil szervezetek alapítványok, egyházak részére pénzbeli támogatást nyújthat az erre a célra a költségvetésben elkülönített alapok terhére.

(2) A sportegyesületek támogatására vonatkozóan a döntési hatáskört az SZMSZ az Önkormányzati Erőforrások és Szociális Ügyek Bizottságra ruházta át.

(3) Az (1) és (2) bekezdésben meghatározott támogatások folyósítására a támogatott szervezettel az Önkormányzat nevében megkötött támogatási szerződés aláírását követően kerülhet sor. A támogatási szerződésnek rendelkezni kell legalább a támogatás felhasználására, elszámolására, a nem cél szerinti felhasználás jogkövetkezményeire vonatkozóan.

(3) A támogatás feltétele, hogy a támogatott szervezet írásbeli nyilatkozatában arról is köteles nyilatkozni, hogy köztartozás nem terheli, valamint megfelel a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben foglalt feltételeknek.

17.§ (1) A 2021. évi könyvvizsgálói teendők ellátását a Rating & Audit Kft.-t végzi, a szolgáltatás igénybevételéhez szükséges forrás a Közös Hivatal költségvetésében megtervezésre került.

(2) A Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény 61. § (5) bekezdésben meghatározott összegben biztosítandó tárgyévre szóló hozzájárulás tárgyév november hónapjában fizetendő ki. ( A fizetési számlához kapcsolódóan törvény alapján az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla hozzájárulás mértéke a 2021. évben legfeljebb 1000 forint.)

(3) A polgármester a hatályos jogszabályi előírások szerinti gyakorisággal és időpontokban beszámol az önkormányzat gazdálkodásának helyzetéről.

(4) A Képviselő-testület a zárszámadás keretén felülvizsgálja a költségvetési szervek maradványát.

(5) A 2021. évi maradványból pénzösszeg az intézményeket nem illeti meg:

a) a költségvetési szervek maradványának elszámolása során az alaptevékenységgel összefüggő támogatás értékű bevételek (intézményi ellátási díjak) módosított előirányzatát meghaladó többlete, valamint az ellátotti létszám csökkenésével arányosan csökkenő kiadási előirányzat maradvány elvonásra kerül,

b) a Rendelőintézet 202. évi Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő finanszírozási többletbevételével az intézmény önkormányzati támogatását év közben csökkenteni kell, zárszámadáskor elvonásra kerül,

c) a közüzemi díj (fűtés, világítás, víz) előirányzat maradványa, valamint a meghatározott célra adott (egyszeri) előirányzat maradványa.

## *5. Pénzgazdálkodás, pénzellátás szabályai*

18.§ a) Az Önkormányzat Szentgotthárd Város Önkormányzata és intézményei számlavezető pénzügyintézetéül az Országos Takarékpénztár és Kereskedelmi Bank Nyrt. Nyugat-dunántúli Régió Szentgotthárdi Fiókját jelöli ki.

b) Ha a megítélt európai uniós forrásból nyújtott támogatás összege meghaladja az 50 millió forintot azt az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 111 § (3) bekezdése alapján kincstári számlán kell vezetni.

19. § (1) Az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek lekötéséről – a gazdálkodás folyamatos biztosítása mellett -, a pénzügyi vezető és költségvetési csoport javaslata alapján a Polgármester dönt.

(2) A szabad pénzeszközök hasznosításáról a Képviselő-testület a gazdálkodással kapcsolatos beszámolókkal egyidejűleg tájékoztatni kell.

20.§ (1) Az önkormányzat az átmeneti likviditási problémák kezelésére maximum 150.000 e/Ft erejéig folyószámlahitel, valamint maximum 30.000 e/Ft munkabérhitelt vehet fel.

(2) Az (1) bekezdésben rögzített hitelek tekintetében az önkormányzat azok visszafizetésére kötelezettséget vállal, kijelenti, hogy a hitel visszafizetését és a kapcsolódó terheit a költségvetésében megtervezi.

21.§ Az önkormányzat a 20.§-ban rögzített hiteleken kívüli rövidlejáratú, valamint hosszú lejáratú hitel felvételéről esetenként külön dönt.

22.§ Az intézmények finanszírozása a kiskincstár keretében, a számlavezető pénzügyintézet útján, megállapodás alapján történik.

## *6. Vegyes rendelkezések*

23.§ A Képviselő-testület önkormányzati biztost rendel ki az irányítása alá tartozó költségvetési szervhez, ha annak elismert tartozásállománya a 30 napot, mértékét tekintve a költségvetési szerv éves eredeti kiadási előirányzatának 10 %-át, vagy a 100 millió Ft-ot eléri és e tartozását egy hónap alatt nem képes 30 nap alá szorítani. Egyúttal elrendeli, hogy az intézménynek tartozás állományukról negyedévi rendszerességgel, a rögzített mérték elérése esetén pedig azonnal kötelesek tájékoztatást adni az irányító szerv részére.

24. § (1) Az állampolgárok élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, illetőleg következményeinek az elhárítása érdekében (veszélyhelyzetben) a polgármester a helyi önkormányzat költségvetése körében átmeneti intézkedést hozhat, amelyről a Képviselő-testület legközelebbi ülésén be kell számolnia.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott jogkörében a polgármester az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti, a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat is teljesíthet.

25. § A polgármester, a 2022. évi költségvetési rendelet elfogadásáig az önkormányzat bevételeit beszedi és a legszükségesebb kiadásokat teljesíti. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatályba lépésének napján megszűnik.

#### *7. Záró rendelkezések*

26. § E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit 2021. január 1. napjától kell alkalmazni.

Huszár Gábor  
polgármester

Dr. Dancsecs Zsolt  
jegyző

Kihirdetési záradék:

A rendeletet a Polgármester 2021. .... napján fogadta el.

Kihirdetve:

.....

#### **Indokolás a Rendelettervezethez:**

1.§:

A költségvetési rendelet személyi hatályával foglalkozik.

2.§

A költségvetés főösszegei (kiadások és bevételek), a hiány és annak kötelező finanszírozási kérdéseit rendezi – beleértve a hiteleket is.

3.§

A rendelet tervezet ezen rendelkezési az Önkormányzat bevételeit részletezi előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban.

4.§ – 5.§

A rendelet-tervezet ezen szakaszai a kiadásokat részletezik. A rendelet mellékletei (esetünkben a 2. és 3. melléklet) részletesen mutatják be a kiadásokat előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban.

A kiadási főösszegeken belül részletekbe menően tartalmazza a működési kiadásokat, a felhalmozási kiadások előirányzatait, a támogatásokat és a tartalékot. Külön részletezésre kerül a céltartalék.

Bemutatásra kerülnek intézményenként a működési kiadások kiemelt előirányzatok szerinti bontásban.

#### 6.§

Az állami költségvetésből járó bevételeket tartalmazza, amely részletezését külön melléklet is rendezi.

#### 7.§

Részletezésre kerülnek a nem költségvetési szervek útján ellátott lakossági-, közösségi szolgáltatásokhoz tervezett kiadások.

#### 8.§

A költségvetési rendeletben az önkormányzat és költségvetési szervei létszámkeretét rendezi – erre külön mellékletek is szolgálnak.

#### 9-17.§

A költségvetés készítés, végrehajtás és módosítás szabályai kerülnek itt rögzítésre. A rendelet itt szabályozza:

- az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása,
- a bevétel elmaradás és a bevételi többlet felhasználása,
- a személyi juttatás előirányzat tervezésére és felhasználásra vonatkozó szabályokat,
- a költségvetési évhez nem igazodó éves, valamint a több éves kötelezettségvállalás szabályait,
- a Képviselő-testület egyes előirányzatok feletti rendelkezési jogának átengedésének,
- a gazdálkodásról készülő beszámolók és pénzmaradvány felhasználás és jóváhagyás előírásainak szabályai kerülnek itt rögzítésre.

#### 18-22.§

A pénzellátás, pénzgazdálkodás szabályi kerülnek itt meghatározásra. A rendelet itt szabályozza a számlavezető bank megnevezését, az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötését, a folyószámlahitel-, és munkabérhitel felvételének, a rövid-, és hosszúlejáratú hitelek felvétele esetén az eljárás rendet.

#### 23. §

Az önkormányzati biztos kirendelésének a lehetőségéről rendelkezik.

#### 24.§ - 26. §

Technikai jellegű előírásokat tartalmaz a Polgármester veszélyhelyzetben történő intézkedéseinek lehetőségeiről, azok költségvetési hatásainak átvezetéséről, a rendelet hatályba lépéséről

## Összefoglaló

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I.29..) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Ez az előírás a rendelet elfogadására is vonatkozik. Kiemelt fontosságú, hogy ebben a helyzetben is a képviselő – testület tagjainak legyen lehetősége a rendelet elfogadása előtt a rendelet tervezetének megismerésére, javaslataik megtételére. Az Előterjesztés és a rendelet – tervezet 2021. február 15-én a képviselő – testület tagjainak kiküldésre került azzal, hogy esetleges módosító javaslataikat 2021. február 22. napján 16 óráig elektronikus úton juttathatják el Szentgotthárd város Polgármesteréhez. A rendelet csak ezek után fogadható el.

Huszár Gábor  
polgármester

Dr Dancsecs Zsolt  
jegyző