

JÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

4/2021. (II. 15.) számú rendelete az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről

A Jánd Község Önkormányzatának Polgármester a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §. (4) bekezdése szerint - hatáskörében eljárva, a vészhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 03.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Jánd Község Önkormányzata polgármestere az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet hozza:

1. § A rendelet hatálya

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

2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2021. évi költségvetését:

a) költségvetési bevételeinek főösszegét	78 799 267 Ft-ban,
ebből:	
aa) a működési bevételek összegét	54 458 005 Ft-ban,
ab) a felhalmozási bevételek összegét	24 341 262 Ft-ban,
b) költségvetési kiadásainak főösszegét	199 880 223 Ft-ban,
ebből:	
ba) működési kiadások összegét	93 398 662 Ft-ban,
bb) felhalmozási kiadások összegét	106 481 561 Ft-ban,
c) költségvetési <u>hiányát</u>	121 080 956 Ft-ban,
ebből:	
ca) működési célú <u>hiányát</u>	38 940 657 Ft-ban,
cb) felhalmozási célú <u>többlet</u>	82 140 299 Ft-ban
d) finanszírozási egyenleg	122 921 476 Ft-ban
ebből:	
da) finanszírozási bevétel összege	122 921 476 Ft-ban
db) finanszírozási kiadás összege	0 Ft-ban

e) Mérleg főösszeg egyenlege 0 Ft-ban
ebből:

ea) Költségvetési és Finanszírozási bevételek összesen 201 720 743 Ft-ban

eb) Költségvetési és Finanszírozási kiadások összesen 201 720 743 Ft-ban
állapítja meg.

- (2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet *1. melléklete* alapján határozza meg a képviselő-testület.
- (3) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az *1.1., 1.3. mellékletek* szerint állapítja meg.
- (4) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a *2. és a 3. melléklet* részletezi.
- (5) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év költségvetési maradványának igénybevételét, rendeli el.
- (6) A felhalmozási hiány finanszírozása az előző év költségvetési maradványának, igénybevételével történik.

3. § A költségvetés részletezése

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

- (1) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a *4. melléklet* részletezi.
- (2) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a *5. melléklet* tartalmazza.
- (3) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a *7. melléklet* szerint határozza meg.
- (4) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a *8. melléklet* szerint részletezi.
- (5) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a *9. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (6) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, az éves (tervezett) létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a *10.-10.n mellékletek* szerint határozza meg.
- (7) Az Önkormányzat a kiadások között 2.500.000 Ft általános, tartalékot állapít meg.

4. § A költségvetés végrehajtásának szabályai

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal 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 évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) A költségvetési szerveknél a jutalmazásra fordítható és kifizethető összeg nem haladhatja meg a rendszeres személyi juttatások előirányzatának 2 %-át. Ennek fedezetére a személyi juttatások évközi megtakarítása és a személyi juttatások előirányzatának növelésére fordítható forrás szolgálhat.
- (5) Amennyiben a költségvetési szerv harminc napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át vagy a százötven millió forintot, az irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost jelöl ki.
- (6) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.
- (7) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

5. § Az előirányzatok módosítása

- (1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (4) bekezdésben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.
- (2) A képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 1.000.000.- Ft összeghatárig - mely esetenként a 500.000.-Ft összeghatárt nem haladhatja meg - a polgármesterre átruházza.
- (3) Az (2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2021. december 31-ig gyakorolható.
- (4) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatai belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.
- (5) A képviselő-testület a költségvetési rendelet 5. § (2) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként (a döntése szerinti időpontokban), de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az

intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

- (6) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.
- (7) 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.
- (8) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

6. § A gazdálkodás szabályai

- (1) Az önkormányzat rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az önkormányzat vezetője előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkezik.
- (2) Az önkormányzat jegyzője 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.
- (3) Az önkormányzat az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

7. § A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

- (1) Az önkormányzat ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző felelős.
- (2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról a BEREGTÖT útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

8. § Záró és vegyes rendelkezések

Ezen rendelet 2021. február 15. napján lép hatályba.

A Képviselő-testület hatáskörét gyakorló:

Asztalos István
polgármester

Záradék: Ez a rendelet 2021. február 15. napján került kihirdetésre.



dr. Deák Ferenc
jegyző

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

I.

Az Önkormányzat költségvetési politikájának fő vonásai 2021. évben

Az éves költségvetés alapját az Önkormányzat működési (állami) támogatásán kívül az Önkormányzat tekintetében az államháztartáson belülről átvett céljellegetű támogatások, közhatalmi bevételek, a céljellegetű saját bevételek, valamint kölcsönök visszatérülése, igénybevétele képezi.

A működési kiadások a hatályos jogszabályi környezetnek, és változásoknak megfelelően kerültek meghatározásra.

A felhalmozási kiadások tervszámainak meghatározásakor elsősorban a folyamatban lévő beruházások, felújítások költségvetési adatait, valamint az idei évre betervezett saját erős fejlesztéseket vettük figyelembe. Külön kiemelésre kerültek az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek.

II.

A költségvetési politika céljai és keretei

Az Önkormányzatok kötelezően ellátandó, törvényben meghatározott feladatok ellátására a működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja. A feladatfinanszírozási rendszerben a kötelezően ellátandó feladatokhoz az Országgyűlés a jogszabályokban meghatározott közszolgáltatási szintnek megfelelő támogatást biztosít.

A költségvetési bevételeket és kiadásokat kötelező és önként vállalt, illetve állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban is be kell mutatni.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1. §-hoz

A rendelet szervezeti (személyi) hatályát szabályozza oly módon, hogy mely önkormányzati szervekre, intézményekre terjed ki.

2. §-hoz

A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások főösszegeit, azok működési és felhalmozási megbontását tartalmazza, illetve a költségvetési egyenleg összegét, szintén megbontva működési,- felhalmozási többlet és hiány szerint. Külön mellékletben kerülnek bemutatásra az önkormányzat működési célú, illetve felhalmozási célú bevételei és kiadásai, valamint a kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok is.

A működési és felhalmozási hiány finanszírozási módját tartalmazza, figyelembe véve, hogy működési hiány nem tervezhető.

3. §-hoz

A jogszabályi követelményeknek megfelelően a rendelet mellékleteiben részletesen bemutatásra kerülnek az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei, valamint az Önkormányzat saját bevételei az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség arányának megállapításához.

Külön melléklet részletezi az Önkormányzat 2021. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait, valamint az állami költségvetésből juttatott normatív támogatásait.

Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházásokat, és felújításokat, bemutatva az EU-s forrásokból megvalósuló fejlesztéseket szintén különálló mellékletek tartalmazzák.

Az Önkormányzat által 2021. évben nyújtani kívánt céljellelű támogatások önálló mellékletben kerülnek meghatározásra.

A rendeletben külön-külön mérlegek állapítják meg a kötelező, az önként vállalt, illetve állami (államigazgatási) feladatokkal kapcsolatban tervezett bevételek és kiadások előirányzatait, önkormányzati és intézmények összesen megbontásban.

Szintén meghatározásra kerülnek a rendeletben az Önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási előirányzatai.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetési rendelet általános tartalékot állapít meg.

4. §-hoz

A Képviselő-testület rendelkezési jogát állapítja meg a hitel-felvételről, illetve a Polgármester rendelkezési jogát az általános tartalék felhasználásáról.

A gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodásra vonatkozóan tartalmaz előírásokat. A jóváhagyott előirányzatok betartására tartalmaz rendelkezéseket. Jutalom kifizetésére ír elő kötelezettségeket.

Az önkormányzati biztos kirendelését szabályozza, valamint meghatározza a tartozásállomány nagyságát. Az önkormányzati biztos kirendelése a meghatározott esetben kötelező, amit az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény is előír.

A kiegészítő támogatás igényléséről rendelkezik. A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket állapítja meg.

5. §-hoz

A költségvetési rendelet módosítására, az azzal kapcsolatos hatáskörökre, határidőkre, a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás módjaira, az előirányzat túllépés felelősségére vonatkozóan ír elő kötelezettségeket.

6. §-hoz

A költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzata feletti rendelkezési jogköröket szabályozza.

7. §-hoz

Az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló felülvizsgálatáról, jóváhagyásáról és a pénzmaradvány felhasználásáról, korlátozásáról rendelkezik.

A költségvetési szervek gazdálkodásának ellenőrzéséről rendelkezik.

8. §-hoz

A rendelet hatályba lépéséről rendelkezik.

III.

Az Áht. 24. § (4) bekezdése által előírt mérlegek, kimutatások indokolása, ami tartalmazza

- 1. az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban (összes bevételét, és kiadását),*
- 2. előirányzat felhasználási tervét,*
- 3. a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,*
- 4. a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást,*
- 5. az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak (saját bevételek és adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeknek a költségvetési évet követő három évre várható összegeinek a tervszámai) megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, az ettől való eltérések esetén az indoklást.*

IV.

A hiány finanszírozása

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek az előző évek pénzmaradványának igénybevétele.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésében 122 921 476 Ft összegű előző évi költségvetési maradvány igénybevétele tervezük be.

Ezen belül az Önkormányzat záró pénzkészlete szerepel, mely tartalmazza a 2020. év decemberében, de 2021. évet érintően megérkezett nettó finanszírozás összegét, valamint az EU-s pályázatok alszámláinak záró egyenlegét is.