



### Előterjesztés Aszód Város Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (a továbbiakban: Áht.) 23.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. Aszód Város Önkormányzata és az önkormányzat fenntartásában lévő költségvetési szervek 2020. évi gazdálkodásának, a költségvetési rendelet-tervezet fő irányelveit az alábbiak szerint terjesztem a T. Képviselő-testület elé.

#### Jogszabályi környezet

A költségvetési rendelet alapját képezi Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: Kvtv.). A 2020. évi költségvetési irányelvek készítését nagyban elősegíti, mivel abban az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek jóváhagyásra kerültek. A Kvtv. alapján megterveztük az Önkormányzat feladataihoz igénybe vehető központi forrásokat, a költségvetés készítése során alkalmaztuk a központi jogszabályokban, az önkormányzat Gazdasági Programjában, az Áht. 23.§ (2)-(4) bekezdéseiben és a helyi önkormányzati rendeletekben meghatározott előírásokat.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja a Gazdasági Programjával összhangban az éves költségvetés, melyben a képviselő-testület az adott költségvetési évre vonatkozóan meghatározza a gazdálkodással kapcsolatos teendőket és előirányzatokat.

A 2020. évi költségvetési rendelet megalkotására vonatkozó legfontosabb jogszabályok a következők:

- Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: Kvtv.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi XCXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.)
- a nemzeti vagyronról szóló 2011.évi CXCVI. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr. )
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: SZt.)
- a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.)
- adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet.
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet.

A költségvetési rendelet megalkotása szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró jogszabályok folyamatosan változnak. Az egyes törvényeknek a költségvetési tervezéssel, valamint a pénzügyi és közüzemi szolgáltatások hatékonyabb nyújtásával összefüggő

törvények módosításáról rendelkező 2014. évi XXXIX. törvény 64.§-a az Áht. 24. § (1) bekezdését hatályon kívül helyezte. Ez azt jelenti, hogy már 2015. óta nem kötelező költségvetési koncepciót készíteni.

Az Áht., valamint az Ávr. helyi önkormányzatok költségvetésének tervezésével kapcsolatos szabályai nem változtak. Ennek megfelelően a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul szöveges indoklással együtt kell bemutatni a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, valamint a közvetett támogatásokat. A bevételeket és kiadásokat kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban és működési és felhalmozási cél szerint is részletezni kell.

A helyi önkormányzat költségvetési kiadásai között kell megtervezni a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként, a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultság jellegű ellátásokat, az általános és céltartalékot és elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

A helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adóbevételeket, a helyi önkormányzat általános működéséhez kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat - elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit.

#### **A helyi önkormányzatok feladatrendszere**

A helyi önkormányzatok számára kötelező feladatot továbbra is az Mötv. ír elő (13.§ (1) bekezdés), az önkormányzatok eltérő adottságait (gazdasági teljesítőképesség, lakosságszám, a közigazgatási terület mérete) is figyelembe véve. **Az Mötv. szerint a helyi közügyek, illetve a helyben biztosítható közfeladatok:**

- településfejlesztés, településrendezés,
- településüzemeltetés (köztemetők, közvilágítás, kéményseprés, stb.),
- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmények elnevezése,
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás),
- óvodai ellátás,
- gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások,
- szociális szolgáltatások és ellátások,
- egészségügyi alapellátás (házi orvosi, fogorvos, stb.), az egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások, környezet-egészségügy (pl. köztisztaság, rovarirtás),
- kulturális szolgáltatás (könyvtár, közművelődés, előadó-művészet támogatása, stb.),
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás, ivóvízellátás, szennyvízelvezetés, -kezelés és -ártalmatlanítás (csatornaszolgáltatás),
- lakás- és helyiséggazdálkodás,
- a területén hajléktalanná váló személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása,
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem,
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában,
- helyi közfoglalkoztatás,
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és turizmussal kapcsolatos feladatok,
- sport, ifjúsági ügyek,
- nemzetiségi ügyek,

- helyi közösségi közlekedés biztosítása,
- hulladékgyűjtés, távhőszolgáltatás,
- kistermelők, őstermelők jogszabályban meghatározott termékei értékesítési lehetőségének, hétvégi árusításának biztosítása.

További törvényi lehetőségek helyi önkormányzati feladat-telepítésre:

- Törvény a felsoroltakon kívül más, a helyi közügy, helyben biztosítható közfeladat ellátását is előírhatja. Erre példa, hogy a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény módosításával a 94.§ (3a) bekezdés alapján: „ Ha a bölcsődei ellátásra az adott településen legalább öt gyermek tekintetében igény jelentkezik, vagy a település – jogszabályban meghatározottak szerint megállapított – 3 év alatti lakosainak száma meghaladja a 40 főt, a (3) bekezdése a) pontja ( 10 000-nél több lakos él) alá nem tartozó települési önkormányzat köteles gondoskodni a gyermekek bölcsődei ellátást nyújtó intézmények, szolgáltatások bármelyik formájának biztosításával, önállóan, társulásban vagy ellátási szerződés útján.”

A jogszabály alapján önkormányzatunk esetében a bölcsődei ellátás 2018. január 1-jétől kötelező feladat.

- Törvényben meghatározott esetekben az önkormányzat és az állam külön, a finanszírozást is rendező megállapodása alapján az önkormányzat állami feladatokat is elláthat.
- A helyi önkormányzatok továbbra is önként vállalhatják olyan helyi közügyek ellátását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt feladatok ellátása azonban nem veszélyeztetheti a kötelező feladatok ellátását. Finanszírozásuk forrását elsősorban az önkormányzat saját bevételei, illetve az erre a célra biztosított külön források képezhetik.

Az önkormányzatoknál maradó feladatok nagyobb részét továbbra is a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási, településüzemeltetési, helyi adóztatás), stb. teszik ki. E helyi közügyek ellátását a költségvetés 2020. évben is az általános működési támogatások címen kapja önkormányzatunk az államtól.

Az önkormányzat éves pénzügyi terve összhangban van az önkormányzat Gazdasági Programjával, melyben a megfogalmazott alapelvek az önkormányzat legfontosabb céljait tükrözik.

2020. évre megfogalmazott költségvetési alapelvek a következők:

- A kötelezően ellátandó feladatok biztosítása.
- A település és intézményeinek takarékos, átlátszó, gazdaságos és biztonságos működtetése.
- Intézmények karbantartása.
- Tervezett településfejlesztés.
- A szociálisan rászorultak támogatása.
- Az elindított beruházások megvalósítása, a források biztosítása.
- Tudatos, átgondolt és tervszerű városüzemeltetés és fejlesztés.
- A település fejlődését elősegítő programok, pályázatok figyelése, kapcsolódás az aktuális pályázatokhoz.
- Az önkormányzat kintlévőségeinek és veszteségeinek minimalizálása.
- Hatékony vagyongazdálkodás.

Az Áht. 24.§ (3) bekezdése a költségvetési rendelettervezet benyújtásának határidejére írt kötelezettséget február 15-ei, elfogadására március 15-ei határidővel.

### **A helyi önkormányzatok feladatfinanszírozási rendszere**

A helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része. Az önkormányzati alrendszer költségvetése a központi költségvetéstől elkülönül, ahhoz központi támogatásokkal kapcsolódik. A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetés. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatait nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

Az önkormányzatok központi finanszírozása 2020. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik. A 2013. évi költségvetési törvényhez képest a feladatfinanszírozás alapvetően nem változott, csak a részletszabályok módosultak.

Az önkormányzatok finanszírozásában 2020. évben is megjelennek a költségvetési törvényjavaslatban érvényesülő általános alapelvek. Ezek között kiemelten a demográfiai intézkedéseket és a versenyképességet előtérbe helyező gazdaságpolitika, melynek középpontjában továbbra is a magyar családok további támogatása, a munkaalapú gazdaság erősítése, hazánk innovációs képességének fejlesztése áll.

### **2020. évre megfogalmazott általános költségvetés-tervezési alapelvek**

- Aszód Város Önkormányzat 2020 évi költségvetésének tervezésekor - egyezően a Kvtv. alapelveivel – a gazdaság és társadalompolitikai prioritások érvényesítésével biztosítja hasonlóan az előző évekhez a kiszámíthatóságot, a biztonságot és a fejlődést.
- A költségvetés tervezésekor a hatályban lévő jogszabályváltozásokra kiemelt figyelmet kell fordítani és azok rendelkezéseit alkalmazni kell.
- A költségvetés tervezésekor prioritást élveznek a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok csak a kötelező feladatok maradéktalan ellátása esetén vállalhatók, de csak olyan mértékben, amely nem veszélyezteti az önkormányzat működőképességét.
- Az önkormányzat számára továbbra is elsődleges alapelv a költségvetés felhalmozási és működési egyensúlyának megtartása. A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. (Mötv. 111.§ (4)).
- Az önkormányzat költségvetési szerveinek működését, a feladatellátás szervezeti kereteit a leghatékonyabb formában kell biztosítani, kialakítani a szakmai előírások és a rendelkezésre álló források függvényében.
- Az önkormányzat költségvetési szerveinél elvárás a szabályszerű és minőségi szakmai munkavégzés folyamatos fenntartása és hatékonyságának javítása.
- A 2020. évi költségvetés előirányzatainak tervezése során a gazdaságossági szempontok mellett az eredményesség és hatékonyság követelményeit is betartva kell eljárni.
- A költségvetési előirányzatok tervezésekor a kötelező önkormányzati feladatok prioritását helyeztük előtérbe, mivel önként vállalt feladat költségvetésben akkor tervezhető, ha annak pénzügyi fedezete az önkormányzat saját bevételeiből megteremthető. A pénzügyi tervező munka során az ellátandó feladatokból adódó kötelezettségeket úgy határoztuk meg, hogy a költségek finanszírozhatók legyenek. Minden olyan szükséges és lehetséges intézkedést, megoldási javaslatot, ami az önkormányzat működőképességének megőrzését segíti, vagy biztosítja, az intézményekkel közösen megvitatta és egyeztetve készítettük elő.

Az Önkormányzat 2020. évi összevont költségvetésében az alábbi költségvetési szervek szerepelnek:

#### **Gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv:**

- Aszódi Polgármesteri Hivatal

#### **Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek:**

- Aszódi Napsugár Óvoda
- Aranykapu Bölcsőde
- Aszód Városi Kulturális Központ

- Gyermekétkeztetési Intézmény.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 9.§ (5) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az irányító szerv gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervet (esetünkben az Aszódi Polgármesteri Hivatal) jelölte ki munkamegosztási megállapodás keretein belül a munkamegosztás és a felelősségvállalás szakszerű rendjének szabályozása mellett a hatékony, takarékos és ésszerű intézményi gazdálkodás kereteinek megteremtése érdekében. A költségvetési szervek esetében az Ávr. 27.§ (1) bekezdése kötelezően előírja a költségvetési rendelettervezet egyeztetését az intézmények vezetőivel, mely több körben és alkalommal megtörtént.

A tervezés során figyelembe vesszük azt a változást is, mely szerint 2014. óta a Kistérségi Gondozási Központ intézményfenntartója az Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása. Ebből következően az intézmény költségvetése nem része az önkormányzat költségvetésének. A feladatfinanszírozás az önkormányzaton keresztül történik úgy, hogy azt az önkormányzat igényli és külön megállapodás alapján átadja a Társulásnak.

Az előző évekhez képest nem változott az a célkitűzés, hogy az év folyamán egyensúlyi gazdálkodást valósítsunk meg, ennek érdekében a 2020. évre sem terveztünk – a működési oldalon nem is tervezhetnénk – hiánnyal, sem a működési, sem a felhalmozási oldalon, sőt mindkét oldal esetében tartalékképzésre került sor.

A költségvetés működési oldalát tekintve várhatóan intézmény szerkezeti változásokra nem kerül sor. Összességében elmondható, hogy a működési bevételek nem fedezik ugyan a működési kiadásainkat, de az előző évi költségvetési maradvány a belső finanszírozást lehetővé teszi és még tartalékképzésre is nyílik lehetőség, ezzel is megalapozva és biztosítva a 2020. évi költségvetés kiegyensúlyozottságát.

A költségvetés felhalmozási oldalát tekintve folyamatban lévő beruházásai is vannak az önkormányzatnak, továbbá a Képviselő-testület által vállalt kötelezettségek, valamint a tervezett Gazdasági Program célkitűzései összhangban kerültek beépítésre a költségvetésbe. A felhalmozási oldalon tervezett bevételek meghaladják a kiadásainkat, így itt is lehetőség nyílt tartalék képzésére.

## **BEVÉTELEK**

### A bevételeket meghatározó irányelvek

- Az intézményi működési bevételek tervezésekor minimum az előző évi teljesítési adatokat vettük alapul a jogszabályváltozásokból adódó korrekció figyelembe vételével.
- Az adóbevételek szinten tartása és növelése érdekében tovább kell folytatni a következetes végrehajtási és ellenőrzési tevékenységeket.
- Fel kell térképezni az önkormányzati vagyon további hasznosításának lehetőségeit a saját bevételek növelése céljából. Ennek keretében fel kell tárnunk az önkormányzati célokat nem szolgáló, feleslegessé vált, értékesíthető forgalomképes vagyonelemeket.
- A vagyon hasznosításából származó bevételek elsődlegesen felhalmozási kiadásokra fordíthatóak.
- Továbbra is aktív pályázati tevékenységet kell folytatni az önkormányzati fejlesztésekhez szükséges források megteremtése érdekében.

### **1. Az Önkormányzat működési támogatásai**

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása között jelennek meg az önkormányzat kötelező feladatainak ellátására a költségvetési törvény alapján kapott támogatások: a települési önkormányzatok működésének, köznevelési feladatainak, szociális és gyermekjóléti feladatainak, kulturális feladatainak támogatása. Az

Önkormányzat működési támogatásai az állami feladatfinanszírozásokból állnak, melyek jogcímei a 12. tájékoztató táblában kerültek részletesen bemutatásra.

Összege 479 257 079 Ft.

A kötelező önkormányzati feladatok ellátására (településüzemeltetés, zöldterület kezelés, közvilágítás, köztemető fenntartás, közutak fenntartása,) az adó erőképesség beszámítását követően az önkormányzat 0 Ft támogatást kap. Ez azt jelenti, hogy ezeknek a feladatoknak az ellátását saját bevételeiből kell az önkormányzatnak fedeznie. A 2020. évi költségvetési törvényben is új elemként szerepelt, hogy amennyiben az előirányzat törvény szerinti összege lehetővé teszi, úgy a költségvetési törvény felhatalmazása alapján a nemzetgazdasági miniszter és a belügyminiszter az előirányzat túllépése nélkül módosíthatja a beszámítás mértékét és a települési önkormányzatok egy lakosra jutó adóerő-képessége alapján kialakított kategóriák határait.

A település **önkormányzati hivatalának** működési támogatása az elismert hivatali létszám alapján történik. A Kincstár tájékoztatása alapján ezen támogatási jogcímen nem a 2020. évi támogatás, hanem a 2019. évi támogatás összege szerepel. A költségvetés elfogadásakor ugyanakkor ezzel az adattal kell számolnia az önkormányzatnak, ami 98 329 556 Ft.

A 2020. évi éves támogatás megállapítása után az időarányos tételek korrekciójára sor kerül a 2020. március havi nettó finanszírozásban.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 2017. január 1-jétől hatályos rendelkezései szerint a tankerületi központok által fenntartott és települési önkormányzatok által működtetett köznevelési intézmények esetében a működtetéssel kapcsolatos jogok és kötelezettségek a tankerületi központokat illetik meg. 2017. január 1-jétől a funkcionális feladatok és az azokat ellátó munkavállalók átkerültek a tankerületi központokhoz. Így a Csengey Gusztáv Általános Iskola, valamint a Podmaniczky Alapfokú Művészeti Iskola működtetési kiadásai nem jelentkeznek az önkormányzat éves költségvetésében.

Az önkormányzatok fő feladata 2013-tól a köznevelési ágazatban az **óvodai ellátás** lett. Az önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatásához a központi költségvetés már az előző évben is többemű támogatással járult hozzá:

- A jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok és a nevelőmunkát végzők illetményét,
- emellett kötött felhasználású támogatás illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatokat az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzéséhez,
- valamint a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működéséhez,
- kiegészítő támogatás jár az óvodapedagógusok minősítéséből fakadó többletkiadásokhoz

A 2013. évi pedagógusok bérrendezésével egyidejűleg a feladathoz kapcsolódó finanszírozás összege is évről-évre emelkedett. Az ágazat 2020. évi támogatásai mértékeiben alapvetően a bérintézkedések hatásai miatt történtek változások. A pedagógus életpálya öt lépésben került bevezetésre (2013-2017. évek között), így 2020-ban az ehhez kapcsolódó forrásokban már csak a szintre hozás, továbbá a minimálbér és a garantált bérminimum emelés és a szociális hozzájárulási adó csökkentés összevont hatásának beépítése jelent változást. A 2020. évi központi költségvetésről szóló törvény 2. melléklet II. pontja 2020-ban az óvodapedagógusok, valamint a nevelők munkáját segítő bértámogatására és az óvodaműködtetésre 142 768 850Ft támogatást kap önkormányzatunk.

A szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben az önkormányzatok szerepe alapvetően 2020-ban is az alapellátások biztosítása. A 2016. évi bérmegállapodás szerinti 2017., 2018. és a 2019-2020. évi minimálbér és garantált bérminimum emelés, továbbá a szociális hozzájárulási adó csökkentésének hatása a szociális és gyermekjóléti területet érinti leginkább.

Továbbra is kötelező önkormányzati feladat a gyermekétkeztetés. Ennek finanszírozási rendszere gyökeresen átalakult az előző években. Hosszú évekig a költségvetés a rászoruló gyermekek szociális helyzetét figyelembe véve nyújtott támogatást, viszont 2014-től a

feladatfinanszírozás alapja a gyermekétkeztetésben dolgozók elismert létszáma alapján nyújtott bérfinanszírozás, valamint az étkeztetés feladatellátásával összefüggésben felmerülő üzemeltetési költségek.

Új, kötelező elemként jelenik meg 2016-tól a feladatellátásban a rászoruló gyermekek szünetidőben történő étkeztetése. Tekintettel arra, hogy a szakmai jogszabályokban élesen elválasztásra kerül az intézményi és szüneti étkeztetés, a támogatási rendszert is eltérő alapelvek mentén kialakítva külön jogcímen kerül finanszírozás összege is. Az intézményi gyermekétkeztetés támogatásának összege a 2020. évihez képest kissé emelkedett. Ennek oka a minimálbér és a garantált bérminimum emelése, illetve a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény jövedelmi határának módosítása, aminek eredményeképpen több gyermek fog ingyenes étkezésben részesülni. Ennek ellentételezéseként az önkormányzatoknál kieső térítési díjbevételeket saját erőből pótolni kell. 2019. évi tényadatok alapján 261 gyermek étkezik kedvezményesen, illetve térítésmentesen, így a kieső térítési díjbevétele az önkormányzatnak 15 339 640 Ft. (11. tájékoztató tábla)

A gyermekétkeztetés feladatrendszeréhez az önkormányzat összesen 2020-ban 66 231 209 Ft finanszírozást kap.

A szociális és gyermekjóléti feladatok rendszere és szervezeti felépítése jogszabályi kötelezés alapján 2016. január 1-jétől átalakult. A fenntartó Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása, melyhez a Kistérségi Gondozási Központ költségvetési szerv tartozik. A költségvetési szerv látja el kistérségi szinten a család és gyermekjóléti szolgálatot, a család és gyermekjóléti központ feladatait, a szociális étkeztetést, a házi segítségnyújtást, valamint az időskorúak nappali intézményi ellátását. A központi költségvetés támogatása 113 241 088 Ft, mely összeg az előző évi finanszírozás összegéhez képest emelkedett. Ennek oka, hogy 2018. szeptember 1-jétől új ellátandó feladatként jelentkezett a rendszerben az ún. óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység. Ez azt is jelenti, hogy Aszód Város Önkormányzatának és valamennyi a társulásban részt vevő önkormányzatnak hozzá kell járulnia a Kistérségi Gondozási Központ feladatellátásához annak ellenére is, hogy a társulási együttműködésben részt vevő önkormányzatok továbbra is előnyt élveznek, hiszen az alap állami támogatáson felül további kiegészítő állami támogatásra jogosultak. Az állami támogatás összegét az önkormányzat igényli, melyet a Társulással kötött megállapodás alapján az önkormányzat átad a Társulásnak. A feladatellátásokhoz önkormányzatunknak 2020-ban 32 129 496 Ft-ot kell átadnia a Társulásnak.

A Kormány családpolitikájával összhangban 2017-től a gyermekek napközbeni ellátása strukturálisan is átalakul. A szülők munkába állásának megkönnyítése érdekében egy új, többszintű ellátási rendszer valósul meg, amely azt jelenti, hogy a kisebb településeken is kötelező lesz biztosítani a kisgyermekek ellátását, amennyiben arra igény mutatkozik. A finanszírozás rendszere viszont nem változik. Fontos viszont, hogy 2016-tól a felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők is a pedagógus életpálya szerint részesülnek juttatásban. A szociális ágazaton belül kerül finanszírozásra a bölcsődei ellátás, mely állami támogatásának, finanszírozásának rendszere alapvetően megváltozott: megjelent a két elemből álló feladatfinanszírozás. A finanszírozás egyik elemét a szakmai dolgozók elismert létszámához kapcsolódó bértámogatás, a másik elemét a bölcsődei működéssel kapcsolatos üzemeltetési támogatás jelenti. Az így kialakított finanszírozási struktúra sokkal inkább figyelembe veszi a feladat valós kiadásait, így a várakozások szerint a fenntartóknak jóval kisebb mértékben kell kiegészítést biztosítani a fenntartáshoz. A 2020. évi támogatás összege 40 359 700 Ft.

A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen a költségvetés továbbra is forrást biztosít az alacsony jövedelemtermelő képességű települések olyan szociális jellegű kiadásaihoz, amelyek finanszírozása máshonnan nem megoldható. A

támogatás összege 10 216 000 Ft, mely szinte teljesen fedezetet biztosít az önkormányzat települési támogatások rendszerében kialakított jogcímek finanszírozására.

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása 2020-ban a szabályozás alapvető változatlanlansága mellett az előző években bevezetett struktúrát követi. Az önkormányzatok kulturális feladatainak – ezen belül a kulturális javak védelme, a muzeális intézmények, a közművelődés és a nyilvános könyvtári ellátás – biztosításához a központi költségvetés önálló előirányzaton biztosít támogatást, melynek összege lakosságszámra vetítve (1 210 Ft/lakos) kerül megállapításra. 2020-ban 7 726 176 Ft, az előző évvel szinte egyező.

## **2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről**

Az előirányzaton belül az egyéb működési célú támogatások bevételei között került megtervezésre foglalkoztatott 2 védőnő után járó OEP finanszírozás 11 705 900Ft, a közfoglalkoztatottak után járó támogatás 2020. február 28-ig 1 718 000Ft. Az előirányzaton kerültek tervezésre az előbbi évről áthúzódó LEADER pályázatból, valamint megvalósult vis maior támogatásból várható bevételek. ( 7. tájékoztató tábla)

## **3. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről**

Ezen a bevételi jogcímen az előző évről áthúzódó várható támogatások összegei, valamint az újonnan induló csapadékvíz elvezetés pályázat támogatása szerepel összesen 235 604 992 Ft összegben. Részletes bemutatása szintén a 7. tájékoztató táblában került kimutatásra.

## **4. Közhatalmi bevételek**

A jogcímen belül a helyi adók tervezett előirányzatának alapjai egyrészt a 2019. évi teljesítések voltak.

Telekadóban a kivetések száma a jelenlegi nyilvántartásunk alapján 2020-ban 196 ingatlan. Az önkormányzat tervezett bevétele 60 000 000Ft.

( Tájékoztatásul a korábbi évek kivetései: 2018-ban 172 db, 2015-ben: 191, 2014-ben 187, 2013-ban 181, 2012-ben 153, 2011-ben 128 adótárgyra terjedt ki.)

Kommunális adóban a kivetések száma 2020 évi adat alapján: 2621 adótárgy. (Tájékoztatásul: 2018-ban 2809 db, 2017-ben 2693, 2015-ben: 2637, 2014-ben 2537, 2013-ban 2374, 2012-ben 2007, 2011-ben 1908 adótárgy). A jogcímen tervezett bevétel előirányzata 40 000 000Ft.

Iparüzési adóban a tervezés alapja a 2019. évi teljesítés volt, összege 275 000 000Ft. A vállalkozások száma az utóbbi években stagnál.

A gépjárműadó (mint átengedett központi adó) adónemből származó bevételünk már az előző évben is jelentősen elmaradt az azt megelőző évitől, amelynek oka az a törvényi szintű szabályozás, amely szerint 2013. január 1. napjától az önkormányzat által beszedett gépjárműadó 60%-a központi bevétel, amelyet havonta kell átutalni az önkormányzat gépjárműadó számlájáról a Magyar Államkincstár számlájára.

Fentieket figyelembe véve, az adónemből az előző évi adóalappal számolva 2020. évre az önkormányzatnál maradó 40%-a: 20 000 000Ft képezheti az előirányzatot. (3976 gépjármű)

Az egyéb közhatalmi bevételek között a *bírságok, pótlékok kerültek tervezésre* az elmúlt évek tapasztalatai alapján – tekintve, hogy ezek a bevételek általában nem önkéntes teljesítéssel, hanem a szankciók végrehajtásának eredményeként folynak be a költségvetésbe – több év átlagában 2 000 000Ft a reálisan tervezhető előirányzat.

Az adóbevételek realizálásában szerepet játszik az adóbehajtási és adóellenőrzési feladat ellátásának hatékonysága, a kintlévőségek minél nagyobb arányú beszedése is. Cél az adóbehajtási és adófeltárási, ellenőrzési tevékenység szorgalmazásával a lehető legkisebbre szorítani a hátralékállományt.



## **5. Működési bevételek**

Ezen a jogcímen kerültek tervezésre az intézményi bevételek (intézményi összesítve 9. melléklet, intézményi bontásban 10., 11., 12., 13. mellékletekben), az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal által továbbszámlázott közüzemi és egyéb szolgáltatások díjai, a lakásbérleti díjak, a nem lakás célú helyiségek és egyéb bérlemények bérleti díjai. Ennek tervezett összege 71 205 720 Ft. Az üresen álló nem lakás céljára szolgáló helyiségek, valamint önkormányzati lakások hasznosítását az előző évek gyakorlatának megfelelően szorgalmazni kell, mivel jelentős számú önkormányzati ingatlan áll jelenleg üresen, valamint a kintlévőségek kapcsán a behajtási intézkedéseket fokozni indokolt.

## **6. Felhalmozási bevételek**

A jogcímen belül kerültek tervezésre a jelenleg is hirdetés alatt álló ingatlanok (Mély úti beépítetlen területek – lakótelkek-, Ipari Park területén található beépítetlen területek), melyek értékesítéséről a képviselő-testület előző években egyedileg döntött. . A bevételi előirányzaton tervezett összeg 116 345 200 Ft.

## **7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**

A korábbi évek munkáltatói kölcsönéből való megtérülések 1 150 000 Ft összegben.

## **8. Maradvány**

Az önkormányzat várható költségvetési maradványa 184 999 858 Ft.

## **9. Belföldi finanszírozás bevételei**

A 2020. évi irányítószervi támogatás tervezett összege 274 236 444 Ft.

### **KIADÁSOK**

A költségvetési törvényben szereplő állami támogatások, valamint az önkormányzat saját bevételi forrásai határozzák meg a kiadások előirányzatait. Az önkormányzat és az általa fenntartott intézmények, illetve egyéb szervezetek 2020. évi kiadásai az államháztartás egészével összhangban alakulnak.

#### **A kiadásokat meghatározó irányelvek**

- A személyi juttatásokat a foglalkoztatásra irányadó jogszabályokban foglaltak, a kapcsolódó munkaadókat terhelő kötelezettségeket pedig a hatályos adó és járuléktörvények alapján került megtervezésre.
- Az intézmények költségvetésének tervezésénél a szakmai törvényekben foglalt előírásokat vettük figyelembe.
- A dologi kiadások tervezése a 2019. évi teljesítési adatok szintjén történt.
- A költségvetés tervezésénél arra törekedtünk, hogy az intézmények részére a központi költségvetésből nyújtott feladatalapú támogatáson felül szükséges önkormányzati hozzájárulás a költségvetés adta lehetőségek figyelembe vételével kerüljön megállapításra.
- A felhalmozási kiadások között elsősorban a Csapadékvíz elvezető rendszer fejlesztése pályázat kiadását, illetve a Településfejlesztési és Üzemeltetési Osztály felmérése és javaslata alapján meghatározott feladatok előirányzatait szerepeltetjük.
- Újabb fejlesztési célokra irányuló döntések előtt kalkulációt kell készíteni a megvalósítást követően felmerülő működtetési, üzemeltetési költségekre vonatkozóan.

## **1. Működési költségvetés kiadásai**

Ezen a kiadási jogcímen 2020. évben 1 374 514 320 Ft-ot tervezünk.

Intézményhálózatunk az előző években strukturálisan átalakult törvényi változások és képviselő-testületi döntések alapján, további átalakítással az év folyamán nem számolunk.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény és a köznevelési feladatokat ellátó egyes önkormányzati fenntartású intézmények állami fenntartásba vételéről szóló 2012. évi CLXXXVII. törvény alapján a Csengey általános Iskola, valamint a Podmaniczky Alapfokú Művészeti Iskola fenntartója 2013. január 1-től a KLIK volt, és 2017. január 1-től a működtetési feladatok átkerültek a KLIK helyébe létrejött tankerületekhez.

- **Személyi jellegű kiadások**

A működési kiadásokon belül a legjelentősebb tételt a személyi jellegű kifizetések és a közterheikkel kapcsolatos kiadások jelentik.

A személyi jellegű kiadások meghatározója volt a 367/2019. (XII. 30.) Korm. rendelet a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról. A jogi rendelkezés alapján 2020. január 1-től a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) összege bruttó 161 000 Ft-ra, míg a garantált bérminimum bruttó 210 600 Ft-ra emelkedett. Mindez lényeges meghatározója a 2020. évi személyi juttatások előirányzatának, hiszen a változás érinti az önkormányzat fenntartásában működő valamennyi intézményünket. A jogszabályi változás az intézményi rendszerben a bérek tekintetében közel bruttó 30 millió Ft, a járulékok vonatkozásában mintegy 2,2 millió Ft többletkiadást jelent az előző évi várható teljesítéshez képest.

Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 58. § (6) bekezdése szerint: a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben a 2020. évben - az önkormányzat saját forrásai terhére - a képviselő-testület hivatalánál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában - a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően - az (1) bekezdésben meghatározottnál magasabb összegben állapíthatja meg az illetményalapot. A magasabb illetményalap szerint megállapított havi illetmény nem haladhatja meg a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét. Személyi illetmény esetén e bekezdés szabályai akként alkalmazandók, hogy pótlék ez esetben sem fizethető.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.) 132. §-a szerinti illetményalap a 2020. évben 38 650 forint.

A köztisztviselők illetménye alapilletményből, illetménykiegészítésből és illetménypótlékból áll. A Kttv. 131. § (3) bekezdése alapján, az alapilletmény és az illetménykiegészítés együttes összegének legalább a garantált bérminimum összegét el kell érnie. A (4) bekezdés alapján, a garantált bérminimum összegét és hatályát a Kormány állapítja meg. A 132. § szerint, az illetményalap összegét évente az állami költségvetésről szóló törvény állapítja meg úgy, hogy az nem lehet alacsonyabb, mint az előző évi illetményalap. Kiemelendő, hogy a köztisztviselői illetményalap összege – amely jelenleg 38.650,-Ft - 2008. január 1-je óta nem emelkedett, így sok köztisztviselő esetében a garantált bérminimum emelés jelent és jelentett béremelést, illetve csak az úgynevezett „soros illetményemelés” jelent csekély mértékű illetmény emelkedést.

A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 367/2019. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló garantált bérminimuma a teljes munkaidő teljesítése esetében 2020. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 210 600,-Ft

A középfokú iskolai végzettségű köztisztviselők esetében valamennyi fizetési fokozat alapján megállapított illetmény egységesen a garantált bérminimum összegével egyezően 210 600,-Ft, ami bérfeszültséget okoz évek óta.

Az állami bértábla bevezetése óta a Hivatal köztisztviselőinek és ügykezelőinek illetménye messze elmarad az állami tisztviselők, ügykezelők illetményétől. Ezen állítás igaz a köznevelésben, kulturális ágazatban, egészségügyben és szociális ágazatban foglalkoztatott egyes közalkalmazottakkal szemben is, akiknél a kormányzati szinten más-más fajta módon rendezésre kerültek, vagy kerülnek az illetmények.

A 2020. évben a 2019. évi kiegyenlítő bérrendezési alap keretében biztosított támogatás beépül az önkormányzati hivatal működésének alaptámogatásába.

Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 58. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az Aszódi Polgármesteri Hivatal közszolgálati tisztviselőinek illetményalapját 2020. évben az előző évvel azonos mértéken 50 000.- Ft-ban javasoljuk megállapítani, mely rendelkezést 2020. január 01. napjától 2020. december 31. napjáig kell alkalmazni.

A szociális ágazatban dolgozók (Aranykapu Bölcsőde, Kistérségi Gondozási Központ) jogszabályban meghatározott összevont ágazati pótléokra jogosultak 2017. évtől. Ez változatlanul marad.

A képviselőket, valamint a külsős bizottsági tagokat megillető tiszteletdíjakat a jelenleg hatályos rendeletben foglaltak szerint terveztük.

Módosításra került az Möt.v., ennek keretében tulajdonképpen visszaállításra került a polgármesterek és alpolgármesterek 2014. év előtti bérmegállapításra vonatkozó rendelkezései. Polgármester bére, jutalma és költségterítése, valamint az alpolgármester bére és költségterítése a jogszabályi keretek figyelembevételével hozott képviselő-testületi határozatok alapján került tervezésre. A polgármesteri illetményhez központi támogatást kap önkormányzatunk, melynek összege az adóerőképesség beszámítását követően éves szinten 384 500 Ft.

Az önkormányzat személyi juttatásai soron került tervezésre az előzőeken felül a 2 fő védőnő, a közfoglalkoztatottak, a temető-gondnok, valamint a piac gondnokok megbízási díjai, valamint a reprezentáció és telefon-internethasználat adója.

A személyi juttatások 2020. évi tervezett előirányzata 496 588 715 Ft.

#### **-Munkaadókat terhelő járulékok**

A munkaadókat terhelő járulékok tervezésénél a központilag meghatározott mértéket vettük figyelembe, amely a 2017. évre a korábbi 27%-ról 22%-ra, 2018-ra 19,5%-ra, 2020-ra 17,5%-ra mérséklődött.

A rehabilitációs hozzájárulás fizetésének alapja, hogy a munkáltató által foglalkoztatottak átlagléttszáma meghaladja a 20 főt, és a megváltozott munkaképességűek száma ne érje el a létszám 5%-át. A fizetési kötelezettséget az érintett intézményben (Polgármesteri Hivatal, Aszódi Napsugár Óvoda) terveztük.

2020-ben a munkaadókat terhelő járulékok éves összegét 96 192 003 Ft-tal irányoztuk elő.

#### **-Dologi jellegű kiadások**

Az előző évekhez hasonlóan a dologi jellegű kiadásokra az önkormányzat saját bevételeiből teremt forrást. A dologi kiadások tervezésénél összességében elmondható, hogy a 2019. évi felhasználási szintet vettük figyelembe. Fontos, hogy valamennyi intézmény a közüzemi díjak mérséklésére törekedjen, illetve az egyéb beszerzési, üzemeltetési kiadásokat is az ésszerűség határain belül a lehető legkisebb szintre kell szorítani.

Dologi kiadásokra 2020-ban 315 892 297 Ft előirányzat került beépítésre a költségvetési rendelettervezetbe.

#### **-Ellátottak pénzbeli juttatásai**

Az önkormányzat által folyósított szociális juttatások rendszere 2015. évben átalakult. A korábban jegyzői hatáskörben levő aktív korúak ellátásának megállapítása, a foglalkoztatást helyettesítő támogatás és a rendszeres szociális segély, valamint a lakásfenntartási támogatás szabályai módosultak, átkerültek járási hatáskörbe. Az önkormányzatok által nyújtható támogatások neve egységesen települési támogatás lett. Az önkormányzatok az általuk támogatandónak ítélt élethelyzetekre nyújthatnak támogatást. A törvény által szabott egyetlen kötelezettség, hogy létfenntartást veszélyeztető, rendkívüli élethelyzetbe került, valamint időszakosan vagy tartósan létfenntartási gondokkal küzdő személyek részére nyújtható támogatás. A tervezés során figyelembe vettük a település lakosságának szociális és jövedelmi helyzetét, továbbá az erre a feladatra biztosított állami támogatás összegét. A szociális juttatások jogcím szerinti bontását és tervezését a 9. tájékoztató tábla mutatja.

A feladatellátás tervezett előirányzata 11 541 000 Ft.

#### **-Egyéb működési célú támogatások**

Ezen belül került megtervezésre az Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása, a civil és társadalmi szervezetek támogatásai (8. tájékoztató tábla).

A működési költségvetés váratlan, előre nem látható és tervezhető kiadásaira 5 094 537 Ft került tervezésre.

## **2. Felhalmozási költségvetés kiadásai**

### **Beruházások**

A tervezett beruházásokat részletesen a 14. melléklet mutatja. A tervezett előirányzat 306 672 903 Ft, melyből 214 516 886 Ft a PM Csapadékvíz elvezető rendszer pályázat megvalósításának összege

### **Felújítások**

A felújítások között kerültek megtervezésre az intézmények karbantartáson felüli felújítási munkái. Ezek részletes bemutatása a 14. mellékletben található. A felújítások tervezett előirányzata 24 200 000 Ft.

### **Egyéb felhalmozási kiadások**

A kiadási jogcímen került megtervezésre a felhalmozási tartalék összege, melynek célja, hogy az előre nem látható és tervezhető felhalmozási feladatok ellátására, valamint a pályázati lehetőségekhez a szükséges önerőt biztosítani tudjuk.

Az előirányzat tervezett összege 90 000 000 Ft.

## **3. Finanszírozási kiadások**

Az önkormányzati intézmények felé nyújtandó finanszírozás összege került tervezésre 274 236 444 Ft előirányzattal, továbbá az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésének összege 19 170 283 Ft összeggel.

## Összefoglalás

Aszód Város Önkormányzat 2020. évi költségvetése az előző évekhez hasonlóan konzervatív módon készült, mely az előre nem várt kockázatok kivédésére, valamint az év közbeni képviselő-testületi döntések fedezetének biztosítására mind működési, mind felhalmozási oldalon tartalékot tartalmaz.

Költségvetésünk – a Kormány törekvésével egyezően – a fegyelmezett költségvetési politikát folytatja a stabilitás és tervezhetőség elvei mentén.

Aszód Város Önkormányzatának továbbra is elsődleges és kiemelt célja 2020. évben, hogy továbbra is biztosítsa a fenntartásában lévő intézményrendszer működőképességét, illetve a kötelező feladatok minél magasabb színvonalon történő ellátását a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek betartása mellett. A 2020. évi költségvetés működési hiányt nem tartalmaz, mivel a működési bevételek a működési kiadásokra - a 2019. évi költségvetési maradvány igénybevételével- fedezetet nyújtanak.

A rendelet-tervezetben előírányzott bevételi és kiadási összegek megalapozottak, teljesíthetőek, ezért a pénzügyi végrehajtásban rejlő kockázat (a bevételek teljesülése és a tényleges kiadások fedezetének biztosítása) minimális.

Az intézmények személyi juttatásai között a kötelező bérelemeken túlmenően tervezésre kerültek többletjuttatások is: cafeteria és bankszámla költségtérítés a jogszabályilag adható maximális szinten.

A dologi kiadások előírányzata takarékos, megfontolt felhasználás mellett elegendők a feladatok ellátásához. Az intézmények karbantartására tervezett keretösszeg jelentősen emelkedett a korábbi évektől eltérően. Hasonlóan bővültek a városüzemeltetési feladatok ellátására tervezett előírányzatok is.

**Kizárólag saját forrásból, hitelfelvétel és egyéb külső forrás nélkül tudja az önkormányzat biztosítani a 2020. évi költségvetésben tervezett beruházások és felújítások fedezetét. Ez Aszód Város Önkormányzat gazdasági stabilitását, kiemelkedő teljesítőképességét mutatja. A felhalmozási kiadások aránya az utóbbi években jelentősen emelkedett, ennek köszönhetően az önkormányzat vagyona tovább gyarapodhat.**

A lehetőségekhez igazodó okszerű, takarékos és fegyelmezett gazdálkodás és a likviditás folyamatos kontrollja mellett az önkormányzat feladatainak megvalósítására rendelkezésre álló erőforrások bővítése, hatékonyabb felhasználása érdekében az önkormányzat és az intézmények kötelesek megtenni minden tőlük telhető és elvárható intézkedést, hogy a feladatok megvalósításához pályázati, vagy egyéb forrást bevonjanak.

**Az Önkormányzat kiegyensúlyozott gazdálkodását bizonyítja, hogy az elmúlt években működési többlet jellemezte a költségvetést és annak végrehajtását egyaránt. A 2020. évi költségvetés összeállításakor is takarékos szemlélettel dolgoztunk annak érdekében, hogy a költségvetésben a tartalék előírányzatok alapján garantálni lehessen az önkormányzati feladatok megfelelő ellátását és a fenntarthatóságot.**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a költségvetési rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

A költségvetési rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

*Társadalmi, gazdasági, hatások*

*A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtása elősegíti az önkormányzat Gazdasági Programjában és költségvetési koncepciójában a szociális rendszer fejlesztésére vonatkozó célok megvalósítását, a foglalkoztatás növelését. A költségvetési rendelet társadalmi, gazdasági hatása közvetett, a társadalom és a gazdaság egy szűkebb körét, a város és vonzáskörzetéhez tartozó lakosságot érinti. A benne foglalt feladatok és célok megvalósítása érdekében. A rendelkezésre álló előirányzatok befolyásolják a kötelezően ellátandó feladatok minőségét, az önként vállalt feladatok mennyiségét és azok színvonalát. A rendeletben foglaltak végrehajtásának gazdasági, költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.*

#### ***Környezeti és egészségügyi következmények***

*A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtása elősegíti a Gazdasági Programban meghatározott környezetvédelmi feladatok megvalósulását. Közvetett hatása van az egyes ellátásokra, a közszolgáltatásokra, beruházásokra tervezett előirányzatok befolyásolják a környezetet, valamint a lakosság egészségi állapotát.*

#### ***Adminisztratív terheket befolyásoló hatások***

*A költségvetési rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelent a költségvetési szervek számára. 2014. évtől új államháztartási számvitel került kialakításra, mely a korábbi több analitikus nyilvántartás vezetését írja elő. Önkormányzatunknak 2018. január 1-jétől kötelező az ún. központi ASP rendszer használata, mely rendszer mai napig tartó folyamatos fejlesztése nehezíti a felhasználók mindennapi munkavégzését.*

#### ***A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei***

*A költségvetési rendelet megalkotását szükségessé teszi az Möt. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.*

*A költségvetés megalkotásának elmaradása esetén a város gazdálkodása kerülne veszélybe és ez által a kötelező feladatok ellátása is.*

#### ***A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek***

*A költségvetési rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak. A költségvetés meghatározza a költségvetési szervek engedélyezett létszámkeretét, így a személyi erőforrások tekintetében konkrét rendelkezéseket tartalmaz. A pénzügyi fedezetet a költségvetés tartalmazza.*

**Kérem a T. Képviselő-testületet az Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelet-tervezetének megtárgyalására és annak mellékleteivel együtt történő elfogadására.**

Aszód, 2020. február 21.

Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs  
polgármester

Látta:

Dr. Ballagó Katalin  
jegyző

## Aszód Város Képviselő-testületének

### ../2020. (... ..) számú rendelete az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről

Az önkormányzat képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott jogalkotói hatáskörében, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § -ban kapott felhatalmazás alapján az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában és a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdésének 1) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Aszód Város Önkormányzata 2020. évi pénzügyi tervéről (költségvetéséről) az alábbi rendeletet alkotja.

#### 1. § A rendelet hatálya

A rendelet hatálya kiterjed a képviselő-testületre, annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre), továbbá a támogatások tekintetében mindazon természetes és jogi személyekre, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, akik támogatásban részesülnek.

#### 2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2020. évi költségvetését:

<b>1 807 229 553 Ft</b>	<b>Bevételi főösszeggel</b>
<b>1 807 229 553 Ft</b>	<b>Kiadási főösszeggel</b>

---

állapítja meg.

(2) Ezen belül :

a) költségvetési bevétel összege	1 347 993 241 Ft
finanszírozási bevétel összege	457 236 312 Ft
b) költségvetési kiadás összege	1 513 822 826 Ft
finanszírozási kiadás összege	291 406 727 Ft.

(3) A Képviselő-testület a 2.§ (1) bekezdésben megállapított költségvetési főösszeget bevételi forrásonként az alábbiak szerint állapítja meg:

- Önkormányzat működési támogatásai	499 441 912 Ft
- Működési célú támogatások Áh-n belül	27 245 417 Ft
- Felhalmozási célú támogatások Áh-n belülről	236 754 992 Ft
- Közhatalmi bevételek	397 000 000 Ft
- Működési bevételek	71 205 720 Ft
- Felhalmozási bevételek	116 345 200 Ft
- Finanszírozási bevételek	459 236 312 Ft

2. A Képviselő-testület a 2.§ (1) bekezdésben megállapított költségvetési főösszeget kiadási forrásonként az alábbiak szerint állapítja meg:

- Működési kiadások	
Ezen belül: személyi juttatások	496 588 715 Ft
Járulékok	96 192 003 Ft

Dologi kiadások	315 892 297 Ft
Ellátottak pénzbeli juttatásai	11 541 000 Ft
Egyéb működési célú kiadások	160 893 578 Ft
- Beruházások	318 465 233 Ft
- Felújítások	24 200 000 Ft
- Egyéb felhalmozási célú kiadások	90 050 000 Ft
- Finanszírozási kiadások	293 406 727 Ft

(4) A működési célú költségvetési bevételek és kiadások különbözete 105 384 827 Ft, mely belső finanszírozással a költségvetési maradványból kerül finanszírozásra.

(5) Az (1) bekezdésben megállapított bevételi főösszegek forrásonkénti, a kiadási főösszegek jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet 2020. évi költségvetési összesítője alapján az 1. melléklet határozza meg a képviselő-testület.

(6) Az önkormányzat előirányzat csoport, és kiemelt előirányzat megnevezés szerint rovatrend bontását a 2. melléklet részletezi.

(7) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 3. melléklet részletezi.

(8) Az önkormányzat 2020. évi költségvetésében a 2019. évi várható költségvetési maradvány igénybevételével működési hiány nincs.

(9) A Képviselő-testület az évközi többletigények, az előre nem látható és tervezhető feladatok fedezetére :

a) 5 094 537 Ft általános működési,

b) 90 000 000 Ft általános felhalmozási tartalékot állapít meg.

### **3. § A költségvetés részletezése**

A Képviselő-testület az önkormányzat 2020. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

(1) Aszód Város Önkormányzata előirányzat csoport és kiemelt előirányzat megnevezés szerinti rovatrend megbontása a 2/a. mellékletben, bevételeinek és kiadásainak kormányzati funkciók, kiemelt előirányzatok és kötelező, önkéntes és államigazgatási feladatbontásban a 4. mellékletben került részletezésre.

(2) Az önkormányzat és az általa irányított gazdasági szervezettel rendelkező, valamint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek bevételeit forrásonkénti bontásban az 5. melléklet részletezi.

(3) Az önkormányzat és az általa irányított gazdasági szervezettel rendelkező, valamint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek kiadásait forrásonkénti bontásban a 6. melléklet részletezi.

(4) A Polgármesteri Hivatal előirányzat csoport és kiemelt előirányzat megnevezés szerinti rovatrend megbontását a 7. melléklet mutatja be.

(5) A Polgármesteri Hivatal bevételeinek és kiadásainak kormányzati funkciók, kiemelt előirányzatok és kötelező, önkéntes és államigazgatási feladatbontásban a 8. mellékletben került részletezésre.



- (6) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek bevételei és kiadásai kiemelt előirányzatonként és a kötelező, önkéntes feladat jelleg bemutatásával a 9. mellékletben kerül bemutatásra.
- (7) Az Aszódi Napsugár Óvoda előirányzat csoport és kiemelt előirányzat megnevezés szerinti rovatrend megbontását a 10. melléklet mutatja be.
- (8) Az Aranykapu Bölcsőde előirányzat csoport és kiemelt előirányzat megnevezés szerinti rovatrend megbontását a 11. melléklet mutatja be.
- (9) A Gyermekétkeztetési Intézmény előirányzat csoport és kiemelt előirányzat megnevezés szerinti rovatrend megbontását a 12. melléklet mutatja be.
- (10) Az Aszód Városi Kulturális Központ előirányzat csoport és kiemelt előirányzat megnevezés szerinti rovatrend megbontását a 13. melléklet mutatja be.
- (11) Az önkormányzat felhalmozási kiadásait beruházások és felújítások bontásban a 14. melléklet részletezi.
- (12) Az önkormányzat 2020. évi adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás felső határa megállapítását a 15. melléklet részletezi.
- (13) Az éves létszám adatok költségvetési szervenként és a közfoglalkoztatottak létszáma a 16. melléklet szerint kerül meghatározásra.
- (14) Az Önkormányzat 30 napon túli tartozásállományáról készült kimutatás a 17. melléklet alapján kerül bemutatásra.
- (15) A 18/a. melléklet az Önkormányzat Európai uniós támogatással megvalósuló projektjei bevételi-kiadási oldalát mutatja éves bontásban.
- (16) A 18/b. melléklet az Önkormányzat hazai támogatással megvalósuló projektjei bevételi-kiadási oldalát mutatja éves bontásban.

#### **4. § A költségvetés végrehajtásának általános 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) Annak érdekében, hogy költségvetési hiány ne keletkezzen, év közben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) A képviselő-testület úgy dönt, hogy az önkormányzat költségvetési szervei állományába tartozó személyek részére jutalmazásra,- ideértve a prémium címén teljesítményösztönzés, személyi ösztönzés céljából történő kifizetést is - a 2020. évi költségvetési évben az elemi költségvetésben megállapított személyi juttatások előirányzatának 10%-áig vállalható kötelezettség.
- (5) 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.
- (6) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.

(7) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal, valamint az elkülönített felhalmozási tartalékkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

(8) A Polgármesteri Hivatal a költségvetési rendelet jóváhagyását követő 10 napon belül az intézmények vezetőivel történt egyeztetés alapján köteles elkészíteni az intézmények elemi költségvetését, melyet költségvetési alapokmányban rögzítenek, és annak egy példányát tájékoztató jelleggel megküldik az intézmény részére.

(9) Az intézmények az éves költségvetésüket:

1. az Alapító Okiratban előírt, engedélyezett, valamint az intézményi költségvetési alapokmányban és az SZMSZ-ben részletezett feladatkörökben és kötelezettségek mellett,

2. a szakmai hatékonyság és gazdaságosság, a vagyon rendeltetésszerű használata követelményeinek érvényesítésével,

3. a gazdálkodási és számviteli, továbbá a belső ellenőri előírások betartásával kötelesek végrehajtani.

(10) A költségvetési gazdálkodás a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magában.

(11) A Képviselő-testület az önkormányzat likviditási helyzetének kedvezőtlenül alakulása esetén meghatározott időtartamra a kiadásokat korlátozó intézkedéseket vezethet be.

## **5. § Az előirányzatok módosítása**

(1) Az önkormányzat kiemelt bevételeinek és kiadásainak előirányzat módosításáról, a kiemelt kiadási és bevételi előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.

(2) A képviselő-testület az Önkormányzat működési bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 1 000 eFt összeghatárig - mely esetenként az 500 eFt összeghatárt nem haladhatja meg a polgármesterre átruházza. Egyéb esetekben a képviselő-testület a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának.

(3) Az (2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester negyedévente - az első negyedévet kivéve- köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni.

(4) A polgármester a működési kiadásokra vonatkozóan az egyes szakfeladatok, illetve feladatok között a jóváhagyott előirányzatokon belül engedélyezhet átcsoportosítást. Új feladatokra csak a források egyidejű megjelölésével, illetve az általános tartalék 10%-os felhasználásáig engedélyezhet átcsoportosítást.

(5) A polgármester a felhalmozási célú előirányzatok esetében a Képviselő-testület által már jóváhagyott fejlesztési feladatok és felújítási célok előirányzatai között átcsoportosítást engedélyezhet esetenként 2 millió forintos összeghatárig.

(6) A polgármester gondoskodik az átmenetileg szabad pénzeszközök biztonságos lekötéséről az elérhető legkedvezőbb hozama biztosítása mellett.

(7) A képviselő-testület a költségvetési rendelet 5. § szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - félévenként, 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.

(8) 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.

(9) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi önállóan működő költségvetési szerv a munkamegosztási megállapodásban foglalt előirányzatok felett köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

## **6. § A gazdálkodás szabályai**

(1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

(2) A költségvetési szerv az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal képviselő-testületi határozattal elfogadott munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

(3) A költségvetési szervek a kiemelt bevételi és kiadási előirányzatain belül saját hatáskörben módosíthatók, az előirányzatokon belül egymás között átcsoportosíthatók.

(4) A költségvetési szerv számára ellátott feladatok fedezetéül a költségvetési szerv nyilvántartásaiban elkülönített előirányzatok szolgálnak.

(5) A költségvetési szerv feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodik, hogy az biztosítsa a költségvetési szerv költségvetésében részére megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.

(6) 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.

(7) Az intézményvezetőt fegyelmi felelősség terheli az intézmény gazdálkodásáért, az intézmény kezelésében lévő vagyon rendeltetésszerű használatáért.

(8) Az intézmény költségvetési támogatási előirányzata csak az alaptevékenységre, és az ezzel összefüggő egyéb kiadásokra használható fel.

(9) Az intézményeknél tervezett saját bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését.

(10) Az intézmények kötelesek a hozzájuk beérkezett számlákat hetente (utolsó munkanapon) a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán leadni.

(11) Az intézmények az Áht. Rendelkezése értelmében hitelt nem vehetnek fel, kezességet nem vállalhatnak, értékpapírt nem vásárolhatnak.

(12) Az intézmények készpénzforgalmukat a Polgármesteri Hivatal házipénztárán keresztül bonyolíthatják.

(13) Az intézményeknél a kötelezettségvállalás a szakmai feladat ellátását szolgáló szükségesség és jogszerűség elvének figyelembevételével az intézményvezető hatáskörébe tartozik. Az intézményvezető kötelezettséget csak írásban a jóváhagyott kiadási előirányzatok terhére vállalhat, amelyről köteles haladéktalanul a fenntartót a kötelezettségvállalás dokumentuma egy példányának megküldésével tájékoztatni.

(14) Az intézményvezető a Képviselő-testület felhatalmazása nélkül éven túli kötelezettséget nem vállalhat.

- (15) A feladatmutató alapján normatív állami hozzájárulásban részesülő intézmények a tényleges mutatók szerint kötelesek elszámolni a kapott támogatással. A támogatás ellenőrizhetősége érdekében az intézmények kötelesek olyan nyilvántartást vezetni, melyből egyértelműen megállapítható a feladatmutató tényleges teljesülése.
- (16) Amennyiben az intézmény a konkrét feladatmutatóhoz kapcsolódó támogatást az öt ténylegesen megilletőnél nagyobb mértékben veszi igénybe, akkor a meghaladó mérték zárolásra, a költségvetési maradvány elszámolása kapcsán pedig elvonásra kerül.
- (17) A költségvetési maradvány megállapítására a Vhr. X. fejezetében foglaltak az irányadók.
- (18) Az Önkormányzat gazdálkodása a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magába. A bevételi előirányzat módosítás nélkül is teljesíthető, a kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötöttséggel.
- (19) Bevételekiesés esetén – annak mértékére figyelemmel – a polgármester elsősorban a kötelezettséggel nem terhelt egyszeri kiadások, a speciális célú támogatások, fejlesztési célú előirányzatok felhasználását korlátozza.
- (20) Az adóintézkedések, bármilyen jellegű követelések csökkentése érdekében érvényesíteni kell a költséghatékony végrehajtási és ellenőrzési tevékenységet.
- (21) Az Önkormányzat év közben keletkező többletbevételei az általános tartalék előirányzatát növelik, kivéve, ha a Képviselő-testület másképp nem rendelkezik. Amennyiben a többletbevétel céljellegű, akkor a meghatározott célhoz kapcsolódó kiadás előirányzatának növelésére használható fel.
- (22) A költségvetés végrehajtása során fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és kifizetések is ezen összeghatárig rendelkezhetik el (utalványozhatók).
- (23) Az önkormányzati feladatellátás minden területén érvényesíteni kell a szigorú, takarékos gazdálkodás követelményét. A költségvetési szervek vezetői kötelesek a takarékos, ésszerű gazdálkodás követelményeinek megfelelni és javaslataikkal, döntéseikkel segíteni a kiadások csökkentését.
- (24) Amennyiben év közben a gazdálkodás feltételeiben olyan kedvezőtlen változások következnek be, amelyek a költségvetés végrehajtását alapvetően veszélyeztetik, a polgármester – a Képviselő-testület utólagos jóváhagyása mellett – a teljes önkormányzati körben a kötelezettségvállalási (pénzfelhasználási) jogköröket felfüggesztheti vagy korlátozhatja, az elfogadott költségvetés keretein belül az esetlegesen szükséges átmeneti, pénzügyi folyamatokat szigorító intézkedéseket megteheti a város költségvetési gazdálkodásának stabilizálása, a likviditás megőrzése érdekében.
- (25) Az önkormányzat feladatai tekintetében a kötelezettségvállalás gyakorlása a kötelezettségvállalási szabályzat rendelkezései szerint történik.
- (26) A kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszterhes szerződés, illetve létrejött szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek.
- (27) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy – pályázat benyújtásáról és saját forrás biztosításáról szóló külön képviselő-testületi döntés hiányában – az Önkormányzat által benyújtani kívánt támogatási igény (pályázat) esetében az Önkormányzat nevében előzetesen nyilatkozzon a saját forrás biztosításáról azzal, hogy a soron következő képviselő-testületi ülésen tájékoztatja a testületet.

(28) Az Önkormányzat fenntartásában működő intézményekben létszámfelvétel a polgármester jóváhagyásával történhet.

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

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

- elszámolási előleggel adott készpénzelőleg,
- külföldi kiküldetéssel kapcsolatos kiadások (napidíj, szállásköltség),
- üzemanyag vásárlással kapcsolatos kiadások, amennyiben üzemanyagkártya használata nem lehetséges,
- karbantartással, működtetéssel kapcsolatos kiadások 100 000Ft összeghatárig,
- készletbeszerzéssel kapcsolatos kiadások 100 000Ft összeghatárig,
- reprezentációs kiadások,
- rendezvényekkel kapcsolatos kiadások,
- jogszabályban meghatározott szociális és gyermekvédelmi pénzbeli ellátások,
- ruházati költségtérítés,
- kerekítési különbözet,
- fizetési számlára történő készpénz visszafizetés,
- jogcímtől függetlenül 100 000Ft összeghatárig történő egyéb kifizetés a szervezet vezetőjének egyedi írásbeli engedélye alapján.

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

(31) Költségvetési szervek a működésükhöz rendelt, biztosított ingó és ingatlan vagyon hasznosításából származó bevételt – a fenntartó előzetes engedélye nélkül – nem engedhetik át az intézményhez kapcsolódó alapítványok, non-, és for-profit szervezetek részére.

## **7. § Személyi és egyéb juttatások**

(1) A Képviselő-testület a közalkalmazottak havi illetményét a Magyarország 2020. évi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvényben az egyes fizetési osztályok és fokozatokhoz rendelt minimum értékekkel egyezően, valamint a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 367/2019. (XII. 30.) Korm. rendelet szerint határozza meg. A közalkalmazottakat megillető kötelező pótlékok mértékét a törvényben rögzített minimumban állapítja meg.

(2) Az intézményeknél az illetményfizetés egységesen a dolgozó által megválasztott lakossági folyószámlára utalással történik.

(3) A képviselők és a külső bizottsági tagok tiszteletdíját az érintettek választásától függően számlára történő utalással vagy postai úton kell fizetni.

(4) Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 58.§ (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az Aszódi Polgármesteri Hivatal közszolgálati tisztviselőinek illetményalapját 2020. évben 50.000- Ft-ban állapítja meg. Az ebben a §-ban foglalt rendelkezéseket 2020. január 01-napjától 2020. december 31. napjáig kell alkalmazni.

(5) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők részére illetménypótlékot külön rendeletben állapítja meg.

(6) A köztisztviselők éves cafeteria juttatását Magyarország 2020. évi költségvetéséről szóló 201. évi LXXI. törvény alapján bruttó 200 e Ft/fő/évben, az intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottak és munka törvénykönyve hatálya alá tartozók esetében a béren kívüli juttatásokat bruttó 79 500 Ft/fő/évben állapítja meg. A cafeteria keretösszeg felhasználása külön szabályzatban kerül rögzítésre.

(7) A Képviselő-testület a köztisztviselők, a közalkalmazottak, valamint a munka törvénykönyve hatálya tartozók részére bankszámla kompenzáció címén bruttó 1 000 Ft/fő/hó térítési díjat állapít meg. Az éves összeg egy összegben, legkésőbb 2020. november 30-ig kerül megtérítésre folyószámlára történő utalással.

### **8. § 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) Valamennyi intézmény vezetője köteles gondoskodni a belső kontrollrendszer kialakításáról, hatékony működtetéséről és nyilatkozatban értékelni annak minőségét. A nyilatkozatot az éves beszámolóval együtt kell megküldenie az irányító szervnek.

(3) Az önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról a jegyző útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

### **9. § Záró és vegyes rendelkezések**

(1) A rendelet a kihirdetése napján lép hatályba, de rendelkezéseit 2020. január 1-től kell alkalmazni.

(2) A 2020. január 1. és a kihirdetés időpontja közötti időszakban realizált bevételre és teljesített kiadásokra a rendelet előírásait biztosítanak fedezetet.

Aszód, 2020. február 26.

Dr. Péntes Tiborc Szabolcs  
polgármester

Dr. Ballagó Katalin  
jegyző