

Aszód Város Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2024. (II. 29.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről

Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya az Önkormányzatra és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2024.évi költségvetését

- a) 2.703.549.834 Ft költségvetési bevétellel,
 - b) 2.703.549.834 Ft költségvetési kiadással,
 - c) 0 Ft költségvetési egyenleggel,
- állapítja meg.

(2) A kiadási főösszegeken belül a kiemelt előirányzatokat

- a) 1.699.825.940 Ft működési költségvetés kiadásai,
 - aa) 773.425.237 Ft személyi juttatások kiadásai,
 - ab) 114.678.895 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai,
 - ac) 540.592.834 Ft dologi kiadások,
 - ad) 9.000.000 Ft ellátottak pénzbeli juttatásai,
 - ae) 262.128.974 Ft egyéb működési célú kiadások,
 - b) 914.073.184 Ft felhalmozási költségvetés kiadásai,
 - ba) 764.221.184 Ft beruházások,
 - bb) 146.852.000 Ft felújítások,
 - bc) 3.000.000 Ft egyéb felhalmozási kiadások,
 - c) 57.730.653 Ft tartalék,
 - d) 31.920.057 Ft finanszírozási kiadások,
- jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(3) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek, költségvetési kiadások címrendjét az 1. melléklet alapján határozza meg a képviselő-testület.

(4) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, valamint kötelező feladatok, önként vállalt feladatok szerinti bontását a rendelet 2. melléklete alapján határozza meg a képviselő-testület.

(5) A működési célú bevételek és kiadások egyenlegét az 3. melléklet szerint állapítja meg.

(6) A felhalmozási célú bevételek és kiadások egyenlegét az 4. melléklet szerint állapítja meg.

(7) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év költségvetési maradványának igénybevételét rendeli el.

(8) A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében a képviselő-testület az előző év költségvetési maradvány felhasználását, valamint a saját bevételek működési kiadások finanszírozásán felüli rész felhasználását rendeli el. A felhalmozási hiány fejlesztési hitelből történő külső finanszírozásához a Kormány engedélye szükséges.

3. A költségvetés részletezése

3. §

(1) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségekkel kapcsolatos kimutatásokat a 5., 6., 7. mellékletek részletezik.

(2) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 8. melléklet szerint határozza meg.

(3) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a 9. melléklet szerint részletezi.

(4) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

(5) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, továbbá költségvetési szervekenti megoszlását, és az éves (tervezett) létszám költségvetési szervekenti, feladatonként és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok szerinti bontásban a 12., 13., 14., 15., 16., 17. mellékletek szerint határozza meg.

(6) A Képviselő-testület a kiadások között 57.730.653 Ft általános tartalékot állapít meg.

(7) A képviselő-testület jóváhagyja a 18., 19., 20., 21., 22., 23., 24., 25. mellékleteket.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

4. §

(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 év közben ne keletkezzen költségvetési hiány, 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 10 %-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) A költségvetési szerv vezetője e rendelet 11. mellékletében foglalt adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa lejárt esedékességű elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgyhó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.

(7) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.

(8) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

5. Az előirányzatok módosítása

5. §

(1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.

(2) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(3) A képviselő-testület a költségvetési rendelet előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(4) A képviselő-testület az Önkormányzat működési bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 20.000.000 Ft összeghatárig - mely esetenként az 10.000.000 Ft összeghatárt nem haladhatja meg - a polgármesterre átruházza. Egyéb esetekben a képviselő-testület a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának.

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

(6) A polgármester a felhalmozási célú előirányzatok esetében a Képviselő-testület által már jóváhagyott fejlesztési feladatok és felújítási célok előirányzatai között átcsoportosítást engedélyezhet esetenként 5.000.000 forintos összeghatárig.

(7) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

(8) A Polgármesteri Hivatal, valamint a költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

6. A gazdálkodás szabályai

6. §

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

(2) A költségvetési szervek az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal a munkamegosztási megállapodásokban foglaltaknak megfelelően rendelkeznek.

(3) A költségvetési szervek előirányzatai 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 figyelembevételével, 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 és Gazdálkodási Osztályán leadni.

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

(12) Az intézmények készpénzforgalmukat a Polgármesteri Hivatalban levő saját 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 őt ténylegesen megilletőnél nagyobb mértékben veszi igénybe, akkor a meghaladó mérték zárolásra, a költségvetési maradvány elszámolása kapcsán pedig elvonásra kerül.

(17) A költségvetési maradvány megállapítására az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet. 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 adóktólvőségek, bármilyen jellegű követelések csökkentése érdekében érvényesíteni kell a költségghatékony végrehajtási és ellenőrzési tevékenységet.

(21) A behajthatatlan fizetési kötelezettség elengedésére:

- a) 1.000.000 Ft egyedi értékhatárig a polgármester,
- b) 1.000.000 Ft egyedi értékhatárt meghaladó ügyekben a Képviselő-testület jogosult.

(22) 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.

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

(24) 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.

(25) 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.

(26) Az önkormányzat feladatai tekintetében a kötelezettségvállalás gyakorlása a kötelezettségvállalási szabályzat rendelkezései szerint történik.

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

(28) 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 a Pénzkezelési Szabályzatban szabályozott esetekben kerülhet sor.

(29) 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.

(30) 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

7. §

(1) A Képviselő-testület a közalkalmazottak havi illetményét a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben az egyes fizetési osztályok és fokozatokhoz rendelt minimum értékekkel egyezően, valamint a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023. (XI.20.) Korm. rendelet szerint határozza meg. A közalkalmazottakat megillető kötelező pótlékokat az ágazati jogszabályokban szereplő mértékben 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 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben kapott felhatalmazás alapján a Képviselő-testület az Aszódi Polgármesteri Hivatal közszolgálati tisztviselőinek illetményalapját 2024. évben 50.000 Ft-ban állapítja meg. Az ebben a §-ban foglalt rendelkezéseket 2024. január 1. napjától 2024. 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 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény alapján nettó 250.000 Ft/fő/évben, az intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottak és munka törvénykönyve hatálya alá tartozók esetében a béren kívüli juttatásokat nettó 120.000 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.

(8) Az engedélyezett létszámkeret szervezetenként:

- a) Aszód Város Önkormányzata: 15 fő,
 - aa) ebből választott tisztségviselő: 9 fő,
 - ab) ebből közfoglalkoztatottak: 4 fő,
- b) Aszódi Polgármesteri Hivatal: 47 fő,
- c) Aszódi Napsugár Óvoda: 35 fő,
- d) Aranykapu Bölcsőde: 11 fő,
- e) Aszód Város Könyvtára, Művelődési Háza és Muzeális Gyűjteménye: 11 fő,
- f) Aszód Város Önkormányzat Gyermekétkeztetési Intézménye: 22 fő.

8. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

8. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról külső vállalkozó útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

9. Záró rendelkezések

9. §

Ez a rendelet 2024. február 29-én lép hatályba, és 2024. december 31-én hatályát veszti.


10. §

E rendelet rendelkezéseit 2024. január 1-jétől kell alkalmazni.

Aszód, 2024. február 28.



Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs
polgármester *hs*




Dr. Lukács Adrienn
jegyző *h.*

Záradék:

A rendelet a mai napon kihirdetésre került.
Aszód, 2024. február 29.


Dr. Lukács Adrienn
jegyző *h.*