

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének
9/2021. (III. 10.) önkormányzati rendelete

Komló Város Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről és végrehajtásának rendjéről

Komló Város Önkormányzat polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 1. §-ában kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörben eljárva, Komló Város Önkormányzat rendeletalkotási hatáskörét gyakorolva, a 2021. évi költségvetésről és végrehajtásának rendjéről a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzat és intézményei költségvetési gazdálkodására, továbbá az e rendelet terhére támogatott vállalkozásokra, egyéb szervezetekre, magánszemélyekre.

2. A címrend

2. §

- (1) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § szerinti címrendet az 5. sz. melléklet tartalmazza.
- (2) Az önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek külön-külön alkotnak egy-egy címet.

3. Az önkormányzat bevételei és kiadásai

3. §

- (1) A város 2021. évi költségvetésének fő előirányzatait az 1. sz. melléklet tartalmazza az alábbi főösszegek mellett:

a)	bevétel főösszege:	10.157.719.783 Ft
b)	kiadás főösszege:	10.462.129.323 Ft
c)	hitelfelvétel (hiány):	304.409.540 Ft
- (2) A költségvetés felhalmozási célú előirányzatait - beleértve a beruházási, felújítási, fejlesztési célú pénzeszköz-átadási, fejlesztési célú tartalék - a 3. sz. melléklet tartalmazza az alábbi főösszegek mellett:

a)	bevétel főösszege:	5.966.028.744 Ft
----	--------------------	------------------

b)	kiadás fősszege:	6.270.438.284 Ft
c)	hitelfelvétel (hiány):	304.409.540 Ft

- (3) A költségvetés működési bevételeit és kiadásait a 2. sz. melléklet tartalmazza az alábbi főösszegek mellett:

a)	bevétel fősszege:	4.191.691.039 Ft
b)	kiadás fősszege:	4.191.691.039 Ft
c)	hitelfelvétel (hiány):	0 Ft

- (4) Az Áht. 23. §-ban előírt kiemelt előirányzatok:

a)	személyi jellegű kiadások:	1.335.998.429 Ft
b)	munkaadókat terhelő járulékok:	232.580.123 Ft
c)	dologi jellegű kiadások:	1.213.007.031 Ft
d)	felhalmozási kiadás és pénzeszköz-átadás	6.223.066.784 Ft
e)	speciális támogatások	0 Ft
f)	egyéb kiadások:	1.457.476.956 Ft
g)	költségvetési létszámkeretet: 294 főben állapítja meg.	
h)	a közfoglalkoztatottak éves létszám előirányzatát 250 főben állapítja meg.	

- (5) A kiemelt előirányzatokat költségvetési szervként az 5. sz. melléklet tartalmazza.
- (6) Komló Város Önkormányzat Városgondnokság (a továbbiakban: Városgondnokság) költségvetésében dologi előirányzatként közutak fenntartására és vízkár elhárításra 72.438.000 Ft előirányzat biztosított. A Városgondnokság dologi előirányzatán belül 8.500.000 Ft a közvilágítási lámpatestek karbantartására szolgál fedezetként. Ezen túlmenően 8.000.000 Ft dologi előirányzat kerül elkülönítésre a Városgondnokság intézmény dologi előirányzatán belül, mely az egyéni választókerületi képviselők egyetértésével használható fel.
- (7) A költségvetés fejlesztési hiányának fedezetét 304.409.540 Ft összegű fejlesztési hitel biztosítja, mely előzetes kormányzati engedéllyel vehető fel. A költségvetés működési hiánya többletbevétellel kerül ellensúlyozásra. A 592.859.639 Ft többlettámogatás a települési önkormányzatok rendkívüli önkormányzati támogatása jogcímén nyerhető el. A felvételre kerülő fejlesztési hitel tárgyévi fizetési kötelezettségeinek fedezetére 17.371.500 Ft tőke és 30.000.000 Ft kamatkiadás jogcímen betervezett dologi előirányzat szolgál. A hitellel kapcsolatos következő évekre áthúzódó kötelezettségek fedezete az adott évi önkormányzati adóbevételek terhére biztosított.

4. Az önkormányzat bevételei

4. §

- (1) Komló Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2021. évi bevételeinek részletezését a 4. számú melléklet tartalmazza.
- (2) A helyi adóbevétel 679.000.000 Ft, mely teljes egészében a működési kiadások fedezetül szolgál.

5. Az önkormányzat kiadásai

5. §

- (1) Az Önkormányzat működési, fenntartási előirányzatait önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervként az 5-6. sz. mellékletek tartalmazzák. Az intézményvezetők a költségvetés-tervezési és adatszolgáltatási feladataik keretében gondoskodnak - a jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül, az Áht. 102-103. §-ai figyelembevételével - az intézményi elemi költségvetések előírt határidőre és szerkezetben történő elkészítéséről, továbbá a kapcsolódó kötelező adatszolgáltatás benyújtásáról. A rendszeres személyi juttatás előirányzat maradványa jutalmazásra fordítható.
- (2) A bérfizetés határideje a tárgyhót követő 5. nap. Amennyiben ez munkaszüneti napra esik, úgy az azt követő munkanap.
- (3) Az egyéb személyi jellegű juttatások keretösszegét a rendszeres személyi jellegű juttatásokon belül az intézményi elemi költségvetésekben szereplő összegben kell megállapítani. A keretösszegen belül az intézményvezetők szabályozzák a cafeteria juttatásokat. A megállapított keretösszegek a munkáltató által fizetett adó és járulékoszségeket is tartalmazzák. A Községi Szabályzatban a köztisztviselői juttatások mértékét az e rendeletben megállapított összeghatárokon belül kell szabályozni. A cafeteria juttatások kifizetési határideje 2021. június 30.
- (4) A lakóház-felújítási előirányzat összege 13.000.000 Ft. A felújítási feladatok tekintetében a Pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság dönt a "városi felújítási keret" terhére a szükséges beavatkozások előirányzatának biztosításáról. Havária helyzet esetén a polgármester utólagos beszámolási kötelezettség mellett, legfeljebb 1 Mft egyedi összeg felhasználását engedélyezheti. A "városi felújítási keret" kizárólag önkormányzati tulajdonú ingatlanokhoz kapcsolódóan használható fel olyan károsodások, meghibásodások elhárítására, melyek az intézményi folyamatos működést, illetve a rendeltetésszerű használatot gátolnák, különös tekintettel a balesetveszély elhárítására.
- (5) A vízi közmű vagyron bérbeadásából származó betervezett 25.345.598 Ft bevétel a 2019. évi áthúzódó és a 2020. évi díj terhére megvalósítandó munkák forrásaként kerül nevesítésre. A bevétel eredeti előirányzatként a működési mérleg bevételi oldalán kerül betervezésre.
- (6) A felhalmozási, felújítási és fejlesztési célú pénzeszköztadás előirányzatokat a 7. számú melléklet tartalmazza. Az önkormányzat EU-s projektjeit a 7/2. sz. melléklet tartalmazza. A leutalt pályázati előlegek maradványa a tárgyévet követően felhasználásra kerülő részével egyező összegű tartalékot tartalmaz.
- (7) Az Önkormányzat többéves kötelezettségvállalásait a 8. sz. melléklet tartalmazza. A hitelekhez kapcsolódó egyenleg, illetve törlesztési adatokat a 8.1. sz. melléklet tartalmazza.

- (8) Az Önkormányzat által adott kedvezmények számszerűsített adatait a 12. sz. melléklet tartalmazza.
- (9) A nem költségvetési szervek támogatására nyújtható 120.000.000 Ft pályázati keretösszeget a 11. sz. melléklet tartalmazza. Az adott támogatások tekintetében az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet VI. fejezetében foglaltak és a Komló Város Önkormányzat államháztartáson kívülre nyújtott támogatásairól szóló 24/2018. (XI.30.) önkormányzati rendelet szerint kell eljárni. Szervezetek, magánszemélyek számára önkormányzati támogatás csak megállapodás alapján nyújtható. A támogatás felhasználásáról minden támogatott köteles 2022. január 15-ig elszámolni.
- (10) Az Önkormányzat által nyújtott nem normatív, céljellegű, fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatás helyére vonatkozó adatokat a helyben szokásos módon közzé kell tenni a támogatás megállapítását követő 60 napon belül. A közzétételt követően 5 évig biztosítani kell az adatok hozzáférhetőségét. A közzétételi kötelezettség nem vonatkozik a 200.000 Ft alatti támogatásokra.

6. §

- (1) A költségvetés tartaléka 488.436.241 Ft-, melyből:

működési általános tartalék:	0 Ft
működési tartalék:	488.436.241 Ft
ebből EU-s pályázatok kapcsán 2022-re átvienő maradvány:	3.602.958 Ft

- (2) A képviselő-testület által jóváhagyott 1.302.759 Ft tartalék előirányzat felhasználására a polgármester jogosult.

6. A költségvetés végrehajtásának szabályai

7. §

- (1) A költségvetési gazdálkodás biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős. A költségvetésben meghatározott bevételek beszédéséről, a jóváhagyott kiadások teljesítéséről, a költségvetés végrehajtásáról a polgármester, valamint az önkormányzat költségvetési szerveinek vezetői gondoskodnak.
- (2) Az Önkormányzat intézményei az e rendeletben meghatározott kiemelt előirányzatokon belül kötelesek gazdálkodni. Az általános és ágazati feladatok támogatásának évközi elszámolásából adódó lemondási kötelezettség teljes összege az érintett intézmény költségvetési kiadását csökkenti.
- (3) Az Önkormányzat esetében a (2) bekezdésen túl kötelezően tervezni kell a működési és fejlesztési hitelek kamatait, melyek előirányzatának módosítására legkorábban a féléves beszámoló benyújtásával egyidejűleg - a tényleges teljesítés függvényében - kerülhet sor.

- (4) Technikai átcsoportosításként kell figyelembe venni a központi pótelőirányzatokat, támogatásokat, melyeket megjelölt céllal biztosítanak az Önkormányzat számára. A központi előirányzat-növekedésekről - az első negyedév kivételével - negyedévente kell a képviselő-testületet tájékoztatni.
- (5) Alapítványi és közérdekű kötelezettségvállalást intézmény csak a képviselő-testület hozzájárulásával tehet.
- (6) Költségvetési szervek csak a képviselő-testület egyedi határozata alapján adhatnak át pénzeszközt más gazdálkodó szervezetek részére az e rendeletben megállapítottakon felül.
- (7) Az ellátottakról gondoskodó intézmények az általános és ágazati feladatok támogatásának igénylését képező mutatószámokról kötelesek az elszámoláshoz szükséges naprakész jogszabály szerinti nyilvántartást vezetni.
- (8) A költségvetés végrehajtásáért a költségvetési intézmények vezetői felelősek. A költségvetési szerv, ha az alaptevékenysége lehetővé teszi, vállalkozási tevékenységet folytathat.
- (9) Az önkormányzat intézményei a tartozásállomány figyelemmel kíséréséhez minden hó 10-ig adatot szolgáltatnak a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) részére a meglévő adósságállományról. Az önálló, részben önálló intézmény vezetője 5 napon belül köteles tájékoztatni a Hivatal Titkársági irodáját az üres álláshelyekről.
- (10) A kiemelt előirányzatok módosítását az intézmények kérelme alapján a képviselő-testület engedélyezi.
- (11) Az intézmények számára megállapított költségvetési előirányzat nem léphető túl, évközben a végrehajtás érdekében pótlólagos igény nem nyújtható be. E rendelkezés megsértése esetén az intézmény vezetőjével szemben fegyelmi eljárást kell kezdeményezni.
- (12) Az intézmények kötelesek racionális gazdálkodás révén megtakarítást elérni és szükség esetén ennek érdekében szervezési és szervezeti intézkedéseket kezdeményezni. Az önállóan, részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője a költségvetési rendelet elfogadását követő 30 napon belül intézkedési tervet nyújt be a képviselő-testületnek. Az intézkedési terv tartalmazza az e rendeletben meghatározott kiemelt előirányzatok betartásához, végrehajtásához szükséges tárgy évi intézkedéseket és azok létszám- és pénzügyi vonzatát.
- (13) A költségvetési gazdálkodás átmeneti nehézségeinek megoldása érdekében 2021. évben legfeljebb 200 MFt likvid hitel, illetve pályázati előfinanszírozásra szolgáló célhitel vehető igénybe.
- (14) Fejlesztési kiadás teljesítése, illetve ezt megelőzően fejlesztési kiadással járó megrendelés, valamint az e tárgyú szerződés megkötése csak abban az esetben lehetséges, ha az adott kiadás bevételi forrása - a Pénzügyi, gazdasági és ellenőrzési bizottság által

nevesített bevétel vagy hitelkeret - ténylegesen rendelkezésre áll.

- (15) A nem lakás célú ingatlanértékesítés bevételeit általános tartalékba kell helyezni. Ezen összeg felhasználásáról a képviselő-testület a félévi tényszámok figyelembevételével legkorábban a szeptemberi rendes ülésén dönt. Az ezen felüli bevételi többlet a hiány csökkentését szolgálja.
- (16) A fejlesztési mérlegben felsorolt célokon túlmenően új fejlesztés csak a rendelkezésre álló 7. sz. mellékleten tervezett előirányzatok terhére végzett előirányzat-átcsoportosítás fedezete mellett indítható. A felhasználásra a pályázati bírálatok sorrendjében kerül sor. Amennyiben a keret kimerül, úgy további fejlesztések tekintetében tárgyévi kötelezettség nem vállalható, így a kérelem visszavonására, vagy a fejlesztés 2022-re történő átütemezésére kell sort keríteni. A pályázati önerő keret - felhasználásáig - a pályázati előfinanszírozás során előirányzat fedezeteként figyelembe vehető, amennyiben a megelőlegezett támogatás várhatóan tárgyévén belül beérkezik.
- (17) Ha az adóbevétel az előirányzattól a negyedéves teljesítési adatok alapján időarányosan 5%-nál nagyobb mértékben elmarad, a polgármester a felhalmozási kiadásokat, illetve a működési pénzeszköz-átadásokat ideiglenesen felfüggesztheti a képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett.
- (18) A polgármester utólagos beszámolási kötelezettség mellett az alábbi okokból dönthet a költségvetési rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatok módosításáról, kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításáról:
 - a) tárgyévi többletbevételek előirányzati átvezetése,
 - b) célhoz, feladathoz kötött többletbevételekhez kapcsolódó kiadási előirányzatok módosítása,
 - c) egyedi testületi döntések költségvetési rendeleten történő átvezetése,
 - d) intézményi költségvetéseket érintő céljellegű központi és pályázati előirányzatok módosulásával, illetve teljesülésével kapcsolatos bevételi és kiadási előirányzatok módosítása,
 - e) a Magyar Államkincstárral folytatott egyeztetések során felmerült technikai jellegű előirányzat-változások átvezetésének jóváhagyása.
- (19) A költségvetés végrehajtása és a folyamatos likviditás megőrzése érdekében a szeptember havi költségvetési rendeletmódosításig:
 - a) Az elmaradó rendezvényekhez kapcsolódó valamennyi intézményi és önkormányzati előirányzat automatikusan tartalékba kerül. Ennek elvonására vonatkozó javaslatot a szeptemberi költségvetési rendeletmódosításkor elő kell terjeszteni.
 - b) Az e rendelet hatálybalépését követően rendezvényhez kapcsolódó megrendelés csak a polgármester előzetes engedélye alapján adható.
 - c) Az intézmények szerződéssel le nem kötött felhalmozási előirányzatai 2021. szeptember 30-ig csak a polgármester előzetes hozzájárulásával használhatóak fel.
 - d) A személyi jellegű juttatás és járulék előirányzatok terhére a költségvetési rendelet elfogadásakor már lekötött előirányzat erejéig teljesíthető kifizetés. Az üres álláshelyek betöltését a polgármester engedélyezi. A korlátozás nem vonatkozik a jogszabályon, vagy pályázati vállaláson alapuló és/vagy pályázati forrásból 100 %-ban finanszírozott juttatásokra. E pontban szereplő szabályoktól különösen indokolt esetben polgármesteri egyedi engedéllyel lehet eltérni.

- e) A Városgondnokság kivételével az intézmények dologi jellegű előirányzatai csökkentett módon kerülnek finanszírozásra 2021. szeptember 30-ig az alábbiak szerinti összegekkel:

ea) Komlói Közös Önkormányzati Hivatal:	17.500 eFt
eb) Komló Város Önkormányzat GESZ:	18.000 eFt
ec) Komló Városi Óvoda:	16.000 eFt
ed) Közösségek Háza, Színház:	1.500 eFt
ee) Könyvtár, Múzeum:	4.000 eFt

- f) A Városgondnokság közutak fenntartása, vízkárelhárítás, valamint közvilágítás, lámpatest karbantartás előirányzatai utólagosan a tényleges felhasználásnak megfelelően kerülnek finanszírozásra. Ezen előirányzatok felhasználását a polgármester engedélyezi.

- (20) A költségvetés stabilitása érdekében a rendkívüli önkormányzati támogatás (REKI) iránti igény végleges, Magyar Államkincstár által befogadott összegének közléséig felfüggesztésre kerül a közfoglalkoztatási tartalék, a pályázati támogatás visszafizetési keret és a tulajdonosi mögöttes felelősség tartalékok felhasználása.

- (21) Külföldi kiküldetés csak a képviselő-testület engedélyével történhet.

7. Közös önkormányzati hivatal gazdálkodására vonatkozó külön szabályok

8. §

- (1) A Hivatal gazdálkodására a 7. § (1)-(21) bekezdésekben foglaltakat kell alkalmazni.
- (2) A Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapja 2021. január 1-től a 2022. évi költségvetés elfogadásáig 46.380 Ft.
- (3) Az önkormányzat és a Hivatal kötelezettségvállalásának és utalványozásának rendjét szabályzatban kell megállapítani.

8. A gazdálkodás átmeneti szabályozása

9. §

- (1) A polgármester a gazdálkodás folyamatosságának biztosítása érdekében 2022. január és február hónapjaiban a 2021. évi költségvetés működési, támogatási előirányzatának 2/12 részét jogosult a költségvetési szervek és a feladat-ellátási szerződés keretében intézményi ellátást nyújtó szervezetek részére folyósítani, illetve felhasználásáról gondoskodni. A szezonális hatások figyelembevételével a rezsi jellegű kiadási előirányzatok, illetve a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások nagyobb arányban használhatók fel. A létesítményt fenntartó sportszervezetek átmeneti gazdálkodás keretében történő finanszírozásáról a polgármester jogosult intézkedni a 2021. évi előirányzat 2/12-e erejéig.


- (2) A polgármester elrendelheti mindazon kiadásokat, amelyek nem tartoznak az előző év működtetési, támogatási körébe, de teljesítésük indokolt. E jogot kifizetési jogcímenként 1.000.000 Ft értékhatárig gyakorolja. Az így kifizetett összegek a 2022. évi költségvetés részét képezik.
- (3) A polgármester az átmeneti gazdálkodás során hozott intézkedéseiről és azok pénzügyi kihatásáról a következő évi költségvetés tárgyalásának II. fordulójára benyújtott előterjesztés keretében beszámol és azok rendelet-tervezetbe történő beépítéséről gondoskodik.

9. Záró rendelkezések

10. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Komló, 2021. március 10.


dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző


Polics József
polgármester

