

PILIS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
Képviselő-testületének

3/2022. (II. 25.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről
(változtatásokkal egységes szerkezetbe foglalt változat)¹

Hatályba lépés napja: 2022. február 26.

Ezen önkormányzati rendelet a helyben szokásos eszközökkel közzétéve

2022. február hó 25. napjától 2022. március hó 01. napjáig.

Pilis, 2022. február hó 25. napján

Hajnal Csilla
polgármester

dr. Szabó György
jegyző

¹ Egységes szerkezetben a 12/2022. (VIII. 26.) önkormányzati rendelettel, valamint a 21/2022. (XI. 24.) önkormányzati rendelettel. Hatályos: 2022. november 25. napjától, de rendelkezéseit 2022. 01. 01. napjától kell alkalmazni.

PILIS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
3/2022. (II. 25.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről

Az önkormányzat képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2)-(4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a 2022. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

1. A rendelet hatálya

1. §

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

2. Értelmező rendelkezések és hivatkozó rövidítések

2. §

E rendelet alkalmazásában:

- a) **adósságot keletkeztető ügylet:** Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdésében meghatározott ügylet,
- b) **előirányzat,** várható bevételek és kiadások összege
- c) **előirányzat-átcsoportosítás:** a rendelet kiadási előirányzata főösszegének változatlanlansága mellett, a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás,
- d) **előirányzat-módosítás:** a megállapított kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése a bevételi előirányzatok egyidejű növelése vagy csökkentése mellett,
- e) **likvid hitel:** a naptári éven belül lejáró futamidejű hitel
- f) **zárolás:** a kiadási előirányzatok felhasználásának időlegesen, feltételhez kötötten történő korlátozása, felfüggesztése

3. A költségvetés bevételei és kiadásai

3. §

(1)² Pilis Város Önkormányzatának Képviselő-testülete figyelemmel az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásra Pilis Város Önkormányzat 2022. évi költségvetését

2.235.295.462 Ft Költségvetési és finanszírozási bevétellel

2.235.295.462 Ft Költségvetési és finanszírozási kiadással

0 Ft Költségvetési egyenleggel állapítja meg.

ebből:

1.747.852.565Ft Költségvetési bevétellel

2.202.033.579 Ft Költségvetési kiadással

454.181.014 Ft Költségvetési hiánnyal,

(ebből: 355.800.544 Ft Működési hiánnyal,

98.380.470 Ft Felhalmozási hiánnyal)

állapítja meg.

487.442.897 Ft Finanszírozási bevétellel

² Módosította a 21/2022. (XI. 24.) önkormányzati rendelet 2. §-a. Hatályos: 2022. november 25. napjától, de rendelkezéseit 2022. 01. 01. napjától kell alkalmazni.

33.261.883 Ft Finanszírozási kiadással
454.181.014 Ft Finanszírozási többlettel

állapítja meg az 1.1. sz. melléklet alapján.

- (2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet 1.1. melléklete alapján határozza meg a képviselő-testület.
- (3) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban az 1.2., 1.3., 1.4. mellékletek szerint állapítja meg.
- (4) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 2.1. és a 2.2. melléklet részletezi.
- (5) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év költségvetési maradványának igénybe vételét rendeli el.
- (6) A felhalmozási hiány finanszírozása az előző év költségvetési maradványának igénybe vételével történik.

4. A költségvetés részletezése

4. §

A Képviselő-testület az önkormányzat 2022. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

- (1) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 3. melléklet részletezi.
- (2) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 4. melléklet tartalmazza.
- (3) Az Önkormányzat 2022. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait az 5. melléklet részletezi.
- (4) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 6. melléklet szerint határozza meg.
- (5) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a 7. melléklet szerint részletezi.
- (6) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (7) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, polgármesteri hivatali, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, és az éves (engedélyezett) létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként a 9.1.-9.5.3., mellékletek szerint határozza meg.
- (8)³ Az Önkormányzat a kiadások között 121.420.920,- Ft általános és 59.674.205,- Ft céltartalékot állapít meg.
- (9) Az Önkormányzat 2022. évi elismert tartozásállományát a 10. melléklet összegzi.
- (10) Az Önkormányzat 2022. évi általános működés és ágazati feladatok támogatásának részletezését a 11. melléklet tartalmazza.
- (11) Az Önkormányzat 2022. céljelleggel juttatott támogatásait a 12. melléklet tartalmazza.
- (12) Az Önkormányzat 2021. évi tény, 2022. évi eredeti előirányzatát és a 2022. évi módosított előirányzat adatait az 1. számú tájékoztató tábla rögzíti.
- (13) Az Önkormányzat többéves kihatással járó döntéseit a 2. számú tájékoztató tábla tartalmazza.
- (14) Az Önkormányzat által adott közvetett támogatásokat a 3. számú tájékoztató tábla rögzíti.
- (15) A 2022. évi előirányzat felhasználási tervet a 4. számú tájékoztató tábla határozza meg.

³ Módosította a 21/2022. (XI. 24.) önkormányzati rendelet 1. § (9) bekezdése. Hatályos: 2022. november 25. napjától, de rendelkezéseit 2022. 01. 01. napjától kell alkalmazni.

- (16) A 2022. évi költségvetési évet követő 3 év tervezett kiadásait, bevételeit az 5. számú tájékoztató tábla állapítja meg.

5. A költségvetés végrehajtásának szabályai

5. §

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) A célfeladatokra tervezett előirányzatok felhasználásáról a Képviselő-testület dönt, míg a helyi önszerveződő közösségek részére tervezett előirányzatok felhasználásáról a Képviselő-testület felhatalmazása alapján – a Kulturális, Szabadidő és Sport Bizottság dönt. A bizottsági hatáskörbe utalt egyes feladatokra tervezett összegek csak az adott feladatokra használhatók fel.
Az évközi előirányzat-maradványok bizottsági, vagy hivatali kezdeményezésre (ez utóbbi esetben is kell a bizottsági hozzájárulás) csak a Képviselő-testület jóváhagyása után használhatók fel.
Az átruházott hatáskörben hozott döntésekről a Polgármester - a döntést követő hónapban - köteles a Képviselő-testületnek beszámolni.
- (5) A polgármesteri keret felhasználásáról a Polgármester rendelkezik. A polgármesteri keret nem használható fel alapítványok támogatására, költség- és üzemanyag térítések finanszírozására, valamint intézmény működtetésére.
- (6) Az adóintézkedések, bármilyen jellegű követelések csökkentése érdekében érvényesíteni kell a költségvetés végrehajtási és ellenőrzési tevékenységet.
- (7) Az önkormányzati feladatellátás minden területén érvényesíteni kell a szigorú, takarékos gazdálkodás követelményét.
A gazdasági társaság(ok) vezetői, valamint a költségvetési szervek vezetői kötelesek a takarékos, ésszerű gazdálkodás követelményeinek megfelelni és javaslataikkal, döntéseikkel segíteni a kiadások csökkentését.
- (8) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy – pályázat benyújtásáról, és saját forrás biztosításáról szóló külön testületi döntés hiányában – az Önkormányzat által benyújtani kívánt támogatási igény (pályázat) esetében az Önkormányzat nevében előzetesen nyilatkozzon a saját forrás biztosításáról azzal, hogy soron következő testületi ülésen tájékoztatja a testületet.
- (9) Az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények dolgozói részére évente nettó 100.000 Ft cafeteria, valamint bankszámla-hozzájárulásként bruttó 1.000 Ft/hónap fizethető év végén.
- (10) A Polgármesteri Hivatal dolgozói részére megállapított cafeteria juttatás összege a 2022. évi költségvetési törvény szerint adható bruttó 200.000 Ft/fő. A polgármester és az alpolgármester cafeteria juttatásáról a Képviselő-testület külön határozatban döntött.
- (11) Az önkormányzat saját forrásai terhére - a képviselő-testület hivatalánál (polgármesteri hivatal, közös hivatal) foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában – a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően – az illetményalapot 63.000 Ft-ban állapítja meg.
- (12) A 2022. január 1-től a minimálbér 200.000 Ft teljes munkaidő teljesítése esetén, a garantált bérminimum összege 2022. január 1-től 260.000 Ft teljes munkaidő teljesítése esetén.
- (13) Az intézmények az éves gazdálkodásukról készített beszámolóban a költségvetési maradvány elszámolása során – az általános szabályokon túl – kötelesek a felújítási, az étkeztetési-, az energia és közüzemi díjak-, a nyugdíjazás és létszámcsökkentési döntések, jubileumi jutalmak fedezetére biztosított előirányzatokról, a kötött felhasználású támogatásokról, a gazdasági szakemberek továbbképzésére biztosított előirányzatokról, a bejáró dolgozók útiköltség térítésére adott előirányzatokról, a rehabilitációs hozzájárulásra

- biztosított előirányzatról valamint az évközben céljelleggel biztosított előirányzatokról elszámolni. A pénzmaradványt a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodája vizsgálja felül.
- (14) 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.
- (15) Amennyiben az intézmény a konkrét feladatmutatóhoz kapcsolódó támogatást az öt ténylegesen megilletőnél nagyobb mértékben veszi igénybe, akkor a meghaladó mérték zárolásra, a pénzmaradvány elszámolása kapcsán pedig elvonásra kerül.
- (16) Pénzügyi előirányzat hiányában a gazdálkodó szerv, intézmény vezetője kötelezettséget nem vállalhat, feladat végrehajtását nem kezdheti el. Újabb kötelezettségek vállalása előtt figyelembe kell venni a meglévő, többéves kihatással járó kötelezettségeket, továbbá a fedezetül szolgáló bevételek realizálását. Kötelezettséget vállalni az Ávr.-ben foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.
- (17) A költségvetési szerveknél a jutalmazásra fordítható és kifizethető összeg nem haladhatja meg a rendszeres személyi juttatások előirányzatának 12%-át. Ennek fedezetére a személyi juttatások évközi megtakarítása és a személyi juttatások előirányzatának növelésére fordítható forrás szolgálhat.
- (18) 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.
- (19) A költségvetési szerv vezetője e rendelet 10. mellékletében foglalt adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa lejárt esedékességű elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a Képviselő-testület Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottsága ülése napi állapotnak megfelelően az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.
- (20) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképeséget veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.
- (21) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.
- (22) A polgármester 1.000.000 Ft. értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről a soron következő ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet.
- (23) A temetkezési szolgáltató által megküldött árajánlat szerint a szociálisan rászorulóknak temetéssel kapcsolatos díjfizetési kötelezettsége helyben történő elhalálozás esetén a hamvasztással történő temetés 81.280,- Ft-ba, míg a koporsós temetés 158.115,- Ft-ba kerül.

6. Az előirányzatok módosítása

6. §

- (1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a jóváhagyott kiemelt kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.
- (2) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.
- (3) A képviselő-testület a költségvetési rendelet 5. § (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzatmódosítás, 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 költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevitelére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

- (5) 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.
- (6) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat engedély nélküli túllépése fegyelmi felelősséget vonhat maga után.

7. A finanszírozási célú műveletekkel kapcsolatos szabályok

7. §

Az Önkormányzat fizetési számláján átmenetileg szabad pénzeszközök betétként történő elhelyezéséről, államilag garantált (rövid lejáratú) értékpapír vásárlásáról a Képviselő-testület rendelkezik.

8. A gazdálkodás szabályai

8. §

- (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 29/2022. (I.27.), 30/2022. (I.27.) és 31/2022. (I.27.) számú képviselő-testületi határozattal elfogadott munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.
- (3) 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.
- (4) A polgármesteri hivatal, valamint a költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.
- (5) Az Áht. 85. §-a azt rögzíti, hogy a bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor.

A következő kifizetések teljesíthetők készpénzben:

A készpénzállományt érintő kifizetésként kell elszámolni:

- a) a fizetési számlára befizetett készpénzt,
- b) a közfoglalkoztatottak részére bérkifizetés,
- c) a szervezetünk tevékenységével összefüggésben készlet- és kisértékű tárgyi eszköz beszerzések,
- d) kiküldetési, reprezentációs kiadások,
- e) egyes kisösszegű szolgáltatási kiadások készpénzben történő teljesítése,
- f) a társadalom- és szociálpolitikai juttatások,
- g) megbízási díjak,
- h) vásárlási és üzemanyag előleg.

A készpénzállományt növelő bevételként kell elszámolni

- a) a fizetési számlákról felvett készpénzt,
- b) a készpénzben teljesített szolgáltatások ellenértékét,
- c) a pénzbeszedő helyeken készpénzben beszedett összeget,
- d) az utólagos elszámolásra kiadott összeg visszafizetését.

9. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

9. §

- (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 megbízott útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

10. Záró és vegyes rendelkezések

10. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, de rendelkezéseit 2022. január 1-től kell alkalmazni.

Hajnal Csilla
polgármester

dr. Szabó György
jegyző

Az önkormányzati rendelet kihirdetésre került:

Pilis, 2022. február 25. napján.

dr. Szabó György
jegyző