

ELŐTERJESZTÉS

12/2020. (II.27.) sz. előterjesztés

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. február 27-i rendes ülésére

Tárgy: Javaslat Budakalász Város Önkormányzat 2020. évi költségvetésének elfogadására

Készítette: Balsai Judit Pénzügyi és Adóiroda vezető

Egyeztetve: Dr. Deák Ferenc jegyző
Dr. Papp Judit aljegyző
Hegyvári János műszaki iroda
Fetterné Ferenczy Beatrix környezetvédelmi és rendészeti irodavezető
Költségvetési szervek vezetői

Ellenőrizte: Dr. Papp Judit aljegyző

Tárgyalja: Pénzügyi és Gazdasági Bizottság
Településfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság
Társadalmi Szolidaritás és Humán ügyek Bizottsága

Az előterjesztést **nyílt** ülésen kell tárgyalni.
A rendelet elfogadásához **minősített** szavazattöbbség szükséges
A határozat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges



ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Javaslat Budakalász Város Önkormányzat 2020. évi költségvetésének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezet összeállítására a Magyarország központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény előírásainak, illetve a költségvetés összeállítására vonatkozó központi jogszabályok előírásainak alapulvételével került sor.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése szerint:

„A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.”

Ez a jogszabályhely előírja, hogy a működési kiadásainkat csak a működési bevételeink erejéig tervezhetjük, több éve megszűnt az önkormányzatok számára az a lehetőség, hogy a működési hiányukat vagyonfeléléssel pótolják. Ezt az előírást a 2020. évi költségvetés összeállítása során figyelembe vettük, az idei évben a helyi adók emelkedésével és működési kiadásaink takarékos tervezésével jelentős összegű –252 millió forintot meghaladó – működési többletünk is keletkezik, amit felhalmozási célra fordíthatunk.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdése szerint:

„(2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

ba) kiemelt előirányzatok,

bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,...”

Ez a 2013. január 1-jétől hatályos előírás tehát kötelezővé teszi valamennyi önkormányzat számára, hogy a költségvetési rendeletében biztosítsa a kötelező és önként vállalt feladatai (illetve az államigazgatási feladatai) elkülönített bemutatását. Önkormányzatunknál az ellátott feladatok szerint bontottuk meg ebben az évben a feladatokat, ami alapján az alábbi feladatokat minősítettük önként vállalt feladatnak:

- közművelődési intézmény működtetése (Kós Károly Művelődési Ház)
- diáksport támogatása (iskolások sportcsarnokba utaztatása)
- önkormányzati rendezvények lebonyolítása, a helyi díjakkal kapcsolatos kiadások
- helyi tv működtetése és újság kiadása
- segélyek közül a méltányossági alapon nyújtható támogatások és az újszülöttek támogatása

- tartalékok közül polgármester rendelkezési kerete, a Környezetvédelmi Alap és a beruházási céltartalék
- beruházások és felújítások közül azok, melyek nem kötelező feladathoz kapcsolódnak.

Budakalász a 2020. évben összesen 556 082 E Ft támogatást kap a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatására, amely csak 7 604 E Ft-tal több, mint a 2019. évi támogatás összege. Ez a többlet az idei minimálbér- és szakmai bérminimum emelését sem fedezi önkormányzati szinten, ennek ellenére – elsősorban a saját bevételek növelésével – az önkormányzati szolgáltatások színvonalát igyekszünk fenntartani, illetve a legtöbb területen fejleszteni.

A költségvetési törvény a helyi önkormányzatokat azok adóerő-képességének figyelembevételével támogatja a központi költségvetésből. Ez azt jelenti, hogy a mutatók alapján az önkormányzat számára járó támogatás összegéből levonja az adóerő-képesség alapján számított összeget, és a levonás utáni támogatással gazdálkodhat valamennyi önkormányzat.

A 2020. évben önkormányzatunk esetében a beszámítás összege 145 508 066,- Ft. A beszámítás 4jogcímet érint:

- I.1.a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása
- I.1.b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása
- I.1.c) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása
- I.1.d) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása

Az adóerő képességgel korrigált támogatások e négy jogcím esetében az alábbiak szerint alakulnak:

Megnevezés	összeg -Ft-ban
I. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSA	
I.1.a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása - elismert hivatali létszám alapján	126 545 400
<i>beszámítás összege</i>	<i>-55 241 386</i>
I.1.a) - V. Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után	71.304 014
I.1.b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása összesen	
I.1.ba) A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása	13 466 880
<i>beszámítás összege</i>	<i>-13 466 880</i>
I.1.ba) - V. A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása - beszámítás után	0
I.1.bb) Közvilágítás fenntartásának támogatása	30 920 000
<i>beszámítás összege</i>	<i>-30 920 000</i>
I.1.bb) - V. Közvilágítás fenntartásának támogatása - beszámítás után	0
I.1.bc) Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása	100 000
<i>beszámítás összege</i>	<i>-100 000</i>
I.1.bc) - V. Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után	0
I.1.bd) Közutak fenntartásának támogatása	13 853 200
<i>beszámítás összege</i>	<i>-13 853 200</i>
I.1.bd) - V. Közutak fenntartásának támogatása - beszámítás után	0
I.1.b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása összesen - beszámítás után	0

Megnevezés	összeg -Ft-ban
I.1.c) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	30 809 700
beszámítás összege	-30 809 700
I.1.c) - V. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0
I.1.d) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok	1 116 900
beszámítás összege	-1 116 900
I.1.d) - V. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok - beszámítás után	0
BESZÁMÍTÁS ÖSSZEGE ÖSSZESEN	-145 508 066

Az általános működési és ágazati feladatok támogatását jogcímenként az alábbi táblázat mutatja be:

Sorszám	Jogcím	E Ft-ban
I.	A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen	71 304
II.	A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	304 063
III.	A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	166 440
IV.	A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	14 275
	Mindösszesen	556 082

A 2020. évi költségvetés tervezésekor korábbi évekhez képest jóval kisebb mértékű bevételt tervezetünk ingatlanok eladásából, az ebből befolyó bevétel jelentős részét ingatlanvagyon gyarapítására fordítjuk (pl. óvoda-bővítés, stratégiai helyen lévő ingatlanok vásárlása). A fejlesztési forrásainkat elsősorban pályázati forrásból kívánjuk bővíteni, hitelfelvételre nem teszünk javaslatot. Így a pályázati önrészeket is saját forrásból biztosítjuk, s mindemellett a működési bevételeinkből további 252 152 E Ft működési többletet fordítunk felhalmozásra, ami jelentős eredménynek minősíthető.

BEVÉTELEK

A. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

1) Önkormányzatok működési támogatása

2019. évi eredeti előirányzat:	535 216 E Ft
2020. évi tervezet:	556 082 E Ft
<i>Ebből kötelező feladathoz kapcsolódó:</i>	<i>532 306 E Ft</i>
<i>Ebből államigazgatási feladathoz kapcs.:</i>	<i>23 776 E Ft</i>
Változás %-a:	+3,9 %

A 2013. évben bevezetett feladatalapú finanszírozási rendszer a 2020. évben is megmaradt, az állam által önkormányzatunknak juttatott forrás emelkedését lakosságszám és a mutatószámok alapján járó támogatás növekedése okozza.

2) Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről – Önkormányzat

2019. évi eredeti előirányzat:	32 693 E Ft
2020. évi tervezet:	36 502 E Ft
<i>Ebből kötelező feladathoz kapcsolódó:</i>	<i>36 502 E Ft</i>
Változás %-a:	+11,7 %

Ezen a jogcímen a védőnői ellátás és az iskolaorvosi ellátás Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő által folyósított-finanszírozása jelenik meg Az iskolaorvosi feladatok esetében a folyósított finanszírozás teljes egészében lefedi a kiadást. Ezzel ellentétben a védőnői ellátás kiadásai esetében – a jelentős mértékű, és az idei évben januártól és novembertől hatályos béremelés miatt – mintegy 2,6 millió forint önkormányzati saját forrás kiegészítésre volt szükség a feladatellátás színvonalának megőrzése érdekében.

I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen (1+2): 592 584 E Ft.

II. Közhatalmi bevételek

1. Polgármesteri Hivatal

2019. évi eredeti előirányzat:	3 500 E Ft
2020. évi tervezet:	4 000 E Ft
<i>Ebből kötelező feladathoz kapcsolódó:</i>	<i>4 000 E Ft</i>
Változás %-a:	+14,3 %

A Polgármesteri Hivatal közhatalmi bevételei a közterület felügyelet által kiszabott bírságokból származnak, melyben – bár a lakosság önkéntes jogkövető magatartása nőtt, a figyelmeztetések többségében elegendőek, de az előző évi teljesítési adatok alapján – kisebb mértékű emelkedést tervezetünk.

2. Önkormányzat

Az önkormányzat közhatalmi bevételeit a rendelettervezet 9. melléklete tartalmazza részletesen, ami a helyi adókat, az átengedett gépjárműadót és a kapcsolódó egyéb bírságjellegű bevételeket tartalmazza.

2019. évi eredeti előirányzat:	1 026 000 E Ft
2020. évi tervezet:	1 201 300 E Ft
<i>Ebből kötelező feladathoz kapcsolódó:</i>	<i>953 806 E Ft</i>
<i>Önként vállalt feladathoz kapcsolódó:</i>	<i>247 494 E Ft</i>
Változás %-a:	+17,1 %

A korábbi években megkezdett felderítő munkát az idei évben is folytatni kívánjuk, illetve az adóellenőrzésekre is nagyobb hangsúlyt fektetünk, ezért az kommunális és gépjárműadó bevételek kivételével valamennyi adónem emelkedését várjuk. A tervezet tartalmazza az új, motoros vízi járműveket terhelő települési adó várható bevételeit is.

Az egyes adónemek a következőképpen alakulnak:

Adónem	Bevétel E Ft-ban
Építményadó	120 000
Telekadó	105 000
Magánszemélyek kommunális adója	110 000
Iparűzési adó	818 300
Települési adó (motoros vízi járművek)	3 000
Pótlékok, bírságok	2 000
Talajterhelési díj	1 000
Átengedett központi adók: gépjárműadó	42 000
Közhatalmi bevételek összesen	1 201 300

II. Közhatalmi bevételek összesen: (1 + 2): 1 205 300 E Ft.

III. Működési bevételek

1) Önállóan működő intézmények működési bevétele

2019. évi eredeti előirányzat:	50 400 E Ft
2020. évi tervezet:	53 424 E Ft
<i>Ebből kötelező feladathoz kapcsolódó:</i>	<i>36 709 E Ft</i>
<i>Önként vállalt feladathoz kapcsolódó:</i>	<i>16 715 E Ft</i>
Változás %-a:	+6,0 %

Az önállóan működő intézmények működési bevételei elsősorban az ellátottak térítési díjából, továbbá a terem bérbeadásokból adódnak. A térítési díjakat az érvényben lévő térítési díjrendelet és az ellátottak várható számát figyelembe véve állapították meg az intézmények, a bérleti díjbevételek és a továbbszámlázott bevételek tapasztalati számon alapszanak. Az intézményenkénti részletezést a rendelettervezet megfelelő (2-6.sz.) mellékletei tartalmazzák. (az intézmények esetében a közművelődési feladatok ellátása minősül önként vállalt feladatnak)

2) Önkormányzat intézményi működési bevétele

2019. évi eredeti előirányzat:	236 828 E Ft
2020. évi tervezet:	248 819 E Ft
<i>Ebből kötelező feladathoz kapcsolódó:</i>	<i>248 819 E Ft</i>
Változás %-a:	+5,1 %

Az önkormányzat saját bevételei a bérbe adott ingatlanok bérleti díjbevételét, továbbszámlázott közüzemi költségeit, az általános iskolai közétkeztetés díjbevételét, illetve az értékesített ingatlanok kiszámlázott Áfa-ját tartalmazza. Az emelkedést az okozza, hogy a

2019. évi eredeti költségvetésben még nem szerepeltek a behajtási díjak, mert az erről szóló önkormányzati rendelet később született meg.

Bevételeink között jelentős tétel a közüzemek díjai, amelyek a kiadások között is szerepelnek. A közüzemi díjak nagysága jelentősen nem csökkenthető, mivel a volt Lenfónó gyárban és a BÉSZKÜ telepen nem adták a lehetőségek a bérlők részére önálló, hitelesített mérőhelyek kialakítására, így ezen továbbszámlázott bevételek beszedése továbbra is jelentős kockázatokat rejt.

III. Működési bevételek (1+2.) mindösszesen 302 243 E Ft.

IV. Működési célú átvett pénzeszközök

2019. évi eredeti előirányzat: - E Ft
2020. évi tervezet: 4 000 E Ft
Ebből önként vállalt feladathoz kapcsolódó: 4 000 E Ft
Változás %-a: n.é.

A működési célú átvett pénzeszközök között az önkormányzati forrásból biztosított oltások igénybe vevői önrészét tervezetettük. A kiadási oldalon az átadott pénzeszközök között az oltások teljes költsége (8 000 E Ft) szerepel.

A. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (I. + II. + III.+ IV.): 2 104 127 E Ft

B. FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK

I. Felhalmozási célú bevételek

2019. évi eredeti előirányzat: 359 634 E Ft
2020. évi tervezet: 126 376 E Ft
Ebből kötelező feladathoz kapcsolódó: 126 376 E Ft
Változás %-a: -64,9%

A bevételi tervezetek között az alábbi ingatlanok értékesítési bevételei szerepelnek:

Ingotlan megnevezése	bruttó	nettó*	Áfa
Sekrestyés u. 2 építési telek	53 580	42 189	11 391
Fürj u. (2 lakás)	40 000	40 000	0
3802/2 300 nm építési telek (Erdőhát u.)	9 000	7 087	1 913
Budai út 139.	30 000	30 000	0
3325 hrsz. zártkerti ingatlan	7 100	7 100	0
Összesen	139 680	126 376	13 304

*: a felhalmozási bevételek között csak az ingatlanok vételárának nettó összege szerepel az államháztartási számviteli szabályok szerint, az Áfa-bevétel működési bevételnek minősül.

Jól látható, hogy a korábbi évekhez képest jóval kisebb mértékű bevételt tervezetünk ingatlanok eladásából, az ebből befolyó bevétel jelentős részét az ingatlanvagyon gyarapítására fordítjuk (pl. óvoda-bővítés, stratégiai helyen lévő ingatlanok vásárlása).

B.) Felhalmozási bevételek mindösszesen (I.) 126 376 E Ft.

Költségvetési bevételek összesen (működési és felhalmozási bevételek mindösszesen) 2 230 503 E Ft

KIADÁSOK

A) Működési célú kiadások

I. Személyi juttatások, munkáltatókat terhelő járulékok és dologi kiadások

1) Önállóan működő intézmények működési kiadásai

A költségvetés tervezésénél figyelembe vett alapelvek:

- A közalkalmazotti illetmények a 2020.évben az egyes területeken eltérően alakultak a jogszabályi előírások szerint. Bizonyos területeken – például a bölcsődei és a védőnői ellátásban – nagyobb mértékű rendezésre került sor, az óvodai nevelésben és a kulturális területen azonban egyelőre elmaradt a jelentősebb bérrendezés. A felmerülő bérfeszültségeket a lehetőségekhez mérten illetménykiegészítésekkel kezeltük.
- Valamennyi intézménynél figyelembe vettük a minimálbér és a szakmai bérminimum emelkedésének hatását.
- A szociális, a gyermekjóléti és a közművelődési intézményekben a jogszabály a keresetbe tartozó személyi juttatások előző évi bázis előirányzatának 2%-ában határozza meg a kereset-kiegészítés fedezetét. Ezt az összeget a kiemelkedő teljesítményt nyújtó foglalkoztatottak elismerésére kell fordítani, illetve ez az összeg nyújt fedezetet a kötelező szociális továbbképzés elvégzését követően kifizetendő egy havi juttatásra.
- Túlóra, helyettesítés az anyanapokra és a továbbképzések miatti helyettesítésekre terveztek az intézmények, illetve a Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár a rendezvények miatti helyettesítéseket is tervezetbe vette.
- A munkáltatói táppénz hozzájárulásként minden intézmény tervezetében az előző 3 év tényleges teljesítési átlagának megfelelő összeg szerepel.
- Közlekedési költségtérítés kizárólag a vidékről bejáró dolgozók bejárására, számításokkal alátámasztottan került be a tervezetbe.
- Egyéb költségtérítés (cafeteria): Az intézményi tervezetben az előző évvel azonos összeg szerepel, tehát a közalkalmazottak esetében 100 E Ft/fő/év, a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozóknál 90 E Ft/fő/év, köztisztviselőknél a maximálisan adható összeg, azaz 200 E Ft/fő/év (a törvényi minimum esetükben 193 250 Ft/fő/év). A cafeteriara összességében 25 375 E Ft-ot biztosít a Képviselő-testület a

2020. évben az alkalmazottai számára – ebből 9 600 E Ft kötelező, míg 15 725 E Ft (nem kötelezően) adható.

- A költségvetési törvény a közalkalmazottak és köztisztviselők bankszámla hozzájárulását havi 1 000,- Ft-ban maximálja, így valamennyi intézmény az engedélyezett létszám x 12 000,- Ft-ot tervezett erre a célra, ami összességében 2 481 E Ft kiadást jelent.
- A dologi kiadások közül a vásárolt élelmezést a jelenleg érvényben lévő étkeztetési szerződés áraival, a jogszabályban előírt étkezési napokkal és a normatíva igénylésben benyújtott ellátotti létszámmal számították ki az intézmények. Az általános iskolákban nyújtott közétkeztetés az önkormányzat dologi kiadásai között – a díjbevétel pedig az önkormányzat saját működési bevételei között – szerepel.
- Az egyéb dologi kiadások az előző évi kiadási szinten kerültek a tervezetekbe, illetve ahol az előző évi tényleges teljesítés szerint megtakarítást lehetett elérni, ott az előző évinél alacsonyabb összegben szerepelnek.
- A nagyobb létszámú intézményeknél igen jelentős kiadási tételként jelentkezik a rehabilitációs hozzájárulás, melyet a 25 főnél több foglalkoztatottal rendelkező intézmények kötelesek megfizetni (átlagos statisztikai állományi létszám 5%-a x a havi minimálbér kilencszerese).

Az intézményi **működési** bevételek és kiadások az alábbiak szerint alakulnak az előző évhez viszonyítva:

Költségvetési szervek tervezett működési bevételei és kiadásai
E Ft-ban

Megnevezés	Nyitnikék Óvoda			Telepi Óvoda			Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár		
	2019. évi eredeti	2020. évi tervezet	Változás %-a	2019. évi eredeti	2020. évi tervezet	Változás %-a	2019. évi eredeti	2020. évi tervezet	Változás %-a
Működési bevételek	10 480	12 291	+17,3%	10 265	10 378	+1,1%	15 283	16 715	+9,4%
Központi, irányító szervei támogatás - működési célra	225 127	236 583	+5,1%	172 890	181 737	+5,9%	122 915	123 905	+0,8%
Működési bevételek összesen	235 607	248 874	+5,6%	181 834	192 115	+5,7%	138 198	140 620	+1,8%
Személyi juttatások	153 028	164 425	+7,4%	121 687	129 602	+6,5%	55 910	60 946	+9,0%
Járulékok	33 210	32 386	-2,5%	26 493	25 737	-2,9%	11 815	11 249	-4,8%
Dologi kiadások	49 369	52 063	+5,5%	33 654	36 776	+9,3%	70 473	68 425	-2,9%
Működési kiadások összesen	235 607	248 874	+5,6%	181 834	192 115	+5,7%	138 198	140 620	+1,8%
Létszám	47,75	48,00	+0,5%	35,00	36,00	+2,9%	17,75	18,00	+1,4%

Megnevezés	Budakalászi Bölcsőde			Kalászi Idősek klubja			Intézmények összesen		
	2019. évi eredeti	2020. évi tervezet	Változás %-a	2019. évi eredeti	2020. évi tervezet	Változás %-a	2019. évi eredeti	2020. évi tervezet	Változás %-a
Intézményi saját bevételek	4 028	3 695	-8,3%	10 344	10 345	0,0%	50 400	53 424	+6,0%
Intézményfinanszírozás	109 951	121 038	+10,1%	30 813	31 184	+1,2%	660 375	679 519	+5,2%
Bevétel összesen	113 979	124 733	+9,4%	41 157	41 529	+0,9%	710 775	747 871	+5,2%
Személyi juttatások	76 798	85 770	+11,7%	18 881	20 301	+7,5%	426 304	461 044	+8,1%
Járulékok	15 289	15 320	+0,2%	4 172	4 040	-3,2%	90 979	88 732	-2,5%
Dologi kiadások	21 892	23 643	+8,0%	18 104	17 188	-5,1%	193 492	198 095	+2,4%
Működési kiadások összesen	113 979	124 733	+9,4%	41 157	41 529	+0,9%	710 775	747 871	+5,2%
Létszám	23,00	23,00	0,0%	7,00	7,00	0,0%	130,50	132,00	+1,1%

Intézményi összes működési kiadásból

Kötelező feladat: 614 777 E Ft

Önként vállalt feladat: 133 094 E Ft

2) Polgármesteri Hivatal működési kiadásai

E Ft-ban

Megnevezés	2019. évi eredeti	2020. évi tervezet	Változás %-a
Személyi juttatások	219 418	284 534	+29,7%
Járulékok	48 789	54 642	+12,0%
Dologi kiadások	61 543	58 600	-4,8%
Összesen	329 750	397 776	+20,6%

Összes működési kiadásból

Ebből kötelező feladat: 374 000 E Ft

Állami (államigazgatási) feladat: 23 776 E Ft

A Képviselő-testület a januári ülésén döntött a Polgármesteri Hivatal szervezeti átalakításáról. Az átalakítás elsődleges indoka az volt, hogy hatékony szervezeti struktúrával, kevesebb vezetői szinttel lássa el feladatát a hivatal. Nagyobb hangsúly kerül a külső források bevonását célzó pályázati koordinációra, valamint az intézményekkel és helyi közösségekkel való kapcsolattartásra. További cél volt, hogy az eddig az önkormányzat szervezeti egységében, illetve megbízási díjjal foglalkoztatottak is a Polgármesteri Hivatal struktúrájába kerüljenek. Így, bár önmagában a Polgármesteri Hivatal kimutatott létszáma növekszik, de az önkormányzati foglalkoztatottakkal egybeszámítva valójában 2,25 fővel csökkent a dolgozók száma a következők szerint:

Intézmény	2019. évi elfogadott	évközi változás	2019. év végi	2020. évi tervezet	Változás 2019-hez képest
Önkormányzat	30,75	1	31,75	29,75	-2,00
Önkormányzat megbízási díjasok (kommunikáció)*	2	0	2	0,00	-2,00
Polgármesteri Hivatal	43,25	0	43,25	45	1,75
Összesen önkormányzat + Polgármesteri Hivatal	76,00	1,00	77,00	74,75	-2,25

*: a megbízási díjasok nem foglalnak álláshelyet

A városvezetés az átláthatóbb bérstruktúra kialakítása miatt úgy döntött, hogy a 2020. évben a köztisztviselők illetményébe beépül az előző évben rendszeres havi juttatásként biztosított célfeladat kiírások összege. Ezen felül átlagosan 5%-os béremelést tervezetünk. Összességében a létszám és a szervezeti struktúra változás, a bérstruktúra átalakítása, valamint a tervezett bérfeljesztés 29,7%-kal növeli a személyi juttatásokat.

A dologi kiadások a 2019. évi előirányzathoz képest 3 192 E Ft-tal csökkennek.

3) Önkormányzat működési kiadásai (ellátottak juttatásai nélkül)

A Polgármesteri Hivatalnál felsorolt 4 alaptevékenységen kívül ellátott feladatokat az önkormányzat kiadásai közé soroltuk, ezek tételesen az alábbiak – kormányzati funkcióba sorolással:

a) 051030 Nem veszélyes (települési) hulladék vegyes (ömlesztett) begyűjtése, szállítása, átrakása

2019. évi eredeti előirányzat:	19 000 E Ft
2020. évi tervezet:	15 000 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>15 000 E Ft</i>
Változás %-a:	-21,1%

A 2020. évi előirányzat az alábbiakra nyújt fedezetet (adatok eFt-ban):

Megnevezés	2020. évi tervezet
Közterületi hulladékgyűjtő edényzet beszerzése és felállítása, javítása, utcabútorok beszerzése, telepítése, javítása közterületen,	2 000
Önkormányzati tulajdonú területeken illegális lerakók felkutatása, felszámolása, külterületi patak szakaszok hulladék mentesítése	2 000
Önkormányzati kommunális-, zöldhulladék begyűjtése, szállítása, stb	10 000
Hulladékgyűjtő pont, és a volt Bészkü telep engedélyeztetése, igazgatási szolgáltatási díj	1 000
051030 Nem veszélyes (települési) hulladék vegyes (ömlesztett) begyűjtése, szállítása, átrakása összesen	15 000

b) 045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása

2019. évi eredeti előirányzat:	52 313 E Ft
2020. évi tervezet:	62 120 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>62 120 E Ft</i>
Változás %-a:	+18,7 %

A város közterületeinek, útjainak felmérése alapján ebből az összegből az alábbi feladatok elvégzésére teszünk javaslatot (a végleges kiadások a felmerülő tényleges igényekhez igazodnak, az egyes tételek csak keretjelleggel szerepelnek a tervezetben) (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	2020. évi tervezet
Külterületi, és nem szilárd burkolatú belterületi utak felújítása (zúzottköves)	15 000
Útjavító anyagok	2 000
Síkosságmentesítés	28 000

Megnevezés	2020. évi tervezet
Kátyúzás	6 200
Szolárlámpák javítása	3 000
Duna-parti sorompó javítása	500
Táblarendelés, pollerek	3 200
Hidak, járdák átereszek igény szerinti javítása	3 000
Karácsonyi díszvilágítási elemek beszerzése	1 200
Zrínyi u. 1236/19 átemelő áramellátása	20
045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása összesen	62 120

c) 096020 Iskolai intézményi étkeztetés

E Ft

Megnevezés	2019. évi eredeti	2020. évi tervezet	Változás %-a
Személyi juttatások	15 377	18 036	+17,3%
Járulékok	3 334	3 590	+7,7%
Dologi kiadások	91 436	90 064	-1,5%
Összesen	110 147	111 690	+1,4%

Ebből kötelező feladat: 111 690 E Ft

Az általános iskolai étkeztetés 2013. január 1-jétől kötelező önkormányzati feladat lett, így az általános iskolákban ezt a feladatot ellátó közalkalmazottak az önkormányzat állományába kerültek. A feladaton foglalkoztatottak besorolás szerinti munkabérrrel, 100 E Ft/fő/év cafeteriával szerepelnek a tervezetben, itt tervezeteltük meg továbbá a két iskola gazdasági feladatokat ellátó dolgozójának megbízási díját, ami a térítési díjak beszedése, az ételrendelés, a normatíva-elszámolás kapcsán felmerülő többletfeladatok miatt illeti meg őket. A dologi kiadásoknál tervezeteltük az ellátottak számára vásárolt élelmezést a várható gyereklétszám alapján, a konyhák rezsiköltségét és a tisztító- és takarítószerket a 2019. évi teljesítési adatokhoz igazodva.

d) 083030 Egyéb kiadói tevékenység

2019. évi eredeti előirányzat: 7 050 E Ft

2020. évi tervezet: 7 450 E Ft

Ebből önként vállalt feladat: 7 450 E Ft

Változás %-a: +5,7 %

A Budakalászi Hírmondó szerkesztése és kiadása, továbbá az újság és az évközi kiadványok postázása jelentkezik ezen a feladaton. A kiadvány terjesztését az idei évtől a Magyar Posta nem tudja vállalni, egy általa közvetített vállalkozás látja el a tevékenységet, ez indokolja az emelkedést.

e) 083051 Televízió-műsor szolgáltatása és támogatása

2019. évi eredeti előirányzat: 18 000 E Ft

2020. évi tervezet: 6 000 E Ft

Ebből önként vállalt feladat: 6 000 E Ft

Változás %-a: -66,7 %

A helyi televízióknak fizetett támogatást a városvezetés jelentős mértékben kívánja csökkenteni.

f) 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok

2019. évi eredeti előirányzat: 99 658 E Ft

2020. évi tervezet: 104 050 E Ft

Ebből kötelező feladat: 104 050 E Ft

Változás %-a: +4,4 %

Az ingatlanok kezelésével kapcsolatban az alábbi feladatok merülnek fel keretjelleggel (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	2020. évi tervezet
Lakó és nem lakóingatlanok közüzemi díja	28 000
Lakóingatlan egyéb üzemeltetés (közjegyzői díjak, hatósági díjak, telek alakítások)	3 810
Lakóingatlan karbantartás	9 525
Értékbecslések és hirdetések	635
Megbízási díj	4 267
Nem lakóingatlan egyéb üzemeltetés és karbantartás	16 510
Értékesített ingatlanok és bérleti díjak Áfa-befizetése	31 374
Jogi szolgáltatás	5 715
Önkormányzati vagyontárgyak biztosítási díja	4 214
013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok összesen	104 050

g) 066010 Zöldterület-kezelés

2019. évi eredeti előirányzat: 48 000 E Ft

2020. évi tervezet: 45 000 E Ft

Ebből kötelező feladat: 45 000 E Ft

Változás %-a: -6,3 %

A 2020. évben a feladat terhére az alábbi feladatok elvégzését látjuk szükségesnek (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	2020. évi tervezet
Játszóterek éves minősítése, ellenőrzése	300
Parkok, közterületek fenntartása (felújítások, pótlások+ növényvédelem)	4 000
Játszóterek karbantartása	7 500
Önkormányzati tulajdonú konténerek (kőedények), évelőszegélyek és virágágyak beültetése kezelése	10 000
Megrendelt és lakóknak kezelés céljából átadott kőládákba föld és növények	400
Villanyoszlopok, virágoszlopok virágosítása	2 000
Közterületi és önkormányzati fák fenntartása (alakító metszés, gallyazás), szükség esetén kivágása, pótlása, növényvédelem	3 000
Közterület fenntartás, üzemanyag költség, biztosítási költségek	7 000
Közterület fenntartáshoz szükséges eszközök beszerzése, karbantartása (zsákok, eszközök, festékek, kisgépek karbantartása)	4 000
Gépek és járművek időszakos kötelező és soron kívüli javítása	5 000
Környezetvédelmi, szakértői díjak, hatósági végrehajtás, fellebbezés	1 000
Környezetvédelmi tudatformálás, akciók, rendezvények stb. (takarítási világnap, várostakarítás)	800
066010 Zöldterület-kezelés összesen	45 000

h) 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége

Megnevezés	2019. évi eredeti	2020. évi tervezet	Változás %-a
Személyi juttatások	89 754	46 009	-48,7 %
Járulékok	18 266	8 157	-55,3 %
Dologi kiadások	32 271	37 506	+16,2 %
Összesen	140 291	91 672	-34,7%

Ebből kötelező feladat: 91 672 E Ft

Ezen a kormányzati funkción tervezzük a Képviselő-testület működésével kapcsolatos kiadásokat, a tisztségviselők tiszteletdíját, a különböző önkormányzati szövetségek tagdíjait, a kommunikációs kiadásokat. Az önkormányzat kötelező feladata a nyári napközi biztosítása az iskolás gyermekek számára, ami az ideai működési kiadások között új elemként jelentkezik. A korábbi években erre a feladatra 3 000 E Ft céltartalékot terveztünk, a fenti összegek jogcímre bontva tartalmazzák a feladat ellátásához szükséges kiadást.

Mind a városvezetői juttatások nagymértékű visszavágása, mind a kommunikációs kiadások újragondolása jelentős mértékű megtakarítást jelent az önkormányzat működési kiadásaiban.

A polgármester, illetve az alpolgármesterek tervezett juttatásai az alábbiak szerint alakulnak:

Adatok E Ft-ban

Kifizetés jogcíme	2019. évi tervezett kiadás	2020. évi tervezett kiadás
Illetmény	23 334	11 726
Költségtérítés	3 500	1 759
Cafeteria	600	600
Jutalom	11 667	0
Ruhapénz	450	0
Összesen	39 551	14 085

i) 016080 Kiemelt állami és önkormányzati rendezvények

Megnevezés	2019. évi eredeti	2020. évi tervezet	Változás %-a
Személyi juttatások	1 675	2 950	+76,2 %
Járulékok	480	799	+66,5 %
Dologi kiadások	3 595	3 250	-9,6 %
Összesen	5 750	6 999	+21,7 %

- ebből önként vállalt feladat: 6 999 E Ft

Az önkormányzat költségvetésében szereplő összeg az alábbiakra nyújt fedezetet (adatok eFt-ban):

Megnevezés	2020. évi tervezet
Nemzeti ünnepekre koszorú	150
Rendezvények	3 969
Szépkorúak köszöntése	150
Díjak, emlékérmek önkormányzati rendelet alapján	2 730
Összesen	6 999

Bár az eredeti előirányzathoz képest idén emelkedés látszik, a tényleges kiadásokban érdemi csökkenést tervezetünk. 2019-ben ugyanis az eredeti előirányzathoz képest a tényleges kiadások jóval magasabbak voltak (10 595 E Ft), mert év közben több esetben saját hatáskörű átcsoportosítás történt.

j) 064010 Közvilágítás

2019. évi eredeti előirányzat:	31 230 E Ft
2020. évi tervezet:	28 765 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>28 765 E Ft</i>
Változás %-a:	-7,9%

Ez az összeg nyújt fedezetet a település közvilágításának üzemeltetésére, karbantartására, valamint a város adventi díszvilágítására. Az összeg meghatározásakor figyelembe vettük az előző évi teljesítési adatokat és az év közben történt bővítéseket is.

k) 066020 Városgazdálkodás

Megnevezés	2019. évi eredeti	2020. évi tervezet	Változás %-a
Személyi juttatások	68 667	75 761	+10,3%
Járulékok	14 396	14 345	-0,4%
Dologi kiadások	18 224	8 300	-54,5%
Összesen	101 287	98 406	-2,8%

Ebből kötelező feladat: 98 406 E Ft

A feladaton az önkormányzat kommunális csoportjának személyi juttatásai és járulécai jelentkeznek 15 álláshelyre. A személyi juttatások emelkedését az okozza, hogy a 2020. évben nagyobb szerepet szánunk a kommunális csoportnak a város üzemeltetésében, így a külső vállalkozások részvételét a feladatellátásban tovább csökkenthetjük. A megfelelő munkaerő megtartása érdekében átlagosan 5%-os béremelést, illetve két havi munkabérnek megfelelő jutalmat terveztünk.

l) 074060 Egyéb, máshová nem sorolt járóbeteg-ellátás

2019. évi eredeti előirányzat:	9 555 E Ft
2020. évi tervezet:	10 845 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>10 845 E Ft</i>
Változás %-a:	+13,5 %

Ezen a feladaton tervezetettük meg a vérvétellel, valamint az egészségház működtetésével kapcsolatos kiadásokat. A jelentősebb mértékű növekedést az okozza, hogy a 2020. évben a szűrések díját itt – és nem a védőnői szolgálaton – tervezetettük meg.

m) 074031 Család- és nővédelmi egészségügyi gondozás – Védőnői szolgálat

Megnevezés	2019. évi eredeti	2020. évi tervezet	Változás %-a
Személyi juttatások	18 641	30 045	+61,2 %
Járulékok	4 021	5 747	+42,9 %
Dologi kiadások	4 355	2 519	-42,2%
Összesen	27 017	38 311	+41,8 %

Ebből kötelező feladat: 38 311 E Ft

A védőnői szolgálaton 5,75 álláshelyet engedélyezett a Képviselő-testület, a cafeteriát 100.000, Ft/fő/évben tervezetettük, az intézményeknél foglalkoztatott közalkalmazottakkal azonos mértékben. A személyi juttatások jelentős mértékű emelkedését az egészségügyben dolgozók jogszabályban előírt bérfelzárkózása okozza, melynek az első üteme 2020. január 1-jétől, a második 2020. november 1-jétől hatályos.

A védőnői szolgálat kiadásait korábban a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő 100,0 %-ban finanszírozta, sőt ennek a terhére tudtuk megvalósítani a prevenciók szűréseket is. A jelenlegi információink szerint azonban az idei évben már egyéb önkormányzati forrással kell kiegészíteni a központi finanszírozást, annak érdekében, hogy a feladatellátás színvonala ne csökkenjen.

n) 074032 Ifjúság-egészségügyi gondozás

2019. évi eredeti előirányzat: 845 E Ft

2020. évi tervezet: 845 E Ft

Ebből kötelező feladat: 845 E Ft

Változás %-a: 0,0 %

Az iskolaorvosi feladatok ellátását a NEAK 100,0 %-ban finanszírozza, ennek a forrásnak a terhére végzik a feladatot a gyermekorvosok mind az óvodákban, mind az iskolákban.

o) 081043 Iskolai, diáksport-tevékenység támogatása

2019. évi eredeti előirányzat: 5 680 E Ft

2020. évi tervezet: 2 740 E Ft

Ebből önként vállalt feladat: 2 740 E Ft

Változás %-a: -51,8 %

Önkormányzatunkat az idei évben a tanév végéig (június közepéig) terheli önként vállalt feladatként a Váci Tankerületi Központtal történt megállapodás szerint a két iskola tanulóinak sportcsarnokba utaztatása, szeptembertől a Tankerület fogja finanszírozni a feladatot.

p) 960300 Temetkezési szolgáltatások

2019. évi eredeti előirányzat:	3 000 E Ft
2020. évi tervezet:	3 255 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	3 255 E Ft
Változás %-a:	+8,5 %

Önkormányzat személyi juttatásai mindösszesen:	172 801 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	169 851 E Ft
<i>Önként vállalt feladat:</i>	2 950 E Ft

Önkormányzat munkáltatót terhelő járuléakai mindösszesen:	32 638 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	31 839 E Ft
<i>Önként vállalt feladat:</i>	799 E Ft

Önkormányzat dologi kiadásai mindösszesen:	427 709 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	408 269 E Ft
<i>Önként vállalt feladat:</i>	19 440 E Ft

I. Személyi juttatások, munkáltatót terhelő járulékok és dologi kiadások mindösszesen (1+2+3) 1 778 795 E Ft.

II. Ellátottak pénzbeli juttatásai (segélyek)

Önkormányzat által nyújtott segélyek:

	E Ft-ban
Köztemetés (Mötv. 13. § (1) bek. 8a., Szoc tv. 48. §)	900
Újszülött támogatás (önk. szoc. rend)	1 000
Települési támogatás (Mötv. 13. § (1) bek. 8a) (pl. átmeneti segély, temetési segély)	3 000
Rendkívüli GYVT (Mötv. 13. § (1) bek. 8, Gyvt, Gyer)	100
Rendszeres GYVT (Mötv.13. § (1) bek. 8, Gyvt, Gyer)	350
Hajléktalan ellátás (emelkedhet, ha lesz nappali melegedő)	
Erdei iskola (iskolai alapítványok támogatása)	800
Méltányossági szociális támogatások (gyógyszerártámogatás, rendkívüli család- és gyermekvédelmi támogatások, lakásfenntartási támogatás, sérült gyerekek támogatása, temetési támogatás,)	6 000

<i>Ebből kötelező feladat:</i>	5 150 E Ft
<i>Önként vállalt feladat:</i>	7 000 E Ft

Az idei évben a szociális területen növeljük a rászorultsági alapú támogatásokat, új elemként jelentkezik a méltányossági alapon nyújtható támogatás.

Önként vállalt feladatnak a méltányossági szociális támogatások és a helyi rendeletben megállapított újszülöttek támogatása minősül.

Ellátottak pénzbeli juttatásai összesen: 12 150 E Ft

III. Működési célú átadott pénzeszközök államháztartáson belülrre és kívülrre

2019. évi eredeti előirányzat: 40 290 E Ft

2020. évi tervezet: 56 030 E Ft

Ebből kötelező feladat: 16 000 E Ft

Ebből önként vállalt feladat: 40 030 E Ft

Változás %-a: +39,1 %

A működési célú támogatásokat a rendelettervezet 10. melléklete részletezi.

A 2020. évi tervezetben szereplő összeg a 2019. évi előirányzathoz képest jelentős emelkedést mutat. Ennek oka, hogy mind a védőoltásokra, mind az orvosi ügyeleti ellátásra megduplázódik az idei támogatási összeg, továbbá a magánbölcsődei ellátás támogatási összegét is emeljük a gyermeklétszámnak megfelelően.

A korábbi évekkal ellentétben a 2020. évben elsősorban pályázati úton kívánjuk támogatni a civil szerveződéseket, az egyházakat és a sportegyesületeket az alábbi főbb keretösszegek erejéig (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	2020. évi tervezet
Civil, kulturális, oktatási, nemzetiségi és egyházi pályázati keret	10 000
Budakalász sportjáért pályázati keret	20 000

A homlokzatfelújítási programra szánt keret 4 000 E Ft-ra emelkedik, az orvosi eszközbeszerzésre mintegy 1 500 E Ft-tal magasabb összeget biztosítunk, továbbá a korábban célzottan felhalmozási támogatásként nyújtott egyházi forrást is pályázati formában kívánjuk biztosítani.

IV. Működési tartalékok

2019. évi eredeti előirányzat: 10 735 E Ft

2020. évi tervezet: 5 000 E Ft

Ebből önként vállalt feladat: 5 000 E Ft

Változás %-a: -53,4 %

A működési tartalékok az év közben felmerülő előre nem látott működési kiadások fedezetét jelentik, illetve a helyi rendeletből előírásainak megfelelően a Környezetvédelmi Alapba kerül a talajterhelési díjából származó bevétel.

A. Működési költségvetési kiadások mindösszesen: (I.+II.+III.+IV) 1 851 975 E Ft

B) Felhalmozási célú kiadások

I. Beruházások

2019. évi eredeti előirányzat:	3 746 052 E Ft
2020. évi tervezet:	198 098 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>197 120 E Ft</i>
<i>Ebből önként vállalt feladat:</i>	<i>978 E Ft</i>
Változás %-a:	-94,7 %

Az előző évi eredeti előirányzathoz képest a nagy mértékű csökkenést az okozza, hogy a Patakpart általános iskola megépítéséhez szükséges összeget az idei költségvetés még nem tartalmazza. A tavalyi beruházási előirányzatban a teljes iskolaberuházás tervezett értéke szerepelt, ennek azonban csak egy kis része (399 287 E Ft) lett felhasználva 2019-ben. A fennmaradó rész a költségvetési maradvány kötelezettségvállalással terhelt részeként a zárszámadást követően fog majd beépülni az idei költségvetésbe.

Az idei költségvetés jelentős zöldfelületi beruházásokat, fásítási programot tartalmaz (mintegy 21,5 millió forint), valamint környezetvédelmi állapotfelmérésre és programokra is jelentős összeget – 7 500 E Ft-ot – kívánunk fordítani. Ezen túlmenően az ingatlanértékesítési bevételeinket elsősorban a stratégiai jelentőségű területek megszerzésére fordítjuk, valamint az előkészítő munkálatokra is kiemelt hangsúlyt fektetünk, a pályázati források megszerzése érdekében.

(részletezése a rendelettervezet 13. mellékletében)

II. Felújítások

2019. évi eredeti előirányzat:	62 677 E Ft
2020. évi tervezet:	124 950 E Ft
<i>Ebből kötelező feladat:</i>	<i>124 950 E Ft</i>
Változás %-a:	+99,4 %

A tervezett felújításokat részletesen a rendelet tervezet 12 sz. melléklete tartalmazza.

III. Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülről és kívülről

2019. évi eredeti előirányzat:	14 282 E Ft
2020. évi tervezet:	13 250 E Ft
<i>Ebből önként vállalt feladat:</i>	<i>13 250 E Ft</i>
Változás %-a:	-7,2 %

(részletezése a rendelettervezet 10. mellékletében)

IV. Felhalmozási céltartalékok

2019. évi eredeti előirányzat:	40 259 E Ft
2020. évi tervezet:	34 548 E Ft
<i>Ebből önként vállalt feladat:</i>	<i>34 548 E Ft</i>
Változás %-a:	-14,2%

A felhalmozási célú céltartalékba a 2020. évben 23 000 E Ft beruházási céltartalékot és 11 548 E Ft pályázati önrészt terveztünk, mely a költségvetésben szerepelő, vagy év közben jelentkező, sürgősen megoldandó feladat ellátását szolgálhatja. A felhasználás módjára a rendeletervezet tartalmaz rendelkezéseket. A rendeletervezet 11. melléklete részletezi a tartalékokat.

B. Felhalmozási költségvetési kiadások mindösszesen (I.+II.+III.+IV.+V.) 370 846 E Ft.

C) Finanszírozási kiadások (központi, irányítószervi támogatás nélkül)

2019. évi eredeti előirányzat:	7 682 E Ft
2020. évi tervezet:	7 682 E Ft
Ebből kötelező feladat:	7 682 E Ft
Változás %-a:	0,0 %

A finanszírozási kiadások között a Mályva utcai bölcsőde megépítéséhez felvett hitel törlesztése szerepel, a hitelszerződésnek megfelelően. A rendeletervezet 15. melléklete mutatja be évenkénti bontásban az adósságszolgálat összegeit, mely a stabilitási törvényben meghatározott felső korláton belül van (az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át).

Kiadások mindösszesen (irányítószervi támogatás nélkül) (A.+B.+C.) 2 230 503 E Ft.

A) Tájékoztató adatok

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 24. § (4) bekezdése szerint:

„24. §

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervezetét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

d) a 29/A. § szerinti tervezetszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervezetszámoktól történő esetleges eltérés indokait.”

A rendelettervezetben szereplő tájékoztató adatokhoz az alábbi indoklásokat adom.

1. Az önkormányzat költségvetési mérlegét a rendelettervezet 21. melléklete tartalmazza. Ez a kimutatás költségvetési szervenként és működési-felhalmozási bontásban tartalmazza a 2020. évre tervezett bevételeket és kiadásokat. A táblázatból jól látható, hogy működési bevételeink nem csak hogy fedezik a működési kiadásokat, hanem 251 452 E Ft-ot felhalmozási célra is tudunk fordítani.
2. A rendelettervezet 20. melléklete mutatja be az előirányzat-felhasználási ütemtervezetet az önkormányzatra vonatkozóan összesítve. A havi ütemezés jól mutatja azt, hogy a bevételeink és a kiadásaink nem azonos ütemben merülnek fel. A bevételek közül a helyi adóbevételek azok, melyek március, szeptember és december hónapokban jelentkeznek, ezért kiemelt figyelmet kell fordítani a kiadások ennek megfelelő ütemezésére a likviditási problémák elkerülése érdekében.
3. A több éves kihatással járó döntéseket a rendelettervezet 17. melléklete tartalmazza. Ez a kimutatás egyrészt korábbi hitelfelvétel adósságszolgálatát részletezi évenként, továbbá a több évre áthúzódó fejlesztéseinket is bemutatja.
4. A közvetett támogatások a rendelettervezet 16. mellékletében szerepelnek részletes indoklással.
5. Az Áht. 29/A §-ában előírja a helyi önkormányzatoknak, hogy határozatban fogadják el a költségvetési évet követő 3 évre vonatkozóan a saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségeik összegét. Önkormányzatunk a 44/2019. (II.28.) Kt. határozatával fogadta el ezeket az összegeket, melyektől a 2020. évi költségvetési rendelettervezet összeállításánál eltértünk. Az eltérés oka, hogy a határozat tervezetszámainál magasabb felhalmozási bevétellel és magasabb adóbevétellel számolhatunk az idei évben.

B) Létszám

Engedélyezett álláshely 2019:	204,5
Engedélyezett álláshely 2020:	206,75
Változás:	+1,1 %

A Nyitnikék Óvodában egy technikai dolgozó álláshelye emelkedett 6 órásról 8 órára – 0,25 álláshely növekedés.

A Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtárnál a korábbi részmunkaidős foglalkoztatottak közül 1 főnek 2 órával emelkedett a munkaideje (6 órásról 8 órára), ami összesen 0,25 álláshely bővítést jelent.

A Polgármesteri Hivatal engedélyezett álláshelyei 1,75-tel emelkednek, míg az önkormányzatnál 1 álláshely csökkenésére kerül sor (a tavalyi évközi 1 fős álláshelybővítést is figyelembe véve 2fővel csökken a létszám). A fenti létszámba nem számítanak bele a korábban megbízási szerződéssel foglalkoztatott kollégák, akiknek a száma 2 fővel csökken.

Össességében tehát a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat dolgozóinak száma 2,25 fővel csökken.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A § alapján a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a stabilitási törvény szerinti saját bevételeinek és szintén e törvény szerint meghatározott adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. E jogszabályhelynek való megfelelés érdekében az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Képviselő-testület elé, az előző évben ilyen címen hozott testületi határozat visszavonásával.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztésben foglaltak átgondolására, véleményük kialakítására és javaslataik megtételére.

Határozati javaslat

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30) Kormányrendelet 2. § (1) bekezdése szerinti saját bevételét a 2021. évben 1 170 893 E Ft-ban, a 2022. évben 1 182 602 E Ft-ban, a 2023. évben 1 194 428 E Ft-ban határozza meg. A Képviselő-testület Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek várható összegét a 2021. évben 8 383 E Ft-ban, a 2022. évben 8 179 E Ft-ban, a 2023. évben 7 289 E Ft-ban határozza meg, ezzel egyidejűleg a 44/2019. (II.28.) Kt. határozatát visszavonja.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos

Rendeletalkotási javaslat:

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotja az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló .../2020 (..) önkormányzati rendeletét.

Budakalász, 2020. február 12.

dr. Göbl Richárd
polgármester

BUDAKALÁSZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
../2020. (II....) önkormányzati rendelete
az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről

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

I. Fejezet
Általános rendelkezések

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Budakalász Város Önkormányzatára és költségvetési szerveire terjed ki.

II. Fejezet
Az Önkormányzat bevételei és kiadásai

2. Az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének főösszegei, költségvetési egyenleg

2. §

(1) A Képviselő-testület a Budakalász Város Önkormányzat 2020. évi költségvetésének

költségvetési bevételi főösszegét	2 230 503 ezer forintban,
költségvetési kiadási főösszegét	2 222 821 ezer forintban,
a többletösszegét	7 682 ezer forintban,

állapítja meg, melyből

működési költségvetési egyenlegének összege	+ 252 152 ezer forint,
felhalmozási költségvetési egyenlegének összege:	-244 470 ezer forint.

A Képviselő-testület a 2020. évi költségvetés felhalmozási célú finanszírozási kiadásait
7 682 ezer forintban
állapítja meg.

A Képviselő-testület a költségvetési többletet a finanszírozási kiadásokra fordítja.

(2) A 2020. évi költségvetés egyensúlyának biztosításához külső finanszírozást szolgáló hitel, azaz adósságot keletkeztető ügylet nem kerül tervezésre.

3. Az Önkormányzat 2020. évi költségvetési bevételei

3. §

- (1) A Képviselő-testület a működési költségvetési bevételek összegét 2 104 127 ezer forintban, a felhalmozási költségvetési bevételek összegét 126 376 ezer forintban határozza meg.
- (2) A Képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszeg kiemelt előirányzatonkénti és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1. melléklet szerint határozza meg.
- (3) A Képviselő-testület a költségvetési szervei bevételeit kiemelt előirányzatonkénti és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 2-6. mellékletek szerint határozza meg az alábbiak szerint:
A Nyitnikék óvoda bevételeit a 2. melléklet szerint,
A Telepi óvoda bevételeit a 3. melléklet szerint,
A Bölcsőde bevételeit a 4. melléklet szerint,
A Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár bevételeit az 5. melléklet szerint,
A Kalászi Idősek Klubja bevételeit a 6. melléklet szerint határozza meg.
- (4) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal bevételeit kiemelt előirányzatonkénti és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 7. melléklet szerint határozza meg.
- (5) A Képviselő-testület a költségvetési szervhez nem rendelt önkormányzati bevételei kiemelt előirányzatonkénti és kötelező, önként vállalt államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 8. melléklet szerint határozza meg.
- (6) A Képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszezből a központi költségvetési támogatásait és az önkormányzat közhatalmi bevételeit a 9. melléklet szerint határozza meg.

4. Az Önkormányzat 2020. évi költségvetési kiadásai

4. §

- (1) A Képviselő-testület a működési költségvetési kiadások összegét 1 851 975 ezer forintban, a felhalmozási költségvetési kiadások összegét 370 846 ezer forintban határozza meg.
- (2) A Képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszeg kiemelt előirányzatonkénti és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1. melléklet szerint határozza meg.
- (3) A Képviselő-testület a költségvetési szervei kiadásai kiemelt előirányzatonkénti és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 2-6. mellékletek szerint határozza meg az alábbiak szerint:
A Nyitnikék óvoda kiadásait a 2. melléklet szerint,
A Telepi óvoda kiadásait a 3. melléklet szerint,
A Bölcsőde kiadásait a 4. melléklet szerint,
A Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár kiadásait az 5. melléklet szerint,
A Kalászi Idősek Klubja kiadásait a 6. melléklet szerint határozza meg.
- (4) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal kiadásai kiemelt előirányzatonkénti és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 7. melléklet szerint határozza meg.
- (5) A Képviselő-testület a költségvetési szervhez nem rendelt önkormányzati kiadásai kiemelt előirányzatonkénti és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 8. melléklet szerint határozza meg.

- (6) A Képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszegeből az államháztartáson belülré és az államháztartáson kívülré nyújtott támogatásait jogcímenként és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 10. melléklet szerint határozza meg.
- (7) A Képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszegeből az általános és céltartalékait jogcímenként és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 11. melléklet szerint határozza meg.
- (8) A Képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszegeből a felújításait jogcímenként és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 12. melléklet szerint határozza meg.
- (9) A Képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszegeből a beruházásait jogcímenként és kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 13. melléklet szerint határozza meg.
- (10) A Képviselő-testület az önállóan működő intézmények, a Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervhez nem rendelt önkormányzati feladatok tekintetében az engedélyezett létszámkeretet kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1-8. mellékletek szerint határozza meg.
- (11) A Képviselő-testületnek a 2020. évben nincsenek olyan fejlesztési céljai, melynek megvalósításához a Stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válhat szükségessé, ezt a 11., a 12. és a 13. mellékletek mutatják be.

5. A költségvetési rendelet tájékoztató adatai

5. §

- (1) Az Uniós támogatással megvalósuló projektek bemutatását a 14. melléklet tartalmazza.
- (2) Az Önkormányzat Stabilitási törvény szerinti saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségeinek évenkénti bemutatását a futamidő végéig a 15. melléklete tartalmazza.
- (3) Az önkormányzat által nyújtott tervezett közvetett támogatásokat a 16. melléklet tartalmazza. A közvetett támogatások összege év közben, a ténylegesen benyújtott kérelmek alapján, egyedileg kerül megállapításra.
- (4) A Képviselő-testület a többéves kihatással járó hitelek törlesztő-részleteit, valamint fejlesztési kiadásait évek szerinti ütemezésben a 17. melléklet szerint határozza meg.
- (5) A Képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § (4) bekezdés d) pontja szerinti – a költségvetési évet követő 3 év – bevételi előirányzatainak keretszámait a 18., a kiadási keretszámokat a 19. melléklet szerint határozza meg.
- (6) Az Önkormányzat előirányzat felhasználási ütemtervét havonkénti bontásban a 20. melléklet tartalmazza.
- (7) A 2020. évi költségvetés bevételeinek és kiadásainak működési és felhalmozási egyensúlyát a 21. melléklet mutatja be.

6. A helyi nemzetiségi önkormányzatok költségvetése

6. §

- (1) A helyi nemzetiségi önkormányzatok saját költségvetésüket önállóan, költségvetési határozatban állapítják meg.
- (2) A költségvetési rendeletbe a helyi nemzetiségi önkormányzatok költségvetése nem épül be.

III. Fejezet A költségvetés végrehajtásának szabályai

7. Felhatalmazás a költségvetés teljesítésére, a gazdálkodás kereteinek meghatározása

7.§

- (1) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert és a költségvetési szervek vezetőit a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.
- (2) A költségvetési szerveknél a tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését.
- (3) A kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötöttséggel.
- (4) A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők.
- (5) A költségvetési szerv, beleértve a Polgármesteri Hivatalt is, a költségvetésben meghatározott előirányzat-csoportoktól, kiemelt előirányzatoktól e költségvetési rendeletben foglaltak szerint térhet el.

A jelen rendelet előírásaiba ütköző előirányzat-túllépésért a döntésre jogosult munkajogi (fegyelmi és kártérítési) felelősséggel tartozik.

- (6) Az előre nem tervezett bevétel, illetve bevételi többlet megszerzéséről a Polgármester negyedévente a negyedévet követő első testületi ülésen beszámol a Képviselő-testületnek.
- (7) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközei terhére államkötvényt vagy kincstárjegyet vásároljon, illetve betétkötési szerződést kössön.
- (8) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy az egyes pályázatokhoz – amennyiben a pályázati önrész fedezete a költségvetésben biztosított – az önkormányzat költségvetési elszámolási számláját érintően – az inkasszó jog biztosításáról szóló nyilatkozatot aláírja.
- (9) A munkáltatói jogkör gyakorlója átmeneti anyagi gondjaik enyhítése érdekében az alkalmazottakat – legfeljebb hat havi visszafizetési kötelezettség mellett – munkabéreelőlegben részesítheti.

8. A Polgármesteri Hivatal és azon szervek kapcsolatának meghatározása, melyek gazdasági tevékenységét a Polgármesteri Hivatal végzi el

8.§

- (1) A Polgármesteri Hivatal az önkormányzati támogatást – amennyiben erre a költségvetés fedezetet biztosít – az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat közötti megállapodásnak megfelelően utalja át.
- (2) A Polgármesteri Hivatal a meghatározott célra kapott állami támogatást, valamint az átvett pénzeszközöket, támogatásértékű bevételeket a jogosult intézmény számára az önkormányzat számlájára érkezést követően haladéktalanul biztosítja.

9. A Képviselő-testület kizárólagos hatásköreiről a költségvetés végrehajtása során

9. §

Kizárólag a Képviselő-testület jogosult:

- (1) A Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő intézmények kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítás engedélyezésére, a 11.§-ban szabályozott eltérésekkel;
- (2) A felújítási célok, illetve a fejlesztési feladatok közötti előirányzat átcsoportosításra a 11.§-ban szabályozott eltérésekkel;
- (3) A költségvetési év folyamán keletkező kiadási megtakarítás felhasználásának meghatározására;
- (4) A költségvetési tartalékok felhasználásáról való döntésre, e rendeletben szabályozott kivételektől eltekintve;
- (5) A költségvetési létszámkeretek (álláshelyek) meghatározására és módosítására.

10. A Polgármester hatáskörének meghatározása a költségvetés végrehajtása során

10. §

- (1) A Polgármester saját hatáskörében jogosult a Jegyző ellenjegyzése mellett a költségvetés egyes előirányzatait érintő átmeneti intézkedéseket tenni az állampolgárok élet és vagyonbiztonságát veszélyeztető elemi csapás, illetőleg annak következményei elhárítása érdekében szükségessé váló halaszthatatlan kötelezettségek teljesítésére. A megtett intézkedésekről a Polgármester a soron következő Képviselő-testületi ülésen beszámol.
- (2) A működési céltartalék összegéből 4 000 E Ft keretösszegig a Polgármester szabadon rendelkezik (Polgármester rendelkezési kerete), felhasználásról a Képviselő-testületnek negyedévente köteles beszámolni.
- (3) A fejlesztési céltartalékok között Beruházási céltartalékként nevesített összegből esetenként 10 000 E Ft összeghatárig a Polgármester jogosult a költségvetésben szereplő felújítási és beruházási jogcímek kiegészítésére, amennyiben a költségvetésben biztosított keretösszeg nem nyújt fedezetet a feladat elvégzésére. A Beruházási céltartalék összegéből esetenként 10 000 E Ft összeghatárig a polgármester dönt halaszthatatlan fejlesztési feladatok elvégzéséről. E döntéseiről a Képviselő-testületnek negyedévente köteles beszámolni.
- (4) A Polgármester 5 000 E Ft értékhatárig dönt az év közben megszerzett – nem célhoz kötött – többletforrás felhasználásról. E döntéséről a Képviselő-testületnek negyedévente köteles beszámolni.
- (5) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítására és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra esetenként és intézményenként vagy feladatonként 5 000 e Ft összeg erejéig. E döntéséről a Képviselő-testületnek negyedévente köteles beszámolni, mellyel a Képviselő-testület a 12. § (7) bekezdésében meghatározott időpontban módosítja a rendeletet.

11. A költségvetési szervek vezetői hatáskörének meghatározása a költségvetés végrehajtása során

11. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szervek tevékenységük során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni.

- (2) A költségvetési szervek az 500 E Ft-ot meg nem haladó többletbevételeik, illetve nem tervezett bevételeik felhasználásáról – a Polgármesteri Hivatallal egyeztetve, a polgármester egyidejű tájékoztatása mellett – saját hatáskörben dönthetnek.
- (3) A (2) bekezdésben meghatározott összegű bevételi többletet meghaladó bevétel realizálása esetén annak felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.
- (4) A (2) (3) bekezdés rendelkezéseit nem kell alkalmazni az előre nem tervezett, de év közben valamely konkrét célra, feladatra kapott bevételek vonatkozásában.
- (5) A költségvetési szervek vezetői a költségvetésben jóváhagyott kiadási és bevételi előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkeznek. Kiemelt előirányzaton belül saját hatáskörben átcsoportosítást hajthatnak végre, melyről a Polgármestert negyedévente, a negyedévet követő hónap 10. napjáig tájékoztatniuk kell.
- (6) Az egyes önállóan működő költségvetési szervek esetén az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet jutalmazásra vonatkozó rendelkezéseinél figyelembe veendő mérték az egységes rovatrend K1101 törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának 10 %-a. A Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzatnál e mérték 20% lehet. A mérték meghatározásakor figyelmen kívül kell hagyni a pályázatok projektmenedzsmentje tagjainak a pályázat terhére kifizetett személyi juttatásokat.
- (7) Ha az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei elmaradnak a tervezettől, a Polgármester a soron következő költségvetés módosítási időpontban erről tájékoztatja a Képviselő-testületet.
- (8) A Képviselő-testület a májusi, a szeptemberi és a költségvetési évet követő év februári rendes ülésén dönt a 2020. évi költségvetésének módosításáról. A költségvetési évet követő évi utolsó módosítás során december 31-i hatállyal módosítja a költségvetését. E meghatározott módosítások keretében átvezeti a (1)-(6) bekezdésekben foglalt átcsoportosításokat és az egyéb szükséges korrekciókat. Ha év közben az Országgyűlés az államigazgatási támogatások előirányzatait zárolja, azokat törli, csökkenti, az intézkedés kihirdetését követő – előzőekben meghatározott – módosítási időpontokban a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

12. Az Önkormányzat által felügyelt költségvetési szerveknél szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételének szabályai

12. §

- (1) A Polgármesteri Hivatalnál, valamint az önkormányzati költségvetési szerveknél szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység végzésére a dologi kiadások terhére – a (4) bekezdésben meghatározott kivétellel – szerződéssel, számla ellenében külső személy igénybe vehető.
- (2) A szerződést írásban kell megkötni.
- (3) A szerződéskötés feltétele, hogy az adott költségvetési szerv az adott feladat ellátásához megfelelő szakértelemmel rendelkező személyt nem foglalkoztat, vagy eseti, nem rendszeres jellegű feladat ellátása szükséges és a költségvetési szervnél megfelelő képzettséggel rendelkező személy átmenetileg nem áll rendelkezésre, vagy jelentős többletfeladatot kell átmenetileg ellátni.
- (4) Jogszabályban vagy a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában meghatározott vezetői feladat ellátására szerződés nem köthető.
- (5) A szerződésnek tartalmaznia kell:
 - az ellátandó feladatot,
 - a díjazás mértékét,

- részletes utalást arra, hogy a (3) bekezdésben meghatározott feltételek közül melyek állnak fenn,
 - a szerződés időtartamát,
 - a teljesítést igazolására felhatalmazott személy megnevezését.
- (6) Az (1)-(5) bekezdésben foglaltak végrehajtásáról az éves beszámoló keretében a Képviselő-testületet tájékoztatni kell.

13. Kiadások készpénzben történő teljesítésének szabályairól

13. §

- (1) A kiadások teljesítésekor az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 85. §-ára figyelemmel előnyben kell részesíteni a banki átutalással történő fizetési módokat.
- (2) A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak az e rendeletben szabályozott esetekben kerülhet sor.
- (3) Az alábbi esetekben igényelhető a házipénztárból készpénz felvétele, illetve készpénzes kifizetés:
- eseti megbízási díjak
 - munkabér előleg kifizetése
 - készpénzelőleg
 - bel- és külföldi kiküldetések útiköltség térítései és munkába járás költségei
 - saját gépkocsi hivatali célú használatáért fizetett költségtérítés
 - karbantartással kapcsolatos kiadások
 - készletbeszerzéssel kapcsolatos kiadások
 - reprezentációs kiadások
 - jogszabályban meghatározott szociális vagy gyermekvédelmi pénzbeli ellátás
 - rendezvényi kiadások
- (4) A (3) bekezdésben foglalt eseteken túlmenően a házipénztárból csak az adott intézmény vezetőjének egyedi engedélye alapján teljesíthető kifizetés.

IV. Fejezet

Záró rendelkezések

14. Hatályba léptető, záró és egyéb rendelkezések

14. §

- (1) Ez a rendelet. 2020. március 1. napján lép hatályba, rendelkezéseit azonban 2020. január 1. napjától kell alkalmazni.
- (2) Az önkormányzat 2020. évi átmeneti gazdálkodásának időszakában beszedett bevételek, valamint teljesített kiadások az Áht. 25. § (4) bekezdésének megfelelően a 2020. évi költségvetési rendeletbe beépültek.
- (3) A rendelet 1. §-ban meghatározott szervek a 2020. január elseje és a 2020. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet hatályba lépése közötti átmeneti időszakban a jelen rendelet bevételi és működési kiadási előirányzatainak időarányos részével jogosultak gazdálkodni.

Dr. Göbl Richárd
polgármester

Dr. Deák Ferenc
jegyző

Záradék: A rendeletet a Képviselő-testület a 2020. február 26-i ülésén fogadta el, kihirdetése 2020. február ...-án ...óra ...perckor megtörtént.

Dr. Deák Ferenc
jegyző

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

A Budakalász Város Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló rendelete a vonatkozó jogszabályok, így az Ötv., az Áht., a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény, továbbá az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Ávr.) előírásainak megfelelően készült. A rendelet szerkezete az Ávr. előírásainak megfelelő részletezésben tartalmazza az önkormányzat és költségvetési szervei bevételeit forrásonként; a működési és felhalmozási előirányzatokat kiemelt előirányzatonként, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban részletezve. A felújítási előirányzatokat célonként; a fejlesztési kiadásokat feladatonként; a működési és felhalmozási bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve - együttesen egyensúlyban a rendelet mellékletében mutatja be. A rendelet tartalmazza a költségvetés végrehajtásának szabályait, rögzíti és nevesíti a hatásköröket. A rendelet több éves kihatással járó feladatokat is előirányoz. A javaslat rendelkezést tartalmaz a 2020. év elején várható átmeneti időszakban való gazdálkodásra.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1.§ A rendelet személyi hatályát rögzíti.

2. – 4. § Az Önkormányzat és szervei 2020. évi költségvetésének a bevételei és kiadásai részletezését tartalmazza, az általános indokolásban leírtak szerint.

5.§ Rögzíti az Áht. szerinti kötelezően bemutatandó mellékleteket

6.§ Rögzíti azt, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzatok költségvetése nem épül be az önkormányzat költségvetésébe.

7-8.§ A gazdálkodás kereteinek meghatározását tartalmazza.

9 § Rögzíti a költségvetéssel kapcsolatos kizárólagos képviselő-testületi hatásköröket

10. § Az Áht.-ben foglalt rendelkezés alapján előírja a követendő eljárást az állampolgárok élet- és vagyonbiztonságát veszélyeztető elemi csapás, illetőleg következményeinek az elhárítása érdekében (veszélyhelyzetben) a Polgármesternek az önkormányzat költségvetése körében történő átmeneti - az Áht. rendelkezéseitől eltérő - intézkedések meghozatalára vonatkozó döntési jogosultságát azzal a megkötéssel, hogy a Polgármester a megtett intézkedésekről köteles a Képviselő-testület soron következő ülésén beszámolni.

Rögzíti a céltartalékok felhasználásának körében a polgármesterre átruházott hatáskörét.

Meghatározza a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt.

Rögzíti továbbá az Áht 34. § (2) bekezdése alapján a polgármester módosítási és átcsoportosítási felhatalmazásának kereteit.

11. § A költségvetési szervek vezetőinek hatáskörét rögzíti a költségvetés végrehajtása során.

Meghatározza az Ávr. előírásainak megfelelően az év közben jutalmazásra fordítható összeg mértékét.

Meghatározza a 2020. évi költségvetés módosításainak időpontját.

12. § Meghatározza a költségvetési szerveknél szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételének szabályait

13. § Az Áht. 85. §-ban szereplő előírásnak megfelelően meghatározza a kiadások készpénzben történő teljesítésének szabályait.

14. § Megállapítja az átmeneti gazdálkodás időszakában beszedett bevételek és teljesített kiadások költségvetési rendeletbe való beépülését

Hatályba léptető, továbbá a 2020. évi költségvetés elfogadásáig hatályos átmeneti gazdálkodási rendelkezéseket tartalmaz.

Hatástanulmány

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény rendelkezései alapján a jogszabályok előkészítése során a jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit, valamint a jogszabály tervezetéhez indokolást csatol és jogszabálytervezetet véleményezteteti az érintett hatóságokkal is. A törvényi előírásoknak megfelelően az alábbiakban bemutatásra kerül a tárgyi rendelet előzetes hatásvizsgálata, indoklása és a jogszabálytervezet előzetes véleményezése.

1. Rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A rendelet társadalmi hatása nem releváns.

Gazdasági, költségvetési hatása az egész települést érinti.

2. Rendelet környezeti és egészségi következményei:

Nem releváns.

3. Rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

Nem releváns.

4. Rendelet megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Törvényi kötelezettség

5. Rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

Adottak.

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Önkormányzat mindösszesen			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Allamigaz- gatási feladatok	Összesen
1.a	B11	Önkormányzatok működési támogatása	532 306	0	23 776	556 082
1.b	B14-15	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről	36 502	0	0	36 502
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	568 808	0	23 776	592 584
2.	B3	Közhatalmi bevételek	968 926	236 374	0	1 205 300
3.	B4	Működési bevételek	285 528	16 715	0	302 243
4.	B63	Működési célú átvett pénzeszközök	0	4 000	0	4 000
I.		Működési költségvetési bevételek összesen (1.+..+4.)	1 823 262	257 089	23 776	2 104 127
5.a	B21	Önkormányzatok felhalmozási támogatása	0	0	0	0
5.b	B25	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
5.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (5.a+5.b)	0	0	0	0
6.	B5	Felhalmozási bevételek	126 376	0	0	126 376
7.a	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0
7.b	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
7.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.a+7.b)	0	0	0	0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (5.+6.+7.)	126 376	0	0	126 376
III.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	1 949 638	257 089	23 776	2 230 503
8.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra	0	0	0	0
9.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - működési célra	948 068	116 379	23 776	1 088 223
IV.		Működési célú finanszírozási bevételek (8.+9.)	948 068	116 379	23 776	1 088 223
10.	B811	Hitel, kölcsön felvétele	0	0	0	0
11.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0	0
12.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra	0	0	0	0
13.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - felhalmozási célra	15 780	978	0	16 758
V.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (10.+..+13.)	15 780	978	0	16 758
VI.		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN IRÁNYÍTÓ SZERVI TÁMOGATÁS NÉLKÜL (III.+IV.+V.-9-13)	1 949 638	257 089	23 776	2 230 503

14.	K1	Személyi juttatások	842 802	58 426	17 151	918 379
15.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	161 796	11 091	3 125	176 012
16.	K3	Dologi kiadások	594 138	86 766	3 500	684 404
17.	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 150	7 000	0	12 150
18.	K502	Elvonások és befizetések	0	0	0	0
19.a	K504, K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása	0	0	0	0
19.b	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	0	800	0	800
19.c	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	16 000	39 230	0	55 230
19.d	K513	Működési célú tartalékok	0	5 000	0	5 000
19.	K5	Egyéb működési célú kiadások (19.a+..+19.d)	16 000	45 030	0	61 030
VII.		Működési költségvetési kiadások (13.+...+18.+19.)	1 619 886	208 313	23 776	1 851 975
20.	K6	Beruházások	197 120	978	0	198 098
21.	K7	Felújítások	124 950	0	0	124 950
22.a	K82, K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása	0	0	0	0
22.b	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	400	0	400
22.c	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	12 850	0	12 850
22.d	K512	Felhalmozási célú tartalékok	0	34 548	0	34 548
22.		Egyéb felhalmozási célú kiadások (22.a+..+22.d)	0	47 798	0	47 798
VIII.		Felhalmozás költségvetési kiadások (20.+21.+22.)	322 070	48 776	0	370 846
IX.		KÖLTSÉGVETESI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VIII.+IX.)	1 941 956	257 089	23 776	2 222 821
23.	K911	Hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülre	7 682	0	0	7 682
24.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - működési célra	948 068	116 379	23 776	1 088 223
25.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - felhalmozási célra	15 780	978	0	16 758
26.	K912	Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	0
X.		Finanszírozási kiadások (23+..+26.)	971 530	117 357	23 776	1 112 663
VIII.		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN IRÁNYÍTÓ SZERVI TÁMOGATÁS NÉLKÜL (IX.+X.-24-25)	1 949 638	257 089	23 776	2 230 503
27.		Létszámkeret	190,50	16,25	0,00	206,75
IX.		MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN-MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: I.-VII) (+: TÖBBLET / -: HIÁNY)	203 376	48 776	0	252 152
X.		FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN-FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN II.-VIII.) (+: TÖBBLET / -: HIÁNY)	-195 694	-48 776	0	-244 470

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Nytínikék Óvoda			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigaz- gatási feladatok	Összesen
1.a	B11	Önkormányzatok működési támogatása				0
1.b	B14-15	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.	B3	Közhatalmi bevételek				0
3.	B4	Működési bevételek	12 291			12 291
4.	B63	Működési célú átvett pénzeszközök				0
I.		Működési költségvetési bevételek összesen (1.+..+4.)	12 291	0	0	12 291
5.a	B21	Önkormányzatok felhalmozási támogatása				0
5.b	B25	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
5.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (5.a+5.b)	0	0	0	0
6.	B5	Felhalmozási bevételek				0
7.a	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0
7.b	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0
7.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.a+7.b)	0	0	0	0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (5.+6.+7.)	0	0	0	0
III.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	12 291	0	0	12 291
8.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra				0
9.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - működési célra	236 583	0	0	236 583
IV.		Működési célú finanszírozási bevételek (8.+9.)	236 583	0	0	236 583
10.	B811	Hitel, kölcsön felvétele				
11.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei				
12.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra				0
13.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - felhalmozási célra	1 680	0	0	1 680
V.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (10.+..+13.)	1 680	0	0	1 680
VI.		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (III.+IV.+V.)	250 554	0	0	250 554
14.	K1	Személyi juttatások	164 425			164 425
15.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	32 386			32 386
16.	K3	Dologi kiadások	52 063			52 063
17.	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				0
18.	K502	Elvonások és befizetések				0
19.a	K504, K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
19.b	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről				0
19.c	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről				0
19.d	K513	Működési célú tartalékok				0
19.	K5	Egyéb működési célú kiadások (19.a+..+19.d)	0	0	0	0
VII.		Működési költségvetési kiadások (13.+...+18.+19.)	248 874	0	0	248 874
20.	K6	Beruházások	1 680	0	0	1 680
21.	K7	Felújítások				0
22.a	K82, K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				
22.b	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0
22.c	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről				0
22.d	K512	Felhalmozási célú tartalékok				0
22.		Egyéb felhalmozási célú kiadások (22.a+..+22.d)	0	0	0	0
VIII.		Felhalmozás költségvetési kiadások (20.+21.+22.)	1 680	0	0	1 680
IX.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VIII.+IX.)	250 554	0	0	250 554
23.	K911	Hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülről				0
24.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - működési célra				0
25.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - felhalmozási célra				0
26.	K912	Belföldi értékpapírok kiadásai				0
X.		Finanszírozási kiadások (23.+..+26.)	0	0	0	0
VIII.		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (IX.+X.)	250 554	0	0	250 554
27.		Létszámkeret	48			48,00

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Telepi Óvoda			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigaz- gatási feladatok	Összesen
1.a	B11	Önkormányzatok működési támogatása				0
1.b	B14-15	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.	B3	Közhatalmi bevételek				0
3.	B4	Működési bevételek	10 378			10 378
4.	B63	Működési célú átvett pénzeszközök				0
I.		Működési költségvetési bevételek összesen (1.+..+4.)	10 378	0	0	10 378
5.a	B21	Önkormányzatok felhalmozási támogatása				0
5.b	B25	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
5.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (5.a+5.b)	0	0	0	0
6.	B5	Felhalmozási bevételek				0
7.a	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0
7.b	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0
7.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.a+7.b)	0	0	0	0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (5.+6.+7.)	0	0	0	0
III.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	10 378	0	0	10 378
8.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra				0
9.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - működési célra	181 737	0	0	181 737
IV.		Működési célú finanszírozási bevételek (8.+9.)	181 737	0	0	181 737
10.	B811	Hitel, kölcsön felvétele				0
11.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei				0
12.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra				0
13.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - felhalmozási célra	1 320	0	0	1 320
V.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (10.+..+13.)	1 320	0	0	1 320
VI.		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (III.+IV.+V.)	193 435	0	0	193 435
14.	K1	Személyi juttatások	129 602			129 602
15.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	25 737			25 737
16.	K3	Dologi kiadások	36 776			36 776
17.	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				0
18.	K502	Elvonások és befizetések				0
19.a	K504, K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
19.b	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről				0
19.c	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről				0
19.d	K513	Működési célú tartalékok				0
19.	K5	Egyéb működési célú kiadások (19.a+..+19.d)	0	0	0	0
VII.		Működési költségvetési kiadások (13.+...+18.+19.)	192 115	0	0	192 115
20.	K6	Beruházások	1 320	0	0	1 320
21.	K7	Felújítások				0
22.a	K82, K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
22.b	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0
22.c	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről				0
22.d	K512	Felhalmozási célú tartalékok				0
22.		Egyéb felhalmozási célú kiadások (22.a+..+22.d)	0	0	0	0
VIII.		Felhalmozás költségvetési kiadások (20.+21.+22.)	1 320	0	0	1 320
IX.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VIII.+IX.)	193 435	0	0	193 435
23.	K911	Hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülről				0
24.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - működési célra				0
25.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - felhalmozási célra				0
26.	K912	Belföldi értékpapírok kiadásai				0
X.		Finanszírozási kiadások (23.+..+26.)	0	0	0	0
VIII.		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (IX.+X.)	193 435	0	0	193 435
27.		Létszámkeret szeptember 1-től	36			36

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Bölcsöde			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigaz- gatási feladatok	Összesen
1.a	B11	Önkormányzatok működési támogatása				0
1.b	B14-15	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.	B3	Közhatalmi bevételek				0
3.	B4	Működési bevételek	3 695			3 695
4.	B63	Működési célú átvett pénzeszközök				0
I.		Működési költségvetési bevételek összesen (1.+..+4.)	3 695	0	0	3 695
5.a	B21	Önkormányzatok felhalmozási támogatása				0
5.b	B25	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
5.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (5.a+5.b)	0	0	0	0
6.	B5	Felhalmozási bevételek				0
7.a	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0
7.b	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0
7.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.a+7.b)	0	0	0	0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (5.+6.+7.)	0	0	0	0
III.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	3 695	0	0	3 695
8.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra				0
9.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - működési célra	121 038	0	0	121 038
IV.		Működési célú finanszírozási bevételek (8.+9.)	121 038	0	0	121 038
10.	B811	Hitel, kölcsön felvétele				0
11.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei				0
12.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra				0
13.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - felhalmozási célra	1 397	0	0	1 397
V.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (10.+..+13.)	1 397	0	0	1 397
VI.		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (III.+IV.+V.)	126 130	0	0	126 130
14.	K1	Személyi juttatások	85 770			85 770
15.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 320			15 320
16.	K3	Dologi kiadások	23 643			23 643
17.	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				0
18.	K502	Elvonások és befizetések				0
19.a	K504, K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
19.b	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről				0
19.c	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről				0
19.d	K513	Működési célú tartalékok				0
19.	K5	Egyéb működési célú kiadások (19.a+..+19.d)	0	0	0	0
VII.		Működési költségvetési kiadások (13.+...+18.+19.)	124 733	0	0	124 733
20.	K6	Beruházások	1 397	0	0	1 397
21.	K7	Felújítások				0
22.a	K82, K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
22.b	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0
22.c	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről				0
22.d	K512	Felhalmozási célú tartalékok				0
22.		Egyéb felhalmozási célú kiadások (22.a+..+22.d)	0	0	0	0
VIII.		Felhalmozás költségvetési kiadások (20.+21.+22.)	1 397	0	0	1 397
IX.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VIII.+IX.)	126 130	0	0	126 130
23.	K911	Hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülről				0
24.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - működési célra				0
25.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - felhalmozási célra				0
26.	K912	Belföldi értékpapírok kiadásai				0
X.		Finanszírozási kiadások (23.+..+26.)	0	0	0	0
VIII.		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (IX.+X.)	126 130	0	0	126 130
27.		Létszámkeret	23			23,00

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigaz- gatási feladatok	Összesen
1.a	B11	Önkormányzatok működési támogatása				0
1.b	B14-15	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.	B3	Közhatalmi bevételek				0
3.	B4	Működési bevételek		16 715		16 715
4.	B63	Működési célú átvett pénzeszközök				0
I.		Működési költségvetési bevételek összesen (1.+..+4.)	0	16 715	0	16 715
5.a	B21	Önkormányzatok felhalmozási támogatása				0
5.b	B25	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
5.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (5.a+5.b)	0	0	0	0
6.	B5	Felhalmozási bevételek				0
7.a	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0
7.b	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0
7.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.a+7.b)	0	0	0	0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (5.+6.+7.)	0	0	0	0
III.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	0	16 715	0	16 715
8.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra				0
9.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - működési célra	7 526	116 379	0	123 905
IV.		Működési célú finanszírozási bevételek (8.+9.)	7 526	116 379	0	123 905
10.	B811	Hitel, kölcsön felvétele				0
11.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei				0
12.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra				0
13.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - felhalmozási célra	3 429	978	0	4 407
V.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (10.+..+13.)	3 429	978	0	4 407
VI.		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (III.+IV.+V.)	10 955	134 072	0	145 027
14.	K1	Személyi juttatások	5 470	55 476		60 946
15.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	957	10 292		11 249
16.	K3	Dologi kiadások	1 099	67 326		68 425
17.	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				0
18.	K502	Elvonások és befizetések				0
19.a	K504, K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
19.b	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről				0
19.c	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről				0
19.d	K513	Működési célú tartalékok				0
19.	K5	Egyéb működési célú kiadások (19.a+..+19.d)	0	0	0	0
VII.		Működési költségvetési kiadások (13.+...+18.+19.)	7 526	133 094	0	140 620
20.	K6	Beruházások	3 429	978	0	4 407
21.	K7	Felújítások				0
22.a	K82, K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
22.b	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0
22.c	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről				0
22.d	K512	Felhalmozási célú tartalékok				0
22.		Egyéb felhalmozási célú kiadások (22.a+..+22.d)	0	0	0	0
VIII.		Felhalmozás költségvetési kiadások (20.+21.+22.)	3 429	978	0	4 407
IX.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VIII.+IX.)	10 955	134 072	0	145 027
23.	K911	Hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülről				0
24.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - működési célra				0
25.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - felhalmozási célra				0
26.	K912	Belföldi értékpapírok kiadásai				0
X.		Finanszírozási kiadások (23.+..+26.)	0	0	0	0
VIII.		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (IX.+X.)	10 955	134 072	0	145 027
27.		Létszámkeret	1,75	16,25		18,00

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Kalászi Idősek Klubja			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigaz- gatási feladatok	Összesen
1.a	B11	Önkormányzatok működési támogatása				0
1.b	B14-15	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.	B3	Közhatalmi bevételek				0
3.	B4	Működési bevételek	10 345			10 345
4.	B63	Működési célú átvett pénzeszközök				0
I.		Működési költségvetési bevételek összesen (1.+..+4.)	10 345	0	0	10 345
5.a	B21	Önkormányzatok felhalmozási támogatása				0
5.b	B25	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
5.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (5.a+5.b)	0	0	0	0
6.	B5	Felhalmozási bevételek				0
7.a	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0
7.b	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0
7.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.a+7.b)	0	0	0	0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (5.+6.+7.)	0	0	0	0
III.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	10 345	0	0	10 345
8.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra				0
9.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - működési célra	31 184	0	0	31 184
IV.		Működési célú finanszírozási bevételek (8.+9.)	31 184	0	0	31 184
10.	B811	Hitel, kölcsön felvétele				0
11.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei				0
12.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra				0
13.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - felhalmozási célra	254	0	0	254
V.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (10.+..+13.)	254	0	0	254
VI.		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (III.+IV.+V.)	41 783	0	0	41 783
14.	K1	Személyi juttatások	20 301			20 301
15.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 040			4 040
16.	K3	Dologi kiadások	17 188			17 188
17.	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				0
18.	K502	Elvonások és befizetések				0
19.a	K504, K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
19.b	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről				0
19.c	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről				0
19.d	K513	Működési célú tartalékok				0
19.	K5	Egyéb működési célú kiadások (19.a+..+19.d)	0	0	0	0
VII.		Működési költségvetési kiadások (13.+...+18.+19.)	41 529	0	0	41 529
20.	K6	Beruházások	254	0	0	254
21.	K7	Felújítások				0
22.a	K82, K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
22.b	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0
22.c	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről				0
22.d	K512	Felhalmozási célú tartalékok				0
22.		Egyéb felhalmozási célú kiadások (22.a+..+22.d)	0	0	0	0
VIII.		Felhalmozás költségvetési kiadások (20.+21.+22.)	254	0	0	254
IX.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VIII.+IX.)	41 783	0	0	41 783
23.	K911	Hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülről				0
24.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - működési célra				0
25.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - felhalmozási célra				0
26.	K912	Belföldi értékpapírok kiadásai				0
X.		Finanszírozási kiadások (23.+..+26.)	0	0	0	0
VIII.		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (IX.+X.)	41 783	0	0	41 783
27.		Létszámkeret	7			7

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Budakalászi Polgármesteri Hivatal			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigaz- gatási feladatok	Összesen
1.a	B11	Önkormányzatok működési támogatása				0
1.b	B14-15	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.	B3	Közhatalmi bevételek	4 000			4 000
3.	B4	Működési bevételek				0
4.	B63	Működési célú átvett pénzeszközök				0
I.		Működési költségvetési bevételek összesen (1.+..+4.)	4 000	0	0	4 000
5.a	B21	Önkormányzatok felhalmozási támogatása				0
5.b	B25	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
5.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (5.a+5.b)	0	0	0	0
6.	B5	Felhalmozási bevételek				0
7.a	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0
7.b	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0
7.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.a+7.b)	0	0	0	0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (5.+6.+7.)	0	0	0	0
III.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	4 000	0	0	4 000
8.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra				0
9.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - működési célra	370 000	0	23 776	393 776
IV.		Működési célú finanszírozási bevételek (8.+9.)	370 000	0	23 776	393 776
10.	B811	Hitel, kölcsön felvétele				0
11.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei				0
12.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra				0
13.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - felhalmozási célra	7 700	0	0	7 700
V.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (10.+..+13.)	7 700	0	0	7 700
VI.		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (III.+IV.+V.)	381 700	0	23 776	405 476
14.	K1	Személyi juttatások	267 383		17 151	284 534
15.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	51 517		3 125	54 642
16.	K3	Dologi kiadások	55 100		3 500	58 600
17.	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				0
18.	K502	Elvonások és befizetések				0
19.a	K504, K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
19.b	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről				0
19.c	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről				0
19.d	K513	Működési célú tartalékok				0
19.	K5	Egyéb működési célú kiadások (19.a+..+19.d)	0	0	0	0
VII.		Működési költségvetési kiadások (13.+...+18.+19.)	374 000	0	23 776	397 776
20.	K6	Beruházások	7 700	0	0	7 700
21.	K7	Felújítások				0
22.a	K82, K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
22.b	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0
22.c	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről				0
22.d	K512	Felhalmozási célú tartalékok				0
22.		Egyéb felhalmozási célú kiadások (22.a+..+22.d)	0	0	0	0
VIII.		Felhalmozás költségvetési kiadások (20.+21.+22.)	7 700	0	0	7 700
IX.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VIII.+IX.)	381 700	0	23 776	405 476
23.	K911	Hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülről				0
24.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - működési célra				0
25.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - felhalmozási célra				0
26.	K912	Belföldi értékpapírok kiadásai				0
X.		Finanszírozási kiadások (23.+..+26.)	0	0	0	0
VIII.		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (IX.+X.)	381 700	0	23 776	405 476
27.		Létszámkeret	45			45,00

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Önkormányzati előirányzatok			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigaz- gatási feladatok	Összesen
1.a	B11	Önkormányzatok működési támogatása	532 306	0	23 776	556 082
1.b	B16	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről	36 502			36 502
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	568 808	0	23 776	592 584
2.	B3	Közhatalmi bevételek	964 926	236 374	0	1 201 300
3.	B4	Működési bevételek	248 819			248 819
4.	B63	Működési célú átvett pénzeszközök		4 000		4 000
I.		Működési költségvetési bevételek összesen (1.+..+4.)	1 782 553	240 374	23 776	2 046 703
5.a	B21	Önkormányzatok felhalmozási támogatása				0
5.b	B25	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről				0
5.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (5.a+5.b)	0	0	0	0
6.	B5	Felhalmozási bevételek	126 376			126 376
7.a	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0
7.b	B74,B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0
7.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.a+7.b)	0	0	0	0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (5.+6.+7.)	126 376	0	0	126 376
III.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	1 908 929	240 374	23 776	2 173 079
8.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra				0
9.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - működési célra				0
IV.		Működési célú finanszírozási bevételek (8.+9.)	0	0	0	0
10.	B811	Hitel, kölcsön felvétele				0
11.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei				
12.	B813	Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra				0
13.	B816	Központi, irányító szervei támogatás - felhalmozási célra				0
V.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (10.+..+13.)	0	0	0	0
VI.		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (III.+IV.+V.)	1 908 929	240 374	23 776	2 173 079
14.	K1	Személyi juttatások	169 851	2 950		172 801
15.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	31 839	799		32 638
16.	K3	Dologi kiadások	408 269	19 440		427 709
17.	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 150	7 000		12 150
18.	K502	Elvonások és befizetések				0
19.a	K504, K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
19.b	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	800	0	800
19.c	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	16 000	39 230	0	55 230
19.d	K513	Működési célú tartalékok	0	5 000	0	5 000
19.	K5	Egyéb működési célú kiadások (19.a+..+19.d)	16 000	45 030	0	61 030
VII.		Működési költségvetési kiadások (13.+...+18.+19.)	631 109	75 219	0	706 328
20.	K6	Beruházások	181 340	0	0	181 340
21.	K7	Felújítások	124 950	0	0	124 950
22.a	K82, K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0
22.b	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	400	0	400
22.c	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	12 850	0	12 850
22.d	K512	Felhalmozási célú tartalékok	0	34 548	0	34 548
22.		Egyéb felhalmozási célú kiadások (22.a+..+22.d)	0	47 798	0	47 798
VIII.		Felhalmozás költségvetési kiadások (20.+21.+22.)	306 290	47 798	0	354 088
IX.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VIII.+IX.)	937 399	123 017	0	1 060 416
23.	K911	Hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülről	7 682			7 682
24.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - működési célra	948 068	116 379	23 776	1 088 223
25.	K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása - felhalmozási célra	15 780	978	0	16 758
26.	K912	Belföldi értékpapírok kiadásai				0
X.		Finanszírozási kiadások (23.+..+26.)	971 530	117 357	23 776	1 112 663
VIII.		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (IX.+X.)	1 908 929	240 374	23 776	2 173 079
27.		Létszámkeret	29,75			29,75

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Önkormányzati előirányzatok			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Allamigaz- gatási feladatok	Összesen
1.	B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	47 528		23 776	71 304
2.	B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	304 063			304 063
3.	B113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	166 440			166 440
4.	B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	14 275			14 275
5.	B115	Működési célú támogatások és kiegészítő támogatások				0
6.	B116	Elszámolásból származó bevételek				0
I.	B11	Önkormányzatok működési támogatásai (1+..+6)	532 306	0	23 776	556 082
7.	B34	Építményadó	120 000			120 000
8.	B34	Telekadó	105 000			105 000
9.	B34	Magánszemélyek kommunális adója	110 000			110 000
10.	B351	Iparüzési adó	581 926	236 374		818 300
11.	B36	Települési adó	3 000			3 000
I.		Helyi adók összesen (7.+..+10.)	919 926	236 374	0	1 156 300
11.	B36	Pótlékok, bírságok	2 000			2 000
12.	B355	Talajterhelési díj	1 000			1 000
13.	B354	Átengedett központi adók: gépjárműadó	42 000			42 000
III.		Közhatalmi bevételek összesen(7.+..+13)	964 926	236 374	0	1 201 300

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Önkormányzati előirányzatok			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Allamigaz- gatási feladatok	Összesen
2.	K506	Bursa Hungarica ösztöndíjpályázat		800		800
I.	K506	Működési célú támogatás központi költségvetési szervnek összesen (1+2)	0	800	0	800
3.	K506	Nemzetiségi önkormányzatok támogatása				0
II.	K506	Működési célú támogatás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveknek összesen (3.)	0	0	0	0
III.	K506	Működési célú nyújtott támogatások államháztartáson belül mindösszesen (I.+II.)	0	800	0	800
4.	K82	Hulladékgazdálkodási Társulás pályázati önrész		400		400
IV.	K82	Felhalmozási célú támogatás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveknek mindösszesen (4.)	0	400	0	400
5.	K511	Lupa Egyesület támogatása	2 500			2 500
6.	K511	Hajléktalan ellátás		480		
7.	K511	Szentendrei Egészségfejlesztési Iroda támogatása		750		750
8.	K511	Civil, kulturális, oktatási, nemzetiségi és egyházi pályázati keret		10 000		10 000
9.	K511	Budakalász sportjáért pályázati keret		20 000		20 000
V.	K511	Működési célú pénzeszköztáadás non-profit szervezeteknek összesen (5+...+14)	2 500	31 230	0	30 750
15.	K511	Orvosi ügyelet támogatása	5 500			5 500
16.	K511	Védőoltások		8 000		8 000
17.	K511	Magánbölcsődei ellátás támogatása	8 000			8 000
VI.	K511	Működési célú pénzeszköztáadás vállalkozásoknak összesen (15+16+17)	13 500	8 000	0	21 500
VII.	K511	Működési célú átadott pénzeszközök mindösszesen (V.+VI.)	16 000	39 230	0	52 250
18.	K88	Egyházak beruházásának támogatása				0
VIII.	K88	Felhalmozási célú pénzeszköztáadás egyházaknak összesen (18.)	0	0	0	0
19.	K88	Védett épületek homlokzatfelújítási pályázata		4 000		4 000
IX.	K88	Felhalmozási célú pénzeszköztáadás háztartásoknak összesen (19.)	0	4 000	0	4 000
20.	K84	Kalász Suli sportpálya TAO önrész		6 880		6 880
	K84	Felhalmozási célú támogatás központi költségvetési szervnek összesen (20)	0	6 880	0	6 880
21.	K89	Orvosok eszközbeszerzésének támogatása		1 970		1 970
X.	K89	Felhalmozási célú pénzeszköztáadás vállalkozásoknak összesen (21)	0	1 970	0	1 970
XI.	K84, K88	Felhalmozási célú pénzeszköztáadás mindösszesen (VIII.+IX.+X.)	0	12 850	0	12 850

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	Önkormányzati előirányzatok			
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Allamigaz- gatási feladatok	Összesen
1.	K512	Polgármester rendelkezési kerete		4 000		4 000
2.	K512	Környezetvédelmi Alap		1 000		1 000
I.	K512	Működési céltartalékok összesen (1+2)	0	5 000	0	5 000
3.	K512	Pályázati önrészek		11 548		11 548
4.	K512	Beruházási céltartalék		23 000		23 000
II.	K512	Felhalmozási céltartalékok összesen (3.+4.)	0	34 548	0	34 548
5.	K512	Működési célú általános tartalék		0		0
6.	K512	Felhalmozási célú általános tartalék		0		0
III.	K512	Általános tartalékok összesen (5+6)	0	0	0	0
IV.	K512	TARTALÉKOK MINDÖSSZESEN (I+II+III.)	0	39 548	0	39 548

A fenti előirányzatokból 2019. költségvetési év azon fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé (forrás feltüntetése ezer forintban)

Sorszám	megnevezés	hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala	váltó kibocsátása	pénzügyi lízing
1.					
	Összesen	0	0	0	0

Sor-szám	Rovatrend	Megnevezés	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Allamigazgatási feladatok	Összesen
1.	K71,K74	Nyitnikék Óvoda - Konténer árambekötése	318			318
2.	K71,K74	Nyitnikék Óvoda - gyermekmosdóhelyiségekben wc válaszfalak	318			318
3.	K73,K74	Nyitnikék Óvoda - Szalonka u játszótér felújítás	15 806			15 806
4.	K71,K74	Telepi Óvoda - földszinti gyermekmosdó felújítása	2 540			2 540
5.	K71,K74	Telepi Óvoda - belső nyílászárók cseréje	1 016			1 016
6.	K73,K74	Telepi Óvoda - kiscsoportos kerítés felújítása	1 270			1 270
7.	K73,K74	KKMHK - Könyvtár parkoló térkő	3 683			3 683
8.	K71,K74	KKMHK - Fa szerkezet lángmentesítése	2 540			2 540
9.	K71,K74	KKMHK - Raktár tető csere	1 270			1 270
10.	K71,K74	KKMHK - Játszótér felújítás	2 500			2 500
11.	K73,K74	Felsővár utca járda, vízvezetés és út tervezése	800			800
12.	K73,K74	Felsővár utca járda kivitelezése	20 000			20 000
13.	K73,K74	Pomázi út járda felújítás I. ütem	1 500			1 500
14.	K73,K74	Hegyalja út járda alsó szakasz	6 000			6 000
15.	K73,K74	Járda a Faluháztól a Szegfű utcáig	20 000			20 000
16.	K71,K74	Budai út 31. bejárat felújítás	5 080			5 080
17.	K71,K74	Petőfi tér 3. tető maradék rész cseréje	5 398			5 398
18.	K71,K74	Szociális központ fejlesztése	4 953			4 953
19.	K71,K74	Szentendrei 3-5 befalazott garázs tető felújítása	10 160			10 160
20.	K71,K74	Lejáró érintésvédelem és villámvédelem megújítása, javításokkal, pótlásokkal	5 334			5 334
21.	K71,K74	Polgármesteri Hivatal - kapu csere	300			300
22.	K73,K74	Zrinyi u. Ország út csatorna felújítás	3 683			3 683
23.	K73,K74	Kahl am Main sétány melletti vízvezeték cseréje	2 731			2 731
24.	K731,K74	Fácán köz felújítás tervezés	750			750
25.	K73,K74	Csapadékvíz elvezető rendszerek ütemezett rekonstrukciója	7 000			7 000
I.		Önkormányzati felújítások összesen (1+...+25)	124 950	0	0	124 950
II.		FELÚJÍTÁSOK MINDÖSSZESEN (I.)	124 950	0	0	124 950

A fenti előirányzatokból 2019. költségvetési év azon fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé (forrás feltüntetése ezer forintban)

Sorszám	megnevezés	hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala	váltó kibocsátása	pénzügyi lízing
	Összesen	0	0	0	0

Sorszám	Rovatrend	Megnevezés	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Allamigazgatási feladatok	Összesen
1.	K62, K67	Atemelő szivattyú telepítése (Jókai óvások)	250			250
2.	K62, K68	A Bimbó utcai szikkasztóknak felülvizsgálata	2 000			2 000
3.	K62, K67	Gyalogos átkelők a Tanító utcán	400			400
4.	K62, K67	Kalász Suli parkoló rendezése	3 000			3 000
5.	K62, K67	Burkolatjel festés: Budai út, Ady Endre utca	400			400
6.	K62, K67	Burkolatjel festés: Sport utca, Vasút sor sarkán	400			400
7.	K62, K67	Szalonka utca, nyomógombos lámpa	1 500			1 500
8.	K62, K67	Arok utca új zebra	300			300
9.	K62, K67	Telepi suli biztonságos megközelítése	3 800			3 800
10.	K62, K67	Pomázi úti ovi zebra tervezetés, kivitelezés	12 000			12 000
11.	K62, K67	Forgalomtechnikai fejlesztések	2 000			2 000
12.	K62, K67	Burkolatjel festés, járda nélküli utcákban: Scholtz utca, Gerinc utca, Hargita utca	800			800
13.	K62, K67	HESZ módosítás	12 000			12 000
14.	K62, K67	Berdó lépcső: kisajátítás	20 000			20 000
15.	K62, K67	Térületrendezés	3 000			3 000
16.	K62, K67	Felsővár utca területszerzés	3 200			3 200
17.	K62, K67	Kántor utca eleje, kisajátítás	6 000			6 000
18.	K62, K67	Kálvária utca járda befejezése a Gyümölcs utcáig	3 300			3 300
19.	K62, K67	Kántor utca járda	500			500
20.	K64, K67	Csúszda a Kálvária játszótérre	250			250
21.	K64, K67	Telepi suli kerékpár tároló bővítés	300			300
22.	K62, K67	Sztistvántelepi HEV megálló Pomázi út felől kerékpáros / babakocsis rámpa a lépcső mellé	400			400
23.	K64, K67	Faluház kerékpár tároló bővítés	1 000			1 000
24.	K61, K67	Kerékpáros hálózati terv	1 500			1 500
25.	K64, K67	Védőnők eszközbeszerzése	250			250
26.	K61, K67	Energiatakarékosági intézkedési terv	1 500			1 500
27.	K61, K67	Környezetvédelmi program felülvizsgálata és közép-hosszú távra történő kiegészítése	1 000			1 000
28.	K61, K67	Megőrökölt "problémás" területek állapotjelentése, geodézia, felmérések lefolytatása, vízszintérzékelő	1 900			1 900
29.	K61, K67	Közterületen lévő ázott kutak lajstrombavétele, fennmaradási és üzemeltetési engedélyeztetési tervek elkészítése, engedélyeztetése	380			380
30.	K61, K67	Talajvízrendszer település méretű hidraulikai modellezése, adatbeszerzés, kockázatok becslése, csapadékvíz elvezetésre javaslat	1 000			1 000
31.	K61, K67	Patakok, vízfolyások egyszeri állapotfelmérése, részleges geodézia, vízvizsgálatok, értékelés	1 020			1 020
32.	K61, K67	Zajszennyezés és rezgésterhelés mérése, elemzések, értékelés	700			700
33.	K62, K67	Csodabogár óvoda bővítése	18 000			18 000
34.	K62, K67	Gyöngyvirág utca szilárd burkolattal való ellátása	14 000			14 000
35.	K62, K67	Patakpart iskola közfoglaló parkolója	650			650
36.	K62, K67	Budai út II. ütem felújítás tervezetés+engedélyeztetés	6 600			6 600
37.	K64, K67	Téherautó beszerzése	8 000			8 000
38.	K64, K67	Kotró-rakodó gép és kiegészítő eszközök beszerzése	15 000			15 000
39.	K62, K67	Bécskú városüzemeltetési telephely kialakítás	7 000			7 000
40.	K64, K67	Dögkút felszámolása	1 000			1 000
41.	K62, K67	Alsóklenyit fásítás	10 000			10 000
42.	K62, K68	József Attila fasor, cserjeültetés	6 000			6 000
43.	K62, K69	Damjanich utca fasor	4 000			4 000
44.	K62, K70	Suli-Fasuli	500			500
45.	K62, K71	Közösségi és műszaki tervezés költségei	2 000			2 000
46.	K63, K72	Térinformatikai rendszer felépítésének elindítása	2 540			2 540
I.		Önkormányzati beruházások összesen (1+...+46.)	181 340	0	0	181 340
47.	K64, K67	PMH kísértékű TE	3 700			3 700
48.	K63, K67	PMH informatikai eszközök (számítógépek, nyomtatók, e-szig olvasók)	4 000			4 000
II.		Polgármesteri Hivatal beruházások összesen (47.+48.)	7 700	0	0	7 700
49.	K64, K67	Klímaberendezések	1 500			1 500
50.	K64, K67	Kisértékű tárgyi eszköz beszerzés	180			180
III.		Nyitnikék Óvoda beruházások összesen (49.+50.)	1 680	0	0	1 680
51.	K64, K67	Klímaberendezések	1 200			1 200
52.	K64, K67	Kisértékű tárgyi eszköz beszerzés	120			120
IV.		Telepi Óvoda beruházások összesen (51.+52.)	1 320	0	0	1 320
53.	K64, K67	Kisértékű tárgyi eszköz beszerzés	127			127
54.	K64, K68	Arnyékolók beszerzése	508			508
55.	K64, K67	Bölcsőde klimatizálás	762			762
V.		Bölcsőde beruházások összesen (53.+54.+55.)	1 397	0	0	1 397
56.	K64, K67	Kisértékű tárgyi eszköz beszerzés		978		978
57.	K64, K67	Könyvtári állománygyarapítás	3 429			3 429
VI.		Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár beruházások összesen (56.+57.)	3 429	978	0	4 407
58.	K64, K67	Kisértékű tárgyi eszköz beszerzés	254			254
VII.		Idősek Klubja beruházások összesen (58.)	254	0	0	254
VIII.		BERUHÁZÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+...+VII)	197 120	978	0	198 098

A fenti előirányzatokból a 2019. költségvetési év azon fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé (forrás feltüntetése ezer forintban)

Sorszám	Megnevezés	hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala	váltó kibocsátása	penzügyi lízing
	Összesen	0	0	0	0

EU Projekt megnevezése:

KEHOP-3.1.2-17-2019-00007 Komposztálási pályázat

Bevételek	korábbi évek	2020	2021	Következő évek	Összesen
EU forrás		169 936			169 936
Egyéb forrás		42 484			42 484
Saját forrás					0
Összesen	0	212 420	0	0	212 420

Kiadások	korábbi évek	2020	2021	Következő évek	Összesen
személyi juttatások					0
személyi juttatások járulékai					0
dologi kiadások					0
felújítások					0
beruházások		212 420			212 420
átadott pénzeszközök					0
Összesen	0	212 420	0	0	212 420

15 melléklet az ../2020. (II....) önkormányzati rendelethez
Budakalász Város Önkormányzat stabilitási törvény szerinti saját bevételei és adósságszolgálat
évenkénti ütemezése

Adatok E Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	2020	2021	2022	2023	2024
<i>Az önkormányzat adott évi saját bevételei</i>	1 284 676	1 170 893	1 182 602	1 194 428	1 194 428

Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezeségvállalásokból fennálló kötelezettségek	futamidő kezdete	2020	2021	2022	2023	2024
H-15 - tőke törlesztés	2015	1 802	1 802	1 802	1 802	1 351
- kamatfizetés		207	160	112	64	16
H-16 - tőke törlesztés	2015	5 880	5 880	5 880	5 880	5 850
- kamatfizetés		697	541	385	228	72
Összesen: - tőke törlesztés		7 682	7 682	7 682	7 682	7 201
- kamatfizetés		904	701	497	292	88
Adósságszolgálat mindösszesen		8 586	8 383	8 179	7 974	7 289

Adósságszolgálat a saját bevételhez viszonyítva	0,7%	0,7%	0,7%	0,7%	0,6%
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Megjegyzés: Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyevi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	Bevétel kedvezmény nélkül	Adott kedvezmény	Indoklás
Kommunális adó	110 000 000	437 800	Részletfizetés
Gépjárműadó	42 000 000	126 249	
Adópótlék	3 000 000	14 611	
Talajterhelés	1 000 000	27 360	
Adókedvezmények összesen:	156 000 000	606 020	
Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	Bevétel kedvezmény nélkül	Adott kedvezmény	Indoklás
	0	0	
Kölcsönök elengedése összesen	0	0	
Ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	Bevétel kedvezmény nélkül	Adott kedvezmény	Indoklás
	0	0	
Térítési díj kedvezmények összesen	0	0	
Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	Bevétel kedvezmény nélkül	Adott kedvezmény	Indoklás
Lakásbérleti díj	40 000 000	0	
Helyiségbérleti díj	85 000 000	0	
Bérleti díj kedvezmények összesen	125 000 000	0	
egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.	Bevétel kedvezmény nélkül	Adott kedvezmény	Indoklás
	0	0	
Egyéb kedvezmények összesen	0	0	
MINDÖSSZESEN:	281 000 000	606 020	

17. melléklet az .../2020. (II....) önkormányzati rendelethez
 Budakalász Város Önkormányzat
 több éves kihatással járó döntései évenként

Adatok E Ft-ban

Sorszám	Kötelezettségek megnevezése	Köt.vállalás éve	Tárgyév előtti kifizetés	2019.évi kifizetés	2020. évi kifizetés	2021. évi kifizetés	2022. évi kifizetés	2023. évi kifizetés	2023. év utáni kifizetések	Összesen
1.	H-15	2014	7 670	2 057	2 009	1 962	1 914	1 866	1 367	18 845
2.	H-16	2014	29 158	6 733	6 577	6 421	6 265	6 108	5 922	67 184
1.	Felhalmozási célú hiteltörlesztések (kamattal együtt) (1+2)		36 828	8 790	8 586	8 383	8 179	7 974	7 289	86 029
3.	Gerinc u útépítés	2017	111 445	108 270						
4.	Patakpart általános iskola építés	2016	81 053	399 287	3 122 412					3 602 752
	Beruházások összesen (3.+4.):		81 053	399 287	3 122 412	0	0		0	3 602 752
										0
	Felújítások összesen:		0	0	0	0			0	0
	MINDÖSSZESEN:		117 881	408 077	3 130 998	8 383	8 179	7 974	7 289	3 688 781

megnevezés	2021. évi tervezet	2022. évi tervezet	2023. évi tervezet
Önkormányzatok működési támogatása	561 643	567 259	572 932
Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről	40 152	42 160	44 268
Közhatalmi bevételek -helyi adók	1 170 893	1 182 602	1 194 428
Közhatalmi bevételek -átengedett központi adók	42 420	42 844	43 273
Közhatalmi bevételek - bírságok	4 000	4 000	4 000
Működési bevételek	308 288	311 371	314 173
Működési célú átvett pénzeszközök	4 000	4 000	4 000
Előző évi megtérülés	0	0	0
Önkormányzatok felhalmozási támogatása	0	0	0
Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
Felhalmozási bevételek	0	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	2 131 396	2 154 236	2 177 073
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK	0	0	0
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	2 131 396	2 154 236	2 177 073
Hitel, kölcsön felvétele			
Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0
Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra	0	0	0
Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra	0	0	0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	2 131 396	2 154 236	2 177 073

megnevezés	2021. évi tervezet	2022. évi tervezet	2023. évi tervezet
Személyi juttatások	923 013	923 808	925 171
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó,	177 269	177 478	177 846
Dologi kiadások	725 468	761 742	792 211
Ellátottak pénzbeli juttatásai	12 150	12 150	12 150
Elvonások és befizetések			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	800	800	800
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	55 230	55 230	55 230
Működési célú tartalékok	5 000	5 000	5 000
Beruházások	102 641	128 167	118 772
Felújítások	85 000	45 000	45 000
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	400	400	400
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	3 000	3 000	3 000
Felhalmozási célú tartalékok	33 000	33 000	33 000
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	1 898 930	1 936 208	1 968 408
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	224 041	209 567	200 172
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	2 122 971	2 145 775	2 168 580
Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	7 682	7 682	7 682
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	2 130 653	2 153 457	2 176 262
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN-MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: I.-VII) (+: TÖBBLET / -: HIÁNY)	232 466	218 028	208 665
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN-FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN II.-VIII.) (+: TÖBBLET / -: HIÁNY)	-224 041	-209 567	-200 172

20. melléklet az .../2020. (II....) önkormányzati rendelethez
Budakalász Város Önkormányzat
2020. évi előirányzat felhasználási ütemterve

Adatok E Ft-ban

megnevezés	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	Összesen
Önkormányzat költségvetési támogatása	27 804	77 851	38 926	44 487	44 487	44 487	44 487	44 487	44 487	44 487	44 487	55 608	556 082
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 042	3 042	3 042	3 042	3 042	3 042	3 042	3 042	3 042	3 042	3 042	3 042	36 502
Közhatalmi bevételek (adók nélkül)	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6 000
Helyi és átengedett központi adók			455 734	23 986					455 734	23 986		239 860	1 199 300
Működési bevételek	25 187	25 187	25 187	25 187	25 187	25 187	25 187	25 187	25 187	25 187	25 187	25 187	302 243
Működési célú átvett pénzeszközök			400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	4 000
Önkormányzatok felhalmozási támogatása													0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről													0
Felhalmozási bevételek											63 188	63 188	126 376
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről													0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök													0
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.):	56 533	106 580	523 788	97 601	73 615	73 615	73 615	73 615	529 349	97 601	136 803	387 785	2 230 503
Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele működési célra													0
Előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra													0
Felhalmozási célú finanszírozási bevételek													0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (III.+IV.+V.):	56 533	106 580	523 788	97 601	73 615	73 615	73 615	73 615	529 349	97 601	136 803	387 785	2 230 503

20. melléklet az .../2020. (II....) önkormányzati rendelethez
Budakalász Város Önkormányzat
2020. évi előirányzat felhasználási ütemterve

Adatok E Ft-ban

megnevezés	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	Összesen
KIADÁSOK													0
Személyi juttatások	70 645	70 645	70 645	70 645	70 645	70 645	70 645	70 645	70 645	70 645	70 645	141 289	918 379
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 539	13 539	13 539	13 539	13 539	13 539	13 539	13 539	13 539	13 539	13 539	27 079	176 012
Dologi kiadások	52 646	52 646	52 646	52 646	52 646	52 646	52 646	52 646	52 646	52 646	52 646	105 293	684 404
Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 013	1 013	1 013	1 013	1 013	1 013	1 013	1 013	1 013	1 013	1 013	1 013	12 150
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre							800						800
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre						27 615	27 615						55 230
Működési célú tartalékok								2 500	2 500				5 000
Beruházások					9 905	9 905	9 905	39 620	39 620	39 620	19 810	29 715	198 098
Felújítások						12 495	12 495	24 990	24 990	24 990	12 495	12 495	124 950
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása				0			0			0		0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre									400				400
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre								12 850					12 850
Felhalmozási célú tartalékok												34 548	34 548
KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+...+16)	137 843	137 843	137 843	137 843	147 748	187 858	188 658	217 802	205 352	202 452	170 148	351 431	2 222 821
Felhalmozási célú finanszírozási kiadások		1 470	450		1 470	450		1 470	451		1 470	451	7 682
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.):	137 843	139 313	138 293	137 843	149 218	188 308	188 658	219 272	205 803	202 452	171 618	351 882	2 230 503

megnevezés	Nyitnikék Óvoda	Telepi Óvoda	Bölcsöd e	Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár	Kalászi Idősek Klubja	Polgármesteri Hivatal	Önkormány- zati előirányzatok	ÖSSZESEN Intézmény- finanszírozás nélkül	megnevezés	Nyitnikék Óvoda	Telepi Óvoda	Bölcsöd e	Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár	Kalászi Idősek Klubja	Polgármesteri Hivatal	Önkormány- zati előirányzatok	ÖSSZESEN Intézmény- finanszírozás nélkül	Hány(-) / többlet(+)
Személyi juttatások	164 425	129 602	85 770	60 946	20 301	284 534	172 801	918 379	Önkormányzatok működési támogatása							556 082	556 082	
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	32 386	25 737	15 320	11 249	4 040	54 642	32 638	176 012	Működési célú egyéb támogatások államháztartáson belülről						0	36 502	36 502	
Dologi kiadások	52 063	36 776	23 643	68 425	17 188	58 600	427 709	684 404	Közhatalmi bevételek						4 000	1 201 300	1 205 300	
Előirányzott pénzügyi juttatásai	0	0	0	0	0	0	12 150	12 150	Működési bevételek	12 291	10 378	3 695	16 715	10 345	0	248 819	302 243	
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	800	800	Működési célú átvett pénzeszközök				0		4 000	4 000	4 000	
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0	55 230	55 230										0
Működési célú tartalékok	0	0	0	0	0	0	5 000	5 000										
MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZESEN	248 874	192 115	124 733	140 620	41 529	397 776	706 328	1 851 975	MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÖSSZESEN	12 291	10 378	3 695	16 715	10 345	4 000	2 046 703	2 104 127	252 152
Beruházások	1 680	1 320	1 397	4 407	254	7 700	181 340	198 098	Önkormányzatok felhalmozási támogatása						0	0	0	
Felújítások	0	0	0	0	0	0	124 950	124 950	Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülről							0	0	
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása	0	0	0	0	0	0	0	0	Felhalmozási bevételek							126 376	126 376	
Felhalmozási célú nyújtott támogatások államháztartáson belül	0	0	0	0	0	0	400	400	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről							0	0	
Felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0	0	12 850	12 850	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök							0	0	
Felhalmozási célú tartalékok	0	0	0	0	0	0	34 548	34 548										
FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 680	1 320	1 397	4 407	254	7 700	354 088	370 846	FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	0	0	0	0	0	126 376	126 376	-244 470
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	250 554	193 435	126 130	145 027	41 783	405 476	1 060 416	2 222 821	BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	12 291	10 378	3 695	16 715	10 345	4 000	2 173 079	2 230 503	7 682
Központi, irányító szervek támogatások folyósítása - működési célra	0	0	0	0	0	0	1 088 223	0	Központi, irányító szervek támogatás - működési célra	236 583	181 737	121 038	123 905	31 184	393 776		1 088 223	
Központi, irányító szervek támogatások folyósítása - felhalmozási célra	0	0	0	0	0	0	16 758	0	Központi, irányító szervek támogatás - felhalmozási célra	1 680	1 320	1 397	4 407	254	7 700		16 758	
									Hittel, kölcsön felvétele							0	0	
									Előző évek költségvetési maradványának vállalkozási maradványának igénybevétele felhalmozási célra							0	0	
Felhalmozási célú finanszírozási kiadások							7 682	7 682	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	238 263	183 057	122 435	128 312	31 438	401 476	0	0	
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	250 554	193 435	126 130	145 027	41 783	405 476	2 173 079	2 230 503	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	250 554	193 435	126 130	145 027	41 783	405 476	2 173 079	2 230 503	0

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budakalász Város Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük **Budakalász Város Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezetének** vizsgálatát, amely a képviselő-testület 2020. február 26-i ülésére készült előterjesztésben található, s amelyben a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 2.230.503 eFt, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 2.230.503 eFt, a költségvetési kiadási főösszeg 2.222.821 eFt, a költségvetési egyenleg 7.682 eFt, amelyből a működési többlet 252.152 eFt, a felhalmozási hiány -244.470 eFt, a finanszírozási kiadások összege 7.682 eFt, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 0 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel 0 eFt.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyek az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Budakalász Város Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményünk szerint, a költségvetési rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Jelen előterjesztés nem tartalmazza az előző évi maradvány összegét, amely a 2019. évi zárszámadási rendelet elfogadásakor fog a költségvetési rendeletbe beépülni. Az előző évi maradvány költségvetési rendeletbe történő beépítése jelentősen módosítani fogja a bevételi és a kiadási előirányzatok összegét.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendelettervezet rendeletalkotáásra alkalmas.

Kaposvár, 2020. február 14.

Szita és Társai

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK tagsági szám: 001504

Költségvetési minősítés száma: KM 000780

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budakalász Város Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük **Budakalász Város Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezetének** vizsgálatát, amely a képviselő-testület 2020. február 26-i ülésére készült előterjesztésben található, s amelyben a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 2.230.503 eFt, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 2.230.503 eFt, a költségvetési kiadási főösszeg 2.222.821 eFt, a költségvetési egyenleg 7.682 eFt, amelyből a működési többlet 252.152 eFt, a felhalmozási hiány -244.470 eFt, a finanszírozási kiadások összege 7.682 eFt, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 0 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel 0 eFt.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Budakalász Város Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményünk szerint, a költségvetési rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Jelen előterjesztés nem tartalmazza az előző évi maradvány összegét, amely a 2019. évi zárszámadási rendelet elfogadásakor fog a költségvetési rendeletbe beépülni. Az előző évi maradvány költségvetési rendeletbe történő beépítése jelentősen módosítani fogja a bevételi és a kiadási előirányzatok összegét.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2020. február 14.

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Budakalász Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Budakalász Város Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről készült előterjesztést és rendeletervezetet a 3400 témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard és a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk alapján vizsgáltuk felül.

A könyvvizsgálat feladata a vonatkozó jogszabályok betartásának, az adatok valódiságának ellenőrzése, a pénzügyi helyzet értékelése különös tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- az előirányzatok a valós adatokat tartalmazzák-e,
- a pénzügyi helyzetet milyen tényezők befolyásolják,
- a költségvetés egyensúlya hogyan biztosítható,

A rendeletervezetről a véleményünket

- a jogszabályi előírások értékelése,
- a költségvetés szerkezetének felülvizsgálata,
- a pénzügyi helyzet értékelése, elemzése,
- a szöveges előterjesztés felülvizsgálata,
- a rendeletervezet normaszövegének ellenőrzése,
- a számszaki összefüggések, az adatállomány felülvizsgálata alapján alakítottuk ki.

A felülvizsgálat során a tervezés folyamatát, a tervezéshez kapcsolódó adatok összetételét és az adatok valódiságát is ellenőriztük. A rendeletervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontjából nem vizsgáltuk, mivel az, a nemzeti könyvvizsgálati standardok szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát. A rendeletervezetről a kialakított véleményünk a következő:

1. A rendeletervezetre vonatkozó jogszabályi előírások felülvizsgálata

A költségvetési rendelet megállapítását, a költségvetés végrehajtásának szabályait

- az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv),
- Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)

tartalmazza.

A költségvetés szerkezetét, összetételét az államháztartásról szóló törvény és a végrehajtásáról szóló Kormányrendelet határozza meg.

Az Áht. 4-6. §-a szerint:

4. § (1) Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A költségvetés végrehajtásának éve megegyezik a naptári évvel.

(2) A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges.

(3) A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

(4) A beszámolás során biztosítani kell, hogy valamennyi bevétel és kiadás teljes összegében, a költségvetési évek között összehasonlítható módon kerüljön számbavételre.

4/A. § (1) Az államháztartásban a bevételek és kiadások

a) a 6. § (2)-(6) bekezdése szerinti költségvetési bevételek és kiadások, és

b) a 6. § (7) bekezdése szerinti finanszírozási bevételek és kiadások.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások különbözete a költségvetési többlet vagy a költségvetési hiány (a továbbiakban együtt: költségvetési egyenleg).

(3) A költségvetési többlet felhasználása és a költségvetési hiány finanszírozása finanszírozási bevételeken és kiadásokon keresztül valósul meg.

(4) A bevételeket és a kiadásokat pénzforgalmi szemléletben kell számba venni. A pénzforgalomban megvalósuló tételek mellett a Kormány rendeletében meghatározott pénzforgalommal nem járó kiegészítő tételeket is el kell számolni bevételként vagy kiadásként.

(5) Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak.

5. § (1) A költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési bevételi előirányzat) és költségvetési kiadások előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési kiadási előirányzat) az államháztartás központi alrendszere esetében a központi költségvetésről szóló törvény, az államháztartás önkormányzati alrendszere esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg.

(2) Az államháztartás központi alrendszerében a költségvetés többletfelhasználásáról, a hiány finanszírozásáról és az államadósság kezeléséről - a finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások központi költségvetésről szóló törvényben történő megállapítása nélkül - az államháztartásért felelős miniszter gondoskodik. Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési többlet felhasználásáról, a költségvetési hiány finanszírozásáról a finanszírozási bevételek előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási bevételi előirányzat) és a finanszírozási kiadások előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási kiadási előirányzat) megállapításával a költségvetési rendelet, határozat rendelkezik.

(3) A költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

(4) A költségvetési kiadások - a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető költségvetési kiadásai kivételével - a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

6. § (1) A tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók.

(3) Működési bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a közhatalmi bevételek, amelyek az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak,

c) a működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak,

d) a működési célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(4) Felhalmozási bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint a részesedések értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételekből származnak,

c) a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(5) Működési kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a személyi juttatások, amelyek a foglalkoztatottnak kifizetett illetményből, munkabérből és más juttatásokból, valamint a nem foglalkoztatott természetes személyeknek juttatott más jövedelmek megfizetéséből származnak,

b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, amelyet a kifizetést teljesítő megfizetni köteles,

c) a dologi kiadások, amelyek a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak,

d) az ellátottak pénzbeli juttatásai, amelyek a társadalombiztosítási ellátásokból, családi támogatásokból és a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett ellátási típusú kifizetésekből származnak,

e) az egyéb működési célú kiadások, amelyek a nemzetközi kötelezettségek teljesítéséből, az államháztartáson belülről vagy kívülről működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előirányzatban nem szerepeltethető működési jellegű kiadásokból származnak.

(6) Felhalmozási kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak,

b) a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak,

c) az egyéb felhalmozási célú kiadások, amelyek az államháztartáson belülről vagy kívülről felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak.

(7) Finanszírozási bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint

a) az államháztartás mindkét alrendszerében:

aa) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 3. § (1) bekezdés a)-e) pontja szerinti ügyletből származó bevételek és kiadások, továbbá a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlásából, értékesítéséből, beváltásából származó bevételek és kiadások,

ab) a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása,

ac) finanszírozási bevételeként a költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány,

ad) a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak különbségeként az államháztartás központi alrendszerében központi támogatásként, az államháztartás önkormányzati alrendszerében irányító szervei támogatásként folyósított támogatás kiutalása és fizetési számlán történő jóváírása,

(8) A kiemelt előirányzatokat és a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a Kormány rendeletében meghatározott részletes közgazdasági jogcímekre (a továbbiakban: rovat) kell bontani. A rovatok egységes rovatrendet képeznek.

6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Az Áht. 23. §-a szabályozza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletét, amely szerint:

(2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

ba) kiemelt előirányzatok,

bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés *a)* pont *ab)* és *ac)* alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,

e) a *d)* ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés *a)* pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

(4) A Möt. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés *e)* pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

Az Áht. 24. §-a szabályozza a költségvetési rendelet előkészítését, elfogadását:

(2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámaikat főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az Áht. 25. §-a a helyi önkormányzat átmeneti gazdálkodásának szabályait tartalmazza, amely szerint

(1) Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.

(2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.

(3) Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszítette, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

(4) A (3) bekezdés alapján folytatott gazdálkodásról a képviselő-testület részére a polgármester beszámol. A képviselő-testület az új költségvetési rendeletet az (1) és (3) bekezdés szerint beszédett bevételeket és teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe beépítve fogadja el.

Az Áht. 29/A. §-a középtávú tervezést szabályozza, amely szerint:

A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.) 24.§-a szerint:

A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni

a) a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,

b) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) az általános és céltartalékot, és

bd) az általános és céltartalékot, és

bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

Az Áht. 24. §-hoz kapcsolódóan az Ávr. 27. §-a kimondja, hogy

(1) A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.

(2) A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.

Az Áht. 24. § (4) bekezdéshez kapcsolódóan az Ávr. 28. §-a kimondja, hogy

Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,

b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,

d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és

e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 10. §-a szabályozza az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteit, hitelfelvételét. A 10. § szerint:

(1) Az önkormányzat érvényesen kizárólag a Kormány előzetes hozzájárulásával vállalhat a Polgári Törvénykönyv szerinti kezességet és garanciát, valamint köthet adósságot keletkeztető ügyletet.

(2) Települési önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet csak abban az esetben köthet, ha a hatályos helyi adó rendelete alapján a helyi iparüzési adót vagy a helyi adókról szóló törvény szerinti vagyoni típusú adók közül legalább az egyiket vagy a magánszemélyek kommunális adóját bevezette. E rendelkezést nem kell alkalmazni a települési önkormányzat olyan adósságot keletkeztető ügyletére, amelyhez nincs szükség a Kormány hozzájárulására, illetve amelynek célja meglévő adósság visszafizetése, ha annak összege nem haladja meg az adósság összegét.

(3) Nincs szükség a Kormány hozzájárulására az önkormányzat

a) jogszabályon alapuló, kötelező kezesség-, illetve garanciavállalásához,

b) naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletéhez,

- c) olyan adósságot keletkeztető ügylete megkötéséhez, amely
- ca) - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezettel megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által megnyert elnyert, fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál,
 - cb) az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre vonatkozik,
 - cc) - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezettel megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - fejlesztési célú szolgál és nem haladja meg a fővárosi önkormányzat és megyei jogú város önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzetiségi önkormányzat esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében az adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 millió forintot,
 - cd) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, nem fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál, valamint
- d) olyan kezesség- és garanciavállaláshoz, amely a b) és a c) pont szerinti, jogi személy önkormányzat által megkötött, valamint az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaság által a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódik.
- (5) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.
- (6) Az (5) bekezdés szerint megállapítandó fizetési kötelezettség mértékébe nem számítható be a naptári éven belül lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylet, az európai uniós vagy nemzetközi szervezettől elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügyletből, a víziközmű-társulattól annak megszűnése miatt átvett hitelből és az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelből származó fizetési kötelezettségek összege, de beleszámítandó a kezesség-, illetve garanciavállalásból eredő, jogosult által érvényesített fizetési kötelezettség összege.

10/A. § Az önkormányzat a Kormány előzetes hozzájárulásával kizárólag

- a) jogerős és végrehajtható bírósági határozatban, vagy fizetési meghagyásban foglalt fizetési kötelezettségének teljesítésére, és
 - b) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert, nem fejlesztési célú pályázata önrészeinek biztosítására
- köthet naptári éven túli futamidejű működési célú adósságot keletkeztető ügyletet.

10/C. § (1) Az önkormányzat a tárgyévre vonatkozó költségvetési rendeletében, határozatában szerepeltetett adósságkeletkeztetési szándékáról, a 10. § (3) bekezdés b) pontja, valamint c) pont cb) és cd) alpontja, továbbá a 10/A. § szerinti működési célú adósságot keletkeztető és a 10/B. § (3) bekezdése szerinti adósságmegújító ügyleteket, az adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódó fejlesztési céljáról és az ügylet várható értékéről a helyi önkormányzatokért felelős minisztert és az államháztartásért felelős minisztert előzetesen tájékoztatja.

2. A költségvetés jogszabályi megfelelése

A rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően számszaki részből, a normaszövegből és a bevételek, a kiadások tervezésének megalapozottságát bemutató szöveges részből áll.

Az önkormányzat polgármestere a rendelettervezetet az előírt határidőben (2020. február 15.) terjeszti a képviselő-testület elé.

A 2020. január 1-től a rendeletalkotásig terjedő átmeneti időszak bevételeit és kiadásait a rendelettervezet tartalmazza, azok a rendelettervezetbe beépültek. Az átmeneti időszakban az önkormányzat polgármestere az önkormányzat 2018. évi költségvetési rendeletének megfelelően intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről.

Az önkormányzat költségvetésének szerkezetét, összetételét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az megfelel a jogszabályi előírásoknak.

3. A költségvetés tervezése, finanszírozása

Az önkormányzat költségvetésének tervezése során az önkormányzati finanszírozás 2020. évi alapelveiben nem történt változás az előző évhez képest, az önkormányzatok központi finanszírozása az előző évekhez hasonlóan 2020-ban is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Az önkormányzatoknál a központi költségvetéshez kapcsolódóan a 2020. évi finanszírozás forrásai:

- I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
 1. A települési önkormányzatok működésének támogatása,
 - Önkormányzati hivatal működésének támogatása,
 - Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása,
 - Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása,
 - Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása,
- II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
 1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása,
 2. Óvodaműködtetési támogatás,
 3. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása,
 4. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz,
- III. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
 - Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék,
 - A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása,
 - Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása,
 - A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása,
 - Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása,
 - Gyermekétkeztetés támogatása.
- IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
 - Könyvtári és a közművelődési feladatok támogatása,
 - Települési önkormányzatok által fenntartott, illetve támogatott előadó művészeti szervezetek támogatása,
 - Kulturális illetménypótlék.

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatását érinti 2019. évhez hasonlóan az iparüzési adó beszámítása. Az általános támogatás összegéig az önkormányzatok támogatását csökkenti a számított bevétel, amely a 2018. évi iparüzési adóalap 0,55 %-a az alábbi differenciálás szerint:

No.	Kategóriák a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerő-képessége szerint (forint)		Támogatáscsökkentés mértéke a számított bevétel százalékában		Kiegészítés a beszámítás, kiegészítés alapjának százalékában	
	alsó határ	felső határ	minimum	maximum	minimum	maximum
1.	1	7 500	0	0	50	45
2.	7 501	11 000	0	0	30	20
3.	11 001	15 000	0	0	0	0
4.	15 001	25 500	20	75	0	0
5.	25 501	50 000	75	100	0	0
6.	50 001	115 000	100	110	0	0
7.	115 001	536 000	120	125	0	0

A számított bevétel miatti támogatás csökkentést a következő sorrendben kell érvényesíteni a támogatás összegéig:

1. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása jogcím
2. Lakott külterület támogatása jogcím
3. Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok támogatása jogcím
4. Közvilágítás fenntartásának támogatása
5. Köztemető fenntartással kapcsolatos feladat
6. Közutak fenntartásának támogatása
7. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcím

Budakalász Város Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendeletervezetében egyes működési támogatásokat az iparüzési adó beszámítása az előző évi 137.765 eFt-tal szemben összesen 145.508 eFt-tal csökkenti az alábbiak szerint:

A beszámításból adódó csökkentés jogcímei és összegei:	eFt-ban
- Önkormányzati hivatal működésének támogatása	-55.241
- Zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátása	-13.467
- Közvilágítás fenntartásának támogatása	-30.920
- Köztemető fenntartás támogatása	-100
- Közutak fenntartásának támogatása	-13.853
- Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	-30.810
- Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	-1.117
Beszámítás összesen	-145.508

Budakalász Város Önkormányzatánál a központi költségvetésből kapott 2020. évi finanszírozás 556.082 eFt, amely az előző évben 535.216 eFt volt. A támogatás a következőkből tevődik össze az előző évhez viszonyítva:

	ezer Ft-ban	
	2019.	2020.
A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	75.618	71.304
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	290.776	304.063
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	155.312	166.440
A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	13.510	14.275
Összesen:	535.216	556.082

Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 2. melléklet V. fejezete szerint a 34 000 forint feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező települési önkormányzattól - Budapest Főváros Önkormányzatának kivételével - a támogatáscsökkentés beszámítás alapját meghaladó része (a továbbiakban: szolidaritási hozzájárulás alapja) a nettó finanszírozás keretében elvonásra kerül szolidaritási hozzájárulás jogcímen. A szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó paramétertábla:

No.	Kategóriák a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerő-képessége szerint (forint)		Hozzájárulás mértéke a szolidaritási hozzájárulás alapjának százalékában	
	alsó határ	felső határ	minimum	maximum
	a	b	c	d
1	0	34 000	0	0
2	34 001	45 000	15	50
3	45 001	60 000	50	75
4	60 001	125 000	75	100
5	125 001		100	

A szolidaritási hozzájárulás az alábbi képlet alapján határozható meg:

$SZH = SZHA * [c + (AE - a)/(b - a) * (d - c)] / 100$, egész számra kerekítve - KT, de értéke legalább 0 ahol:

SZH = szolidaritási hozzájárulás fizetendő összege,

SZHA = szolidaritási hozzájárulás alapja,

AE = az önkormányzat egy lakosra jutó adóerő-képessége, ami alapján a szolidaritási hozzájárulás mértékének számításakor alkalmazandó paramétertábla megfelelő sora alkalmazandó,

a-d = a szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó paramétertábla szerinti érték,

KT = 500 fő lakosságszám alatti települések esetében alkalmazandó korrekciós tényező, amelynek összege 15 millió forint.

Budakalász Város Önkormányzatot 2020-ban szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség nem terheli.

4. A pénzügyi helyzet értékelése

Az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezetében a költségvetés pénzügyi egyensúlya biztosított. Az önkormányzat pénzügyi helyzete az előző évekhez hasonlóan továbbra is stabilnak minősíthető.

A költségvetésben a véleményünk szerint a bevételek és kiadások tervezése megalapozott, a bevételek tervezésére az óvatosság jellemző.

A pénzügyi stabilitást a saját bevételek és a központi támogatások biztosítják.

A költségvetés stabilitását mutatja a működési költségvetés 252.152 eFt többlete is.

A költségvetésben a 2.230.503 eFt költségvetési bevételek a 2.222.821 eFt költségvetési kiadásokat 7.682 eFt-tal meghaladják, amely a költségvetés többletét jelenti. A 7682 eFt költségvetési többlet a működési célú költségvetés +252.152 többletéből és a felhalmozási célú költségvetés -244.470 eFt hiányából tevődik össze a következők szerint:

ezer Ft-ban

Bevételek	Működési célú költségvetésben	Felhalmozási célú költségvetésben	Összesen
Költségvetési bevételek	2 104 127	126 376	2 230 503
Költségvetési kiadások	1 851 975	370 846	2 222 821
Egyenleg, hiány, többlet	252 152	-244 470	+7 682

A tervezés, a költségvetés végrehajtása során a működési célú költségvetés többlete átcsoportosításra kerül a felhalmozási célú költségvetésbe. Az átcsoportosítás közgazdaságilag pozitívnak minősíthető, mivel az átcsoportosított összegből megvalósuló beruházások, felújítások az Önkormányzat vagyonát növelik.

A költségvetés egyenlege a 7.682 eFt felhalmozási célú finanszírozási kiadást (fejlesztési hitel törlesztés) is figyelembe véve 0 eFt, azaz finanszírozási bevételek tervezése nélkül is egyensúlyban van.

A költségvetés nem tartalmazza a az előző évi bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány összegét, amely a 2019. évi zárszámadás jóváhagyásakor kerül beépítésre módosításként a költségvetésbe. A 2019. évi maradvány összege jelentősen módosítani fogja a költségvetés főösszegét, mivel a rendelkezésre álló adatok szerint az önkormányzat és intézményei év végén meglévő pénzeszköz állománya 3.425.221 eFt-ot tett ki.

A költségvetés a bevételek között adósságszolgálatot keletkeztető, külső finanszírozásnak minősülő hitelfelvételt nem tartalmaz, ezért a hitelfelvételre vonatkozóan Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. §-át nem kell alkalmazni.

Az önkormányzat által a költségvetési szerveknek nyújtott 1.104.981 eFt irányító szervei támogatást mind a bevételeknél, mind a kiadásoknál konszolidáltak, ezáltal a költségvetésben halmozódás nem jelentkezik.

A felülvizsgálatunk szerint a működési célú költségvetés, a kötelező, az önként vállalt és államigazgatási feladatok ellátását, a település üzemeltetését, a költségvetési intézmények működtetését, a működési támogatásokat stabilan biztosítja.

A felhalmozási célú költségvetés csak a 2020-ban induló beruházásokat és felújításokat tartalmazza, mivel az előző évről áthúzódó beruházások és felújítások az előző évi maradvány megállapításakor kerülnek be módosításként a költségvetésbe.

A költségvetésben a bevételek előirányzata és az előirányzatok részaránya a következők szerint alakul:

Bevétel	Összeg (eFt)	Részarány (%)
Működési célú bevételek		
Önkormányzatok működési támogatása	556 082	24,9
Működési célú egyéb támogatások Áht-n belülről	36 502	1,6
Közhatalmi bevételek	1 205 300	54,0
Működési bevételek	302 243	13,6
Működési célra átvett pénzeszközök	4 000	0,2
Működési célú költségvetési bevételek összesen	2 104 127	94,3
Felhalmozási célú bevételek		
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	0	0,0
Felhalmozási bevételek	126 376	5,7
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Áht-n kívülről	0	0,0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0,0
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	126 376	5,7
Költségvetési bevételek összesen	2 230 503	100,0
Finanszírozási bevételek		
Költségvetési hiány belső finansz.: előző évi maradvány	0	0,0
Áht-n belüli megelőlegezések	0	
Költségvetési hiány külső finanszírozása: hitelfelvétel	0	0,0
Finanszírozási bevételek összesen	0	0,0
Bevételek mindösszesen	2 230 503	100,0

A költségvetés finanszírozásában a legnagyobb részarányt, 54,0 %-ot a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek teszik ki. Az önkormányzat működési támogatása részaránya 24,9 %. A saját bevételt jelentő működési bevételek részaránya 13,6 %. A felhalmozási költségvetési bevételek részaránya 5,7 %.

A költségvetésben a kiadások előirányzata és az előirányzatok részaránya a következők szerint alakul:

Kiadások	Összeg (eFt)	Részarány (%)
Működési célú kiadások		
Személyi juttatások	918 379	41,1
Munkaadókat terhelő járulékok, szoc. hozzájár. adó	176 012	7,9
Dologi kiadások	684 404	30,7
Ellátottak pénzbeli juttatásai	12 150	0,5
Egyéb működési célú kiadások	61 030	2,7
Ebből: Működési célú tartalékok	5 000	0,2
Működési célú költségvetési kiadások összesen	1 851 975	83,1
Felhalmozási célú kiadások		
Beruházások	198 098	8,9
Felújítások	124 950	5,6
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása	0	0,0
Egyéb felhalmozási kiadások	47 798	2,1
Ebből: Felhalmozási célú tartalékok	34 548	1,5
Felhalmozási célú költségvetési kiadások összesen	370 846	16,6
Költségvetési kiadások összesen	2 222 821	99,7
Finanszírozási kiadások		
Hitel visszafizetés	0	0,3
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	7 682	0,0
Finanszírozási kiadások összesen	7 682	0,3
Kiadások mindösszesen	2 230 503	100,0

A kiadásokon belül a működési célú kiadások részaránya 83,1 %, a felhalmozási célú kiadások részaránya – az előző évről áthúzódó befejezetlen beruházások, felújítások tervezése nélkül 16,6 %. A finanszírozási kiadásokat képező hitel visszafizetés előirányzata 7.682 eFt, a részaránya 0,3 %.

A költségvetés az év közben előre nem látható feladatok, kiadások teljesítésére 5.000 eFt működési célú tartalékot és 34.548 eFt felhalmozási célú tartalékot tartalmaz, amely a költségvetés biztonságos végrehajtására nyújthat fedezetet.

5. A rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata

A rendelettervezet normaszövegét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel, ezért észrevételt nem teszünk.

6. Összegzés

Összességében megállapítható, hogy a 2020. évi költségvetés egyensúlya a saját bevételekből és, a központi költségvetés támogatásából biztosítható, az önkormányzat pénzügyi helyzete az előző évekhez hasonlóan továbbra is stabilnak minősíthető.

A költségvetés nem tartalmazza az előző évi bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány összegét, amely a 2019. évi zárszámadás jóváhagyásakor kerül beépítésre módosításként a költségvetésbe.

A költségvetés adósságot keletkeztető külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitelt nem tartalmaz.

A működési célú költségvetésben lévő többlet a felhalmozási célú költségvetésbe került átcsoportosításra. Az átcsoportosítás közgazdaságilag pozitívnak minősíthető, mivel a megvalósuló beruházások az önkormányzat vagyontát növelik.

A felülvizsgálat alapján a rendeletervezetet tárgyalásra és a tárgyalás alapján elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2020. február 14.

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780