



MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

Ikt.sz.: I/109-1/2021.

Üi.: Vizhányó Annamária

Rendelet-tervezet

Tárgy: Rendelet-tervezet Makó Város
Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről

Melléklet: Hatásvizsgálati lap, rendelet-tervezet,
költségvetési táblázatok, indokolás,
könyvvizsgálói jelentés

Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvényt az Országgyűlés 2020. július 3. napján fogadta el.

A Kormány által előterjesztett 2021-es költségvetés fókuszában a járvány elleni védekezés, és a koronavírus járvány által nehéz helyzetbe került gazdaság újraindítása áll. A Kormány számára az emberek élete és biztonsága az első. Kiemelt célja, hogy a magyar gazdaság minél hamarabb visszaállhasson a korábbi, európai szinten is kiemelkedő növekedési pályára. Ezt a célt szolgálja Magyarország történetének legnagyobb gazdaságvédelmi programja. A program kiemelten támogatja a munkahelyek megvédését és az új munkahelyek létrehozását. A Kormány célja, hogy legalább annyi új munkahely jöjjön létre, ahányat a járvány tönkretett. Fontos cél, hogy Magyarország családbarát hely legyen, ezért a gyermekek és a gyermeket nevelő családok támogatását a 2021-es költségvetés továbbra is teljes mértékben biztosítja.

Krisis idején nem megszorításokra, nem a lakosság megsarcolására van szükség. Ezért a Kormány olyan gazdaságvédelmi programot dolgozott ki, amely lehetővé teszi, hogy a gazdaság talpra állhasson úgy, hogy a társadalom anyagi helyzete ne sérüljön. Idén több mint 352 milliárd forint jut a családi adókedvezményre és az első házások kedvezményére. A család- és nyugdíjvédelmi program részeként 2021-től kezdődően négy lépésben visszaépül a 13. havi nyugdíj.

A járvány elleni védekezés az egész ország közös ügye. A közös teherviselés keretében a Egészségbiztosítási és Járvány Elleni Védekezési Alap bevételét képezi a kiskereskedelmi adó és a gépjárműadó teljes bevétele, amely így biztosítja, hogy a járvány elleni védekezésnek 2021-ben se legyen pénzügyi akadálya.

A Kormányt a 2021-es költségvetés összeállításakor is a családbarát Magyarország célja vezérelte. Magyarországon az egyik legmagasabb a családtámogatások aránya egész Európában a nemzeti össztermékhez képest. A költségvetés 2021-ben is biztosítja a családvédelmi akcióterv intézkedéseinek a fedezetét, így mintegy 2295 milliárd forint áll majd rendelkezésre a magyar családok támogatására.

Az Európát sújtó bevándorlás továbbra is az egyik legfontosabb politikai kérdés. A migráció számunkra nem lehetőséget, hanem kulturális, gazdasági és közbiztonsági kockázatot jelent. Magyarország az egyik legnagyobb nyomásnak kitett migrációs útvonalon fekszik, éppen

ezért a 2021. évi költségvetésben tovább emelték a közbiztonságra és a honvédelemre szánt forrásokat.

A 2021-es költségvetés célja, hogy a gazdaság újraindításával Magyarország visszaállhasson a korábbi, európai szinten is kiemelkedő növekedési pályára, és így minden magyar ember megélhetése biztonságban legyen.

A helyi önkormányzatok költségvetése, támogatása

I. A célok és az elvárt eredmények

A helyi önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere a 2021. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, 2013-ban kialakított feladatalapú támogatási rendszeren alapul.

A költségvetés fókuszában a koronavírus járvány által nehéz helyzetbe került gazdaság újraindítása és a járványügyi készültség fenntartása áll, de a gazdasági nehézségek ellenére az önkormányzati kötelező feladatok finanszírozása a korábbi szinten történik.

Az önkormányzatok finanszírozásában, a korábbi évekhez hasonlóan, 2021-ben is megjelennek a költségvetési törvényjavaslatban érvényesülő általános alapelvek.

Ezek többek között

- a családok támogatását, valamint
- a foglalkoztatottság további növelését, egyúttal az életszínvonal emelkedését szolgáló intézkedések, azon belül is kiemelt figyelmet fordítva a szülők munkába állásának segítésére.

2020. évben jelentős változást okozott a minimálbér és a garantált bérminimum emeléséből adódó illetménynövekedés a pedagógusok, szociális és a gyermekjóléti ágazatban dolgozók illetményemelése miatt, a 2021. évi költségvetési törvény az ezekhez szükséges fedezetet tartalmazza. Nagyon fontos, hogy a fiatal generáció megfelelő nevelésben, gondozásban részesüljön, hiszen a sikeres jövőt a következő nemzedék alapozza majd meg. Ennek érdekében kiemelt figyelmet szükséges fordítani, nemcsak a gyermekek étkeztetésére – amely terület eddig is prioritást élvezett – hanem a kisgyermekellátó-rendszer hatékony megszervezésére is.

A Kormány kiemelten kezeli az intézményi gyermekétkeztetés és a szünidei étkeztetés biztosításra irányuló feladatokat.

Az általános elvek mellett az önkormányzati finanszírozás tekintetében a 2021. év legfőbb célkitűzése a kiszámíthatóság és a stabilitás megtartása, a működési hiány nélküli gazdálkodás fiskális feltételeinek erősítése.

II. A célok megvalósításához rendelkezésre álló erőforrások 2021-ben

A helyi önkormányzatok 2021-ben – hitelforrások nélkül – várhatóan mintegy 2 994,0 milliárd forinttal gazdálkodhatnak, melyhez a központi költségvetés a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezetben mintegy 857,8 milliárd forintot, a 2020. évi támogatások 116,1%-át biztosítja.

A törvény alapján a települési önkormányzatokat az alábbi címeken illeti meg támogatás:
millió forint

Megnevezés	Támogatás
A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása:	
A települési önkormányzatok működésének általános támogatása	264 705,3
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	213 567,6
A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	174 015,9
A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	86 157,9
A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	22 379,8
A helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásai:	
A helyi önkormányzatok általános feladatainak működési célú támogatása	31 368,1
A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak működési célú támogatása	35 260,6
A települési önkormányzatok kulturális feladatainak működési célú támogatása	12 608,2
A helyi önkormányzatok felhalmozási célú kiegészítő támogatásai	17 753,0
Összesen:	857 816,4

III. A célok elérésének módja az egyes ágazatokban

1) Általános működés, igazgatás

Az önkormányzati feladatok nagyobb részét a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatás, településüzemeltetés, közvilágítás, helyi adóztatás, stb.) teszik ki. E helyi közügyek ellátását 2021-ben is, hasonlóan az előző évekhez egy – a különböző feladatmutatóktól és az önkormányzatok jövedelemtermelő képességétől is függő – általános jellegű támogatás szolgálja. A legfontosabb változás 2021-ben, hogy megszűnik a beszámítás rendszere, helyette a szolidaritási hozzájárulás általános érvénnyel szolgálja a jövedelmi különbségek mérséklését.

Az általános támogatáson belül külön jelenik meg az önkormányzati hivatal támogatása, a legtipikusabb településüzemeltetési feladatok, illetve az egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása.

Szolidaritási hozzájárulás

A 2017. évi költségvetési törvény új elemmel egészítette ki az önkormányzatok finanszírozási rendszerét: bevezette a szolidaritási hozzájárulást, amelyet a magas egy lakosra jutó adóerőképességgel rendelkező települések egy része teljesít a központi költségvetésnek.

A 2021. évi törvény szerint a szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzatok iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja. A mértéke továbbra is függvényyszerűen növekszik az egy lakosra jutó adóerő-képesség emelkedésével. Figyelemmel arra, hogy megszűnik a beszámítás, szolidaritási hozzájárulást a 22 000 forint feletti egy lakosra jutó adóerő-

képességgel rendelkező önkormányzatok teljesítik a központi költségvetés felé. A szolidaritási hozzájárulás teljesítése továbbra is a nettó finanszírozás keretében történik.

Egyéb működési célú költségvetési támogatások

Továbbra is az Önkormányzati elszámolásokról kerül kifizetésre többek között az egyes önkormányzatok által törvény alapján folyósítandó ellátás (pl. lakásfenntartási támogatás, adósságsökkentési támogatás stb.) támogatása és a lakossági közműfejlesztési támogatás is.

2) Köznevelés

A köznevelés területén a települések fő feladata a 2021. évben is az óvodai ellátás biztosítása.

A pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása a 2020. évi bérintézkedések miatt jelentősen emelkedett. Az illetményemelések ellentételezése beépült a támogatási rendszerbe.

3) Szociális ágazat

A szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben az önkormányzatok szerepe alapvetően továbbra is az alapellátások biztosítása. Fontos kiemelni, hogy a 2020. évi bérintézkedések fedezete beépül a 2021. évi törvény szerinti alaptámogatásokba, így azok jelentősen emelkednek. Kiemelt célkitűzés a versenyképes fizetések elérése, amelynek megvalósítása érdekében az ágazatban számottevő bérnövekedés valósult meg az elmúlt időszakban a szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi pótlékon keresztül.

A bölcsődék, mini bölcsődék finanszírozási rendszere továbbra is a két elemből álló feladatalapú finanszírozásra épül. A finanszírozás egyik elemét a szakmai dolgozók elismert létszámához kapcsolódó bértámogatás, a másik elemét a bölcsődék működésével kapcsolatos üzemeltetési támogatás jelenti.

Az önkormányzatok által ellátható szociális szakosított ellátások (idősek, hajléktalanok bentlakásos ellátása), valamint a gyermekek átmeneti gondozásának feladat alapú finanszírozási rendszere nem változik.

4) Kulturális ágazat

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatásai a 2020. évi minimálbér és garantált bérminimum emelkedése miatt emelkedtek. Az ágazatban a kulturális illetménypótlék megszűnik, összege beépült a kulturális támogatásokba.

5) Az önkormányzatok egyéb támogatásai

2021. évben az Önkormányzatok rendkívüli támogatása a települési önkormányzatok – kizárólag egyedi problémák kezelésére irányuló – kiegészítő jellegű rendkívüli támogatásának forrásául szolgál.

Az önkormányzatoknak a korábbi években megszokott módon áll rendelkezésükre külön jogcímen az előre nem látott havaria helyzetek kezelésére és védekezésre szolgáló Vis maior támogatás is.

Makó 2021. évi költségvetése

Makó Város Önkormányzatának célja összhangban a Kormány célkitűzéseivel az emberi életek védelme, a családok támogatása és a gazdaság fejlesztése, a munkahelyek megtartása.

A 2021. évi költségvetés ennek szellemében íródott.

Kidolgozása során a stabilitás megteremtését, annak megőrzését és a fejlesztések minél szélesebb körének továbbvitelét tűztük magunk elé. Továbbra is kiemelten kezeljük a turizmust, amely a belföldi és külföldi turizmus újbóli megindulását követően nagy lendületet adhat a városnak.

Továbbra is szigorú és fegyelmezett költségvetési politikát kell folytatnunk, folytatva a 2020-ban megkezdett utat.

Okos működés a járvány árnyékában is

A büdzsé annak ellenére fenntartható marad, hogy számolnunk kell a vírus gazdasági hatásainak mérséklése és a központi védekezés forrásainak biztosítása érdekében meghozott központi intézkedések városunkra is kiható hatásaira.

2020. évben a **gépjárműadóban 60 millió forint** bevételkiesés realizálódott tekintettel arra, hogy a beszedett gépjárműadó teljes összegét a központi költségvetésbe kellett utalnunk, járványügyi védekezési alapot képezve azzal. Ezen bevétellel 2021-ben sem számolunk a költségvetési törvény rendelkezéseinek megfelelően.

A koronavírus járvány miatt a 2020. adóévre tervezett **idegenforgalmi adó** is mintegy **17,7 millió forint** bevételkiesést mutat, a vendégéjszakák csökkenése miatt. 2021. évre szintén a korábbinál alacsonyabb szinten terveztük az idegenforgalmi adóbevételünket.

A város iparüzési adóbevételét is meghatározza a világjárvány. 2021-ben a vállalkozások a 2020. évi tényleges gazdasági teljesítményük alapján vallják be és fizetik meg az adót. A kis és középvállalkozások megsegítése érdekében hozott központi intézkedés – miszerint nekik csak 1 % iparüzési adót kell fizetniük – kompenzálása a települési önkormányzatok felé a 4/2021 (I.14.) Korm. rendelet alapján azonban teljes egészében megvalósul, a kieső adóbevételt a kis és középvállalkozások adóbevallása alapján a központi költségvetés a 25.000 lakos alatti települések számára teljes egészében megtéríti (2 részletben, júniusban, illetve októberben történő kifizetéssel).

A nem lakás céljára szolgáló bérlemények bérleti díjának csökkentéséről több alkalommal is határoztunk, legutóbbi döntésünk 2021. február 28. napjáig biztosít 20 %-os bérleti díj csökkenést 32 üzlet bérlője számára, mely szintén milliós bevételkiesést jelent az önkormányzat számára. Továbbá a Kormány arról döntött, hogy a kormány rendeletben meghatározottak 2021. február 2. napjától 2021. június 30. napjáig nem fizetnek bérleményük után bérleti díjat, amely intézkedés hatására további kieséssel kell számolnunk.

A járvány váratlanul, önhibánkon kívül állt elő, de képesek vagyunk kezelni. A hiányt okos, józan és határozott intézkedésekkel kell befedni.

Továbbra is az az alapelv lebeg a szemünk előtt, hogy a város működőképessége nem sérülhet, a fejlesztéseket pedig végre kell hajtani, mert azok teremtenek új munkahelyeket, végső soron tehát biztos megélhetést a lakosság számára.

Folytatódó fejlesztések

Makó az elmúlt években a Makovecz-program keretében több, mint 13 milliárd forint értékű fejlesztést kapott a Kormánytól, amelynek köszönhetően a teljes belváros megszépült, illetve új könyvtár épült, valamint többek között megújult a levéltár és a piac is. A fürdő fejlesztése 2021-ben elindulhat és a kézilabda munkacsarnok építése is megkezdődhet. A Kálvin utcai orvosi rendelő, egészségügyi komplexum építése befejeződött, az idei évben átadása kerül.

Turisztika – Makó kitörési pontja

Makó Város Önkormányzata továbbra is kitörési pontként kezeli a turizmus kérdését, amelynek középpontjában a Hagymatikum Gyógyfürdő áll. A Hagymatikum az elmúlt években nem csupán Makón, hanem az egész országban, sőt határainkon túl is nagyon népszerűvé vált. Mindezt nem csupán a fürdőnek ítélt szakmai elismerések, hanem a látogatók számának permanens emelkedése is bizonyítja. A 2019 őszén felvázolt Makó 2030 program előrevetítette, hogy a következő esztendőkből mindent meg kell tennünk a fürdő fejlesztéséért, amelynek kapcsán a saját források mellett Magyarország Kormányának segítségére is számíthatunk. A turizmus fellendítésében ezért a Hagymatikum beruházása az önkormányzat stratégiai jelentőségű feladata. Véghezvitele nem csupán a munkahelyek megőrzésében, de újak teremtésében, illetve a makói fiatalok helyben maradásában is döntő jelentőségű lesz az előttünk álló évtizedekben. Lázár Jánost, a térség országgyűlési képviselőjét 2020. év végén nevezték ki a Hagymatikum bővítéséért felelős kormánybiztossá, amely garanciát jelent arra, hogy a fejlesztés megvalósuljon.

A városi szórakoztató, kulturális és hagyományörző rendezvények látogatottsága évről évre növekszik, de ehhez a városnak is rendezettnek, s korszerűnek kell lennie. A turizmus olyan sajátos iparág, amelyben a növekvő vendéglétszám mindig újabb és újabb szakmák, szolgáltatási területek megjelenését vonja maga után.

Makó városa az előző években tudatosan törekedett arra, hogy szórakoztató tömegprogramjait is úgy szervezze meg, hogy azok a makói polgárok kikapcsolódásán túl a turizmus erősödését is elősegítsék. A városban működő szálláshelyek visszaigazolása kapcsán ezt sikerült is elérnie, hiszen az egyes események mentén rögzített vendégéjszakák száma folyamatosan emelkedő tendenciát mutatott. Törést ebben a 2020. évi világjárvány okozott, mely a mai napig meghatározza életünket, mindennapjainkat. A 2021. évi idegenforgalomra is rányomja bélyegét, de bízunk abban, hogy elmúltával a város idegenforgalma visszaáll arra az emelkedő pályára, amelyet korábban megkezdett és Makó kiemelt helyet foglaljon el a hazai utazási célpontok között.

Infrastrukturális fejlesztések

Ugyanez a helyzet az infrastrukturális fejlesztésekkel, amelyek keretében az önkormányzat minden javításra szoruló járdát tervez felújít, valamint előkészíti az utak rehabilitációját. A járdaprogramra 2020-ig 420 millió forintot költött az önkormányzat, 2020-ban a

közmunkaprogram keretében folytatta a megkezdett munkát, amit 2021-ben is prioritásként kezel. A város teljesítőképességéhez mérten az idei évben is tervezünk járdafelújítással, valamint a csapadékvíz-elvezetési tervek is végre elkészülhetnek 10 millió forintból. A legfontosabb kitűzött cél Makó pozíciójának megerősítése az ország turisztikai térképén, amelynek egyik alappillére a rendezett és zöld város koncepciója, ami találkozik a makói polgárok egyetértésével is. Éppen ezért a tervezett fejlesztések szinte mindegyike kettős célt szolgál: egyrészt az idelátogatók, másrészt az itt élők érdekeit. A Kormány családtámogatási rendszere, valamint Makó város szociálpolitikája a garancia arra, hogy az utóbbi években tapasztalt születésszám Makón a következő években is emelkedni fog.

A költségvetés tervezése részletesebben

A költségvetési rendelet megalkotására vonatkozó legfontosabb előírásokat a következő jogszabályok tartalmazzák:

- Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.).

Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény alapján megterveztük Makó Város Önkormányzata feladataihoz igénybe vehető központi forrásokat, a költségvetés készítése során alkalmaztuk a központi jogszabályokban és a helyi önkormányzati rendeletekben meghatározott előírásokat.

A pénzügyi terv összhangban van az önkormányzat legfontosabb célkitűzéseivel, amelyek a következők:

- Takarékos, átlátható és biztonságos működtetés.
- A kötelezően ellátandó feladatok biztosítása.
- A szociálisan rászorultak támogatása.
- Az elindított beruházások megvalósítása, a források biztosítása.
- Tudatos városüzemeltetés és fejlesztés.
- Az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok részvétele az önkormányzati feladatok ellátásában.
- Pályázatok figyelése, kapcsolódás az aktuális pályázatokhoz, a pályázatok önrészeinek megteremtése.

A tervezés szakaszában számba vettük az Mötv.-ben meghatározott kötelező feladatokat, valamint a képviselő-testület által önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges kiadásokat, s az azokat biztosító bevételek előirányzatait azzal, hogy az önkormányzat kötelező feladatainak ellátását nem veszélyeztetheti az önként vállalt feladat.

A helyi önkormányzatok központi finanszírozása 2021. évben is a korábbi években kialakított, az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetés.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják (polgármester, képviselő-testület bizottságai, a polgármesteri hivatal, a jegyző, a társulás).

Az önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen a helyi adóbevételeket, a normatív hozzájárulásokat, támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat és elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit.

A jelenlegi és várható gazdasági, pénzügyi helyzetben a 2021. évi gazdálkodás során továbbra is előtérbe kell helyezni az alábbi szempontokat:

- a közfeladatokat ellátó intézményrendszer és a hivatal biztonságos működésének biztosítása, különös tekintettel az alapfeladatokra,
- a gazdálkodás során folyamatosan ügyelni kell a bevételek és kiadások egyensúlyára,
- az önkormányzat valamennyi területén racionális, hatékony, eredményes gazdálkodást kell folytatni,
- törekedni kell a tervezett bevételek teljes körű beszedésére, és az esetleges új bevételi források felkutatására,
- pályázati lehetőségek felkutatása, kihasználása.

2021. évi bevételeink meghatározó tényezői:

Működési bevételek: 3.196.434 e Ft

Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 1.725.009 e Ft

Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása: 487.954 e Ft

A működési bevétel a következő feladatokat tartalmazza:

- az önkormányzati hivatal működésének támogatása

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása: 333.674.930,- Ft

Az óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása.

A központi költségvetés a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.), valamint a Kjt. végrehajtását a köznevelési intézményekben szabályozó kormányrendelet, továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbér alapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzatok részére.

- Óvodaműködési támogatás.

A települési önkormányzatot a nem közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működéséhez szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg.

A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása: 398.011.128,- Ft

A Makói Egyesített Népjóléti Intézmény által ellátott szociális feladatokhoz (házi segítségnyújtás, gondozóház, tanyagondnok, hajléktalan ellátás, bölcsődei ellátás) kapcsolódó normatív támogatás a 3. melléklet szerinti részletezésben.

A gyermekétkeztetés és a szünidei gyermekétkeztetéshez központi költségvetésből nyújtott támogatás. A szünidei gyermekétkeztetés is kötelező önkormányzati feladat. Az önkormányzat 30.668 e Ft-tal egészíti ki az állami támogatás és az étkezési térítési díjak összegét a kedvezményes étkezések igénybevétele miatt.

A bölcsődék esetében a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása és a bölcsődei üzemeltetési támogatás összege biztosítja a feladatellátást.

Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása: 50.541.470,- Ft

- A Makói József Attila Városi Könyvtár és Múzeum kulturális feladatainak normatíva szerinti támogatása.

A támogatás a települési önkormányzatokat a lakosságszám alapján illeti meg, az Möt.v.-ben, valamint a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvényben (a továbbiakban: Kult. tv.) meghatározott nyilvános könyvtár és közművelődési feladatainak ellátásához.

A fenti összeg csak a kulturális feladatokhoz nyújt támogatást, a múzeumi feladatok ellátásához későbbi időpontban kerül közlésre a támogatás mértéke.

Működési bevételek: 414.425 e Ft

- az önkormányzati vagyon üzemeltetéséből befolyt bevételek,
- a költségvetési szervek tervezett saját bevételei.

A helyi adókból származó bevétel teljes egészében az önkormányzat saját bevétele marad, amely helyben járul hozzá a feladatok finanszírozásához.

Az adók várható éves bevétele adónemenként a következő:

építményadó:	100.000 e Ft,
telekadó:	90.000 e Ft,
magánszemélyek kommunális adója:	90.000 e Ft,
helyi iparüzési adó:	770.000 e Ft,
gépjárműadó:	0 e Ft,
idegenforgalmi adó:	5.000 e Ft.

A gépjárművek adóztatását a NAV végzi, a gépjárműadó teljes bevétele pedig 2021. évtől az állami adóhatóságot illeti.

Egyéb közhatalmi bevételek: 2.000 e Ft

A bírságokból, pótlékokból és végrehajtási költségekből származó bevétel 100%-a, a környezetvédelmi bírság 30%-a, valamint a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírságból származó bevétel 40%-a az önkormányzati költségvetés bevételeit növeli.

Felhalmozási bevételek: 109.165 e Ft

Felhalmozási bevételek között az ingatlan értékesítésből származó bevételeket valamint a várható pályázati bevételeket tartjuk nyilván.

A 2020. évi kiadásokat meghatározó tényezők:

A személyi juttatások tervezése a hatályban lévő közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) és a Kjt., valamint a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.) szabályainak figyelembevételével történt.

Intézményeinknél a soros előrelépések tervezése valamint a minimálbér, garantált bérminimum emelkedése miatt nőttek a bérek.

A polgármester, alpolgármester valamint a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői, és az Mt. alapján foglalkoztatott munkavállalói részére bruttó 200.000,- Ft/fő/év cafetéria juttatás került megtervezésre. A cafetéria juttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is.

A személyi kiadások között jelentkezik a pályázatokhoz kapcsolódó bér- és járulék költségek.

Alapvető feladat, hogy az önkormányzat intézményeinek zavartalan működését a takarékoság maximális figyelembevételével biztosítsa, működőképességének megőrzése és a törvényben foglalt előírásainak betartása mellett. Az intézményekkel egyeztetés történt a működésükhöz szükséges támogatás biztosításához, az önkormányzati rendelet tervezet 6. melléklete intézményenként tartalmazza a támogatás összegét.

A dologi kiadások a 2020. évi költségvetési szinten kerültek tervezésre.

A törvényben előírt kötelező feladatok ellátásához szükséges kiadások a költségvetési rendelet dologi kiadásai között szerepelnek.

A le nem zárt beruházások esetében folytatódnak az előző évben pályázati forrásokból megkezdett munkálatok, pl. a Honvéd városrész infrastrukturális fejlesztése, a Korona Szálló alsó szintjének kialakítása, a szállodatervezés. A pályázati források mellett az önkormányzat saját forrásai terhére is végez beruházásokat, pl. Kálvin utcai rendelő építése, vízkár elhárítási tervben megfogalmazott feladatok, városi csapadékvíz elvezető rendszer, illetve önerő biztosítása pályázati pénzekhez. (A beruházások részletezését 4. melléklet tartalmazza).

Felújítások között került megtervezésre az önkormányzati ingatlanok felújítása, a kamerarendszer fejlesztése, a Páger Mozi és Rendezvényház rekonstrukciója, a Sportcsarnok

világításának cseréje, a Lombkorona sétány és a Maros Kalandpart felújítása. Ezek részletezését a 7. melléklet tartalmazza.

A tartalék összetételét és felhasználását a 10. melléklet mutatja be.

Az önkormányzat szociális kiadásait a rendelet-tervezet 5. melléklete tartalmazza. Tervezésre kerültek mindazok az ellátási formák, amelyek az előző évben is a lakosság szociális ellátását biztosították. Makó Város Önkormányzata a Kormány célkitűzéseivel összhangban kiemelt feladatának tartja a családok támogatását, ezért az idei évben is mindent megtesz a családok támogatása érdekében. Rendkívüli települési támogatás formájában biztosítja a makói újszülöttek támogatását 100.000 Ft-os bébikötvény formájában, a továbbtanuló diákokat Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjban részesíti, a Makó Számít Rád ösztöndíjrendszert működteti, valamint az idei évben tervezünk augusztus hónapban beiskolázási támogatással segíteni a családok terheinek enyhítésében.

A költségvetési rendelettervezet 6. melléklete tartalmazza a támogatások körét. A tavalyi évhez hasonlóan 2021-ben is csak a rendvédelmi szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzatok támogatásával számolunk. Ez a melléklet részletezi az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok működéséhez szükséges támogatás összegét, valamint a Makó Kistérség Többcélú Társulása részére fizetett támogatás értékű működési kiadást és a nemzetiségi önkormányzat részére biztosított működési támogatásokat. Szintén a 6. mellékletben szerepel a Makó Város Fejlődéséért Közalapítvány részére biztosított 30.000 e Ft, amely a makói kórház szülészeti és nőgyógyászati osztályát hivatott támogatni, amennyiben a járványhelyzet megszűnését követően a kórházak működése helyre áll és újra városunkban is működni fog szülészeti osztály.

A döntés meghozatalára azonban a jelenleg kialakult helyzetre tekintettel a felhatalmazást a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése biztosítja, amely kimondja: „Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.” A Magyarország Kormánya által a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet alapján elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel, valamint a jelzett jogszabályban foglalt felhatalmazás alapján a melléklet szerinti rendeletet alkotom.

M a k ó, 2021. február 15.



Farkas Éva Erzsébet
polgármester

The seal is circular with a blue border. Inside the border, the text "Makó Város Önkormányzata" is written in a circular path. In the center of the seal is a stylized illustration of a building, likely a town hall or a significant local structure. Below the building, the number "5." is printed.

1. melléklet a „Rendelet-tervezet Makó Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről” tárgyú Rendelettervezethez

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP
(a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján)

A tervezett jogszabály várható következményei, különösen

I. társadalmi hatásai: a tervezetnek társadalmi hatása van, meghatározza Makó városának 2021. évi működését. Az éves költségvetés az önkormányzat, az intézmények és a gazdasági társaságok szempontjából döntő fontosságú. Meghatározásra kerülnek a kiemelt bevételi és kiadási előirányzatok.

II. gazdasági hatásai: a tervezetnek gazdasági hatása van.

III. költségvetési hatásai: a tervezet Makó város költségvetését tartalmazza 2021. évre vonatkozóan.

IV. környezeti következményei: a tervezetnek környezeti hatása nincs.

V. egészségi következményei: a tervezetnek egészségi hatása nincs.

VI. adminisztratív terheket befolyásoló hatásai: a tervezetnek adminisztratív hatása van. A költségvetés elfogadását követően, az ott meghatározott keretösszegek alapján készül el az elemi költségvetés.

VII. megalkotásának szükségessége: Makó Város Önkormányzata gazdálkodási szabályainak és pénzügyi kereteinek megalapozása.
Az állami támogatások utalása, a kötelezettségvállalások teljesítése miatt szükséges a költségvetés évenkénti megalkotása.

VIII. a jogalkotás elmaradásának várható következményei: az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletben foglaltak megsértése. Makó Város Önkormányzata működésképtelenné válna.

IX. alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a költségvetési rendelet megalkotásával, a bevételi és kiadási előirányzatok betartásával biztosítható az önkormányzat, a polgármesteri hivatal, az intézmények és a gazdasági társaságok működtetése. Az egész éves gazdálkodás végrehajtásához a szervezeteknél a személyi és tárgyi feltételek biztosítottak.

Makó, 2021.02.15.

MAKÓ VÁROS
POLGÁRMESTERÉNEK
.../2021. (II.....) SZÁMÚ PM RENDELETE

Makó Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről, módosításának és végrehajtásának rendjéről

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete - Magyarország Kormánya által a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet alapján elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti – hatáskörében eljáró Makó Város Polgármestere, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában foglalt feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya Makó Város Önkormányzat Képviselő-testületére és szerveire, Makó Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési szerveire, valamint a támogatásban részesített magánszemélyekre, jogi személyekre, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre terjed ki.

2. A költségvetés címrendje

2. § Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (a továbbiakban: államháztartási törvény) foglaltak figyelembevételével a költségvetési címrendjét 2021. évre a 18. mellékletben foglaltak szerint határozza meg.

3. A költségvetés bevételei és kiadásai, a költségvetési egyenleg

3. § (1) Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2021. évi költségvetése

bevételi és kiadási főösszegét	5.318.868 e Ft-ban
működési költségvetési bevételeit	3.375.097 e Ft-ban
működési költségvetési kiadását	4.367.476 e Ft-ban
működési költségvetési egyenlegét	-992.379 e Ft-ban
felhalmozási költségvetési bevételeit	109.165 e Ft-ban
felhalmozási költségvetési kiadását	894.806 e Ft-ban
felhalmozási költségvetési egyenlegét	-785.641 e Ft-ban

állapítja meg.

(2) Fentiek szerinti költségvetési egyenleg az előző évek maradványából kerül finanszírozásra.

(3) Az (1) bekezdésben megállapított bevételi főösszeget önkormányzati szinten az 1. melléklet, a költségvetési szervek tekintetében az 1. melléklet tartalmazza.

(4) Az állami támogatások jogcímenkénti bontását a 3. melléklet mutatja.

- (5) Az (1) bekezdésben megállapított önkormányzati szintű kiadásokat a 2. melléklet, a költségvetési szervek tekintetében 2. melléklet tartalmazza.
- (6) Makó Város Önkormányzata bevételi előirányzatait az 1. melléklet, a beruházások részletezését a 4. melléklet, a felújítások részletezését a 7. melléklet, a támogatások felsorolását a 6. melléklet, a szociális ellátások kimutatását az 5. melléklet tartalmazza.
- (7) Az uniós forrásból finanszírozott támogatásból megvalósuló projektek bevételi és kiadási előirányzatait elkülönítetten a 16. melléklet tartalmazza.
- (8) Az önkormányzat költségvetési szervei engedélyezett létszámkeretét a 8. mellékletben részletezettek szerint állapítja meg.
- (9) A közvetett támogatások kimutatását a 9. melléklet tartalmazza.
- (10) Az önkormányzat 3 évre épülő bevételi és kiadási előirányzatainak adatait a 11. melléklet tartalmazza.
- (11) Az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről az előirányzat-felhasználási tervet a 14. melléklet mutatja be.
- (12) Az önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatait a 15. melléklet tartalmazza.
- (13) Az önkormányzat kiadásainak és bevételeinek 2021. évi eredeti előirányzatainak alakulását, mérleg rendszerű változásait a 17. melléklet tartalmazza.
- (14) Az önkormányzat intézményi címrendjét a 18. melléklet tartalmazza.
- (15) A 2021. évi cél- és általános tartalékot a 10. melléklet, az önkormányzat 2022. évre áthúzódó kötelezettségeit a 12. melléklet, az önkormányzat hitel- és kamatfizetési kötelezettségeit a 13. melléklet tartalmazza.

4. A költségvetési szervek gazdálkodása, előirányzatok megváltoztatása

4. § (1) Az önkormányzati költségvetés ezen rendeletben meghatározottak szerinti végrehajtásáért, valamint a beszámolási kötelezettségek teljesítéséért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásért a jegyző a felelős. Az önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős.
- (2) A költségvetési szervek, ezen rendelettel felhatalmazást kapnak a bevételek beszedésére, kiadások teljesítésére, azok a részükre jóváhagyott előirányzatokon belül kötelesek gazdálkodni. A gazdálkodás részletes szabályait az önkormányzat szabályzatai tartalmazzák.
- (3) A bevételi előirányzatok túlteljesítése előirányzat-módosítás nélkül is megengedett, a kiadási előirányzatok nem járnak felhasználási kötöttséggel.
- (4) A költségvetési szerveknél a bevételi előirányzatok elmaradása nem vonja maga után a költségvetési támogatás emelkedését. A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők.
- (5) Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, vagy valamely költségvetési fejezet, elkülönített állami pénzalap az önkormányzat számára meghatározott célra pótelőirányzatot biztosít, erről a polgármesternek negyedévente, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló irányító szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidőig, december 31-i hatállyal a költségvetési rendelet módosítására irányuló javaslattal kell a képviselő-testületet tájékoztatnia.
- (6) A képviselő-testület utólagos tájékoztatás mellett hozzájárul az évközi állami pótelőirányzatok terhére történő kiadási előirányzatok emeléséhez, az ilyen kifizetések teljesítéséhez.
- (7) Az önkormányzat által igényelt feladatmutató szerinti állami hozzájárulások alapjául szolgáló mutatószámok statisztikái, egyéb szakmai dokumentumokon alapuló kimutatásai megfelelő, pontos meghatározásáért az intézmény vezetője teljes körű felelősséggel tartozik.

- (8) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatok és létszámkeret között átcsoportosítást – eltérő rendelkezés hiányában - kizárólag a képviselő-testület engedélyezhet.
- (9) A polgármester a helyi feladatok ellátása érdekében felhatalmazást kap arra, hogy egyedi határozattal 100 millió Ft összeghatárig a költségvetés kiemelt előirányzatai között átcsoportosítást hajtson végre, melyről a képviselő-testületet a soron következő költségvetési rendeletmódosítással egy időben tájékoztatni köteles. A 100 millió Ft-os keretösszeg az egyedi határozatok költségvetési rendeleten történő átvezetését követően ismételten teljes összegben rendelkezésére áll.
- (10) A képviselő-testület az önkormányzat támogatási igénye, pályázata esetében felhatalmazza a polgármestert, hogy átruházott hatáskörben – a tartalék keret terhére – nyilatkozatot tegyen a saját forrás biztosításáról.
- (11) Az intézmények kizárólag a képviselő-testület előzetes jóváhagyásával nyújthatnak be szakmai pályázatokat abban az esetben, ha a pályázattal megvalósuló feladat költségvetési többlettámogatást igényel. Többlettámogatási igénnyel nem járó pályázat benyújtása esetében a pályázatról a Polgármesteri Hivatalt tájékoztatni kell.
- (12) Az intézmények saját hatáskörben kezdeményezhetik jóváhagyott bevételi és kiadási előirányzataik módosítását a ténylegesen realizált bevételi többletnek megfelelő összeg erejéig
- (13) A személyi juttatások előirányzatának átmeneti megtakarítása terhére az adott költségvetési évre vonatkozóan állapítható meg kiadás, tartós kötelezettség azonban nem vállalható. A tartósan be nem töltött álláshelyeken képződött illetmény megtakarítás elvonásra kerül, amennyiben túlóra, helyettesítés nem kerül kifizetésre.
- (14) A költségvetési szervek eredeti előirányzatként jutalmat nem tervezhetnek, arra előirányzat a személyi juttatások előirányzatának átmeneti megtakarításából képezhető.
- (15) A személyi juttatási előirányzat megállapítása, módosítása csak a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának egyidejű és arányos változtatásával történhet.
- (16) Amennyiben a költségvetési szerv saját bevételi előirányzata terhére is foglalkoztat munkavállaló(ka)t, a bevételi tervtől való elmaradás esetén olyan időpontban köteles a szükségesnek tartott létszám-intézkedéseket megtenni, hogy a ténylegesen realizálható bevétel nyújtson fedezetet a foglalkoztatás, és az esetleges létszámleépítés teljes költségére. A saját bevétel terhére foglalkoztatott munkavállalók személyi juttatásai, járulékai önkormányzati támogatás terhére nem finanszírozhatóak.
- (17) Saját bevétel terhére történő foglalkoztatás esetén új munkaszerződés vagy kinevezés csak határozott időre, az adott költségvetési évre vonatkozóan történhet.
- (18) Az önkormányzat által kötött – központi jogszabályban meghatározott típusú és értékű – szerződéseket az önkormányzat honlapján közzé kell tenni. Az önkormányzat által nem normatív, céljellegű, működési és fejlesztési célra nyújtott támogatások közül azokat, melyek – adott költségvetési évben egybeszámított – összege a 200.000.- Ft-ot nem haladja meg, a honlapon közzétenni nem kell.

5. Biztosítás

5. § A Polgármesteri Hivatal az önkormányzat vagyontárgyaira teljes körű biztosításokat, egyes tevékenységekre felelősségbiztosítást köt, intézményei kizárólag a Polgármesteri Hivatal előzetes tájékoztatását követően köthetnek biztosításokat.

6. Pénzgazdálkodás

6. § (1) Makó Város Önkormányzata és költségvetési szervei költségvetési elszámolási számláit 2021. évben a Raiffeisen Bank Zrt.-nél vezeti. A pályázatokhoz kötelezően előírt számlavezetés 2021. évben a Magyar Államkincstárnál történik.

(2) Az önkormányzat számláján év közben rendelkezésre álló, szabad pénzeszköz lekötéséről - a gazdálkodás folyamatos biztosítása mellett - a polgármester rendelkezik.

(3) A képviselő-testület

a) a hosszúlejáratú hitelműveletekkel kapcsolatos döntési jogát saját hatáskörben megtartja,
b) a költségvetési rendeletben meghatározott feladatok végrehajtása, a likviditás megőrzése érdekében a rövidlejáratú hitel felvételében való döntés jogát 600.000 e Ft összeg erejéig a polgármester részére biztosítja, egyben felhatalmazza az ezzel kapcsolatos valamennyi intézkedés megtételére, megállapodás aláírására azzal, hogy ilyen hitelfelvételről a soron következő költségvetés módosításkor a képviselő-testületet tájékoztatni köteles.

7. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

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

(2) Az önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról a Makói Kistérség Többcélú Társulása útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

8. Vegyes rendelkezések

8. § (1) A Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az illetményalap Makó Város Önkormányzata saját forrásai terhére a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény 61. § (6) bekezdésben meghatározottnál magasabb összegben kerül megállapításra.

(2) A Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az illetményalap 55.000.-Ft.

(3) Az önkormányzat költségvetési szerveinél a bérfizetés napja a tárgyhót követő hó ötödik nap. Amennyiben a bérfizetési nap munkaszüneti napra esik, a bérfizetési nap a ötödik napot megelőző utolsó munkanap. A munkabérek átutalásáról a munkáltató a bérfizetési napot megelőző munkanapon jogosult intézkedni.

(4) Makó Város Önkormányzata a köztisztviselőit a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény 61. § (4) bekezdésében meghatározottak alapján bruttó 200.000 Ft/fő keret erejéig ún. cafetéria - juttatásban részesíti, melynek részletszabályait a Közszolgálati Szabályzat tartalmazza.

(5) Makó Város Önkormányzata a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek főállású dolgozóinak a sajátgépjárművel történő munkába járás esetén 15 Ft/km térítést biztosít.

9. Záró rendelkezések

9. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK 14/2020. (XII.17.) SZÁMÚ PM RENDELETE Makó Város Önkormányzata 2021. évi átmeneti gazdálkodásáról.

Farkas Éva Erzsébet s.k.
polgármester

dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta s.k.
jegyző

	A	B	C	D	E	F
1				BEVÉTELEK	Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat .../2021. (II.....) önkormányzati rendelet
2				1. Makó Város Önkormányzat	Összeg (ezer Ft)	Összeg (ezer Ft)
3				Közgazdasági jelleg, finanszírozási bevételek, kiadások		
4				Kiemelt előirányzat (rovat)		
5				I. Működési bevételek	3 224 211	3 195 424
6				1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1 005 811	1 725 009
7				1.1 Önkormányzatok működési támogatása (B11)	790 610	1 500 181
8				1.1.1 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	126 000	487 954
9				1.1.2 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	304 063	333 675
10				1.1.3 Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása (B113)	331 321	398 011
11				1.1.4 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	29 226	50 541
12				1.1.5 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	230 000
13				1.1.6 Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0
14				1.2 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (B14)	0	0
15				1.3 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	215 201	224 828
16				2. Működési bevételek (B4)	468 200	414 425
17				3. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	9 200	0
18				4. Közhatalmi bevételek (B3)	1 741 000	1 057 000
19				4.1. Magánszemélyek jövedelemadói (B311)	0	0
20				4.2. Vagyoni típusú adók (B34)	516 000	280 000
21				4.3. Termékek és szolgáltatások adói (B35)	1 223 000	775 000
22				4.4. Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	2 000	2 000
23				II. Felhalmozási bevételek	255 259	109 163
24				1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0	0
25				1.A. Felh.célú kölcs.visszatér. Áh. Belül (B23)	0	0
26				2. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	59 999	35 005
27				7. Felhalmozási bevételek (B5)	195 260	74 000
28				8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	160
29				III. Finanszírozási bevételek	1 882 279	
30				1. Maradvány igénybevétele (B813)	1 882 279	1 834 606
31				2. Betét felbontás (B812)	0	0
32				Összesen	5 361 749	5 140 203
33						5 140 203
34				2. Makói Polgármesteri Hivatal	Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat .../2021. (II.....) önkormányzati rendelet
35				Közgazdasági jelleg, finanszírozási bevételek, kiadások		
36				Kiemelt előirányzat (rovat)		
37				I. Működési bevételek	5 000	5 000
38				1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0
39				1.1 Önkormányzatok működési támogatása (B11)	0	0
40				1.1.1 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	0	0
41				1.1.2 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	0	0
42				1.1.3 Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása (B113)	0	0
43				1.1.4 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	0	0
44				1.1.5 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	0
45				1.1.6 Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0
46				1.2 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (B14)	0	0
47				1.3 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	0	0
48				2. Működési bevételek (B4)	5 000	5 000
49				3. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0
50				4. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0
51				4.1. Magánszemélyek jövedelemadói (B311)	0	0
52				4.2. Vagyoni típusú adók (B34)	0	0
53				4.3. Termékek és szolgáltatások adói (B35)	0	0
54				4.4. Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	0	0
55				II. Felhalmozási bevételek	0	0
56				1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0	0
57				2. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0	0
58				7. Felhalmozási bevételek (B5)	0	0
59				8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0
60				III. Finanszírozási bevételek	435 231	458 775
61				1. Maradvány igénybevétele (B813)	435 231	458 775
62				2. Központi,irányító szervei támogatás	0	0
63				Összesen	440 231	463 775

		Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat .../2021. (II.....) önkormányzati rendelet
64	3. Makói Óvoda		
65	Közgazdasági jelleg, finanszírozási bevételek, kiadások		
66	Kiemelt előirányzat (rovat)		
67	I. Működési bevételek	0	0
68	1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0
69	1.1 Önkormányzatok működési támogatása (B11)	0	0
70	1.1.1 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	0	0
71	1.1.2 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	0	0
72	1.1.3 Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétekeztetési feladatainak támogatása (B113)	0	0
73	1.1.4 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	0	0
74	1.1.5 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	0
75	1.1.6 Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0
76	1.2 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (B14)	0	0
77	1.3 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	0	0
78	2. Működési bevételek (B4)	0	0
79	3. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0
80	4. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0
81	4.1. Magánszemélyek jövedelemadói (B311)	0	0
82	4.2. Vagyoni típusú adók (B34)	0	0
83	4.3. Termékek és szolgáltatások adói (B35)	0	0
84	4.4. Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	0	0
85	II. Felhalmozási bevételek	0	0
86	1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0	0
87	2. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0	0
88	7. Felhalmozási bevételek (B5)	0	0
89	8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0
90	III. Finanszírozási bevételek	336 000	336 000
91	1. Maradvány igénybevétele (B813)	0	0
92	2. Központi, irányító szervi támogatás	336 000	386 873
93	Összesen	336 000	336 873
94	4. József Attila Városi Könyvtár és Múzeum	Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat .../2021. (II.....) önkormányzati rendelet
95	Közgazdasági jelleg, finanszírozási bevételek, kiadások		
96	Kiemelt előirányzat (rovat)		
97	I. Működési bevételek	2 100	2 100
98	1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0
99	1.1 Önkormányzatok működési támogatása (B11)	0	0
100	1.1.1 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	0	0
101	1.1.2 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	0	0
102	1.1.3 Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétekeztetési feladatainak támogatása (B113)	0	0
103	1.1.4 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	0	0
104	1.1.5 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	0
105	1.1.6 Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0
106	1.2 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (B14)	0	0
107	1.3 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	0	0
108	2. Működési bevételek (B4)	2 100	2 100
109	3. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0
110	4. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0
111	4.1. Magánszemélyek jövedelemadói (B311)	0	0
112	4.2. Vagyoni típusú adók (B34)	0	0
113	4.3. Termékek és szolgáltatások adói (B35)	0	0
114	4.4. Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	0	0
115	II. Felhalmozási bevételek	0	0
116	1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0	0
117	2. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0	0
118	7. Felhalmozási bevételek (B5)	0	0
119	8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0
120	III. Finanszírozási bevételek	95 000	79 450
121	1. Maradvány igénybevétele (B813)	0	0
122	2. Központi, irányító szervi támogatás	95 000	79 460
123	Összesen	97 100	81 560

		Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat .../2021. (II.....) önkormányzati rendelet
124	5.Makói Egyesített Népjóléti Intézmény		
125	Közzgazdasági jelleg, finanszírozási bevételek, kiadások		
126	Kiemelt előirányzat (rovat)		
127	I. Működési bevételek	56 813	171 563
128	1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	97 351
129	1.1 Önkormányzatok működési támogatása (B11)	0	0
130	1.1.1 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	0	0
131	1.1.2 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	0	0
132	1.1.3 Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása (B113)	0	0
133	1.1.4 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	0	0
134	1.1.5 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	0
135	1.1.6 Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0
136	1.2 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (B14)	0	0
137	1.3 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	72 000	97 351
138	2. Működési bevételek (B4)	56 813	74 212
139	3. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0
140	4. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0
141	4.1. Magánszemélyek jövedelemadói (B311)	0	0
142	4.2. Vagyoni típusú adók (B34)	0	0
143	4.3. Termékek és szolgáltatások adói (B35)	0	0
144	4.4. Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	0	0
145	II. Felhalmozási bevételek	0	0
146	1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0	0
147	2. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0	0
148	7. Felhalmozási bevételek (B5)	0	0
149	8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0
150	III. Finanszírozási bevételek	425 000	400 478
151	1. Maradvány igénybevétele (B813)	0	0
152	2. Központi, irányító szervei támogatás	425 000	400 478
153	Összesen	481 813	571 991
154	Makó Város Önkormányzat (összesen)		
155	Közzgazdasági jelleg, finanszírozási bevételek, kiadások		
156	Kiemelt előirányzat (rovat)		
157	I. Működési bevételek	3 360 124	3 272 091
158	1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1 077 811	1 822 360
159	1.1 Önkormányzatok működési támogatása (B11)	790 610	1 500 181
160	1.1.1 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	126 000	487 954
161	1.1.2 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	304 063	333 675
162	1.1.3 Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása (B113)	331 321	398 011
163	1.1.4 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	29 226	50 541
164	1.1.5 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	230 000
165	1.1.6 Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0
166	1.2 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (B14)	0	0
167	1.3 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	287 201	322 179
168	2. Működési bevételek (B4)	532 113	495 737
169	3. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	9 200	0
170	4. Közhatalmi bevételek (B3)	1 741 000	1 657 000
171	4.1. Magánszemélyek jövedelemadói (B311)	0	0
172	4.2. Vagyoni típusú adók (B34)	516 000	280 000
173	4.3. Termékek és szolgáltatások adói (B35)	1 223 000	775 000
174	4.4. Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	2 000	2 000
175	II. Felhalmozási bevételek	255 259	309 167
176	1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0	0
177	1.A. Felh.célú kölcs.visszatér. Áh. Belül (B23)	0	0
178	2. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	59 999	35 005
179	7. Felhalmozási bevételek (B5)	195 260	74 000
180	8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	160
181	III. Finanszírozási bevételek	3 173 510	3 160 157
182	1. Maradvány igénybevétele (B813)	1 882 279	1 834 606
183	2. Központi, irányító szervei támogatás.	1 291 231	1 325 586
184	3. Betét felbontás	0	0
185	Technikai	1 291 231	1 325 586
186	Összesen	5 497 662	5 318 868

2. melléklet MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK .../2021.(II...) SZÁMÚ PM RENDELETÉHEZ

	A	B	C	D	E
1			KIADÁSOK	Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat .../2021. (II.....) önkormányzati rendelet
2			1. Makó Város Önkormányzat	Összeg(ezer Ft)	Összeg(ezer Ft)
3			Közgazdasági jelleg, finanszírozási bevételek, kiadások		
4			Kiemelt előirányzat (rovat)		
5			I. Működési kiadások	2 467 345	2 877 984
6			1. Személyi jellegű kiadások (K1)	238 109	259 186
7			2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális adó (K2)	41 336	42 024
8			3. Dologi kiadások (K3)	1 136 420	1 055 130
9			4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	149 500	113 300
10			5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	901 980	1 408 344
11			5.1 Helyi önkormányzatok törvény előírásán alapuló befizetései (K502)	0	202 056
12			5.2 Működési célú támogatás államháztartáson belül (K504)	0	0
13			5.3 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	0	44 077
14			5.4 Egyéb működési célú vissza térítendő támogatások államháztartáson kiv. (K508)	0	0
15			5.5 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	534 237	487 345
16			5.6 Általános tartalék (K513)	298 576	542 717
17			5.7 Céltartalék (K513)	69 167	132 149
18			II. Felhalmozási kiadások	1 567 533	850 049
19			1. Beruházások (K6)	838 759	574 696
20			2. Felújítások (K7)	673 774	305 353
21			3. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	55 000	0
22			3.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (K84)	5 000	0
23			3.2 Felhalmozási célú kölcsön nyújtása államháztartáson belülre (K86)	0	0
24			3.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (K89)	50 000	0
25			III. Finanszírozási kiadások	1 326 871	1 382 172
26			1. Hosszú lejáratú kölcsönök (K911)	0	0
27			2. Betét lekötés (K912)	0	0
28			3. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	35 640	56 586
29			4. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (K915)	1 291 231	1 325 586
30			Összesen	5 361 749	5 140 205
31			2. Makói Polgármesteri Hivatal	Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat .../2021. (II.....) önkormányzati rendelet
32			Közgazdasági jelleg, finanszírozási bevételek, kiadások		
33			Kiemelt előirányzat (rovat)		
34			I. Működési kiadások	432 731	453 775
35			1. Személyi jellegű kiadások (K1)	312 721	310 685
36			2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális adó (K2)	53 511	51 150
37			3. Dologi kiadások (K3)	66 499	91 940
38			4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0
39			5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0
40			5.1 Helyi önkormányzatok törvény előírásán alapuló befizetései (K502)	0	0
41			5.2 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K506)	0	0
42			5.3 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	0	0
43			5.4 Általános tartalék (K513)	0	0
44			5.5 Céltartalék (K513)	0	0
45			II. Felhalmozási kiadások	7 500	10 000
46			1. Beruházások (K6)	7 500	10 000
47			2. Felújítások (K7)	0	0
48			3. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0
49			3.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (K84)	0	0
50			3.2 Felhalmozási célú kölcsön nyújtása államháztartáson belülre (K86)	0	0
51			3.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (K89)	0	0
52			III. Finanszírozási kiadások	0	0
53			1. Hosszú lejáratú kölcsönök (K911)	0	0
54			2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	0
55			3. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (K915)	0	0
56			Összesen	440 231	463 775

		Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat .../2021. (II.....) önkormányzati rendelet
57	3. Makói Óvoda		
58	Közzgazdasági jelleg, finanszírozási bevételek, kiadások		
59	Kiemelt előirányzat (rovat)		
60	I. Működési kiadások	336 000	386 873
61	1. Személyi jellegű kiadások (K1)	259 311	308 500
62	2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális adó (K2)	52 364	52 734
63	3. Dologi kiadások (K3)	24 325	25 639
64	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0
65	5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0
66	5.1 Helyi önkormányzatok törvény előírásán alapuló befizetései (K502)	0	0
67	5.2 Egyéb működési célú támogatások államháztartások kívülre (K506)	0	0
68	5.3 Egyéb működési célú támogatások államháztartások kívülre (K512)	0	0
69	5.4 Általános tartalék (K513)	0	0
70	5.5 Céltartalék (K513)	0	0
71	II. Felhalmozási kiadások	0	0
72	1. Beruházások (K6)	0	0
73	2. Felújítások (K7)	0	0
74	3. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0
75	3.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (K84)	0	0
76	3.2 Felhalmozási célú kölcsön nyújtása államháztartáson belülre (K86)	0	0
77	3.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (K89)	0	0
78	III. Finanszírozási kiadások	0	0
79	1. Hosszú lejáratú kölcsönök (K911)	0	0
80	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	0
81	3. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (K915)	0	0
82	Összesen	336 000	386 873
83	4. József Attila Városi Könyvtár és Múzeum	Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat .../2021. (II.....) önkormányzati rendelet
84	Közzgazdasági jelleg, finanszírozási bevételek, kiadások		
85	Kiemelt előirányzat (rovat)		
86	I. Működési kiadások	95 296	79 679
87	1. Személyi jellegű kiadások (K1)	54 528	48 824
88	2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális adó (K2)	9 542	7 568
89	3. Dologi kiadások (K3)	31 226	23 287
90	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0
91	5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0
92	5.1 Helyi önkormányzatok törvény előírásán alapuló befizetései (K502)	0	0
93	5.2 Egyéb működési célú támogatások államháztartások kívülre (K506)	0	0
94	5.3 Egyéb működési célú támogatások államháztartások kívülre (K512)	0	0
95	5.4 Általános tartalék (K513)	0	0
96	5.5 Céltartalék (K513)	0	0
97	II. Felhalmozási kiadások	1 804	1 881
98	1. Beruházások (K6)	1 804	1 881
99	2. Felújítások (K7)	0	0
100	3. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0
101	3.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (K84)	0	0
102	3.2 Felhalmozási célú kölcsön nyújtása államháztartáson belülre (K86)	0	0
103	3.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (K89)	0	0
104	III. Finanszírozási kiadások	0	0
105	1. Hosszú lejáratú kölcsönök (K911)	0	0
106	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	0
107	3. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (K915)	0	0
108	Összesen	97 100	81 560

		Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat .../2021. (II.....) önkormányzati rendelet
109	5.Makói Egyesített Népjóléti Intézmény		
110	Közzgazdasági jelleg, finanszírozási bevételek, kiadások		
111	Kiemelt előirányzat (rovat)		
112	I. Működési kiadások	553 813	569 165
113	1. Személyi jellegű kiadások (K1)	391 898	392 437
114	2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális adó (K2)	68 546	63 084
115	3. Dologi kiadások (K3)	93 369	113 644
116	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0
117	5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0
118	5.1 Helyi önkormányzatok törvény előírásán alapuló befizetései (K502)	0	0
119	5.2 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K506)	0	0
120	5.3 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	0	0
121	5.4 Általános tartalék (K513)	0	0
122	5.5 Céltartalék (K513)	0	0
123	II. Felhalmozási kiadások	0	2 876
124	1. Beruházások (K6)	0	2 285
125	2. Felújítások (K7)	0	591
126	3. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0
127	3.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (K84)	0	0
128	3.2 Felhalmozási célú kölcsön nyújtása államháztartáson belülre (K86)	0	0
129	3.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (K89)	0	0
130	III. Finanszírozási kiadások	0	0
131	1. Hosszú lejáratú kölcsönök (K911)	0	0
132	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	0
133	3. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (K915)	0	0
134	Összesen	553 813	572 041
135	Makó Város Önkormányzat (összesen)		
136	Közzgazdasági jelleg, finanszírozási bevételek, kiadások		
137	Kiemelt előirányzat (rovat)		
138	I. Működési kiadások	3 885 185	4 367 476
139	1. Személyi jellegű kiadások (K1)	1 256 567	1 319 632
140	2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális adó (K2)	225 299	216 560
141	3. Dologi kiadások (K3)	1 351 839	1 309 640
142	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	149 500	113 300
143	5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	901 980	1 408 344
144	5.1 Helyi önkormányzatok törvény előírásán alapuló befizetései (K502)	0	202 056
145	5.2 Működési célú támogatások államháztartáson belülre (K504)	0	0
146	5.3 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	0	44 077
147	5.4 Egyéb működési célú vissza térítendő támogatások államháztartáson kiv. (K508)	0	0
148	5.5 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	534 237	487 345
149	5.6 Általános tartalék (K513)	298 576	542 717
150	5.7 Céltartalék (K513)	69 167	132 149
151	II. Felhalmozási kiadások	1 576 837	894 806
152	1. Beruházások (K6)	848 063	588 862
153	2. Felújítások (K7)	673 774	305 944
154	3. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	55 000	0
155	3.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (K84)	5 000	0
156	3.2 Felhalmozási célú kölcsön nyújtása államháztartáson belülre (K86)	0	0
157	3.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (K89)	50 000	0
158	III. Finanszírozási kiadások	1 326 871	1 382 172
159	1. Hosszú lejáratú kölcsönök (K911)	0	0
160	2. Betét lekötés (K912)	0	0
161	3. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	35 640	56 586
162	4. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (K915)	1 291 231	1 325 586
163	Technikai	1 291 231	1 325 586
164	Összesen	5 497 662	5 318 868

3. melléklet MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK .../2021.(II...) SZÁMÚ PM RENDELETÉHEZ

2021. évi normatív támogatások

	A	B	C	D	E
1	rovat	Megnevezés		Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat .../2021. (II.....) önkormányzati rendelet
2	B111-00	Települési önkormányzatok működésének támogatása		126 000 530	487 953 685
3		Önkormányzati hivatal működésének támogatása		125 982 530	251 685 750
4		Település üzemeltetési és egyéb önkormányzati feladatok támogatása		0	236 249 935
5		Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása		18 000	18 000
6		Költségvetési szerveknél fogl. bérkompenzációja			
7	B112-00	Óvodapedagógusok és óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása		259 327 000	288 900 150
8		Óvodapedagógusok támogatása		177 482 900	197 863 050
9			8 hó		
10			4 hó		
11			9-12. hó		
12		Óvodapedagógusok munkáját közvetlenül segítők támogatása		64 800 000	75 894 000
13			8 hó		
14			4 hó		
15			Ped. nevelő munkáját segítők kiegészítő tám.	4 371 500	4 861 500
16	B112-00		Ped.II.kategória óvodapedagógus kiegészítő tám.	8 330 700	10 281 600
17			Mesterpedagógus kat. Óvodapedagógus kieg. tám.	4 341 900	
18	B112-00	Óvodaműködtetési támogatás		44 735 820	44 774 780
19			8 hó		
20			4 hó		
21		A köznevelési intézmények műk. kapcsolódó támogatás			
22		Költségvetési szerveknél fogl. bérkompenzációja			
23	B112-00	Köznevelési feladat támogatása összesen		304 062 820	333 674 930
24	B112-00	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása			
25		Család- és gyermekjóléti szolgálat		10 200 000	11 890 000
26		Család- és gyermekjóléti központ		27 390 000	29 565 000
27		Szociális étkeztetés		6 536 000	12 608 400
28		Házi segítségnyújtás		10 505 000	11 816 000
29		Falugondnoki szolgáltatás		4 250 000	4 479 000
30		Időskorúak nappali intézményi ellátása		10 830 000	12 586 000
31		Hajléktalanok nappali intézményi ellátása		4 064 700	14 334 600
32		Gyermekek napközbeni ellátása		0	0
33		Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők bértám.		8 838 000	10 200 000
34		Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők bértám.		53 874 000	76 680 000
35		Bölcsődei üzemeltetési támogatás		24 001 000	17 500 000
36		Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység kieg. támogatása		22 427 860	22 328 700
37		Bölcsődei dajkák, felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők kieg. bértám.		0	20 400 000
38		Hajléktalanok átmeneti intézményei		12 525 700	13 229 700
39		Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása összesen		195 442 260	257 617 400
40		Idősek átmeneti és tartós valamint hajléktalanok szociális, szakosított ellátási feladatainak támogatása		49 804 320	51 606 320
41		Szakmai dolgozók bértámogatása		30 864 320	33 872 320
42		Üzemeltetési támogatás		18 940 000	17 734 000
43		Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatása		86 074 389	88 787 408
44			dolgozók bértámogatása	63 052 000	51 630 480
45			üzemeltetési támogatás	20 852 114	35 497 658
46		Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése		2 170 275	1 659 270
47		Kieg.támogatás a bölcsődében foglalkoztatott, felsőfokú végz.kisgyermeknevelők bééréhez		0	0
48		Falu és tanyagondnoki szolgálatok 2019. évi többlettámogatása		0	0
49		Nappali melegedők hosszabbított nyitvatartásának támogatása		0	0
50		Szociális ágazati pótlék		0	0
51		Költségvetési szerveknél fogl. bérkompenzációja		0	0
52	B113-00	Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása összesen		331 320 969	398 011 128
53	B114-00	Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása		29 225 862	50 541 470
54		Nyilvános könyvtári ellátás		29 225 862	50 541 470
55		Múzeális intézményi feladatok támogatása		0	0
56		Kulturális illetménypótlék		0	0
57		Költségvetési szerveknél fogl. bérkompenzációja		0	0
58	B115-00	Működési célú központosított támogatások		0	230 000 000
59		Helyi iparüzési adó (1%) kompenzáció 4/2021.(I.14) kormány rendelet		0	230 000 000
60		Üdülőhelyi feladatok támogatása (központosított)		0	0
61		Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások (Központosított)		0	0
62		Költségvetési támogatás összesen		790 610 181	1 500 181 213
63		Mindösszesen		790 610 181	1 500 181 213

4. melléklet MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK .../2021.(II...) SZÁMÚ PM RENDELETÉHEZ

Makó Város Önkormányzata 2021. évi beruházási kiadásainak előirányzata

adatok ezer forintban

1	A sor- szám	B Megnevezés	C Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	D Előirányzat .../2021. (II.....) önkormányzati rendelet
2	1.	Könyvtár	60 111	0
3	2.	Egyéb tárgyeszköz beszerzés (klíma, tűzoltókészülékek, informatikai eszközök)	9 709	16 985
4	3.	Kálvin utcai rendelő (bútor+műszaki ellenőr+utolsó részlet+pótmunka)	200 000	112 952
5	4.	Honvéd városrész megújítása	1 200	0
6	5.	Makói Paktum iroda	1 426	0
7	6.	TOP Igazgyöngyök útja pályázat	95 272	99 308
8	7.	GINOP Zsidóörökség	20 564	0
9	8.	Honvéd városrészmegújítása infrastrukturális fejlesztés	192 557	171 198
10	9.	Külterületi közutak fejlesztése	83 476	0
11	10.	Értékközvetítés a Makói- térségi közösségekben	3 964	0
12	11.	Kézilabda munkacsarnok maradék közmű+bejáró+parkoló	0	20 000
13	12.	Kálvin téri Bölcsőde felújítása	0	1 583
14	13.	Szálloda tervezés	118 651	118 651
15	14.	Vizkár elhárítási tervben megfogalmazott feladatok elvégzése	10 000	0
16	15.	Külterületi utak pályázati önerő	16 633	0
17	16.	Lonovics-Szegedi u. kereszteződésben gyalogos átkelő kialakítása	2 500	0
18	17.	Polgármesteri Hivatal beléptető rendszer kialakítása	2 000	0
19	18.	Engedélyes tervdokumentáció (pályázatok beadásához)	10 000	0
20	19.	Városi csapadékvíz elvezető rendszer	10 000	10 000
21	20.	Városi közvilágítási terdokumentáció	10 000	0
22	21.	Lonovics-Szegedi u. kereszteződésben és Megyeház utca, Rákóczi utcai csomópontban gyalogos átkelő kialakítása	0	3 500
23	22.	Korona konferencia központ fűtés korszerűsítése	0	10 500
24	23.	Vadászház tervezés	0	5 223
25	24.	Teniszpálya pályázathoz anyag	0	1 080
26	25.	Konviktus tervezés	0	13 716
27	26.	Múzeum fűtés korszerűsítés, infomatikai eszköz beszerzés	0	1 881
28	27.	ENI tárgyi eszközök beszerzése	0	2 285
29		Összesen	848 063	588 862

5. melléklet MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK .../2021.(II...) SZÁMÚ PM RENDELETÉHEZ

Makó Város Önkormányzata 2021. évi társadalmi, szociálpolitikai támogatásának előirányzata

adatok ezer forintban

	A	B	D	E
1	sorszám	Megnevezés	Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat/2021. (II.....) önkormányzati rendelet
2	1.	Köztemetés	3 000	4 000
3	2.	Rendkívüli települési támogatás - rendkívüli élethelyzet	6 500	3 000
4	3.	Települési támogatás - lakhatási támogatás	18 000	5 000
5	4.	Települési támogatás - lakhatási díjhátralékosok támogatása	1 500	0
6	5.	Települési támogatás - gyógyszer-támogatás	3 000	3 000
7	6.	Rendkívüli települési támogatás - "újszülöttek támogatása"	30 000	23 000
8	7.	Szemétszállítási díjkezdvezmény	20 000	20 000
9	8.	Gyógyfürdő-ellátási támogatás	18 000	12 000
10	9.	Báránymű elleni oltás	2 500	0
11	10.	Továbbtanuló diákok támogatása (BURSA)	10 000	8 000
12	11.	Makó Számít Rád	3 000	1 300
13	12.	Időskorúak juttatása	34 000	34 000
14		Összesen	149 500	113 300

6. melléklet MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK .../2021.(II...) SZÁMÚ PM RENDELETÉHEZ

Makó Város Önkormányzata alapítványok, társadalmi és egyéb szervek, szervezetek

2021. évi támogatásának előirányzata

adatok ezer forintban

1	A	B	C	D
	Sorszám	Megnevezés	Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat/2021. (II.....) önkormányzati rendelet
2		Működési célú pénzeszköz átadás		
3	1.	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft	190 000	0
4	2.	Városfejlesztő Kft	0	0
5	3.	Makói Kulturális és Közműv. Nonpr. Kft.	160 000	0
6	4.	Makó Városi Televízió KFT.	41 000	0
7	5.	MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt	0	430 000
8	6.	Makói művészeti csoportok, egyesületek, egyházak, sportszervek, civil szervezetek támogatása	36 500	0
9	7.	Makó Város Fejlődéséért Közalapítvány támogatása (beiskolázási támogatás)	16 000	8 000
10	8.	Makó Város Fejlődéséért Közalapítvány támogatása (makói kórház támogatása)	30 000	30 000
11	9.	Makói Művészeti Alapítvány (Makói Művésztelep)	1 800	0
12	10.	Makói Rendőrkapitányság	2 000	2 000
13	11.	Makói Katasztrófavédelem	500	500
14	12.	Makói Mentőállomás	500	500
15	13.	Makói Polgárőr Egyesület	0	0
16	14.	Makói Termelők támogatása	0	0
17	15.	Nyugdíjas Klubok Támogatása	5 000	0
18	16.	DAREH Társulás műk. Hj.	1 500	0
19	17.	Makói Ipari Park bővítése II.ütem	0	110
20	18.	Makó Város ASP központhoz való csatlakozása	0	167
21		Összesen	484 800	471 277
22		Támogatás értékű működési kiadás	Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat/2021. (II.....) önkormányzati rendelet
23	1.	Makó Kistérség Többcélú Társulása	23 413	25 000
24	2.	Román Nemzetiségi Önkor. támogatása	1 500	1 500
25	3.	Roma Nemzetiségi Önkorm. támogatása	1 500	1 500
26	4.	Fogorvosi körzetek	9 200	9 921
27	5.	Gyermekorvosi körzet	0	9 424
28	6.	Rendkívüli települési támogatás- ivóvíz konténer	13 824	12 800
29		Összesen:	49 437	60 145
30		Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat/2021. (II.....) önkormányzati rendelet
31	1.	József Attila Gimnázium (kerékpártároló, raktár kialakítására)	5 000	0
32	2.	Turisztikai pályázat	50 000	0
33		Összesen:	55 000	0
34				
35		Irányítás alá tartozó költségvetési szerv működési támogatása	Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat/2021. (II.....) önkormányzati rendelet
36	1.	Makói Óvoda	336 000	386 873
37	2.	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum	95 000	79 460
38	3.	Makói Egyesített Népjelölti Intézmény	425 000	400 478
39	4.	Makói Polgármesteri Hivatal	435 231	458 775
40		Összesen:	1 291 231	1 325 586

7. melléklet MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK .../2021.(II...) SZÁMÚ PM
RENDELETÉHEZ

Makó Város Önkormányzata 2021. évi felújítási kiadásainak előirányzata

	A	B	C	D
1	sor- szám		Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat/2021. (II.....) önkormányzati rendelet
2	1.	Önkormányzati ingatlanok egyéb felújítás	7 500	0
3	2.	Önkormányzati bérlakások felújítása	6 500	7 000
4	3.	Járda program (közmun kaprogram önerő)	55 000	5 000
5	4.	Honvéd városrészmegújítása infrastrukturális fejlesztés	0	14 859
6	5.	Páger Mozi és Rendezvényház rekonstrukció	342 050	130 563
7	6.	Polgármesteri Hivatal mosdó felújítás	400	0
8	7.	Tulipán utcai rendelő felújítás	10 000	0
9	8.	Hajléktalan szálló felújítás	500	500
10	9.	Önkormányzati ingatlanok felújítása (Víziközmű vagyon-GFT)	18 256	70 231
11	10.	Kamerarendszerek felújítása, pótlása	20 000	10 200
12	11.	Makói Múzeum villamoshálózat felújítás	1 300	0
13	12.	Igazgyöngyök útja	87 068	0
14	13.	Korona Szálló emeletének fejlesztése	122 500	0
15	14.	Justh Gyula utcai Nyugdíjas Klub felújítás (tető+fűtés)	2 700	0
16	15.	Kálvin Bölcsőde kerítés felújítás, ENI konyha számítógép felújítás	0	591
17	16.	Vagyon- és tűzvédelmi rendszer felújítása (PH, Közhivatalok háza)	0	5 000
18	17.	Önkormányzati intézmények villámvédelmi rendszerének felújítása (JAG, Sportcsarnok)	0	8 000
19	18.	Sportcsarnok küzdőtér és lelátó világítás cseréje	0	15 000
20	19.	Intézmények fűtési rendszerének karbantartása	0	1 700
21	20.	PH épület belső tetőszerkezetének javítása (beázás)	0	1 800
22	21.	Volt Galamb kollégium tetőjavítása	0	2 500
23	22.	Hagymatikum külső élménymedence korszerűsítése	0	20 000
24	23.	Lombkorona-sétány, Maros Kaland-part felújítása	0	10 000
25	24.	Nyílászáró csere (Járasszékhelyi múzeumok)	0	3 000
26			673 774	305 944

8. melléklet MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK .../2021. (II. ...) SZÁMÚ PM RENDELETTÉHEZ

Makó Város Önkormányzata költségvetési szerveinek engedélyezett létszámkerete 2021. január 01.-től

A sor- szám	Intézmény megnevezése	Köztisztviselő		Választott képviselő		Szolgálati tv. alá tartozók		Közalkalmazottak		Közfoglalkoztatott		ebből:			Munka törvénykönyvvel alá tartozók		Engedélyezett összes létszám	
		fő	fő	fő	fő	fő	fő	fő	fő	fő	pedagógus	nevelő munkát közvetlen	gazdasági, műszaki	fő	fő	fő	fő	
1.	Önkormányzat																	141,00
2.	Polgármesteri Hivatal	69,00								141,00								75,00
3.	Polgármester, Alpolgármester (Önkormányzat)	1,00																1,00
4.	Önkormányzati képviselők		11,00															11,00
5.	Mezőgazdasági felad. (mezőéri őrszolg.)							2,00										2,00
6.	Pályázathoz kapcsolódó létszám (Önkormányzat)																	6,00
7.	Makói Óvoda							73,50		4,00	42,30	27,70	3,50					77,50
8.	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum							15,50		6,00								21,50
9.	Makói Egyesített Népiéleti Intézmény							114,00		3,00								117,00
10.	Összesen:	70,00	11,00	0,00	11,00	0,00	205,00	154,00	42,30	27,70	3,50	12,00	452,00					

Közvetett támogatások

Helyi iparüzési adó

A helyi adókról szóló 51/2011. (XII.15.) MÖKT rendelet 14. § (1) és (2) bekezdése alapján mentes a helyi iparüzési adó fizetése alól a kezdő vállalkozó a kezdés évében, amennyiben a vállalkozási szintű iparüzési adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió forintot, illetve a háziorvos védőnő vállalkozó, amennyiben a vállalkozási szintű iparüzési adóalapja az adóévben nem haladja meg a 20 millió forintot.

2021. évre várható mentesség összege: 5.000.000.- Ft.

Telekadó:

A helyi adókról szóló 51/2011. (XII.15.) MÖKT rendelet 7. § a) pontja alapján adómentes az a 65. életévét betöltött magánszemély, aki a telek tulajdonjogával rendelkezik, kivéve, ha az vállalkozás céljára kerül hasznosításra.

Az adómentesség összege 2021. évben várhatóan: 800.000.- Ft.

A helyi adókról szóló 51/2011. (XII.15.) MÖKT rendelet 7. § b) pontja rendelkezik a magánszemélyt megillető adómentességről 800 m² teleknagyság után.

Az adómentesség összege 2021. évben várhatóan: 770.000.- Ft.

Méltányosság címen 2021. évben 10.000.- Ft telekadó kerülhet törlésre.

Magánszemély kommunális adója:

A helyi adókról szóló 51/2011. (XII.15.) MÖKT rendelet 9. § a) pontja alapján adómentes a 65. életévét betöltött magánszemély, aki lakás, valamint hozzátartozó garázs tulajdonjogával rendelkezik. Ezen mentesség csak a lakáshoz tartozó egy garázs után vehető igénybe.

Az adómentesség összege 2021. évben várhatóan: 39.000.000.- Ft.

A helyi adókról szóló 51/2011. (XII.15.) MÖKT rendelet 9. § b) pontja alapján adómentes a 65. életévét betöltött magánszemély, aki önkormányzati bérlemény bérleti jogával rendelkezik.

Az adómentesség összege 2021. évben várhatóan: 80.000.- Ft.

Méltányosság címen 2021. évben 400.000.- Ft magánszemély kommunális adója kerülhet törlésre.

Építményadó:

Az építményadóban magánszemélyek részére méltányosság címen 2021. évben 50.000.- Ft adó kerülhet törlésre.

10. melléklet MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK .../2021.(II...) SZÁMÚ PM
RENDELETÉHEZ

Makó Város Önkormányzata 2021. évi cél- és általános tartalékok előirányzata

adatok ezer forintban

	A	B	C	D
1	sorszám	Megnevezés	Előirányzat 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendelet	Előirányzat .../2021. (II.....) önkormányzati rendelet
2	1.	Céltartalék összesen	69 167	132 149
3	2.	Céltartalékba helyezett közműfejlesztési hozzájárulás	30 332	30 332
4	3.	Víziközmű	15 425	44 859
5	4.	1/2018 .(II.09.) rendelet József Attila Gimnázium Tornaterem kialakítása	0	0
6	5.	Lakossági kifizetés Víziközmű Társulat megszűnése után	23 410	23 410
7	6.	Makó és Térsége Szennyvízcsatornázási társulás maradványa kapcsolódó célok megvalósítására	0	33 548
8	7.	Általános tartalék	298 576	542 717
9	8.			
10	9.	Tartalékok összesen	367 743	674 866

11. melléklet MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK .../2021.(II...) SZÁMÚ PM RENDELETÉHEZ

Makó Város Önkormányzat működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások alakulását bemutató mérleg 2021-2023.

	A	B	C	D	E
				adatok ezer forintban	
			2021. évi előirányzat	2022. évi előirányzat	2023. évi előirányzat
1	Sorszám	Bevételek			
2	1.	Vagyoni típusú adók (B34)	280 000	285 600	291 312
3	2.	Önkormányzatok működési támogatása (B1)	1 500 181	1 530 185	1 560 788
4	3.	Egyéb működési célú támogatások (B16)	224 828	229 325	233 911
5	4.	Felhalmozási célú támogatások (B2)	35 005	35 705	36 419
6	5.	Működési bevételek (B4)	414 425	422 714	431 168
7	6.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
8	7.	Magánszemélyek jövedelemadói (B311)	0	0	0
9	8.	Termékek és szolgáltatások adói (B35)	775 000	790 500	806 310
10	9.	Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	2 000	2 040	2 081
11	10.	Felhalmozási bevétel(B5)	74 000	75 480	76 990
12	11.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0
13	12.	Betét felbontás(B812)	0	0	0
14	13.	Maradvány igénybevétele (B813)	1 834 606	1 871 298	1 908 724
15	14.	Intézményi finanszírozás növ.	0	0	0
16	15.	Bevétel összesen:	5 140 045	5 242 846	5 347 703
17	16.	Kiadások			
18	17.	Működési célú kiadások	4 366 301	4 453 627	4 453 627
19	18.	Finanszírozási kiadások	56 586	57 718	58 872
20	19.	Felhalmozási kiadások	895 080	912 982	931 241
21	20.	Kiadás összesen:	5 317 967	5 424 326	5 532 813

12. melléklet MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK .../2021.(II...) SZÁMÚ PM RENDELETÉHEZ

Makó Város Önkormányzata 2022. évre áthúzódó kötelezettségek

ezer Ft-ban

	A	B	C
1	sorszám	Kötelezettség fajta	2022
2	1	2022. évre áthúzódó kötelezettség összesen:	0

13. melléklet MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK .../2021.(II...) SZÁMÚ PM RENDELETÉHEZ

Makó Város Önkormányzat hitel- kamatfizetési kötelezettségei

adatok ezer forintban

	A	B	C	2021. év											
				D	E	F	G	H	I	J	K	L	M		
				I. negyedév tőke törlesztés	II. negyedév tőke törlesztés	III. negyedév tőke törlesztés	IV. negyedév tőke törlesztés	2021. év összesen: tőke törlesztés	2021. év összesen: kamatfizetés						
1	Hitel megnevezése	Felvett hitel összege	2020. dec.31. hitel- állomány	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

14. melléklet MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK .../2021.(II....) SZÁMÚ PM RENDELETÉHEZ

Makó Város Önkormányzata 2021. évi előirányzat-felhasználási ütemterv

adatok ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
1	Vagyoni típusú adók (B34)			140 000						140 000				280 000
2	Termékek és szolgáltatások adói (B35)			387 500						387 500				775 000
3	Önkormányzatok működési támogatása (B11)	151 863	151 863	151 863	151 863	151 863	151 864	151 863	151 863	151 864	151 863	151 864	151 863	1 822 360
4	Működési bevételek (B4)	41 311	41 311	41 311	41 312	41 311	41 312	41 311	41 312	41 311	41 312	41 311	41 312	495 737
5	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	167	167	166	167	166	167	166	167	166	167	167	167	2 000
7	Felhalmozási bevétel (B21, B23, B25, B5, B7)	9 097	9 097	9 097	9 097	9 097	9 097	9 097	9 097	9 097	9 097	9 097	9 098	109 165
8	Bevételek együtt (1-6-ig)	202 438	202 438	729 938	202 439	202 437	202 440	202 440	202 439	729 938	202 439	202 438	202 441	3 484 262
9	Betét felbontás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Maradvány igénybevétele (B813)	1 834 606	1 593 805	1 353 003	1 639 703	1 398 901	1 158 100	917 300	676 499	435 698	722 397	481 596	240 796	0
11	Rendelkezésre álló fedezet	2 037 044	1 796 243	2 082 941	1 842 142	1 601 338	1 360 540	1 119 737	878 938	1 165 636	924 836	684 034	443 237	3 484 262
12	Működési kiadások	363 957	363 957	363 956	363 957	363 956	363 957	363 956	363 957	363 956	363 957	363 956	363 954	4 367 476
13	Finanszírozási kiadások	4 715	4 715	4 715	4 715	4 715	4 715	4 715	4 715	4 715	4 715	4 715	4 715	56 586
14	Felhalmozási kiadások	74 567	74 567	74 567	74 568	74 567	74 567	74 567	74 567	74 568	74 567	74 567	74 567	894 806
15	Kiadások együtt (9-11-ig)	443 239	443 240	443 238	443 241	443 238	443 240	443 238	443 240	443 239	443 240	443 238	443 237	5 318 868
16	Egyenleg (8-12)	1 593 805	1 353 003	1 639 703	1 398 901	1 158 100	917 300	676 499	435 698	722 397	481 596	240 796	0	0

Makó Város Önkormányzata és intézményei költségvetési mérlegeinek bontása kötelező-, önként vállalt és államigazgatási feladatokra

adatok: ezer Ft-ban

	Bevételek	2021. évi eredeti előirányzat	ebből: Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Allamig. feladat	Kiadások	2021. évi eredeti előirányzat	ebből: Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Allamig. feladat	
Makó Város Önkormányzata											
1	B11	Önkormányzatok működési támogatásai	1 500 181	1 396 625	103 556	0 K1	259 186	24 516	234 670	0	
2	B12-16	Egyéb mük. célú támogatások áh. belül	224 828	30 000	194 828	0 K2	42 024	3 861	38 163	0	
3	B4	Működési bevételek	414 425	414 425	0	0 K3	1 055 130	690 710	364 420	0	
4	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0 K4	113 300	15 000	98 300	0	
5	B3	Közhatalmi bevételek	1 057 000	278 014	778 986	0 K502-512	733 478	430 381	303 097	0	
6						K513	674 866	674 866		0	
7	Működési bevételek összesen:	3 196 434	2 119 064	1 077 370	0	Működési kiadások összesen:	2 877 984	1 839 334	1 038 650	0	
8	B2	Felhalmozási célú tám. Áh. Belül	35 005	35 005	0	0 K6	574 696	574 696	0	0	
9	B5	Felhalmozási bevételek	74 000	74 000	0	0 K7	305 353	305 353	0	0	
10	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	160	160	0	0 K8	0	0	0	0	
11	Felhalmozási bevételek összesen:	109 165	109 165	0	0	Felhalmozási kiadások összesen:	880 049	880 049	0	0	
12		Kötségvetési bevétel összesen:	3 305 599	2 228 229	1 077 370	0	Kötségvetési kiadások összesen:	3 758 033	2 719 383	1 038 650	0
13	B812	Betét felbontás	0	0	0	K914	56 586	56 586	0	0	
14	B813	Maradvány igénybevétele	1 834 606	1 834 606	0	0 K915	1 325 586	1 325 586	38 720	0	
15		Bevétel mindösszesen:	5 140 205	4 062 835	1 077 370	0	Kiadások mindösszesen:	5 140 205	4 101 555	1 077 370	0
Makói Polgármesteri Hivatal											
17	B11	Önkormányzatok működési támogatásai	0	0	0	0 K1	310 685	310 685	0	0	
18	B12-16	Egyéb mük. célú támogatások áh. belül	0	0	0	0 K2	51 150	51 150	0	0	
19	B4	Működési bevételek	5 000	5 000	0	0 K3	91 940	91 940	0	0	
20	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0 K4	0	0	0	0	
21	B3	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0 K502-512	0	0	0	0	
22						K513	0	0	0	0	
23	Működési bevételek összesen:	5 000	5 000	0	0	Működési kiadások összesen:	453 775	453 775	0	0	
24	B2	Felhalmozási célú tám. Áh. Belül	0	0	0	0 K6	10 000	10 000	0	0	
25	B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0 K7	0	0	0	0	
26	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0 K8	0	0	0	0	
27	Felhalmozási bevételek összesen:	0	0	0	0	Felhalmozási kiadások összesen:	10 000	10 000	0	0	
28		Kötségvetési bevétel összesen:	5 000	5 000	0	0	Kötségvetési kiadások összesen:	463 775	463 775	0	0
29	B813	Maradvány igénybevétele	0	0	0	0 K915	0	0	0	0	
30	B816	Finanszírozási bevétel	458 775	458 775	0	0	Finanszírozási kiadások	0	0	0	
31		Bevétel mindösszesen:	463 775	463 775	0	0	Kiadások mindösszesen:	463 775	463 775	0	0

80	Makó Város Önkormányzata összesen:																				
81	B11	Önkormányzatok működési támogatásai	1 500 181	1 396 625	103 556	0	K1	Személyi juttatások	1 319 632	1 048 768	270 864	0									
82	B12-16	Egyéb műk. célú támogatások áh. belüli	322 179	127 351	194 828	0	K2	Munkaadót terhelő járulékok és szoc.adó	216 560	172 787	43 773	0									
83	B4	Működési bevételek	495 737	469 620	26 117	0	K3	Dologi kiadások	1 309 640	922 695	386 945	0									
84	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	113 300	15 000	98 300	0									
85	B3	Közhatalmi bevételek	1 057 000	278 014	778 986	0	K502-512	Egyéb működési célú kiadások	733 478	430 381	303 097	0									
86							K513	Tartalékok	674 866	674 866	0	0									
87	Működési	bevételek összesen:	3 375 097	2 271 610	1 103 487	0	Működési	kiadások összesen:	4 367 476	3 264 497	1 102 979	0									
88	B2	Felhalmozási célú tám. Áh. Belül	35 005	35 005	0	0	K6	Beruházások	588 862	588 354	508	0									
89	B5	Felhalmozási bevételek	74 000	74 000	0	0	K7	Felújítások	305 944	305 944	0	0									
90	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	160	160	0	0	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0									
91	Felhalmozási	bevételek összesen:	109 165	109 165	0	0	Felhalmozási	kiadások összesen:	894 806	894 298	508	0									
92		Költségvetési bevételek összesen:	3 484 262	2 380 775	1 103 487	0		Költségvetési kiadások összesen:	5 262 282	4 158 795	1 103 487	0									
93	B812	Betét felbontás	0	0	0	0	K914	Allamhjt.-n belüli megelőlegezések	56 586	56 586	0	0									
94	B813	Maradvány igénybevétele	1 834 606	1 834 606	0	0	K915	Finanszírozási kiadások	1 325 586	1 325 586	38 720	0									
95	B816	Finanszírozási bevétel	1 325 586	1 286 866	38 720	0															
96		Bevétel mindösszesen:	5 318 868	4 215 381	1 103 487	0		Kiadások mindösszesen:	5 318 868	4 215 381	1 103 487	0									

Az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételei, kiadásai

EU-s projekt neve, azonosítója:

A Makói Ipari Park bővítése I. ütem, TOP-1.1.1-15-CS1-2016-00011

					Ezer forintban!
Sorsz.	Források	2020	2021	2021 után	Összesen
1.	Saját erő				
2.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/				
3.	EU-s forrás				
4.	Társfinanszírozás				
5.	Hitel				
6.	Egyéb forrás	6 246			6 246
7.	Források összesen:	6 246			6 246
8.					
					Ezer forintban!
Sorsz.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után	Összesen
9.	Kiadások, költségek				
10.	Személyi jellegű (járulékkal)				
11.	Dologi kiadások	230			230
12.	Beruházás, felújítás				
13.	Összesen:	230			230
14.					
15.					
16.	EU-s projekt neve, azonosítója:	Makói Paktum - helyi foglalkoztatási együttműködések kialakítása, TOP-5.1.2-15-CS1-2016-00002			
17.					
					Ezer forintban!
Sorsz.	Források	2020	2021	2021 után	Összesen
18.	Források				
19.	Saját erő				
20.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/				
21.	EU-s forrás				
22.	Társfinanszírozás				
23.	Hitel				
24.	Egyéb forrás				
25.	Források összesen:				
26.					
					Ezer forintban!
Sorsz.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után	Összesen
27.	Kiadások, költségek				
28.	Személyi jellegű (járulékkal)	5 989			5 989
29.	Dologi kiadások	2 903	6 104		9 007
30.	Beruházás, felújítás				
31.	Összesen:	8 892	6 104		14 996
32.					
33.					
34.					
35.	EU-s projekt neve, azonosítója:	TOP-1.1.1-16-CS1-2017-00004 A makói Ipari Park bővítése II. ütem			
36.					
					Ezer forintban!
Sorsz.	Források	2020	2021	2021 után	Összesen
37.	Források				
38.	Saját erő				
39.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/				
40.	EU-s forrás				
41.	Társfinanszírozás				
42.	Hitel				
43.	Egyéb forrás	335			335
44.	Források összesen:	335			335
45.					
					Ezer forintban!
Sorsz.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után	Összesen
46.	Kiadások, költségek				
47.	Személyi jellegű (járulékkal)				
48.	Dologi kiadások	1 789			1 789
49.	Beruházás, felújítás				
50.	Visszafizetendő támogatás		110		110
51.	Összesen:	1 789	110		1 899
52.					
53.					
54.	EU-s projekt neve, azonosítója:	TOP-1.2.1-16-CS1-2017-00008 Igazgyöngyök útja			
55.					
					Ezer forintban!
Sorsz.	Források	2020	2021	2021 után	Összesen
56.	Források				
57.	Saját erő				
58.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/				
59.	EU-s forrás				
60.	Társfinanszírozás				
61.	Hitel				
62.	Egyéb forrás	359			359
63.	Források összesen:	359			359
64.					
					Ezer forintban!
Sorsz.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után	Összesen
65.	Kiadások, költségek				
66.	Személyi jellegű (járulékkal)				
67.	Dologi kiadások	2 527	42 263		44 790
68.	Beruházás, felújítás	3 905	99 308		103 213
69.	Összesen:	6 432	141 571		148 003
70.					
71.					

72.	EU-s projekt neve, azonosítója:	EFOP-1.5.3-16-2017-00037 Humán szolgáltatások fejlesztése			
73.		Értékközvetítés			
		Ezer forintban!			
74.	Források	2020	2021	2021 után	Összesen
75.	Saját erő				
76.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/				
77.	EU-s forrás		129 142		129 142
78.	Társfinanszírozás		22 790		22 790
79.	Hitel				
80.	Egyéb forrás				
81.	Források összesen:		151 932		151 932
82.					
83.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után	Összesen
84.	Személyi jellegű (járulékkal)	38 617	91 861		130 478
85.	Dologi kiadások	76 986	60 188		137 174
86.	Beruházás, felújítás				
87.	Összesen:	115 603	152 049		267 652
88.					
89.					
90.	EU-s projekt neve, azonosítója:	TOP-4.3.1-15-CS1-2016-00003 Makó Honvéd városi központ			
91.		megújítása			
		Ezer forintban!			
92.	Források	2020	2021	2021 után	Összesen
93.	Saját erő				
94.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/				
95.	EU-s forrás				
96.	Társfinanszírozás				
97.	Hitel				
98.	Egyéb forrás				
99.	Források összesen:				
100.					
101.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után	Összesen
102.	Személyi jellegű (járulékkal)				
103.	Dologi kiadások	2 743	3 064		5 807
104.	Beruházás, felújítás	11 215	186 057		197 272
105.	Összesen:	13 958	189 121		203 079
106.					
107.					
108.	EU-s projekt neve, azonosítója:	TOP-5.2.1-15-CS1-2016-00002 Makó Honvéd városrészének			
109.		megújítása			
		Ezer forintban!			
110.	Források	2020	2021	2021 után	Összesen
111.	Saját erő				
112.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/				
113.	EU-s forrás				
114.	Társfinanszírozás				
115.	Hitel				
116.	Egyéb forrás				
117.	Források összesen:				
118.					
119.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után	Összesen
120.	Személyi jellegű (járulékkal)	30 511	26 765		57 276
121.	Dologi kiadások	1 144			1 144
122.	Beruházás, felújítás	348			348
123.	Összesen:	32 003	26 765		58 768
124.					
125.					
126.	EU-s projekt neve, azonosítója:	TOP-7.1.1-16-H-EFRA Korona szálló emelet			
127.		felújítása			
		Ezer forintban!			
128.	Források	2020	2021	2021 után	Összesen
129.	Saját erő				
130.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/				
131.	EU-s forrás		6 000		6 000
132.	Társfinanszírozás				
133.	Hitel				
134.	Egyéb forrás	23 840			23 840
135.	Források összesen:	23 840	6 000		29 840
136.					
137.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után	Összesen
138.	Személyi jellegű (járulékkal)				
139.	Dologi kiadások	30 348			30 348
140.	Beruházás, felújítás	134 130			134 130
141.	Összesen:	164 478			164 478
142.					
143.					

144.	EU-s projekt neve, azonosítója:	GIONOP-7.1.4-16-2016-00002 Zsidó út		
145.		Ezer forintban!		
146.	Források	2020	2021	2021 után
147.	Saját erő			Összesen
148.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/			
149.	EU-s forrás		4 000	4 000
150.	Társfinanszírozás			
151.	Hitel			
152.	Egyéb forrás	13 960		13 960
153.	Források összesen:	13 960	4 000	17 960
154.				
155.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után
156.	Személyi jellegű (járulékkal)			Összesen
157.	Dologi kiadások	21 680	6 017	27 697
158.	Beruházás, felújítás	1 783		1 783
159.	Összesen:	23 463	6 017	29 480
160.				
161.	EU-s projekt neve, azonosítója:	EFOP-3.9.2-16-2017-00023 Humán kapacitások fejlesztése térsvégi szemléletben - Esélyteremtés		
162.		Ezer forintban!		
163.	Források	2020	2021	2021 után
164.	Saját erő			Összesen
165.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/			
166.	EU-s forrás	31 789	34 445	66 235
167.	Társfinanszírozás	5 610	6 079	11 688
168.	Hitel			
169.	Egyéb forrás			
170.	Források összesen:	37 399	40 524	77 923
171.				
172.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után
173.	Személyi jellegű (járulékkal)	13 248	51 371	64 619
174.	Dologi kiadások	22 165	93 431	115 596
175.	Beruházás, felújítás	800		800
176.	Összesen:	36 213	144 802	181 015
177.				
178.				
179.	EU-s projekt neve, azonosítója:	TOP-7.1.1-16-2017-00089 CLLD		
180.		Ezer forintban!		
181.	Források	2020	2021	2021 után
182.	Saját erő			Összesen
183.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/			
184.	EU-s forrás	13 693	2 372	16 065
185.	Társfinanszírozás			
186.	Hitel			
187.	Egyéb forrás			
188.	Források összesen:	13 693	2 372	16 065
189.				
190.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után
191.	Személyi jellegű (járulékkal)	10 066	8 640	18 706
192.	Dologi kiadások			
193.	Beruházás, felújítás			
194.	Összesen:	10 066	8 640	18 706
195.				
196.	EU-s projekt neve, azonosítója:	TOP-3.1.1-15-CS1-2016-00004 Kerékpárút kialakítása Makó és Maroslele között		
197.		Ezer forintban!		
198.	Források	2020	2021	2021 után
199.	Saját erő			Összesen
200.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/			
201.	EU-s forrás			
202.	Társfinanszírozás			
203.	Hitel			
204.	Egyéb forrás	5		5
205.	Források összesen:	5		5
206.				
207.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után
208.	Személyi jellegű (járulékkal)			Összesen
209.	Dologi kiadások	362	45	407
210.	Beruházás, felújítás	53		53
211.	Összesen:	415	45	460
212.				
213.				
214.				

215.	EU-s projekt neve, azonosítója: TOP-1.1.3-16-CS1-2017-00012 Makói Városi Piac tetőszerkezetének és infrastruktúrájának rekonstrukciója				
216.	Ezer forintban!				
217.					
218.	Források	2020	2021	2021 után	Összesen
219.	Saját erő				
220.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/				
221.	EU-s forrás				
222.	Társfinanszírozás				
223.	Hitel				
224.	Egyéb forrás				
225.	Források összesen:				
226.					
227.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után	Összesen
228.	Személyi jellegű (járulékkal)				
229.	Dologi kiadások	573			573
230.	Beruházás, felújítás	7 927			7 927
231.	Összesen:	8 500			8 500
232.					
233.	EU-s projekt neve, azonosítója: TOP-2.1.2-15-CS1-2016-00002 Csipkesor felújítása				
234.	Ezer forintban!				
235.					
236.	Források	2020	2021	2021 után	Összesen
237.	Saját erő				
238.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/				
239.	EU-s forrás				
240.	Társfinanszírozás				
241.	Hitel				
242.	Egyéb forrás				
243.	Források összesen:				
244.					
245.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után	Összesen
246.	Személyi jellegű (járulékkal)				
247.	Dologi kiadások	2 876			2 876
248.	Beruházás, felújítás	117			117
249.	Összesen:	2 993			2 993
250.					
251.	EU-s projekt neve, azonosítója: KÖFOP-1.2.1-VEKOP-16-2017-01301 ASP csatlakozás				
252.	Ezer forintban!				
253.					
254.	Források	2020	2021	2021 után	Összesen
255.	Saját erő				
256.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/				
257.	EU-s forrás				
258.	Társfinanszírozás				
259.	Hitel				
260.	Egyéb forrás				
261.	Források összesen:				
262.					
263.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után	Összesen
264.	Személyi jellegű (járulékkal)				
265.	Dologi kiadások				
266.	Beruházás, felújítás				
267.	Támogatás visszafizetés	167			167
268.	Összesen:	167			167
269.					

270.	EU-s projekt neve, azonosítója:	VP6-7.2.1.4-17 Tanyák háztartási léptékű villamos energia és vizellátás, valamint szennyvízkezelési fejlesztései			
271.					
272.		Ezer forintban!			
273.	Források	2020	2021	2021 után	Összesen
274.	Saját erő				
275.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/				
276.	EU-s forrás		25 005		25 005
277.	Társfinanszírozás				
278.	Hitel				
279.	Egyéb forrás	3 453			3 453
280.	Források összesen:	3 453	25 005		28 458
281.					
282.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után	Összesen
283.	Személyi jellegű (járulékkal)				
284.	Dologi kiadások		1 082		1 082
285.	Beruházás, felújítás	23 351			23 351
286.	Összesen:	23 351	1 082		24 433
287.					
288.	EU-s projekt neve, azonosítója:	GINOP-1.3.4-17-2019-00011 A Szeged-Makó turisztikai térség fejlesztése és pozicionálása			
289.					
290.		Ezer forintban!			
291.	Források	2020	2021	2021 után	Összesen
292.	Saját erő				
293.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/				
294.	EU-s forrás	22 725			22 725
295.	Társfinanszírozás				
296.	Hitel				
297.	Egyéb forrás				
298.	Források összesen:	22 725			22 725
299.					
300.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után	Összesen
301.	Személyi jellegű (járulékkal)	1 673			1 673
302.	Dologi kiadások		3 025		3 025
303.	Beruházás, felújítás	18 669			18 669
304.	Összesen:	20 342	3 025		23 367
305.					
306.	EU-s projekt neve, azonosítója:	TOP-1.4.1-19-CS1-2019-00011 A Kálvin téri bölcsőde férőhelybővítése			
307.					
308.		Ezer forintban!			
309.	Források	2020	2021	2021 után	Összesen
310.	Saját erő				
311.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/				
312.	EU-s forrás	50 000			50 000
313.	Társfinanszírozás				
314.	Hitel				
315.	Egyéb forrás				
316.	Források összesen:	50 000			50 000
317.					
318.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után	Összesen
319.	Személyi jellegű (járulékkal)		1 250		1 250
320.	Dologi kiadások	23	292		315
321.	Beruházás, felújítás	46 852	1 583		48 435
322.	Összesen:	46 875	3 125		50 000
323.					

324.					
325.	EU-s projekt neve, azonosítója:	Szálloda tervezése			
326.		Ezer forintban!			
327.	Források	2020	2021	2021 után	Összesen
328.	Saját erő				
329.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/				
330.	EU-s forrás				
331.	Társfinanszírozás				
332.	Hitel				
333.	Egyéb forrás	15 814			15 814
334.	Források összesen:	15 814			15 814
335.					
336.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után	Összesen
337.	Személyi jellegű (járulékkal)				
338.	Dologi kiadások	15 503			15 503
339.	Beruházás, felújítás		118 651		118 651
340.	Összesen:	15 503	118 651		134 154
341.					
342.	EU-s projekt neve, azonosítója:	"Hagymaház" felújítás és kapcsolódó beruházások (Páger Mozi és Rendezvényház rekonstrukciója)			
343.		Ezer forintban!			
344.					
345.	Források	2020	2021	2021 után	Összesen
346.	Saját erő				
347.	- saját erőből központi támogatás /EU önerő alap/				
348.	EU-s forrás				
349.	Társfinanszírozás				
350.	Hitel				
351.	Egyéb forrás				
352.	Források összesen:				
353.					
354.	Kiadások, költségek	2020	2021	2021 után	Összesen
355.	Személyi jellegű (járulékkal)				
356.	Dologi kiadások	331	3 900		4 231
357.	Beruházás, felújítás	272 254	130 563		402 817
358.	Összesen:	272 585	134 463		407 048

17. melléklet MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK .../2021. (II...) SZÁMÚ PM RENDELETÉHEZ

Makó Város Önkormányzata működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak

	A	B	C	D	E	F
	Kiadások	2020. évi eredeti előirányzat	2021. évi eredeti előirányzat	Bevételek	2020. évi eredeti előirányzat	2021. évi eredeti előirányzat
1						
2	Személyi jellegű kiadások (K1)	1 256 567	1 319 632	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1 077 811	1 822 360
3	Munkaadót terhelő járulékok és szociális adó (K2)	225 299	216 560	Működési bevételek (B4)	532 113	495 737
4	Dologi kiadások (K3)	1 351 839	1 309 640	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	9 200	0
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	149 500	113 300	Vagyoni típusú adók (B34)	516 000	280 000
6	Egyéb működési célú kiadások (K5)	901 980	1 408 344	Termékek és szolgáltatások adói (B35)	1 223 000	775 000
7	Ah. belüli megelőlegezések visszaf. (K914)	35 640	56 586	Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	2 000	2 000
8	Finanszírozási kiadás különbözete			Magánszemélyek jövedelemadói (B31)	0	0
9				Finanszírozási bevétel különbözete		
10	Működési célú kiadás :	3 920 825	4 424 062	Működési bevétel összesen:	3 360 124	3 375 097
11				Előző évek maradványa igénybevétele működésre		1 062 567
12	Működési kiadás mindösszesen:	3 920 825	4 424 062	Működési bevétel mindösszesen:	3 360 124	4 437 664
13	Beruházások (K6)	848 063	588 862	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)		
14	Felújítások (K7)	673 774	305 944	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	59 999	35 005
15	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	55 000	0	államháztartáson belülről (B25)	0	160
16	Felhalmozási célú kiadás összesen:	1 576 837	894 806	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	255 259	109 165
17	Betét lekötés (K912)	0	0	Felhalmozási bevétel összesen:	0	0
18	Központi irányítószervi támogatás folyósítása (K915)	0	0	Betét felbontás (B812)	1 882 279	772 039
19				Előző évek maradványa igénybevétele felhalmozásra	0	0
20	Felhalmozási célú kiadás mindösszesen:	1 576 837	894 806	Központi, irányító szervi támogatás.	2 137 538	881 204
21	Mindösszesen	5 497 662	5 318 868	Felhalmozási bevétel mindösszesen:	5 497 662	5 318 868
				Mindösszesen		

18. melléklet MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK .../2021.(II...) SZÁMÚ PM
RENDELETÉHEZ

Makó Város Önkormányzatának címrendje

Cím	Alcím	Költségvetési szerv neve
1.		Makó Város Önkormányzata
	1.1.	Makó Város Önkormányzata
	1.2.	Makói Polgármesteri Hivatal
	1.3.	Makói Óvoda
	1.4.	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum
	1.5.	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény

2. melléklet a Makó Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről, módosításának és végrehajtásának rendjéről tárgyú rendelet-tervezethez

INDOKOLÁS

Makó Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről, módosításának és végrehajtásának rendjéről tárgyú rendelet-tervezethez

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési rendeletét a költségvetési végrehajtási rendelettel egy rendeletben szabályozza.

A költségvetési rendelet elfogadásával biztosítható Makó Város Önkormányzatának és szerveinek a jogszabályszerű, takarékos és biztonságos működése, valamint a szükséges támogatások biztosításának lehetősége.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1. §-hoz

A költségvetési rendelet hatálya Makó Város Önkormányzatára és szerveire, valamint a támogatásban részesített magánszemélyekre, jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre terjed ki.

2. §-hoz

A költségvetési rendelet címrendjéről rendelkezik.

3. §-hoz

A hatályos jogszabályoknak megfelelő meghatározásra kerültek a költségvetés bevételi és kiadási főösszegei, a költségvetési egyenleg, valamint a rendelet mellékletei.

4. §-hoz

Tartalmazza a költségvetési szervek gazdálkodásának főbb kereteit, valamint az előirányzatok megváltoztatásának módját.

5. §-hoz

Az önkormányzat vagyontárgyainak biztosítása, valamint az intézmények biztosítás-kötési lehetőségeinek szabályait tartalmazza.

6.§-hoz

Meghatározza a pénzgazdálkodás szabályait.

7.§-hoz

Meghatározza a költségvetés végrehajtásának ellenőrzési módját.

8.§-hoz

Meghatározza a köztisztviselők illetmény kifizetésének, cafetéria-keretének, valamint a munkába járás költségtérítésének módját és összegét.

9.§-hoz

A Rendelet hatályba lépéséről rendelkezik.



JELENTÉS A JÖVŐRE VONATKOZÓ PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK VIZSGÁLATÁRÓL

Makó Város Önkormányzata Képviselő Testülete és Polgármestere részére!

Elvégeztük Makó Város Önkormányzata (az „Önkormányzat”) mellékelt, a koronavírus miatt kialakult helyzet és az elrendelt veszélyhelyzet alatt a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés felhatalmazása alapján – Makó Város Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva – a Polgármester 2021. február 15-én elfogadásra kerülő, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet előírásai szerint készített 2021. évi költségvetési rendelet tervezetének vizsgálatát. A költségvetési terv bevételi és kiadási főösszege egyezően 5.318.868 eFt. A finanszírozási egyenleg tartalmazza az előző év költségvetési maradványának felhasználását, központi, irányító szervi támogatást.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelet tervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelet tervezetének előkészítése az Önkormányzat Jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, valamint a költségvetési rendelet tervezetének elfogadása a koronavírus miatt kialakult helyzet és az elrendelt veszélyhelyzet alatt a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés felhatalmazása alapján – Makó Város Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva – a Polgármester hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendelet tervezetében, 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 rendelet tervezetét a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Vélemény

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelet tervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy a mellékelt költségvetésben ismertetett feltevések nem képezik a költségvetés elfogadható alapját, feltételezve, hogy az ahhoz felhasznált hipotetikus feltevések bekövetkeznek. Továbbá véleményünk szerint a költségvetési rendelet tervezetét, annak előterjesztését az abban bemutatott feltevések alapján készítették el, és azt a magyar számviteli

törvényben, valamint az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben és az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel és érvényes jogszabályokkal összhangban mutatták be.

Ennél fogva a jogszabályi előírásokat, eljárási szabályokat a költségvetés betartotta, azoknak megfelel; a költségvetési javaslat, illetve a költségvetési rendelet tervezet szerkezete, tartalma az államháztartásról szóló törvény és annak végrehajtására kiadott Kormányrendelet alapján történt. A feltevéseket alátámasztó bizonyítékok vizsgálata alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy a költségvetés az Önkormányzat pénzügyi helyzetét, költségvetési egyensúlyát veszélyeztetné, a tervezett bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát, alátámasztottságát, a számszaki összefüggéseket sértené.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendelet tervezete rendeletalkotásra alkalmas.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy még ha a fentebb leírt hipotetikus feltevések szerint várható események bekövetkeznek is, a költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelet tervezetéről szóló előterjesztésében foglaltaktól, mivel az egyéb feltételezett események gyakran nem a várakozásoknak megfelelően következnek be, és az eltérés lényeges is lehet, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Felhasználás és közzététel korlátozása

Ez a jelentés kizárólag Makó Város Önkormányzata Képviselő Testülete részére, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet alapján, az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelet tervezetének a koronavírus miatt kialakult helyzet és az elrendelt veszélyhelyzet alatt a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés felhatalmazása alapján – Makó Város Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva – a Polgármester általi elfogadása céljából készült, és Makó Város Önkormányzata Képviselő Testületének tájékoztatására és felhasználására korlátozódik. Ezen kívül más célra nem használható fel, illetve harmadik fél rendelkezésére nem bocsátható a Focus Audit Kft. írásbeli engedélye nélkül.

Budapest, 2021. február 15.

*(az eredeti jelentés papír alapon, azonos adattartalommal
a költségvetés polgármesteri jóváhagyása után kerül kiállításra és aláírásra)*

Juhász Péter

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagsági szám: 007296

Focus Audit Kft.

1139 Budapest, Petneházy utca 52. II/238.

nyilvántartási szám: 004233



KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

**Makó Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről
szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

Készítette:

**a Focus Audit Kft.,
Makó Város Önkormányzatának könyvvizsgálója**

Tartalom

I. Vezetői Összefoglaló	2
II. A rendelettervezetre vonatkozó jogszabályi előírások felülvizsgálata	3
III. A költségvetés jogszabályi megfelelése	13
IV. A költségvetés tervezése, finanszírozása	13
V. Pénzügyi helyzet értékelése, elemzése	15
V. 1. Makó Város Önkormányzata bevételeinek alakulása.....	16
V. 2. Makó Város Önkormányzata kiadásainak alakulása.....	19
VI. A rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata	23
VII. Összegzés.....	23

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Makó Város Önkormányzata 2021. évi költségvetésről készült előterjesztést és rendeletervezetét a 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard és a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk alapján vizsgáltuk felül.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetésre vonatkozó jogszabályi előírások betartásának, az adatok valódiságának ellenőrzése és 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 vizsgálata,
- 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 adatállomány összetételét és az adatok valódiságát áttekinttük. A rendeletervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontjából nem vizsgáltuk, mivel az, a nemzeti könyvvizsgálati standardok szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát.

Összefoglalóan azt a megállapítást tettük, hogy Makó Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendeletervezetében a bevételek és kiadások egyezősége, a stabilitás biztosított, a rendeletervezet a jogszabályi előírásokkal összhangban van.

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

Felhívjuk a figyelmet, hogy a pénzügyi stabilitásra, a költségvetés végrehajtására év közben kockázatot jelenthetnek az iparüzési adóbevételek teljesülése, az infláció, a jelentkező peres ügyek, az Önkormányzat tervezett beruházásai és támogatásai, a tervezett uniós források elmaradása, a tartalékok csökkenése, a tervezett ingatlan eladások megvalósulása.

A rendeletervezetről a részletes véleményünket a II.-VII. pontban bemutatottak szerint alakítottuk ki.

II. A RENDELETTERVEZETRE 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 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról 2020. évi XL. törvény,
- Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi L. 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.

A hatályos 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 költségvetési többlet felhasználásáról, a költségvetési 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 foglalkoztatottaknak 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 belülrre vagy kívülre működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előirányzaton 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 belülrre vagy kívülre 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 bevételként 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,

b) kizárólag az államháztartás központi alrendszerében:

ba) a Magyar Nemzeti Bank Részvénytársaságról szóló törvény alapján a Magyar Nemzeti Bank és a központi költségvetés közötti elszámolásokból a Magyar Nemzeti Bank deviza-árfolyamváltozásból származó eredményének (ideértve az eredménytartalékot is) és az értékpapírok értékesítéséből származó realizált eredményének tulajdonítható rész, előjelre való tekintet nélkül,

bb) a Magyar Fejlesztési Bank Részvénytársaságról szóló 2001. évi XX. törvény 5. § (2) bekezdése szerinti árfolyamfedezeti megállapodásból eredő, a Magyar Fejlesztési Bank Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MFB Zrt.) és az állam közötti elszámolások előjelre tekintet nélkül,

bc) az állam nevében a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságnak nyújtott tulajdonosi kölcsön és annak visszatérülése, ha a kölcsön visszafizetése a kötelezett pénzügyi helyzetére vonatkozó információk - különösen a pénzügyi, számviteli kimutatások és előrejelzések - alapján a közfeladatok ellátásáért fizetendő összegben felüli központi költségvetési többlettámogatás biztosítása nélkül kellően megalapozott,

bd) a 78. § (4) bekezdése szerinti megelőlegezések és azok visszatérítése.

(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.

4/A. Az államháztartás alrendszerei működtetésének alapvető szabályai

6/A. § (1) A központi költségvetésről szóló törvényben a költségvetési bevételi előirányzatok és a költségvetési kiadási előirányzatok

a) központi kezelésű előirányzatként,

b) fejezeti kezelésű előirányzatként,

c) társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzataiként,

d) elkülönített állami pénzalapok előirányzataiként,

e) az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek előirányzataiként jelennek meg.

(2) A központi kezelésű előirányzatok - a (3)-(5) bekezdésben meghatározott kivételekkel - az állam nevében beszédendő költségvetési bevételek és teljesítendő költségvetési kiadások elszámolására szolgálnak.

(3) A fejezeti kezelésű előirányzatok a fejezetet irányító szerv sajátos szakmai, ágazati feladatai ellátása vagy az államnak a fejezethez tartozó költségvetési szervek tevékenységével kapcsolatban felmerülő, illetve szakmailag ahhoz kapcsolódó sajátos kötelezettségei teljesítése során felmerülő költségvetési bevételek és költségvetési kiadások elszámolására szolgálnak.

(4) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai a társadalombiztosítás rendszerének működtetése során az állam nevében beszédendő költségvetési bevételek és teljesítendő költségvetési kiadások elszámolására szolgálnak.

(5) Az elkülönített állami pénzalapok a közfeladatok ellátása során az állam nevében beszédendő költségvetési bevételek és teljesítendő költségvetési kiadások alapszerű elszámolására szolgálnak. Elkülönített állami pénzalapot közfeladat részben vagy egészben államháztartáson kívüli forrásból történő ellátásának biztosítása céljából törvény hozhat létre. Az elkülönített állami pénzalapot létrehozó törvényben meg kell határozni

a) az elkülönített állami pénzalap rendeltetését,

b) az elkülönített állami pénzalap bevételi forrásait, teljesíthető kiadásai körét,

c) az elkülönített állami pénzalapért felelős személyt, testületet és - ha kijelölésre kerül - az elkülönített állami pénzalap kezelő szervét, és

d) az elkülönített állami pénzalap kezeléséhez szükséges kiadások finanszírozásának mértékét.

(6) Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek bevételeit és kiadásait a költségvetési szervek vagy a fejezeti kezelésű előirányzatok bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai tartalmazzák.

6/B. § (1) A központi kezelésű előirányzatokhoz, a fejezeti kezelésű előirányzatokhoz, az elkülönített állami pénzalapokhoz és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaihoz kapcsolódó tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat a fejezetet irányító szerv látja el a következők figyelembevételével:

a) a kormányhivatal és az alapításáról rendelkező törvény vagy kormányrendelet ilyen rendelkezése alapján a törvénnyel vagy kormányrendelettel alapított más költségvetési szerv a Kormány rendeletében meghatározott szabályok szerint fejezetet irányító szervei jogállással bír,

b) a fejezetet irányító szerv feladatait

ba) a központi kezelésű előirányzatok tekintetében a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel az államháztartásért felelős miniszter,

bb) az elkülönített állami pénzalap tekintetében az elkülönített állami pénzalapért felelős személy, testület,

látja el.

(2) A fejezetet irányító szervnek címzett hatásköröket a fejezetet irányító szerv vezetője gyakorolja.

(3) A központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzata esetében jogszabály a fejezetet irányító szerv (1) bekezdésben meghatározott feladatai ellátására - a tervezéssel, az előirányzatok módosításával, átcsoportosításával és az éves költségvetési beszámoló jóváhagyásával kapcsolatos feladatok kivételével - kezelő szervet jelölhet ki. Ha e törvény központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat vagy elkülönített állami pénzalapok előirányzata kezelő szervéről rendelkezik, azon - kezelő szerv kijelölése hiányában - a fejezetet irányító szervet kell érteni.

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.

(2) Az (1) bekezdést a helyi nemzetiségi önkormányzatra, az országos nemzetiségi önkormányzatra, a társulásra és a térségi fejlesztési tanácsra is alkalmazni kell, azzal, hogy

a) helyi önkormányzaton helyi nemzetiségi önkormányzatot, országos nemzetiségi önkormányzatot, társulást, illetve térségi fejlesztési tanácsot kell érteni,

b) a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja,

c) a társulás, térségi fejlesztési tanács bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv, illetve a térségi fejlesztési tanács munkaszervezete gondoskodik.

(3) Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervek bevételeit és kiadásait a költségvetési szervek bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai tartalmazzák.

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. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
- g) a Gst. 3. § (1) 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 Mötv. 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 Mötv. 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-éig, 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 keretszámait 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 folytatólágon beszedhessék, 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 beszedésére 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 beszedett 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. 3. § (1) 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) 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 rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendeletervezetet 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 rendeletervezetet, 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 elnyert, fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál,

cb) az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre vonatkozó,

cc) - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezettel megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - fejlesztési célt szolgál és nem haladja meg a Makó Város 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 garanciavállalásához, amely a b) és a c) pont szerinti, önkormányzat által megkötött, valamint az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaság által a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódik.

(4) Az ugyanazon

a) fejlesztési cél megvalósítását szolgáló fejlesztésekhez kapcsolódó ügyletek értékét a (3) bekezdés c) pont cc) alpontjának alkalmazásakor,

b) adósnak nyújtott kezesség- és garanciavállalások értékét a (3) bekezdés d) pontjának alkalmazásakor egybe kell számítani.

(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 keletkeztetett és 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.

(7) Az önkormányzat - uniós jogi aktusból következő vagy nemzetközi szervezettel szemben vállalt kötelezettségből eredő fejlesztés kivételével - nem indíthat új fejlesztést, ha adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége eléri vagy meghaladja az (5) bekezdés szerinti mértéket.

(8) Az önkormányzati társulás adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódó kötelezettségeinek teljesítését a társulásban részt vevő önkormányzatok kezességvállalása biztosítja.

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

a) jogerős és végrehajtható bírósági határozatban foglalt fizetési kötelezettségének teljesítésére, és

b) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert, nem fejlesztési célú pályázata önrészenek 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 ügyletek kivételével -, az adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódó fejlesztési céljáról és az ügylet várható értékéről a helyi önkormányzatokért felelős minisztert és az államháztartásért felelős minisztert előzetesen tájékoztatja.

Kiegészítő információk, amelyeket a koronavírus járvány miatt elrendelt veszélyhelyzet miatt az Önkormányzat a költségvetési rendelet tervezésekor és elfogadásakor figyelembe vesz:

- A koronavírus miatt kialakult helyzet és az elrendelt veszélyhelyzet alatt a határozatot és a rendeletet a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés felhatalmazása alapján – Makó Város Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva – a Polgármester hozza meg.
- A költségvetés tervezése a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges gazdasági intézkedésről szóló 603/2020. (XII. 18.) kormányrendelet szabályainak figyelembevételével készült, melynek értelmében szolgáltatásért, végzett tevékenységéért megállapított díj, az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás keretében felmerülő díj, illetve egyéb díjfizetési kötelezettség mértéke tekintetében a 2021. évben nem lehet díjat emelni, vagy új díjat bevezetni,
- A költségvetési rendelet megalkotásakor az Önkormányzat figyelembe vette a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges helyi adó intézkedésről szóló 535/2020. (XII. 1.) sz. kormányrendeletet,
- Illetve szintén tekintettel volt a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) kormányrendeletre, amely szerint a rendeletben előírt feltételeknek megfelelő jogszabály alapján kkv-nak minősülő gazdálkodók 2021-re vonatkozó iparüzési adó mértéke 1%.
- A tervezés során egyéb fel nem sorolt jogszabályokat is figyelembe vette az Önkormányzat.

III. A KÖLTSÉGVETÉS JOGSZABÁLYI MEGFELELŐSÉGE

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

A koronavírus miatt kialakult helyzet és az elrendelt veszélyhelyzet alatt a határozatot és a rendeletet a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés felhatalmazása alapján – Makó Város Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva – a Polgármester hozza meg.

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

IV. A KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE, FINANSZÍROZÁSA

Az önkormányzat 2021. évi költségvetésének tervezését meghatározták az önkormányzati finanszírozást megalapozó kormányzati célok.

Az önkormányzati finanszírozás 2021. évi alapelveiben nem történt változás az előző évhez képest.

Az önkormányzatok központi finanszírozása az előző évekhez hasonlóan, 2021-ben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Az önkormányzatok finanszírozásában változást jelentett, hogy 2017. január 1-jétől a tankerületi központ teljes körűen gyakorolja a fenntartói és működtetési feladatokat az iskolák tekintetében.

Ezen feladat ellátásának egyik forrása az önkormányzati alrendszerből történő előirányzat átcsoportosítás, amely a 32.000 Ft feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező önkormányzatok részére szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettséget jelent.

A koronavírus-járvány miatt kialakult helyzetre tekintettel a költségvetés összeállítására a következők hatottak:

- A COVID19 világjárvány okozta negatív pénzügyi hatások, a költségvetési mozgástér várható szűkülésének kezelése.
- A jogszabályban meghatározott kötelező feladatok ellátása, a városüzemeltetés, valamint az intézményhálózat zavartalan működésének biztosítása.

- Az önként vállalt feladatok hatékony ellátása.
- A költségvetési és pénzügyi egyensúly megteremtése, a folyamatos likviditás biztosítása.
- A folyamatban lévő projektek, kötelezettségvállalások megvalósítása (több éves kihatású ügyletek)

A Makó Város Önkormányzatának 2021-ben fizetnie kell a szolidaritási hozzájárulást, amelynek jogszabályban meghatározott összege 192 millió Ft-ban került tervezésre.

Az általános működési támogatásokat érinti 2020. évhez hasonlóan az iparüzési adó beszámítása. Az általános támogatás összegéig az önkormányzatok támogatását csökkenti a számított bevétel.

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

1. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása jogcím
2. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása jogcím
3. Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának alaptámogatása jogcím
4. Közvilágítás fenntartásának alaptámogatása jogcím
5. Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok alaptámogatása jogcím
6. Közutak fenntartásának alaptámogatása jogcím
7. Üdülöhelyi feladatok támogatása jogcím
8. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcím

V. PÉNZÜGYI HELYZET ÉRTÉKELÉSE, ELEMZÉSE

A könyvvizsgálat során elemzésre került a költségvetési kiadások és bevételek alakulása:

adatok ezer Ft-ban

Makó Város Önkormányzata 2021. évi tervezett költségvetési főösszegei	
Megnevezés	Összeg
Működési célú bevételek összesen	3 375 097
Működési kiadások összesen	4 367 476
<i>Működési hiány belső finanszírozás nélkül</i>	-992 379
Felhalmozási célú bevételek összesen	109 165
Felhalmozási kiadások összesen	894 806
<i>Felhalmozási hiány</i>	-785 641
Finanszírozási kiadások összesen	56 586
Költségvetési bevételek	3 484 262
Költségvetési kiadások	5 262 282
<i>Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege</i>	-1 778 020
Költségvetési hiány finanszírozása - működési célú maradványból	1 062 567
Költségvetési hiány finanszírozása - felhalmozási célú maradványból	772 039
<i>Költségvetési hiány finanszírozása összesen</i>	1 834 606
Bevételi főösszeg	5 318 868
Kiadási főösszeg	5 318 868

Makó Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelettervezetében a működési bevételek összege 3.375.097 eFt, a működési kiadások összege 4.367.476 eFt, így 992.379 eFt működési hiány mutatkozik, azonban 1.062.567 eFt összegű működési célú maradvány figyelembe vételével a működésből származó egyenleg 70.188 eFt, figyelembe véve a működéshez kapcsolódó finanszírozási kiadásokat is a teljes működésből származó egyenleg 13.602 eFt.

A költségvetés összeállítását nehezítette, hogy

- a koronavírus járvány miatt a kialakult gazdasági van jelentős hatással van a bevételek alakulására, különösen az iparüzési bevételek alakulására,
- továbbá kockázatot jelent, hogy az uniós és hazai támogatású projektek költségvetésének esetleges többletkiadásai mekkora saját forrás bevonását teszik majd lehetővé,
- az Önkormányzati tulajdonú Társaságok működéséhez kapcsolódóan esetleges többletfedezetet kell majd biztosítani,
- a béremelésekre a 2021-es költségvetési évben is szükséges fedezetet biztosítani,
- a közösségi közlekedésre fordított többlet kiadások jelentkeznek,
- az Önkormányzatot 2021. évben 192 millió Ft szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség terheli.

A Möt. 111. § (4) bekezdése kimondja, hogy a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. 2021. évi költségvetés a működési célú maradvány figyelembevételével nem tartalmazott hiányt, ezzel megfelel a törvényi előírásoknak.

Az Önkormányzat felhalmozási célú bevételeinek és felhalmozási kiadásainak egyenlege – 785.641 eFt, felhalmozási célú maradvány egyenlege 772.039 eFt, így a 2021. évi költségvetés felhalmozási 13.602 eFt hiányt tartalmaz.

A költségvetés egyensúlyát a belső finanszírozásnak minősülő 1.062.567 eFt előző évi működési maradvány és 772.039 eFt felhalmozáshoz kapcsolódó maradvány biztosítja. Az előző évi maradvány előirányzata a 2020. évi zárszámadás jóváhagyásakor még változhat.

A pénzügyi stabilitásra, a költségvetés végrehajtására év közben kockázatot jelenthetnek az iparüzési adóbevételek teljesülése, az infláció, a jelentkező peres ügyek, az Önkormányzat beruházásainak megvalósítása és támogatásai, a tervezett uniós források elmaradása, a tartalékok csökkenése, a tervezett ingatlan eladások megvalósulása.

V. 1. Makó Város Önkormányzata bevételeinek alakulása

adatok ezer Ft-ban

Makó Város Önkormányzata 2020. évi eredeti és 2021. évi tervezett előirányzata				
Bevételek	2020. évi eredeti előirányzat	2021. évi tervezett előirányzat	Változás	Index 2021/2020
Működési célú támogatások áht-n belülről	1 077 811	1 822 360	744 549	169,08%
Közhatalmi bevételek	1 741 000	1 057 000	-684 000	60,71%
Működési bevételek	532 113	495 737	-36 376	93,16%
Működési célú átvett pénzeszközök	9 200	0	-9 200	0,00%
Működési célú bevételek összesen	3 360 124	3 375 097	14 973	100,45%
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	59 999	35 005	-24 994	58,34%
Felhalmozási bevételek	195 260	74 000	-121 260	37,90%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	160	160	-
Felhalmozási célú bevételek összesen	255 259	109 165	-146 094	42,77%
Finanszírozás bevételei - Maradvány igénybevétele	1 882 279	1 834 606	-47 673	97,47%
Finanszírozás bevételek összesen	1 882 279	1 834 606	-47 673	97,47%
Bevételek összesen	5 497 662	5 318 868	-178 794	96,75%

Makó Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelettervezetében az Önkormányzat pénzügyi helyzetében a stabilitást a saját bevételek, a központi támogatások, az előző évi maradvány biztosítják. Az Önkormányzat hitellel nem rendelkezik.

A pénzügyi helyzetet kedvezőtlenül érinti a közhatalmi bevételek előző évhez viszonyított 684.000 eFt összegű csökkenése, de a működési célú államháztartáson belüli támogatások összege előző évhez viszonyítva 744.549 eFt-tal növekednek. A közhatalmi bevételek csökkenését főként az iparüzési adó tervezett bevételnek jelentős csökkenése okozza. A működési célú támogatások államháztartáson belülről összegének növekedése pedig két tényezőtől áll össze:

- a 2020. évi tervezett települési önkormányzatok működési támogatásának összegének 362 mFt-tal történő növekedésével kalkulál az Önkormányzat,
- a helyi iparüzési adóbevételek csökkenését a 4/2021.(I.14) a veszélyhelyzettel összefüggésben a huszonöt ezer főnél nem nagyobb lakosságú települési önkormányzatok támogatási programjáról szóló kormányrendelet alapján várhatóan 230 mFt-tal fogja a központi költségvetés kompenzálni

A rendelettervezetet felülvizsgáltuk és elemeztük olyan szempontból is, hogy a bevételek a költségvetés finanszírozásában milyen részarányt képviselnek, illetve a kiadásokat milyen feladatokra tervezték.

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

<i>adatok ezer Ft-ban</i>		
Bevételek	Összeg	Részarány (%)
Működési célú bevételek		
Működési célú támogatások Áht-n belülről	1 822 360	34,26%
Közhatalmi bevételek	1 057 000	19,87%
Működési bevételek	495 737	9,33%
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0,00%
Működési célú bevételek összesen	3 375 097	63,46%
Felhalmozási célú bevételek		
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	35 005	0,66%
Felhalmozási bevételek	74 000	1,39%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	160	0,00%
Felhalmozási célú bevételek összesen	109 165	2,05%
Költségvetési bevételek összesen	3 484 262	65,51%
Finanszírozási bevételek		
Előző évi maradvány igénybevétele	1 834 606	34,49%
Finanszírozási bevételek összesen	1 834 606	34,49%
<i>Bevételek mindösszesen</i>	<i>5 318 868</i>	<i>100,00%</i>

A költségvetés finanszírozásában a legnagyobb részarányt, 34,26%-ot a működési célú államháztartáson belüli támogatások összege teszi ki és 19,87%-ban pedig az iparüzési adót is tartalmazó közhatalmi bevételek teszi ki, az előző évhez hasonlóan. A saját bevételeket képező működési bevételek részaránya 9,33%. A felhalmozási célú bevételek között legnagyobb a felhalmozási bevételek összegének 1,39%-os részaránya.

A finanszírozási bevételek részaránya 34,53%, amely az előző évi maradvány összegét tartalmazza.

V.1.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Makó Város Önkormányzatának működési célú támogatási bevételei államháztartáson belülről a bevételi főösszeg 34,26 %-át teszik ki.

adatok ezer Ft-ban

Működési célú támogatások áht-n belülről összesen				
Megnevezés	2020. évi eredeti előirányzat	2021. évi tervezett előirányzat	Változás	Index 2021/2020
Önkormányzatok működési támogatásai	790 610	1 500 181	709 571	189,75%
Ebből: Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	126 000	487 954	361 954	387,27%
Ebből: Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	304 063	333 675	29 612	109,74%
Ebből: Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktetési feladatainak támogatása	331 321	398 011	66 690	120,13%
Ebből: Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	29 226	50 541	21 315	172,93%
Ebből: Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	230 000	230 000	-
Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	-
Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-n belülről	287 201	322 179	34 978	112,18%
Működési célú támogatások áht-n belülről összesen	1 077 811	1 822 360	744 549	169,08%

A működési támogatásokon belül 487.954 eFt az önkormányzatok működési támogatásaiból származó bevétel, amely a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest jelentősen, 361.954 eFt-tal növekszik.

Szintén jelentősen, 230.000 eFt-tal növekszik a működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások összege. Ennek oka, hogy helyi iparüzési adóbevételek csökkenését a 4/2021.(I.14) a veszélyhelyzettel összefüggésben a huszonötezer főnél nem nagyobb lakosságszámú települési önkormányzatok támogatási programjáról szóló kormányrendelet alapján várhatóan 230.000 eFt-tal fogja a központi költségvetés kompenzálni.

Az Önkormányzat működési támogatásainak részletező tábláját a Rendelet melléklet 3. sz. melléklete tartalmazza.

V.1.2. Közhatalmi bevételek alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. évi eredeti előirányzat	2021. évi tervezett előirányzat	Változás	Index 2021/2020
Vagyon típusú adók	516 000	280 000	-236 000	54,3%
Termékek és szolgáltatások adói	1 223 000	775 000	-448 000	63,4%
Egyéb közhatalmi bevételek	2 000	2 000	0	100,0%
Közhatalmi bevételek összesen	1 741 000	1 057 000	-684 000	60,7%

Makó Város Önkormányzatának közhatalmi bevételei a bevételi főösszeg jelentős részét, 19,87%-át teszik ki.

A közhatalmi bevételek az 2020. évi eredeti előirányzathoz képest várhatóan 39,29%-kal csökkennek, főként az iparüzési adó tervezett csökkenésének köszönhetően. Az Önkormányzat az iparüzési adóból származó bevételek csökkenésével számolt a járványhelyzetből fakadóan gazdasági helyzet és a kkv-nak nyújtandó iparüzési adó kedvezmény miatt.

V.1.3. Működési bevételek alakulása

Makó Város Önkormányzatának működési bevételei a bevételi főösszeg 9,3 %-át teszik ki. Az előző évi előirányzat tervezetthez képest 6,84 %-os csökkenés látszik a működési bevételekben. A működési bevételek jelentős részét az Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből származó bevételek adják.

V.1.5. Felhalmozási célú bevételek alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. évi eredeti előirányzat	2021. évi tervezett előirányzat	Változás	Index 2021/2020
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	59 999	35 005	-24 994	58,34%
Felhalmozási bevételek	195 260	74 000	-121 260	37,90%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	160	160	-
Felhalmozási célú bevételek összesen	255 259	109 165	-146 094	42,8%

A felhalmozási célú bevételek a 2021. évi költségvetési tervezett előirányzata a 2020. évhez képest 57,2%-kal csökkent. A felhalmozási célú önkormányzati támogatások az uniós és hazai támogatási forrású projekthez kapcsolódódnak.

A felhalmozási bevételek között ingatlanértékesítések kapcsolódó 74.000 e Ft összegű bevétel került tervezésre.

V.1.6. Finanszírozási bevételek alakulása

adatok ezer Ft-ban

Bevételek	2020. évi eredeti előirányzat	2021. évi tervezett előirányzat	Változás	Index 2021/2020
Működési célú bevételek összesen	3 360 124	3 375 097	14 973	100,45%
Felhalmozási célú bevételek összesen	255 259	109 165	-146 094	42,77%
Finanszírozás bevételek összesen	1 882 279	1 834 606	-47 673	97,47%
Bevételek összesen	5 497 662	5 318 868	-178 794	96,75%

A költségvetés egyensúlyát a belső finanszírozásnak minősülő 1.062.567 eFt előző évi működési maradvány és 772.039 eFt felhalmozáshoz kapcsolódó maradvány biztosítja. Az előző évi maradvány előirányzata a 2020. évi zárszámadás jóváhagyásakor még változhat.

A finanszírozási bevételek között adósságot keletkeztető ügylet nem szerepel, az Önkormányzat hitellel nem rendelkezik.

V.2. Makó Város Önkormányzata kiadásainak alakulása

adatok ezer Ft-ban

Makó Város Önkormányzata 2020. évi eredeti és 2021. évi tervezett előirányzata				
Kiadások	2020. évi eredeti előirányzat	2021. évi tervezett előirányzat	Változás	Index 2021/2020
Személyi juttatások	1 256 567	1 319 632	63 065	105,02%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	225 299	216 560	-8 739	96,12%
Dologi kiadások	1 351 839	1 309 640	-42 199	96,88%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	149 500	113 300	-36 200	75,79%
Egyéb működési célú kiadások	901 980	1 408 344	506 364	156,14%
<i>Ebből: Helyi önkormányzatok törvény előírásán alapuló befizetései</i>	0	202 056	202 056	-
<i>Ebből: Működési célú támogatás államháztartáson belül</i>	0	0	0	-
<i>Ebből: Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre</i>	0	44 077	44 077	-
<i>Ebből: Egyéb működési célú vissza térítendő támogatások államháztartáson kív.</i>	0	0	0	-
<i>Ebből: Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre</i>	534 237	487 345	-46 892	91,22%
<i>Ebből: Általános tartalék</i>	298 576	542 717	244 141	181,77%
<i>Ebből: Céltartalék</i>	69 167	132 149	62 982	191,06%
Működési kiadások összesen	3 885 185	4 367 476	482 291	112,41%
Beruházások	848 063	588 862	-259 201	69,44%
Felújítások	673 774	305 944	-367 830	45,41%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	55 000	0	-55 000	0,00%
<i>Ebből: Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre</i>	5 000	0	-5 000	0,00%
<i>Ebből: Felhalmozási célú kölcsön nyújtása államháztartáson belülrre</i>	0	0	0	-
<i>Ebből: Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre</i>	50 000	0	-50 000	0,00%
Felhalmozási kiadások összesen	1 576 837	894 806	-682 031	56,75%
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	35 640	56 586	20 946	158,77%
Finanszírozási kiadások	35 640	56 586	20 946	158,77%
Kiadások összesen	5 497 662	5 318 868	-178 794	96,75%

Makó Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelet tervezetében szereplő kiadási főösszeg 5.318.868 eFt, a költségvetésben a kiadások előirányzata és az előirányzatok részaránya a következők szerint alakul:

Kiadások	Összeg (eFt)	Részarány (%)
Működési célú kiadások		
Személyi juttatások	1 319 632	24,82%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	216 560	4,07%
Dologi kiadások	1 309 640	24,62%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	113 300	2,13%
Egyéb működési célú kiadások	1 408 344	26,48%
<i>ebből: Általános tartalék</i>	542 717	10,20%
<i>ebből: Működési céltartalék</i>	132 149	2,48%
Működési célú kiadások összesen	4 367 476	82,12%
Felhalmozási célú kiadások		
Beruházások	588 862	11,07%
Felújítások	305 944	5,75%
Egyéb felhalmozási kiadások	0	0,00%
Felhalmozási kiadások összesen	894 806	16,82%
Költségvetési kiadások	5 262 282	98,94%
Finanszírozási kiadások	56 586	1,06%
<i>Kiadások mindösszesen</i>	5 318 868	100,00%

A kiadásokon belül a működési célú kiadások részaránya az előző évi 70,67% részarányról a 2021. évi költségvetésben 82,12%-ra nőtt. A felhalmozási célú kiadások részaránya 16,82%, a finanszírozási kiadások részaránya 1,06%.

A működési célú kiadások között a tartalékokat és a szolidaritási hozzájárulást is magába foglaló egyéb működési kiadások részaránya az előző évi 16,41%-ról 26,48 %-ra változott. A dologi kiadások részaránya 24,62%, a személyi juttatások részaránya 24,82%.

A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat költségvetési szerveinek tervezett irányító szervei támogatása 1.325.586 eFt az előző évi 1.291.231 eFt-tal szemben. Az irányítószervei támogatást mind a bevételeknél, mind a kiadásoknál a jogszabályi előírásnak megfelelően konszolidálták, amelyből adódóan a költségvetés halmozódást nem tartalmaz.

A beruházási kiadások részaránya 11,07%, a felújítási kiadások részaránya 5,75 %, egyéb felhalmozási kiadások várhatóan nem merülnek fel, ezért ezek tervezett aránya 0,00%.

A finanszírozási kiadások összege 56.586 eFt, amely 2021-ben az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetését tartalmazza.

A működési kiadások összege a 2021. évi költségvetési tervezetben 482.291 eFt-tal, az előző évhez képest 12,41%-kal nőtt. Ez főként a V.1.-es pontban részletezett okoknak köszönhető. A működési célú költségvetés, a kötelező, az önként vállalt és államigazgatási feladatok ellátását, a város üzemeltetését, az intézmények működtetését, a működési támogatásokat biztosítja, emellett a váratlan feladatok ellátására jelentős összegű tartalékot is tartalmaz.

A 2021. évi minimálbér növekedés hatása a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó sorokon mutatkozik meg, a változást a rendelet melléklet 8. számú melléklete részletezi.

2021. évi kiadási főösszeg 26,48%-át az egyéb működési célú kiadások alkotják, amelyeken belül jelentős az egyéb működési célú támogatások összege áht-n kívülre, ezenbelül is kiemelkedik a Makó Szolgáltató Nonprofit Zrt.-nek tervezett 430.000 eFt támogatás.

Az egyéb működési támogatásokon belül kiemelendő a tartalékok összege, amelyet a Rendelet melléklet 10. számú melléklete tartalmaz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzata a kiadási főösszeg 16,82 %-át alkotja. A 2020. évi tervezetthez képest 43,25 %-os csökkenéssel tervezett az Önkormányzat. A felhalmozási célú költségvetés a felújítási kiadásokat, a beruházási kiadásokat, az Áht-n belülre és kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatásokat tartalmazza.

A beruházásokra tervezett előirányzat 588.862 eFt, amely 30,56%-kal csökkent a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest.

A beruházások előirányzati soron a 2021. évi tervek alakulását a Rendelet melléklet 4. számú melléklete foglalja össze.

A felújításokra tervezett előirányzat egyenlege 305.944 eFt, amely 54,59 %-kal csökkent a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest.

A felújításokra tervezett előirányzati soron a 2021. évi tervek alakulását a Rendelet melléklet 7. számú melléklete foglalja össze.

A finanszírozási kiadások összege 56.586 eFt, amely 2021-ben az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetését tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat költségvetési szerveinek tervezett irányító szervi támogatása 1.325.586 eFt, amely a költségvetési főösszeg 25,19 %-a. Az irányítószervi támogatást a jogszabályi előírásnak megfelelően konszolidálták, amelyből adódóan a költségvetés halmozódást nem tartalmaz:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. évi eredeti előirányzat	2021. évi tervezett előirányzat	Változás	Index 2019/2018
Tájékoztató adat				
Kp-i irányítószervi támogatások	1 291 231	1 325 586	34 355	102,66%
Összesen	1 291 231	1 325 586	34 355	102,66%

VI. A RENDELETTERVEZET NORMASZÖVEGÉNEK FELÜLVIZSGÁLATA

A rendelettervezet normaszövegét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az véleményünk szerint a jogszabályi előírásokkal összhangban van, ezért észrevételt nem teszünk.

VII. ÖSSZEĞZÉS

Összességében megállapítható, hogy Makó Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelettervezetében a bevételek és kiadások egyezősége, a stabilitás biztosított, a rendelettervezet a jogszabályi előírásokkal összhangban van.

A felülvizsgálat alapján a rendelettervezetet elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Budapest, 2021. február 15.

*(az eredeti jelentés papír alapon, azonos adattartalommal
a költségvetés polgármesteri jóváhagyása után kerül kiállításra és aláírásra)*

Juhász Péter
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 007296
Focus Audit Kft.
1139 Budapest, Petneházy utca 52. II/238.
nyilvántartási szám: 004233