

Iktatószám: 3/22-10/1/2015

**Tárgy:** Aszófő Község  
Önkormányzata 2015. évi költség-  
vetésének második forduló  
tárgyalása és elfogadása

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Aszófő Község Önkormányzata Képviselő-testületének**

**2015.03.02-i ülésére**

Előterjesztő: Keller Vendel polgármester

Az előterjesztést készítette: Németh Tünde Jegyző megbízásából  
Molnárné Dr. Papp Judit kirendeltség-vezető

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetés összeállítására vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló törvény és végrehajtási rendelete, az állami hozzájárulás mértékét és a finanszírozás rendjét a központi költségvetésről szóló törvény határozza meg.

Az Áht. 24.§ (2) bekezdése alapján a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A törvény 2015 január 1. napján lépett hatályba, így 2015 február 15. napjáig kell a tervezetet a Képviselő-testületnek első fordulóban megtárgyalni.

Az Áht. 23.§ (2) bekezdése határozza meg, hogy a költségvetési rendeletnek milyen előirányzatokat, illetve rendelkezéseket kell kötelezően tartalmaznia.

„23. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

(2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele, ideértve a 73. § (1) bekezdés a) pont ac) alpontja szerinti betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

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

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

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

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.

A Kormányrendelet 24. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai 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 kiadásait, így különösen

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

*ba)* 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 bevételi és kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

(3) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámán felül a költségvetési rendeletben költségvetési szervként be kell mutatni az általuk foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát is. A helyi önkormányzat által foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát a költségvetési rendeletnek a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait tartalmazó részében kell bemutatni.

(4) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv költségvetési bevételeit, költségvetési kiadásait, engedélyezett létszámát abban az esetben is az irányító szerv költségvetési rendelete tartalmazza, ha a helyi önkormányzat más helyi önkormányzattal vagy társulással a 10. § (1) bekezdés *b)* pontja szerinti megállapodást kötött.”

A 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.

Aszófő Község Önkormányzatának 2015. évi költségvetési bevételi és kiadási főösszegét az első forduló tárgyalásra 79.329 ezer Ft-tal számoltuk. Elsődleges célunk az alapfeladatok ellátása mellett a költségvetési egyensúly fenntartása, továbbra is a megfontolt gazdálkodás biztosítása, a szociálisan rászorult aszófőiek támogatása.

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatásának lényege, hogy a települési önkormányzatok az önkormányzati törvényben meghatározott, célzott támogatással nem támogatott feladataihoz kapcsolódó elismerhető kiadásai csökkennek a helyi bevételek meghatározott mértékével (a gépjárműadó önkormányzatoknál maradó része, az iparüzési adó esetében az elvárt összeg), és az ezt követően fennmaradó különbözethez biztosít a központi költségvetés támogatást.

Az általános támogatás keretében megállapított összeg az alábbi feladatok ellátásához biztosított hozzájárulást tartalmazza:

I. a.) az önkormányzati hivatal működésének támogatása	0,-Ft
b.) település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása, ezen belül:	
<i>ba)</i> zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása	1.206.002,-Ft
<i>bb)</i> közvilágítással kapcsolatos feladatok támogatása	4.000.000,-Ft
<i>bc)</i> köztemető fenntartásával kapcsolatos feladatok	100.000,-Ft
<i>bd)</i> közutak fenntartásának támogatása.	1.180.400,-Ft
c.) egyéb önkormányzati feladatok támogatása	4.000.000,-Ft
d.) lakott külterülettel kapcsolatos feladatok ellátása	17.850,-Ft
e.) üdülőhelyi feladatok támogatása	643.250,-Ft
V.1. Kiegészítés	1.672.125,-Ft
Nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok támogatása	1.200.000,-Ft

III.2.) Egyes szociális feladatok támogatása  
mindösszesen: 15.513.967,-Ft.

1.494.340,-Ft

### Az önkormányzat 2015. évi költségvetése

A költségvetési rendelet szerkezetének kialakításkor figyelembe-vételre került:

- az Áht. 4.-6. §-a, amelyben a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a kiemelt költségvetési kiadások és bevételek kerülnek meghatározásra,
- az Áht. végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet - a továbbiakban Vht. rendelet - 2. §-a, amely a kiemelt bevételi előirányzatokat tartalmazza,
- az Áht. 23.-24. §-a és a Vht. rendelet 24.-28. §-a amely a költségvetési rendelet tartalmára vonatkozó előírásokat határozza meg.

#### Az önkormányzat költségvetési főösszege

Az önkormányzat 2015. évi költségvetésének főösszege 80.529 ezer Ft.

### A bevételek

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és állami feladatok szerinti bontásban,
- a Vht. rendelet 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:
  - a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:
    - a helyi adó bevételeket,
    - az önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat
    - a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
  - elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;
- az Áht. 4. § (4) bekezdése megállapítja, hogy a bevételi előirányzatokat a Vht. rendeletben foglalt kiemelt bevételi előirányzatokra kell bontani,
- a Vht. rendelet 2. § -a meghatározza az érintett kiemelt bevételi előirányzatokat.

#### **Az önkormányzat bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerülnek tervezésre**

Kiemelt bevételi előirányzatok	2015. évi eredeti előirányzat (ezerFt)	
	összege	Bevételi forrás %-a az összes bevételhez viszonyítva
Működési és felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	19.714	25
Közhatalmi bevétel	15.800	20
Intézményi működési bevétel	2.768	3
Felhalmozási bevétel	15.800	20
Működési és felhalmozási célú átvett pénzeszköz	3.500	4
Előző évi pénzmaradvány /és vállalkozási maradvány alaptevékenység ellátására történő igénybevétele/	22.515	28
<b>Összes bevétel:</b>	<b>79.329</b>	<b>100 %</b>
Ebből		
Kötelező feladathoz köthető bevételek:	35.514	
Önként vállalt feladathoz köthető bevételek:	0	

A fentiek alapján a bevételek között a legnagyobb arányt a következő kiemelt bevételi előirányzatok jelentették:

- közhatalmi bevételek,
- a felhalmozási bevételek,
- pénzmaradvány.

### A bevételek elemzése

*Közhatalmi bevétel* kiemelt előirányzatán belül az Áht. 5. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott, alábbi bevételek kerültek figyelembe vételre:

- adók: helyi adók 14.400 ezer Ft
- önkormányzatoknak átengedett közhatalmi bevételek 1.300 ezer Ft
- bírságok: helyi adókkal kapcsolatos bírságok, pótlékok 100 ezer Ft

*Az intézményi működési bevételek* közé azok a bevételek kerültek beszámításra, amelyek a működés során keletkeznek, így különösen:

- bérleti díj bevételek 500 ezer Ft
- általános forgalmi adó bevételek 500 ezer Ft
- kamatbevételek 1.000 ezer Ft

*Felhalmozási bevétel*nél a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése, és a pénzügyi befektetések bevételeiből származó bevételek szerepelnek az alábbiak szerint:

- lakótelkek értékesítése 15.800 ezer Ft

*Működési és felhalmozási célú átvett pénzeszköz* kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- támogatások háztartásoktól 3.500 ezer Ft

### A kiadások

A költségvetési kiadások vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami feladatok szerint,
- az Áht. 6. § (2) bekezdése meghatározza a kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait.

Főbb kiadási előirányzat csoportok	2015. évi eredeti előirányzat (ezer Ft)	
	összege	Kiadási forrás %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Működési költségvetés	43.292	54
Felhalmozási költségvetés	5.300	7
Tartalék	30.737	39
<b>Összes kiadás</b>	<b>79.329</b>	<b>100 %</b>
<b>Ebből:</b>		
Kötelező feladathoz köthető kiadások:	8.170	
Önként vállalt feladathoz köthető kiadások:	0	

**A működési költségvetési kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak**

Főbb kiadási előirányzat csoportok	2015. évi eredeti előirányzat (ezerFt)	
	összege	Kiadási %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Személyi jellegű kiadások	10.130	23
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2.267	5
Dologi jellegű kiadások	20.625	48
Ellátottak pénzbeli juttatásai	1.500	3
Egyéb működési célú kiadások	8.770	21
Összes működési kiadás	43.292	100 %

A fentiek alapján a kiadások között a legnagyobb arányt a következő kiemelt előirányzatok jelentették:  
 - dologi jellegű kiadások,  
 - egyéb működési célú kiadások

A személyi jellegű kiadások jellemzői

A két fizikai dolgozó 1 havi jutalmára 230 ezer Ft, míg a polgármester 6 havi jutalmára 438 ezer Ft összeg került tervezésre.

Dologi jellegű kiadások jellemzői

A dologi kiadások között a legnagyobb arányt:

- a közüzemi díjak kiadása,
- a készletbeszerzés kiadása

jelenti.

Ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői

Az ellátottak pénzbeli juttatásai között tervezésre kerültek a következők:

- foglalkoztatást helyettesítő támogatás 200 ezer Ft,
- települési támogatás 1.000 ezer Ft,
- temetési-szülési támogatás 200 ezer Ft,
- rendszeres gyermekvédelmi támogatás 100 ezer Ft,

Az egyéb működési kiadások jellemzői

Egyéb működési célú kiadások között a következők kerültek tervezésre:

- a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal működéséhez nyújtott támogatások 6.790 ezer Ft,
- gyermekjóléti támogatás 250 ezer Ft,
- orvosi ügyelet támogatása 430 ezer Ft
- jelzőrendszeres és házi segítségnyújtás 370 ezer Ft
- információ biztonsági költség hozzájárulás 180 ezer Ft
- belső ellenőrzés 150 ezer Ft

**A felhalmozási költségvetési kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak**

Főbb kiadási előirányzat csoportok	2015. évi eredeti előirányzat (eFt)	
	összege	Kiadási forrás %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Intézményi beruházások	300	6
Intézményi felújítások	5000	94
Átadott támogatás		
Összes felhalmozási kiadás	5300	100 %

Az önkormányzat felhalmozási kiadást az alábbiak szerint tervezett:

- gépbeszerzésre 300 ezer Ft,
- régi hivatal felújítása 1.000 ezer Ft
- rendezési terv módosítás 4000 ezer Ft

A Vht. rendelet 24. § (1) bekezdés b) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat kiadásait tekintetében a költségvetés tartalmazza

- a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,
- a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

Ennek megfelelően a rendelet tartalmazza ezeket a témaköröket is.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés f) pontja szerint a helyi önkormányzat költségvetésének tartalmaznia kell a költségvetési év azon fejlesztési céljait, melyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt. Ilyen fejlesztési célt az önkormányzat nem tervez.

### **A költségvetés egyenlege**

Az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja alapján a rendeletben meg kell határozni a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél aszerinti bontásban.

Az Áht. 5. § (3) bekezdése kimondja, hogy a költségvetésben meg kell állapítani a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözeteként a költségvetési egyenleget, mely lehet:

- költségvetési többlet, vagy
- költségvetési hiány.

Az Áht. 73. § (1) bekezdés a) pontja sorolja fel azokat a pénzügyi finanszírozási lehetőségeket, melyeket a helyi önkormányzat igénybe vehet.

### **A költségvetési létszámkeret**

Az önkormányzat összesített létszámkerete átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 7 fő, ebből 2 fő 8 órában foglalkoztatott fizikai dolgozó, 5 fő közfoglalkoztatott. A Kirendeltségen dolgozó 4 fő, hat órában foglalkoztatott köztisztviselő, 2013. január 1. napjától a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselője.

## **Az Európai Unió forrásból finanszírozott programok, projektek**

A Vht. rendelet 24. § (1) bekezdés a) és a b) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat bevételei és kiadásai tekintetében a költségvetés elkülönítetten tartalmazza az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait és bevételeit, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

Az önkormányzat Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programot 2015-ben várhatóan nem tervez.

### **A tartalék**

Az Áht. 23. § (3)-(4) bekezdése, valamint Vht. rendelet 24. § (1) bekezdés bc) pontja rögzíti a tartalékkal kapcsolatos szabályokat.

Ezek alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét.

Az általános és céltartalék felett a képviselő-testület rendelkezik, amely e jogát a polgármesterre átruházhatja. A testület e joggal nem él, melyről a rendelet a költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályai között rendelkezik.

Az általános tartalék tervezett összege 30.388 ezer Ft.

A tervezett összeg a korábbi években tervezett általános tartalék összegénél nagyobb.

A céltartalékra 2000 ezer Ft került összesen tervezésre.

### **Végrehajtásra vonatkozó szabályok**

Az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzatnak a költségvetési rendeletében kell meghatározni a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket. Ennek megfelelően a rendelet kitér az egyes finanszírozási műveletekre, az egyes műveletekkel kapcsolatos hatáskörökre, valamint tartalmazza a polgármesterre átruházott hatásköröket.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat) 17.§ (1) bekezdése alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – **előzetes hatásvizsgálat** elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről a Képviselő-testületet tájékoztatni kell.

A Jat 17.§ (2) bekezdése határozza meg, hogy a jogszabály előkészítőjének a hatásvizsgálat során milyen szempontokat kell vizsgálni, melyre tekintettel a rendelet várható következményeiről – az előzetes hatásvizsgálat tükrében – az alábbi tájékoztatást adom:

#### **1. A rendelet valamennyi jelentősnek ítélt hatása, különösen:**

a) *A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:*

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138.§ (1) bekezdésének b) pontja írja elő az önkormányzat részére a költségvetés készítésének kötelezettségét. Aszófő Község Önkormányzatának 2014. évi költségvetési rendelete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet III. fejezetében szabályozottak szerint Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvényben megfogalmazott pénzügyi-gazdasági feltételek, valamint Aszófő Község Önkormányzata 2014. évi költségvetési koncepcióját megfogalmazó 27/2013.(IV.11.) számú Önk. határozat figyelembevételével határozza meg a bevételi és kiadási előirányzatokat és a gazdálkodás főbb irányvonalait.

b) *A rendelet környezeti és egészségügyi következményei:* nem határozhatók meg.

c) *A rendeletnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása:* nincs



**2. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás várható következménye:**

A rendelet az 1. a) pontban foglaltakon felül a jogalkotásról szóló törvényben előírt kötelezettségnek tesz eleget, ennek hiányában mulasztásos törvénysértést követne el az önkormányzat.

**3. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:  
adottak**

A rendelet megalkotásához Möt. 50.§-a alapján minősített többségű döntés szükséges.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a költségvetési tervezetet tárgyalja meg és az előterjesztést elfogadni szíveskedjen.

Aszófő, 2015. február 26.

Keller Vendel  
polgármester