

Iktatószám: 3/22-3/2/2015

Tárgy: Aszófő Község
Önkormányzata 2015. évi költség-
vetésének első fordulós tárgyalása

ELŐTERJESZTÉS

Aszófő Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2015.02.02-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 igénybevételét, 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 indokollással 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

III.2.) Egyes szociális feladatok támogatása

1.494.340,-Ft

mindösszesen: 14.313.967,-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 79.329 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
Összes bevétel:	79.329	100 %
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
Összes kiadás	79.329	100 %
Ebből:		
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 Uniósi 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 28.737 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. január 26.

Keller Vendel
polgármester