

2/2016 (II.25.) DIÓSJENŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK ÖNKORMÁNYZATI RENDELETE

az önkormányzat 2016. évi költségvetéséről

Hatályos: 2016-02-25 -től

A település polgármestereként:

- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (a továbbiakban: hatásköri törvény) 139. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése alapján, valamint
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ámr.) 27. § (2) bekezdés alapján

a mellékelt költségvetési rendelet-tervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A költségvetési rendelet-tervezet benyújtási határideje február 15, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadja el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. nap.

A mellékelt rendelettervezet:

- a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal,
- a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII. 14.) IRM rendelet figyelembe-vételével,
- a jegyző irányításával

került összeállításra.

Felhívom a képviselők figyelmét arra, hogy - az Ámr. 27. §-a figyelembe vételével - a rendelettervezet az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelete alapján megtárgyalta a pénzügyi bizottság.

Az önkormányzat képviselő-testülete a rendeletet a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében kapott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva alkotja meg. (A hivatkozott törvény kimondja, hogy: feladatkörében eljárva a helyi önkormányzat törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, illetve törvényben kapott felhatalmazás alapján önkormányzati rendeletet alkot.)

Az önkormányzat a költségvetési rendeletét az alábbi felhatalmazások alapján alkotja meg:

- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) pontja, mely kimondja, hogy a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között rendeletet alkot,
- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja, mely kimondja, hogy a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján gazdálkodik.

Az önkormányzatnak a költségvetési rendeletalkotási kötelezettségét előírja továbbá:

- az Áht. 5. § (1) és (2) bekezdése, mely kimondja, hogy a költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatokat, valamint a finanszírozási bevételi előirányzat és a finanszírozási kiadások előirányzatot az államháztartás önkormányzati alrendszer esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg.
- a hatásköri törvény 138. § (1) bekezdés b) pontja, mely kimondja, hogy a képviselő-testület megalkotja a helyi önkormányzat költségvetéséről szóló rendeletet, illetve az ahhoz kapcsolódó rendeleteket.

2016-02-25

1. Általános rendelkezések

A rendelet hatálya az önkormányzatra, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire terjed ki.

Az önkormányzati költségvetésben a költségvetési szerveket nem kell címenként kezelni az Áht. alapján, ezért a költségvetési rendelet nem határozza meg a címrendet.

2016-02-25

2. Az önkormányzat összesített 2016. évi költségvetése

A költségvetési rendelet szerkezetének kialakításakor figyelembe vételre került:

- az Áht. 4/A. § (1) bekezdése,
- az Áht. 6. § (3) - (6) bekezdése, amelyben a költségvetési kiemelt bevételek és kiadások találhatóak,
- az Áht. 6. § (7) bekezdése, melyben a finanszírozási bevételek és kiadások kerülnek meghatározásra,
- az Áht. 23-24. §-a és az Ámr. rendelet 24., 27-28. §-a amely a költségvetési rendelet szerkezetére, elkészítésére vonatkozó előírásokat határozza meg.

A rendelet ezen része az önkormányzati szintű adatokat tartalmazza.

Az önkormányzat önkormányzati szintre összesített költségvetési főösszege

Az önkormányzat 2016. évi önkormányzati szintre összesített költségvetésének főösszege 433 350 ezer forint.

Az önkormányzati szinten összesített:

- a) költségvetési bevételek összege: 433 350 ezer forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 433 350 ezer forint,
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete - ezer forint .

2016-02-25

2.1. A bevételek

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja - a bevételek tekintetében - kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait működési bevételek, felhalmozási bevételek, kiemelt bevételi előirányzatok szerint, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- az Ámr. 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 általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat,
 - a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
 - elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;
- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési bevételi előirányzatok két csoportba sorolandók: működési bevételi előirányzat csoportba vagy felhalmozási bevételi előirányzat csoportba,
- az Áht. 6. § (3) bekezdése meghatározza a Működési bevételek közé tartozó kiemelt bevételi előirányzatok körét,
- az Áht. 6. § (4) bekezdése rögzíti a Felhalmozási bevételek közé tartozó kiemelt bevételi előirányzatokat.

Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerülnek tervezésre

Kiemelt bevételi előirányzatok	2016. évi eredeti előirányzat	
	összege ezer forintban	megoszlása (%)
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	170 864	50,85
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		
B3. Közhatalmi bevételek	55 800	16,60
B4. Működési bevételek	21 377	6,36
B5. Felhalmozási bevételek		
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	88 012	26,19
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
Költségvetési bevétel összesen	336 053	100 %

A fentiek alapján a bevételek között a legnagyobb arányt a következő kiemelt bevételi előirányzatok jelentetik: állami támogatások

A bevételek elemzése

Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- az önkormányzatok működési támogatásai:

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen 170 864 ezer forint került tervezésre, melyen belül:

- helyi önkormányzatok működésének általános támogatása: 73 237 ezer forint,
- települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása: 51 147 ezer forint,
- települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása: 43 154 ezer forint,
- települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása: 3 326 ezer forint,

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- nem került tervezésre

Közhatalmi bevétel kiemelt előirányzatán belül az alábbi bevételek kerültek figyelembe vételre:

- adók:

kommunális adó 12 000 e Ft, iparüzési adó 15000 e Ft, idegenforgalmi adó 1000 e Ft, talajterhelési díj 300 e Ft, telekadó 500 e Ft, építményadó 12 000 e Ft, gépjármű adó 100% 15 000 e Ft.

A működési bevételek közé azok a bevételek kerültek beszámításra, amelyek a működés során keletkeznek, így különösen:

- tulajdonosi bevételek : 4021 E Ft bérleti díjak, kamat 100 E Ft, igazgatási szolgáltatási díj 50 eFt
- az ellátási díjak: óvodás gyermek térítési díj 3797 E Ft, iskolás gyermek térítési díj 6546 E Ft, szociális étkezők térítési díja 2738 E Ft, gondozottak ellátási díja 1875 E Ft.
- továbbbszámlázott szolgáltatás: konyha közüzemi díja 2250 Eft.

Felhalmozási bevételekből származó bevételek az alábbiak szerint szerepelnek a költségvetésben:
nem került tervezésre

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

OEP finanszírozás: fogorvosi ellátás esetében 3000 e Ft, védőnői szolgálat esetében 2000 e Ft, közfoglalkoztatottak bér és járuléktámogatása 83012 e Ft.

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:
nem került tervezésre

A rendelet a bevételeket csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes bevételen belül:

- a kötelező feladatok bevételei: 24 913 ezer forint,
- az önként vállalt feladatok bevételei: 275 233 ezer forint,
- az államigazgatási feladatok bevételei: 35 907 ezer forint.

A bevételek ilyen jellegű tagolásának követelményét írja elő:

- az Áht. 23. § (2) bekezdés ab) pontja, valamint
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 111. § (3) bekezdése, mely alapján a rendeletnek elkülönítetten kell tartalmazni a kötelező feladatokat, és a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatokat.

A rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés aa) pontja alapján a bevételeket csoportosítja működési, illetve felhalmozási előirányzatok szerint.

Az Áht. 6. § (3) bekezdés alapján működési bevételek előirányzatok:

- B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 170 864 ezer forint,
- B3. Közhatalmi bevételek: 55 800 ezer forint,
- B4. Működési bevételek: 21 377 ezer forint,
- B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 88 012 ezer forint,

Működési bevételek előirányzat csoport összesen: 336 053 ezer forint.

Az Áht. 6. § (4) bekezdés alapján felhalmozási bevételek előirányzatok:

- B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: - ezer forint,
- B5. Felhalmozási bevételek: - ezer forint,
- B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: - ezer forint,

Felhalmozási bevételek előirányzat csoport összesen: - ezer forint.

Egyes önkormányzati bevételek

Az Ámr. 24. § (1) bekezdés a) pontja alapján a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:

- a helyi adó bevételeket,
- a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat,
- a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat.

2016-02-25

2.2. A kiadások

A költségvetési kiadások vonatkozásában:

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy - a kiadások tekintetében - a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadási előirányzatait működési kiadások, felhalmozási kiadások, kiemelt kiadási előirányzatok szerint, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési kiadások két csoportba sorolandók: működési kiadási előirányzatra vagy felhalmozási kiadási előirányzatra,
- az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése rögzíti a kiemelt kiadási előirányzatokat.

Az önkormányzat kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai

Kiemelt költségvetési kiadási előirányzatok	2016. évi eredeti előirányzat	
	összege ezer forintban	megoszlása (%)

K1. Személyi juttatások	163 665	37,77
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	34 524	7,96
K3. Dologi kiadások	136 331	31,46
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 500	0,81
K5. Egyéb működési célú kiadások	42 293	9,76
K6. Beruházások	43 000	9,92
K7. Felújítások	10 000	2,32
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások		
Költségvetési kiadás összesen	433 313	100 %

A rendelet a kiadásokat csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes kiadáson belül:

- a kötelező feladatok kiadásai: 48 309 ezer forint,
- az önként vállalt feladatok kiadásai: 337 104 ezer forint,
- az államigazgatási feladatok kiadásai: 47 900 ezer forint.

A kiadások ilyen jellegű tagolásának követelménye megegyezik a bevételek tagolásánál leírt követelményekkel.

A rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés aa) pontja alapján a kiadásokat csoportosítja működési, illetve felhalmozási előirányzatok szerint. A kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait, és a hozzájuk tartozó kiemelt kiadási előirányzatokat az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése határozza meg.

A működési költségvetés kiadási előirányzatán belül a kiemelt előirányzatok a következők szerint alakulnak

Működési költségvetés kiadási előirányzat kiemelt előirányzatai	2016. évi eredeti előirányzat	
	összege ezer forintban	megoszlása (%)
K1. Személyi juttatások	163 665	43,03
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	34 524	9,08
K3. Dologi kiadások	136 331	35,84
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 500	0,93
K5. Egyéb működési célú kiadások	42 293	11,12
Összes költségvetési működési kiadás	380 313	100 %

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

- személyi juttatások és dologi kiadások

A személyi juttatások jellemzői

A köztisztviselők illetményalapja a 2016. évben 38 650 forint.

Az illetmény-kiadások jellemzői:

- alpiletmények, vezetői és egyéb pótlékok, jubileumi jutalom, közlekedési költségtérítés, cafeteria, pedagógus továbbképzés.

A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó jellemzői

A kiadások előirányzata a személyi jellegű kiadások változását követi.

Dologi kiadások jellemzői

A dologi kiadások között a legnagyobb arányt:

- a készletbeszerzések és közüzemi díjak kiadás jelenti.

E kiadások tervezésével kapcsolatos főbb információk:

- **Készletbeszerzések között kerül megtervezésre:** üzemanyagok, tisztítószerek, szakmai anyagok, könyv, irodaszer és nyomtatvány, kísértékű tárgyeszköz vásárlás,

- **szolgáltatások között kerül megtervezésre:** közüzemi díjak, karbantartás és kisjavítási szolgáltatások, szállítási szolgáltatások, vásárolt közszolgáltatások, ügyeleti díjak, állategészségügyi ellátás, egyéb üzemeltetési kiadások.

- **dologi kiadások között kerül megtervezésre:** áfa, belföldi kiküldetések és utazási költségek, reprezentáció, rendezvények költségei, reklám-propaganda kiadások, járművekkel kapcsolatos kiadások.

- **egyéb folyó kiadások:** kifizetői adók pl. cafeteria után, biztosítási díjak, bankköltségek, egyéb adók és díjak valamint tagdíjak.

Ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői

Az ellátottak pénzbeli juttatásai között tervezésre kerültek a következők:
lakhatási támogatás, pénzbeli átmeneti és temetési segélyek, köztemetés.

Az egyéb működési kiadások jellemzői

Egyéb működési célú kiadások között a következők kerültek tervezésre:
pénzeszköz átadások: nonprofit szervezetek támogatása, a gépjárműadó 60 %-ának tovább utalása az állam részére, közfoglalkoztatott foglalkozással kapcsolatos előlegek elszámolásából adódó többlet visszautalása a MÁK-nak.

A felhalmozási költségvetés kiadási előirányzaton belül a kiemelt előirányzatok a következők szerint alakulnak

Felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat kiemelt előirányzatai	2016. évi eredeti előirányzat	
	összege ezer forintban	megoszlása (%)
K6. Beruházások	43 000	81 ,13
K7. Felújítások	10 000	18,87
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások		
Összes költségvetési felhalmozási kiadás	53 000	100 %

Az önkormányzat felhalmozási kiadást az alábbiak szerint tervezett:

- **beruházások:** informatikai eszköz vásárlás képviselők részére 1 000 e Ft, ingatlan vásárlás 35 000 E Ft, pályázati önrész 7 000 e Ft.

- **felújítások:** hidak, utak felújítása 10 000 e Ft.

Az Ámr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként.

A rendelet ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a helyi önkormányzat nevében végzett beruházási és felújítási kiadásokat.

Az Ámr. 24. § (1) bekezdés bb) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat.

A rendelet ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátások jogcímen tervezett kiadásokat.

Tartalékok

Az Áht. 23. § (3) bekezdése, valamint az Ámr. 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.

Céltartalékra 2 400 ezer forint került összesen tervezésre. .

Létszám adatok

A létszám adatok szerepeltetése már nem kötelező eleme a költségvetési rendeletnek.

Az önkormányzat összesített létszámkerete az átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 30 fő.

A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 78 fő.

A költségvetési egyenleg működési és felhalmozási cél szerint

Az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja alapján a rendeletben meg kell határozni a költségvetési egyenleg összegét, illetve az egyenleg összegét:

- működési bevételek és működési kiadások egyenlege, és
- felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban.

A rendelet már a költségvetési bevételi és kiadási főösszeg meghatározásánál megadja a költségvetési egyenleg összegét.

A költségvetési rendeletben az Mtv. 111. § (4) bekezdése, valamint az Áht. 23. § (4) bekezdése alapján külső finanszírozású működési hiány nem tervezhető.

A rendelet tartalmazza a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási kiadásokat.

A rendelet tartalmazza a költségvetési hiányok finanszírozására vonatkozó adatokat, megadva a hiány belső, illetve külső finanszírozásból származó összegét, valamint a finanszírozási módokat.

A belső és külső finanszírozáshoz tartozó tételeket az Áht. 23. § (2) bekezdés d)-e) pontjai határozzák meg.

A többlet felhasználásának finanszírozási kiadásai az Áht. 23. § (2) bekezdés e) pontja és a 6. § (7) bekezdés a) pontja, valamint az elemi költségvetés K 9. Finanszírozási kiadások úrlapja szerint:

- hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülre,
- értékpapírok vásárlása,
- szabad pénzeszköz betétként való elhelyezése.

A hiány belső finanszírozására alkalmazható eszközök az Áht 23. § (2) bekezdés d) bekezdése alapján:

- betétként lekötött szabad pénzeszköz visszavonása,
- költségvetési maradvány, illetve vállalkozási maradvány igénybe vétele.

A hiány külső finanszírozására alkalmas eszközök az Áht. 23. § (2) e) pontja szerint és a 6. § (7) bekezdés a) pontja szerint:

a) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv. 3. § (1) bekezdés a-e) pontja szerinti finanszírozási formák:

- hitel, kölcsön felvétele,
- hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátása,
- váltó kibocsátása
- pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése,
 - visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladó félként történő megkötése,

b) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltása

2016-02-25

3. A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetése és az önkormányzat költségvetési szervek nélküli költségvetése

A helyi önkormányzat rendeletének az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontja alapján tartalmaznia kell a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetését.

A rendeletnek az irányított szervek tekintetében tartalmaznia kell: a költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatait:

- a kiemelt előirányzatok,
- a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok

szerinti bontásban.

2016-02-25

3.1. A Polgármesteri Hivatal költségvetése

Az Ámr. 24. § (2) bekezdése alapján az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

A Polgármesteri Hivatal a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv.

A rendelettervezet tartalmazza a Hivatal:

- költségvetési bevételeit (50 500 ezer forint),
- költségvetési kiadásait (50 500 ezer forint),
- költségvetési egyenlegét, (amely-..... ezer forint hiány) és annak finanszírozását,
- létszám előirányzatát.

A Polgármesteri Hivatal főbb bevételei: Önkormányzati finanszírozás normatív támogatásból valamint saját bevételből.

A Polgármesteri Hivatal főbb kiadásai: személyi juttatások, járulékok, dologi kiadások.

A költségvetési egyenleg a következők szerint adódik:

Megnevezés	Költségvetési bevételek	Költségvetési kiadások	Költségvetési egyenleg hiány
Működési	50 500	50 500	0
Felhalmozási			
Összesen	50 500	50 500	0

2016-02-25

3.2. Az Aranydió Egységes Óvoda-Bölcsőde (költségvetési szerv) költségvetése

Az Aranydió Egységes Óvoda-Bölcsőde (kölségetési szerv) a helyi önkormányzat által irányított kölségetési szerv.

A rendelettervezet tartalmazza a kölségetési szerv

- kölségetési bevételeit (63 125 ezer forint),
- kölségetési kiadásait (63 125 ezer forint),
- kölségetési egyenlegét, (amely-..... ezer forint hiány) és annak finanszírozását,
- létszám előirányzatát.

A kölségetési szerv kölségetési egyenlege a következők szerint adódik:

Megnevezés	Kölségetési bevételek	Kölségetési kiadások	Kölségetési egyenleg hiány
Működési	63 125	63 125	0
Felhalmozási			
Összesen	63 125	63 125	0

2016-02-25

3.3. Az Idősek Otthona (kölségetési szerv) kölségetése

Az Idősek Otthona (kölségetési szerv) a helyi önkormányzat által irányított kölségetési szerv.

A rendelettervezet tartalmazza a kölségetési szerv

- kölségetési bevételeit (8 788 ezer forint),
- kölségetési kiadásait (8 788 ezer forint),
- kölségetési egyenlegét, (amely-..... ezer forint hiány) és annak finanszírozását,
- létszám előirányzatát.

A kölségetési szerv kölségetési egyenlege a következők szerint adódik:

Megnevezés	Kölségetési bevételek	Kölségetési kiadások	Kölségetési egyenleg hiány
Működési	8 788	8 788	0
Felhalmozási			
Összesen	8 788	8 788	0

2016-02-25

3.4. Az önkormányzat saját kölségetése

A rendelettervezet a teljesség érdekében tartalmazza az önkormányzat által irányított kölségetési szervek kölségetésén kívüli, intézményekhez nem tartozó önkormányzati kölségetést. Az önkormányzat kölségetési szervekhez nem tartozó kölségetésének

- kölségetési bevételei 313 290 ezer forint,
- kölségetési kiadásai 313 290 ezer forint,
- kölségetési egyenlege:-..... ezer forint hiány/többlet.

Az önkormányzat kölségetési szervekhez nem tartozó kölségetésében szereplő létszám előirányzat: 85 fő.

2016-02-25

4. Adósságot keletkeztető ügyletek

Az Áht. 23. § (2) bekezdés f)-g) pontja kimondja, hogy a kölségetési rendeletnek tartalmaznia kell:

„f) a kölségetési 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 az önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst.45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és...”

A Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet:

„(1) Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

- a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,
- b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,

- c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,
- d) az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,
- e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,
- f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,
- g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege."

Az adósságot keletkeztető ügyleteknél figyelembe kell venni még a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározott saját bevételt. Az érintett jogszabály az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet. A rendelet 2. § (1) bekezdése tartalmazza az önkormányzat saját bevételeit.

„2. § (1) Az önkormányzat saját bevételének minősül

1. a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint
6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés."

A rendelet 4. számú melléklete tartalmazza az ilyen jellegű ügyleteket.

2016-02-25

5. A költségvetés végrehajtásra vonatkozó szabályok

Az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzatnak a költségvetési rendeletében kell meghatároznia:

- az Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt,
 - a finanszírozási bevételekkel kapcsolatos hatásköröket,
 - a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket.
- az Áht. 34. § (2) bekezdés szerinti esetleges felhatalmazást.

Az Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatár meghatározásakor figyelembe kell venni, hogy a hivatkozott jogszabályhely kimondja, hogy a polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.

Finanszírozás

A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos jogkörök a korábbi évek gyakorlata és tapasztalatai alapján került meghatározásra. Ezek a képviselő-testület által módosíthatóak.

A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos jogkörökkel kapcsolatos hatáskörök a helyi önkormányzat, illetve a költségvetési szervek tekintetében figyelembe vehető finanszírozási bevételek és kiadások alapján kerültek meghatározásra. A költségvetési szervek finanszírozási bevételei tekintetében sajátos szabályok érvényesülnek: a betét megszüntetésre, az irányító szervi támogatásra, a pénzmaradvány igénybevételére.

Előirányzat átcsoportosítás és előirányzat módosítás

Az előirányzat-átcsoportosítás, illetve előirányzat-módosítás fogalmát az Áht. 1. § 5. és 6. pontjai határozzák meg:

- „e) *előirányzat-átcsoportosítás*: az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének - az Országgyűlés vagy a Kormány intézkedése, és a fejezetet irányító szervek megállapodása esetén a központi költségvetés, a fejezetet irányító szerv intézkedése esetén a fejezet, az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési rendelet, határozat összesített - kiadási előirányzatai főösszegének változatlanúsága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás,
- f) *előirányzat-módosítás*: bevételi előirányzat vagy kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése ,"

A fentiek alapján:

a) előirányzat átcsoportosítás:

- a kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben történő növelése (ha a csökkentés és a növelés összege összességében megegyezik, az átcsoportosítás eredményeképpen a költségvetési főösszeg változatlan);
- a bevételi előirányzatok tekintetében nem értelmezhető,

b) előirányzat módosítás:

- kiadási előirányzat növelése és egyidőben a bevételi előirányzat növelése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg nő)
- kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben a bevételi előirányzat csökkenése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg csökken).

Az előirányzat átcsoportosítás

Az Áht. 34. § (1) bekezdése, valamint az Ámr. 43/A. § (1) - (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételi és kiadási előirányzatok átcsoportosításáról, - ha arról a költségvetési rendeletben a képviselő-testület másként nem rendelkezik, - a képviselő-testület dönt.

A rendelettervezet az előirányzat átcsoportosítás jogkörével kapcsolatban felhatalmazást nem tartalmaz:

- a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai között, illetve
- sem pedig a kiemelt kiadási előirányzatokon belüli rovatok közötti

előirányzat átcsoportosításra vonatkozóan.

Az Áht. 34. § (3) bekezdése alapján a költségvetési szerv az Ámr.-ben meghatározott esetben saját hatáskörben kiadási előirányzatait egymás között átcsoportosíthatja.

Az előirányzat módosítás

Az Áht. 34. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételi és kiadási előirányzatok módosításáról, - ha arról a költségvetési rendeletben a képviselő-testület másként nem rendelkezik, - a képviselő-testület dönt.

A rendelettervezet az előirányzat módosítás jogkörével kapcsolatban felhatalmazást nem tartalmaz.

Az Áht. 34. § (3) bekezdése, valamint az Ámr. 42. § alapján a költségvetési szerv saját hatáskörben módosíthatja (megemelheti) a bevételi és a kiadási előirányzatait.

Az előirányzat-módosítás feltételeit az Ámr. 36. § (1)-(3) bekezdései tartalmazzák.

A költségvetési rendelet módosítása az előirányzat átcsoportosítás és módosítás miatt

Az Áht. 34. § (4) bekezdése rendelkezik arról, hogy a képviselő-testület a döntése szerinti időpontokban módosítja a költségvetési rendeletét - kivéve az egyes, az Országgyűlés által meghatározott előirányzat zárolás, csökkentés, vagy törlés esetén - az előirányzat-módosítás és előirányzat átcsoportosítás miatt.

Köztisztviselői illetményalap és kötelezettségvállalás

A rendeletben a köztisztviselői illetményalap a költségvetési törvényben meghatározott mérték alapján kerül megállapítására, míg a cafetéria juttatás a hivatkozott törvényben meghatározott maximális keret figyelembe vételével került rögzítésre.

A helyi önkormányzatnál - a köztisztviselők szociális, jóléti, kulturális és egészségügyi juttatásairól, szociális és kegyeleti támogatásairól szóló - rendelet írja elő a juttatási és támogatási keret összeg meghatározását. A hivatkozott rendeleti előírás központi jogszabályokon alapul.

Az Ámr. 51. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szervnél az egységes rovatrend K 1102 Normatív jutalmak és a K 1103 Céljuttatás, projektpremium rovatok költségvetési kiadási előirányzat terhére a költségvetési évben együttesen a rovatrend K 1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának a költségvetési rendeletben meghatározott összegig vállalható kötelezettség. A kötelezettségvállalás értékhatárát a rendelet a K 1101 rovat költségvetési kiadási előirányzata összegének %-ában határozza meg.

2016-02-25

Előzetes hatásvizsgálat, indoklás, véleményeztetés Diósjenő Község Önkormányzat képviselő-testületének 2./2016 (II.25.) önkormányzati rendelete a 2016. évi költségvetésről szóló tervezethez

1. Előzetes hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján, mint a fenti jogszabály előkészítője az alábbi előzetes hatásvizsgálatot végeztem el a szabályozás várható következményeiről, melyről most tájékoztatom a képviselő-testületet.

A tervezett jogszabály hatásai:

- a) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás:
 - társadalmi hatása: nem jelentős,
 - gazdasági hatása: nem jelentős,
 - költségvetési hatása: jelentős, a rendelet maga határozza meg a 2016. évi költségvetést
- b) környezeti és egészségi következmények:
 - nincsenek,
- c) adminisztratív terheket befolyásoló hatások:
 - a hivatalnak el kell látnia a költségvetéssel kapcsolatos információszolgáltatási feladatokat,
 - könyvelni kell az eredeti előirányzatokat, nyomon kell követni az év közbeni előirányzat módosításokat.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

- a rendelet megalkotása kötelező,
- a rendelet elmaradásának következménye a jogszabály alkotás elmulasztása miatti törvényességi észrevétel lehet.

A jogszabály alkalmazásához szükséges feltételek:

- a személyi feltétel: rendelkezésre áll. A pénzügyi területen kollégák a feladatot el tudják látni.
- szervezeti feltétel: rendelkezésre áll.
- tárgyi feltétel: rendelkezésre áll.
- pénzügyi feltétel: rendelkezésre áll.

2. Indoklás

- A 2016. évi költségvetésről szóló helyi rendelet megalkotásának céljai a következők:
- az önkormányzat számára előírt rendeletalkotási kötelezettségnek való megfelelés,
 - meghatározásra kerüljenek az önkormányzat 2016. évi gazdálkodásának keretei.

A rendeletnek nincs európai uniós joggal kapcsolatos összehangolási és egyeztetési vonatkozása.

3. Véleményeztetés

- A rendelet tervezetet
- a Pénzügyi Bizottság véleményeztetési kötelezettsége terheli.

2016-02-25

Diósjenő Község Önkormányzat
Részletes tájékoztató a szakfeladatok
2016. évre tervezett bevételeiről és kiadásairól
 adatok E Ft-ban

Szakfeladat	Bevétel	Kiadás	
Közutak, hidak üzemeltetése, fenntartása		Hidak felújítása	11 810
Óvodai intézményi étkeztetés	Óvodás gyermekek étkezési térítési díja óvoda konyha közüzemi díja áfa	6 047Vásárolt élelmezés, áfa	9 153
Iskolai intézményi étkeztetés	Intézményi ellátási díjak, áfa	6 546Vásárolt élelmezés, Áfa	14 408
Nem lakóingatlan bérbeadás	Bérlési díjak	4 021	-
Önkormányzati jogalkotás		Tiszteletdíjak, járulékok Informatikai eszközök Személyi juttatás, Járulékok, Készletbeszerzés, tisztítószer, egyéb készletek, anyagok, Szolgáltatások: távközlési díjak, gázenergia, áramdíj, víz és csatornadíjak, egyéb üzemeltetési kiadások, karbantartás, kisjavítás, vásárolt közszolgáltatás, ügyeleti díj, belső ellenőrzés díja, Dologi kiadások: áfa, belföldi kiküldetés, utiszámlák, különféle	4 060
Önkormányzati igazgatási tevékenység	Igazgatási szolg.díjak, folyószámlák kamata, Pénzmaradvány	99 322dologi kiadások Egyéb folyó kiadások: kifizetői adó cafeteria után, bankköltség, járművek biztosítási díja, egyéb biztosítási díjak, vagyonbiztosítás Pénzeszköz átadások: Polgárőr Egyesület, Tűzoltó Egyesület, Sport Egyesület, Nagyoroszi Gyermekjóléti Szolg., céltartalék Személyi juttatás, Járulékok, készletbeszerzés, üzemanyag és olaj Szolgáltatások: áramdíj, gázdíj, vízdíj parkosítás piactér, tájház, épület felújítás, egyéb üzemeltetési kiadás, karbantartás, kisjavítás Állateü. Ellátás, Eü. veszélyes hulladék gyűjtése, Áfa, pályázati önerő, ingatlan vásárlás	31 931
Községgazdálkodás			63 565
Adó, illeték kiszabása, beszedése	kommunális adó, iparüzési adó, idegenforgalmi adó, talajterhelési díj, telekadó, építményadó	40 800	-
Közvilágítási feladatok		Közvilágítás, Áfa	3 175
Önk.fel.nem ter. elszám.	Gépjárműadó	185 864Gépjárműadó	9 000

	Normatívák	Utalás MÁK-nak	
Intézményi finanszírozás		Működési célú pénzeszköztátadás óvoda, ÖNO, polgármesteri hivatal	120 077
Iskolai oktatás		Közüzemi díjak 80 %-át a KLIK fizeti meg, karbantartás (vízhálózat), áfa 810	3 810
Háziorvosi alapellátás		Személyi juttatás (takarító), Járulék, karbantartás, áfa	889
Fogorvosi ellátás	OEP finanszírozás	Személyi juttatás (takarító), Járulék, takarító és tisztítószer, távközlési és internet díjak, gázdíj, áramdíj, víz és csatornadíj, egyéb üzemeltetési kiadás, áfa	3 000 4 953
Család- és nővédelmi egészségügyi gondozás	OEP finanszírozás	Személyi juttatás (védőnő), Járulék készletbeszerzés: gyógyszer, vegyszer, irodaszer, nyomtatvány, szakmai anyag, munkaruha, védőruha, tisztítószer szolgáltatások: távközlés, internet díjak, gázenergia, áramdíj, víz és csatornadíj, karbantartás, kisjavítás, dologi kiadások, áfa	2 000 6 332
Települési támogatások	-	pénzbeli átmeneti segély, pénzbeli temetési segély, köztemetés, lakhatási támogatás	3 500
Szociális étkeztetés	Étkezési térítési díjak	Vásárolt élelmiszer, áfa	2 738 3 360
FHT jogosultak huzamosabb id. közfoglalkoztatása	Közfoglalkoztatás támogatása	Személyi juttatások (közfoglalkoztatott), Járulékok	8 920 12 192
START munka program közfoglalkoztatása	Közfoglalkoztatás támogatása	Személyi juttatások, Járulékok, üzemanyag, 2eszközök, szerszámok, START munka visszafizetés	74 092 106 393
Máshová nem sorolható egyéb közösségi társadalmi tevékenység		Rendezvények költségei, Újság nyomtatás, áfa	21 819
Könyvtári feladatok	-	-Oktatási tevékenység, könyv vásárlás	1 300
Üdülőhelyi feladatok		Üzemanyag, olaj, vásárolt szolgáltatás, egyéb üzemeltetési kiadások, áfa	1 650
Összesen:			433 350 433 350

2016-02-25

Az Aranydió Egységes Óvoda – Bölcsőde teljesített költségvetési bevételei és kiadásai feladatonként

Szakfeladat	Bevétel	Kiadás
Óvodai nevelés	Pénzmaradvány 2015. december 31-i egyenleg	27 63 125
		<p>Személyi juttatás (alapilletmény, vezetői pótlék, közlekedési költségtérítés, pedagógus továbbképzés, étkezési utalvány) Járulékok: (szócho, táppénz hj.) Készletbeszerzés: gyógyszer feltöltés, irodaszer, nyomtatvány, könyv, folyóirat, szakmai anyagok, játékok, kisértékű tárgyi eszközök, munkaruha, tisztítószer, hajtó és kenőanyag, telefon, számítógép irodai gép javítás, szállítási szolgáltatások, gázzámla, áramdíj, víz és csatornadíj, belső karbantartás, udvari játékok bővítése, egyéb üzemeltetési kiadás, vásárolt közszolgáltatás, készletek és szolgáltatások áfája, belföldi kiküldetés, rendezvények, egyéb adók díjak, biztosítások</p>

Önk. elszámolásai ktgv-i szerveivel	Finanszírozás Önkorm. saját bevételeiből, normatív támogatásból	63 098-	
Összesen:		63 125	63 125

2016-02-25

A Polgármesteri Hivatal teljesített költségvetési bevételei és kiadásai feladatonként

Szakfeladat	Bevétel	Kiadás	
Önk-i Igazgatási tevékenység	Pénzmaradvány 2015. december 31-i egyenleg	Személyi juttatás, Járulékok, Készletbeszerzés: irodaszer, nyomtatvány, könyv folyóirat, egyéb információhordozó, hajtó és kenőanyag, kísértékű tárgyi eszközök, tisztítószer, informatikai eszközök, szolgáltatások: távközlés és internet, egyéb kommunikációs szolg., szállítási 461szolgáltatások, gázzsámla, áramdíj, víz és csatornadíj, karbantartás, kiszávitás, egyéb üzemeltetési kiadás, vásárolt közszolg. dologi kiadások: készletek és szolgáltatások áfája, belföldi kiküldetés, szgk. kapcsolatos kiadások, egyéb folyó kiadások: kifizetői adó, prg. követési díjak, frissítési díj, bankköltség, egyéb díjak	50 500
Önk. elszámolásai ktgv- i szerveivel	Finanszírozás Önkorm. saját bevételeiből, normatív támogatásból	50 039-	
Összesen:		50 500	50 500

2016-02-25

Az Idősek Otthona teljesített költségvetési bevételei és kiadásai feladatonként

Szakfeladat	Bevétel	Kiadás	
Idősek nappali ellátása	Pénzmaradvány 2015. december 31-i egyenleg Gondozottak térítési díja	Személyi juttatás, Járulékok Készletbeszerzés: irodaszer, nyomtatvány, könyv folyóirat, egyéb információhordozó, szakmai anyagok, kísértékű tárgyi eszközök, munkaruha, tisztítószer Szolgáltatások: távközlési és internet díjak, 1 875számítógép irodai gép javítás, gázzsámla, áramdíj, víz és csatornadíj, belső karbantartás, egyéb üzemeltetési kiadás, vásárolt ételmezés, készletek és szolgáltatások áfája, belföldi kiküldetés, rendezvények, egyéb adók díjak, biztosítások, cafeteria adója	8 788
Önk. elszámolásai ktgv- i szerveivel	Finanszírozás Önkorm. saját bevételeiből, normatív támogatásból	6 913-	
Összesen:		8 788	8 788

2016-02-25

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat teljesített költségvetési bevételei és kiadásai feladatonként

SZAKFELADAT	B E V É T E L		K I A D Á S	
	részletesen	összesen	részletesen	összeen
Nemzetiségi önk-i igazgatási tevékenység	Pénzmaradvány 2015. december 31-i egyenleg		32 Belföldi kiküldetés, rendezvény költség, áfa	423
Önk. elszámolásai ktgy-i szerveivel	Támogatás	391-		
Összesen:		423		423

2016-02-25