

ELŐTERJESZTÉS

– a Képviselő-testülethez –

a 2017. évi önkormányzati költségvetés meghatározására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2) szerint „A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”. A 2017. évi költségvetési törvény hatályba lépése 2017. január 1-je volt, így a benyújtás határideje **2017. február 15. napja**. Ennek a kötelezettségemnek kívánok eleget tenni.

A költségvetési rendelet-tervezet a jelenleg rendelkezésre álló jogszabályok, és információk alapján készült. Az önkormányzatok bevételeiről és azok felhasználásáról Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény rendelkezik.

A rendeletet a helyben képződő bevételek valamint az ismert kötelezettségek figyelembe vételével kell összeállítani.

A Mötv. 111. § (2)-(3) bekezdései szerint **a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése**. Ebből finanszírozza, és látja el a törvényben meghatározott kötelező, és a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. Ezen feladatok ellátásának forrásait és kiadásait az Önkormányzat költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.

A Mötv. 13. § (1) bekezdése szerint a helyi közügyek, illetve a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen a következők:

1. településfejlesztés, településrendezés;
2. településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
3. a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;

4. egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
5. környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
6. óvodai ellátás;
7. kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
8. gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
9. szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
10. lakás- és helyiséggazdálkodás;
11. a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
12. helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
13. honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
14. helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
15. a kistermelők, őstermelők számára – jogszabályban meghatározott termékeik – értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétfégi árusítás lehetőségét is;
16. sport, ifjúsági ügyek;
17. nemzetiségi ügyek;
18. közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
19. helyi közösségi közlekedés biztosítása;
20. hulladékgazdálkodás;
21. távhőszolgáltatás;
22. víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

Fentiekén kívül törvény a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó más helyi önkormányzati feladatot is megállapíthat. Törvényben meghatározott esetekben az önkormányzat és az állam külön, a finanszírozást is rendező megállapodása alapján **állami feladatokat** is elláthat. A helyi önkormányzatok továbbra is önként vállalhatják olyan helyi közügyek ellátását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az **önként vállalt helyi közügyekben** az önkormányzat mindent megtehet, ami jogszabállyal nem ellentétes, azonban nem veszélyeztetheti a kötelező feladatok ellátását. Finanszírozásuk forrását elsősorban az önkormányzat saját bevételei, illetve az erre a célra biztosított külön források képezhetik.

A szükségletek, az ellátandó feladatok és a rendelkezésre álló források összehangolása, rendszerbe foglalása az önkormányzatoknál nehéz és felelősségteljes munkát igényel. Az önkormányzat gazdálkodására vonatkozó tervekben meghatározott források felhasználásának módját és arányait – a kötelező és önként vállalt feladatokra is tekintettel – a Képviselő-testület dönti el. Ezen döntés meghozatalához sokrétű és megalapozott információra van szükség, ugyanakkor meg kell felelni azoknak a szabályszerűségi követelményeknek is, amit a különböző szintű jogszabályok előírnak.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés a) és b) pontjaiban előírtaknak megfelelően a költségvetési rendeletnek az Önkormányzat bevételei és kiadásai, működési és felhalmozási, valamint kiemelt előirányzatokénti bemutatásán túlmenően tartalmaznia kell a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatokat is. a költségvetési rendelet-tervezetünkben ennek megfelelően elkülönítetten mutatjuk be az Önkormányzat feladatait.

Mindezeket figyelembe véve, a következő főbb szempontokat indokolt figyelembe venni a 2017. évi költségvetési rendelet megalkotásánál:

A) A bevételek terén az alábbi lehetőségek vehetők számításba:

- Az adók területén a helyi adó emelésére nem láttunk reális lehetőséget, ugyanakkor az adók mind teljesebb beszedésére, behajtására, illetve ez által az adóbevétel növelésére továbbra is szükség van.
- Önkormányzati ingatlanok tekintetében az ésszerű hasznosítás további lehetőségeinek feltérképezése (bérlet, értékesítés stb.)
- Pályázati lehetőségek kihasználása (döntően ehhez saját erő is szükséges, de vannak minimális forrást igénylő, illetve 100 %-os támogatottságú lehetőségek is).

B) A kiadások terén az alábbi megtakarítási lehetőségek vehetők számításba:

- A költségtakarékosabb működtetés érdekében **valamennyi területen** meg kell vizsgálni a személyi és dologi kiadások szinten tartásának lehetőségét.
- Indokolt az **egyéb kiadások** felülvizsgálata és csökkentése, illetve szinten tartása is. Figyelemmel a megváltozott finanszírozásra, felül kell vizsgálni kötelező feladatok ellátását, törekedve a takarékos gazdálkodásra. Különös tekintettel arra, hogy a 2013-as év során igényelt kiegészítő támogatási okiratban foglalt alapelv szerint „fontos az önkormányzatok kiegyensúlyozott működési feltételeinek, valamint a kötelező feladatok biztosítása, azonban a helyi önkormányzatoknál továbbra is érvényesülnie kell a racionális gazdálkodásnak”

A 2017. évi rendelet-tervezet összeállítása során a tervezhető bevételeket és kiadásokat vettük számba.

BEVÉTELEK

Önkormányzatunk bevételeit elsősorban az állami támogatások jelentik. Saját bevételeink csekély mértékűek. A bevételek számítása Magyarország 2017.évi központi költségvetéséről szóló 2016.évi XC. törvénye alapján történt.

2013-tól a közigazgatás átalakításával összhangban a finanszírozás is megváltozott. A korábbi elsődlegesen normatíva alapú finanszírozást felváltotta a feladatalapú támogatások rendszere. Az önkormányzatok meghatározott feladatokhoz meghatározott, más célra nem fordítható támogatásban részesülnek.

A törvény 2.számú melléklete négy fő csoportba sorolja az önkormányzatok bevételeit.

I. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSA

1. A települési önkormányzatok működésének támogatása.

a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása:

A jogcím keretein belül kerül sor az önkormányzati hivatal (Polgármesteri Hivatal) működésének támogatására.

1. A települési önkormányzatok működésének támogatása

a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása

A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzati hivatal működési kiadásaihoz a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) szerint 2014. január 1-jén működő hivatali struktúrának megfelelően. Amennyiben az általános önkormányzati választásokat követően vagy bírósági döntés alapján év közben változik a közös hivatali struktúra, azt az érintett székhely önkormányzatok egymás között pénzeszköztádatással rendezik.

*A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. **Közös önkormányzati hivatal esetében a támogatásra a székhely önkormányzat jogosult.***

Az elismert hivatali létszám a számított alaplétszám korrekciós tényezőkkel korrigált összege. Önálló polgármesteri hivatal esetében az elismert hivatali létszám megegyezik a számított alaplétszámmal. Budapest Főváros Önkormányzata esetében az elismert hivatali létszám 470 fő.

Tekintettel arra, hogy 2013. március 1. napjától az új szabályozásnak megfelelően közös hivatal került kialakításra, a megállapított normatíva Vásárosnaményt illeti meg.

b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása:

A törvény értelmében itt kerül finanszírozásra a zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladat a belterület nagysága alapján. E jogcímen kerül finanszírozásra a közvilágítás fenntartásának, a köztemető fenntartásának, a közutak fenntartásának finanszírozása.

c) Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása

Az önkormányzatokról szóló törvény 13.§-ában meghatározott (fentebb felsorolt) azon feladatok végrehajtásához adott támogatás, mely nem szerepel az a)-b) pontokban. Számítása lakosságszám alapján történik, megadva egy kistélepülések számára is biztosított minimális keretet.

II. TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

A nemzeti köznevelésről szóló 2011.évi CXCV. törvény értelmében az iskolai oktatás feladatai átkerülnek az államhoz. Megmarad azonban az óvodai nevelés az önkormányzatok feladataként. Tekintettel arra, hogy a feladatot társulás keretén belül látjuk el, a támogatás összege a gesztor önkormányzatot illeti meg. A feladat ellátásához a korábbi évek tapasztalatai alapján további jelentős önkormányzati hozzájárulás szükséges.

III. TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS GYERMEKÉTKEZTETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

1. Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése.

A jogcím a korábbi szabályozásnak megfelelő mértékű, 2015. március 1-jét megelőzően megállapított külön felsorolt esetekben igényelhető. Önkormányzatunk esetében nem releváns.

2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása.

A települési segély keretén belül nyújtott támogatásokra fordítható összeg. A keretösszeg számítása a korábbi évekhez hasonlóan központilag történt.

5. Gyermekétkeztetés támogatása

Továbbra is kötelező az Önkormányzatoknak a rászoruló gyermekek részére az iskolai, óvodai szünetekben az étkeztetés biztosítása. Az étkeztetés fedezetéül szolgál ezen jogcím bevétele.

IV. TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK KULTURÁLIS FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

1. Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása

A támogatás a települési önkormányzatot illeti meg a muzeális intézményekre, a nyilvános könyvtári ellátás biztosítására szolgáló feladatainak ellátására, valamint a közművelődés támogatására.

SAJÁT BEVÉTELEK

Az előző évekhez hasonlóan Önkormányzatunk bevételei között sajnos csekély a saját bevételek összege.

A tervezés során intézményi működési bevételeként bérleti díjat vettük figyelembe.

A bérleti díjnál kevés a bevételünk, mivel az Önkormányzat üresen álló ingatlanjainak hasznosítása egy épület (két lakás) kivételével nem megoldott. A bérbeadásból származó bevételünk a költségvetés főösszegét figyelembe véve nem jelentős.

A helyi adó (magánszemélyek kommunális adója) mértékében – a lakosság terhelhetőségére tekintettel – változás nem történt, a várható bevétel az előző évnek megközelítően alakul. Csökkenést jelent, hogy községünkben több lakatlan ingatlan található.

Gépjárműadóból származó bevételünk jelentősen lecsökkent a korábbi évekhez képest. Több cég felszámolása megtörtént, illetve a bevétel 60%-át be kell fizetni az állami költségvetésbe.

Működéshez kapcsolódó pénzeszköztvétellel a közcélú foglalkoztatás kiadásainak fedezetére számoltunk. További bevételként jelentkezik a védőnői feladatellátás fenntartási költségeihez átvett összeg.

FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

Az előző év várható pénzmaradványát tartalmazza.

KIADÁSOK

A kiadások tervezésénél ezentúl, teljes mértékben figyelembe kell venni a rendelkezésre álló bevételeket, valamint az ellátandó feladatokat. Az önkormányzati törvény szerint **2013. január 1-jétől nem lehet működési hiányt tervezni!**

I. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

Önkormányzatunknál 1 fő választott tisztségviselő (Polgármester), valamint 1 fő közalkalmazott foglalkoztatása történik. (A köztisztviselők Vásárosnamény Közös Hivatalának állományába tartoznak.)

A Polgármesterek bére a központi szabályozásnak megfelelően ettől az évtől jelentősen emelkedett, melyről a képviselő-testület a szabályozásnak megfelelően döntött.

A 6 órában foglalkoztatott közalkalmazott hivatalsegédi feladatokat is ellátó takarítónő bére a költségvetési törvényjavaslatban meghatározott közalkalmazotti bértábla alapján történik. A bértábla nem változott, azonban a minimálbérek emelkedése miatt a dolgozó illetményét ki kell egészíteni a minimálbér összegére. Munkáltatói döntés alapján az idei évtől cafetéria kifizetésére is sor kerül a dolgozó részére.

2017-ban is sor kerül közfoglalkoztatottak alkalmazására. Jelenleg 2016.évi Start program valamint a hosszabb idejű közfoglalkoztatási program dolgozóinak foglalkoztatása történik február 28-ig. A korábbiaknak megfelelően 100%-os támogatottsággal. Az ezt követő időszakra vonatkozó pályázat kiírásra került. Az előkészítő munka folyamatos, egyeztetve a munkaügyi központtal.

II. JÁRULÉKOK

A járulékok összege a kifizetett személyi juttatások függvénye. A járulékok mértékében jelentős változás, hogy a korábbi 27%-ról 22 %-ra csökkent a szociális hozzájárulási adó mértéke. A decemberi bér, mely január hónapban került kifizetésre még a magasabb járulékkal került figyelembe vételre, azt követően pedig a csökkentett összeggel.

III. DOLOGI KIADÁSOK

Az előirányzat tartalmazza az önkormányzat által fizetendő közüzemi díjakat, biztosítási díjakat, valamint az épületek fenntartási költségeit, a működéssel kapcsolatos irodaszerek költségeit, illetve a Kirendeltség működésével kapcsolatos helyben fizetett rezsiköltségeket. Itt kerül megtervezésre a gépjárművek üzemanyag, javítási, karbantartási költsége, valamint a fizetendő cégautó adó, és a Holt-Kraszna üzemeltetéséhez kapcsolódó vízkészlet járulék összege is.

IV. PÉNZESZKÖZ ÁTADÁS EGYÉB TÁMOGATÁS

Pénzeszköz átadás jogcímen jelentkezik a társulati tagdíjak kifizetése. Jelenleg több feladatot is társulás keretén belül látunk el. A törvényi szabályozásoknak megfelelően az Önkormányzatoknak dönteniük kellett a gyermekjóléti és családsegítő feladatok további ellátásáról. A BEREGTÖT keretén belül kerül sor továbbra is a feladat ellátásáról a megújult törvényi szabályozásnak megfelelően. A BEREGTÖT keretén belül kerül sor a belső ellenőr foglalkoztatására, valamint a tagdíjat továbbra is terveznünk kell. Önkormányzatunk tagja a Megyei Szilárdhulladék Gazdálkodási Társulásnak is, itt szintén van tagdíj fizetési kötelezettségünk, ennek mértéke azonban nem jelentős.

Igen jelentős összeg azonban a szintén társulás keretén belül ellátott óvoda üzemeltetés költsége. A normatíván felül 2017-ben is többmillióss összeget kell fizetnünk, mely évről-évre emelkedő tendenciát mutat.

Támogatásaink jelentős részét a szociális ellátások jelentik. A törvényi előírásoknak és a helyi szabályozásnak megfelelően kerülnek folyósításra az ellátások.

V. FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK

A beruházási előirányzat tartalmazza a szemétkerakó rekultivációs terv elkészítésének várható költségét, melyet az önkormányzatnak (többszöri határidő módosítást követően) 2017. szeptemberéig kell elkészítenie.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a szemétkerakó területe sajnos nem az önkormányzat tulajdonában van, lépéseket tettünk e terület Önkormányzati tulajdonba kerülése érdekében. Ennek költsége jelenleg nem ismert, így a tervezés során nem került figyelembe vételre.

Terveink szerint sor kerül külterületen több földút kőalappal történő ellátására, a kapcsolódó pályázat benyújtásra került. A várható támogatási összeg a projekt 95%-a.

A tervezhető kötelezettségeket (kiadásokat) és bevételeket az előterjesztés mellékletei mutatják be.

A korábbi éveknek megfelelően ebben az évben is lehetőség van rendkívüli támogatás igénylésére a hiány csökkentése érdekében. A korábbi évek tapasztalatai azonban azt mutatják, hogy a támogatás megítélésénél a nem kötelező feladatok, a feladathoz nem kapcsolódó személyi jellegű kifizetések nem képezik a támogatás alapját, ezekre kiegészítés nem igényelhető.

A képviselő-testület feladata, hogy biztosítsa az önkormányzat működőképességét.

Kérem a Képviselő-testületet az előterjesztés és a rendelet-tervezet megvitatására és elfogadására!

Olcsva, 2017. február 10.


Huszti József
polgármester



„TERVEZET”

**Olcsva Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2017. (... ..) önkormányzati rendelete**

az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről

Olcsva Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2), 34. § (2), 97. § (2), bekezdéseiben, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143. § (4) bekezdésében, valamint Magyarország központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 59. § (6) és 75. § (3) bekezdéseiben kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában biztosított feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya az Önkormányzatra, a Képviselő-testületre, annak bizottságára, terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. § (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi költségvetését:

a) költségvetési bevételeinek főösszegét	88 224 E Ft-ban,
ebből:	
aa) a működési bevételek összegét	38 468 E Ft-ban
ab) a felhalmozási bevételek összegét	49 756 E Ft-ban

b) költségvetési kiadásainak főösszegét	100 945 E Ft-ban,
ebből:	
ba) működési kiadások összegét	37 770 E Ft-ban
bb) felhalmozási kiadások összegét	63 175 E Ft-ban

c) költségvetési hiányát	12 721 E Ft-ban
ebből:	
ca) működési célú többletét	698 E Ft-ban
cb) felhalmozási célú hiányát	13 419 E Ft-ban

hagyja jóvá.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten,

továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet *1. melléklete* alapján határozza meg a Képviselő-testület.

(3) A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a *1.1., 1.2., 1.3. mellékletek* részletezik.

(4) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a *2. és a 3. melléklet* részletezi.

(5) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a Képviselő-testület az előző év költségvetési pénzmaradványának igénybevételét, továbbá a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 3. melléklete szerinti, a helyi önkormányzatok rendkívüli támogatása igénybevételét rendeli el.

(6) A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében a 10 millió forintot meghaladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötésére a Kormány hozzájárulása szükséges. A 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet esetében a hiány külső finanszírozása fejlesztési hitelből és az előző év költségvetési pénzmaradványának igénybevételével történik.

(7) A normatív hozzájárulásokat jogcímenként a Képviselő-testület a *7. melléklet* alapján hagyja jóvá.

3. A költségvetés részletezése

3. § A Képviselő-testület az Önkormányzat 2017. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

(1) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a *8. melléklet* szerint határozza meg.

(2) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásainak felújításonkénti részletezését a *9. melléklet* szerint határozza meg.

(3) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a *4. melléklet* részletezi.

(4) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a *5. melléklet* tartalmazza.

(5) Az Önkormányzat 2017. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a *6. melléklet* részletezi.

(6) Az önkormányzat által nyújtott működési célú és egyéb támogatásokat a *10. melléklet* szerint határozza meg.

(7) Az EU-s támogatással megvalósuló programot és projektet a *11. melléklet* szerint hagyja jóvá.

(8) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, megoszlását, többéves kihatással járó döntéseit, közvetett támogatásait,

előirányzat felhasználási tervét valamint szociális kiadásait az 1.,2.,3.,4.,5. tájékoztató mellékletek, az éves (engedélyezett) létszám-előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát a 6. tájékoztató melléklet szerint határozza meg.

4. § (1) Az Önkormányzat a kiadások között 200 E Ft általános állapít meg.

(2) A tartalékkal való rendelkezés jogáról, valamint a hitelfelvételről a Képviselő-testület dönt.

5. § Az Önkormányzat 2017. évi létszám-előirányzatát 2 főben, a közfoglalkoztatottak létszám-előirányzatát 13 főben állapítja meg a Képviselő-testület.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

6. § (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a Polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a Jegyző a felelős.

(2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a Polgármester felelős.

(3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

7. § (1) Rendkívüli támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a Polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.

(2) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

8. § (1) A Képviselő-testület a köztisztviselői részére cafetéria juttatás keretében személyenként bruttó 200.000 Ft - személyi jövedelemadót, illetve egészségügyi hozzájárulást is tartalmazó - összegben biztosít keretet, melyet összevontan a személyi juttatások, valamint a dologi kiadások előirányzatai tartalmaznak. Ezen juttatásra jogosult a főállású polgármester.

(2) A Képviselő-testület a közalkalmazott részére cafetéria juttatás keretében személyenként bruttó 50.000 Ft - személyi jövedelemadót, illetve egészségügyi hozzájárulást is tartalmazó - összegben biztosít keretet, melyet összevontan a személyi juttatások, valamint a dologi kiadások előirányzatai tartalmaznak.

5. Az előirányzatok módosítása

9. § (1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.

(2) A Képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok között átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.

(3) A Képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, június 30-ig, november 30-ig, valamint az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

(4) Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a normatív hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, vagy törli, az intézkedés kihirdetését követő legközelebbi – szükség esetén rendkívüli - ülésre a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(5) Amennyiben az Önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a Polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

6. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

10. § (1) Az önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a jegyző felelős.

(2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról a Beregi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

Záró és vegyes rendelkezések

11. § (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Husztai József
polgármester

dr. Szilágyi Péter
jegyző

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

I.

A helyi önkormányzatok működésének szervezeti kereteit és rendjét a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) keretjellegetően szabályozza. A Magyarország Alaptörvénye, illetőleg az önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szabályozza a helyi képviselő-testület azon jogát, hogy a feladatkörében törvény felhatalmazása alapján, annak végrehajtására önkormányzati rendeletet alkothat.

A jogszabály-tervezet elkészítésekor figyelembe kellett venni a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 3. §-ban megfogalmazott azon rendelkezést, mely szerint a jogszabályban nem ismételt meg olyan jogszabály rendelkezése, amellyel a jogszabály az Alaptörvény alapján nem lehet ellentétes, azaz sem szó szerint, sem tartalmilag nem vehető át olyan rendelkezés, melyet valamely magasabb szintű jogszabály már tartalmaz.

A jogszabály-tervezet elkészítésekor Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvényt rendelkezéseit kellett alkalmazni.

A 2013. évtől az önkormányzatok támogatási rendszere megváltozott, így a kötelezően ellátandó, törvényben meghatározott feladatok ellátása működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja. A feladatfinanszírozási rendszerben a kötelezően ellátandó feladatokhoz az Országgyűlés a jogszabályokban meghatározott közszolgáltatási szintnek megfelelő támogatást biztosít.

A 2013. évtől új feladatként jelent meg, hogy a költségvetési bevételeket és kiadásokat kötelező és önként vállalt, illetve állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban is be kell mutatni.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1. §-hoz

A rendelet szervezeti (személyi) hatályát szabályozza oly módon, hogy mely önkormányzati szervekre terjed ki.

2. §-hoz

A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások főösszegeit tartalmazza és ezen belül a költségvetési hiány összegét, megbontva működési és felhalmozási cél szerint. Külön mellékletben kerülnek bemutatásra az önkormányzat működési célú, illetve felhalmozási célú bevételei és kiadásai. Külön melléklet részletezi az Önkormányzat állami költségvetésből juttatott normatív támogatásait.

3. §-hoz

A jogszabályi előírásoknak megfelelően külön mellékletek részletezik az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházásokat, felújításokat. A jogszabályi követelményeknek megfelelően a rendelet mellékleteiben részletesen bemutatásra kerülnek az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei, valamint az Önkormányzat saját bevételei az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség arányának megállapításához.

Az Önkormányzat által 2017-ben nyújtani kívánt céljellegű támogatások szintén külön mellékletben kerülnek bemutatásra. A rendeletben külön-külön mérlegekben kerülnek bemutatásra a kötelező, az önként vállalt, illetve állami (államigazgatási) feladatokkal kapcsolatban tervezett bevételi, illetve kiadási előirányzatok.

Az EU-s támogatással megvalósuló projektek ismertetését a rendelet külön melléklete tartalmazza, amennyiben arra az év folyamán sor kerül. Jelenleg ilyen projekt nem fut.

4. §-hoz

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetési rendelet általános tartalékot állapít meg. A Képviselő-testület rendelkezési jogát állapítja meg a hitel-felvételről, illetve a tartalék felhasználásáról. A tartalék esetében célszerű a döntési jogkört alsóbb szintekre delegálni, az esetleges gyors beavatkozás lehetőségének megteremtése érdekében.

5. §-hoz

A rendelet az éves létszám előirányzatot, illetve a közfoglalkoztatottak létszámát e szakaszban állapítja meg .

6. §-hoz

A gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodásra vonatkozóan tartalmaz előírásokat.

7. §-hoz

A költségvetési hiány finanszírozási módját tartalmazza, figyelembe véve, hogy működési hiány nem tervezhető.

8. §-hoz

A köztisztviselők részére megállapított – törvényi minimumnak megfelelő - cafetéria keretet tartalmazza. A köztisztviselők esetében a cafetéria juttatás a köztisztviselői illetményalap (2017-ben 38.650 Ft.) ötszöröse erejéig kötelező. Munkáltatói döntés alapján a közalkalmazottnak megállapított nem kötelező, de adható cafetéria összegét tartalmazza.

9. §-hoz

A költségvetési rendelet módosítására, az azzal kapcsolatos hatáskörökre, határidőkre, a beszámoló, a pénzmaradvány felülvizsgálatára vonatkozóan ír elő kötelezettségeket.

10.§-hoz

A költségvetési szervek gazdálkodásának ellenőrzéséről rendelkezik.

11.§-hoz

A rendelet hatályba lépéséről rendelkezik.

II.

Az Áht. 24. § (4) bekezdése által előírt mérlegek, kimutatások indokolása, ami tartalmazza

1. az Önkormányzat költségvetési mérlegét közigazdasági tagolásban (összes bevételét, és kiadását),
2. előirányzat felhasználási tervét,
3. a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
4. a közvetett támogatásokat (pl: adóelengedéseket, adókedvezményeket) tartalmazó kimutatást.

5. az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak (saját bevételek és adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeknek a költségvetési évet követő három évre várható összegeinek a tervszámai) megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, az ettől való eltérések esetén az indoklást.

III.

A hiány finanszírozása

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek az előző évek pénzmaradványának igénybevétele.