

**A Bordány Nagyközség Önkormányzata 2017. évi költségvetéséről szóló
...../2017. (II.09.) önkormányzati rendelethez**

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. Törvény 139.§(1) bekezdés a) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § (1) bekezdésének a) és f) pontjában foglalt felhatalmazás alapján a mellékelt költségvetési rendelet-tervezetet terjesztem az önkormányzat Képviselő-testülete elé.

A mellékelt rendeletervezet:

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

került összeállításra.

Tájékoztatom a Képviselőket, hogy a rendeletervezet:

- a költségvetési intézmények vezetőivel egyeztetésre került,
- a bizottságok által megtárgyalásra kerül,
- a pénzügyi bizottság által véleményezésre kerül.

1. Általános rendelkezések

Az önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. Az önkormányzat költségvetése tartalmazza

- az önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- az 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,
- a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- 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,
- 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

- a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti felhatalmazást.
- a költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.
- az Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

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

2. Az önkormányzat összesített 2017. évi költségvetése

A költségvetési rendelet szerkezetének kialakításakor figyelembe-vételre került:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény 111-116. §-ában foglaltak,
- az Ávr. 4.-6. §-a, amelyben a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a kiemelt költségvetési kiadások és bevételek kerülnek meghatározásra,
- az Áht. 23.-24. §-a és a Ávr. rendelet 24.-28. §-a amely a költségvetési rendelet tartalmára vonatkozó előírásokat határozza meg.

A rendelet ezen része az önkormányzati szintű adatokat tartalmazza.

Az önkormányzat 2017. évi költségvetésének főösszege :	632.889 ezer Forint
Működési költségvetés kiadási összege:	607.650 ezer Forint
Működési költségvetés bevételi összege:	626.588 ezer Forint
Felhalmozási költségvetés kiadási összege:	25.239 ezer Forint
Felhalmozási költségvetés bevételi összege:	6.301 ezer Forint

2.1. A bevételek

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- az Áht. 6. § (4) bekezdése megállapítja, hogy a bevételi előirányzatokat az Ávr.-ben foglalt kiemelt bevételi előirányzatokra kell bontani,
- az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja kimondja, hogy 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.

A települési önkormányzatot megillető átengedett bevételek

- a gépjárműadóról szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által beszedett adó 40 %-a,
- a gépjárműadóhoz kapcsolódó bírságból, pótlékból és végrehajtási költségből származó bevétel 100%-a.

- a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni - a települési önkormányzat által beszedett - személyi jövedelemadó 100%-a a földterület fekvése szerinti települési önkormányzatot illeti meg.

A települési önkormányzatot megillető egyéb bevételek

- a települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság 100%-a,
- fővárosi és megyei kormányhivatal által a települési önkormányzat területén - a veszélyhelyzet kihirdetését megalapozó eseménnyel összefüggésben jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírságok kivételével - kiszabott, és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30%-a,
- a szabálysértésekről, a szabálysértési eljárásról és a szabálysértési nyilvántartási rendszerről szóló 2012. évi II. törvény 252. § (1) bekezdése alapján kiszabott és végrehajtott szabálysértési pénz- és helyszíni bírságból származó, a települési önkormányzat fizetési számlájára vagy annak valamely alszámlájára érkezett bevétel 100%-a,
- a közúti közlekedésről szóló törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben meghatározott jogsértésre (a továbbiakban: közlekedési szabályszegés) tekintettel kiszabott - a bírságot kiszabó szervre tekintet nélkül - közigazgatási bírság behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel 40%-a, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva fogatosította és
- a települési önkormányzat területén a közlekedési szabályszegések után a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság behajtott összegének 100%-a.

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatának támogatása között jelennek meg az önkormányzat kötelező feladatának ellátására a költségvetési törvény alapján kapott támogatások: a települési önkormányzatok működésének, köznevelési feladatainak, szociális és gyermekjóléti feladatainak, kulturális feladatainak támogatása. (7. számú melléklet)

Az intézményi működési bevételek jogcímen alapvetően az intézményi térítési díjakból és a bérleti díjakból származó bevételek jelennek meg.

2.2. A kiadások

A költségvetési kiadások vonatkozásában

- az Áht. 6. § (2) bekezdése előírja az önkormányzat kiadásai működési és felhalmozási költségvetésre történő tagozódását,
- az Áht. 6. § (3) bekezdése meghatározza, hogy a működési költségvetés a kiadási előirányzatokat személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, dologi kiadások, ellátottak pénzbeli juttatásai, és egyéb működési célú kiadások, a felhalmozási költségvetés beruházások, felújítások, és egyéb felhalmozási kiadások (a továbbiakban együtt: kiemelt előirányzatok) szerinti bontásban tartalmazza.
- az Áht. 23. § (2) bekezdés a.) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- Az Ávr. 24. § (1) bekezdés b) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat kiadásait tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat kiadásait, így különösen
 - a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként,

- felújításonként,
- a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,
- az általános és céltartalékot, és
- elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

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.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 2017. január 1-től hatályos rendelkezései szerint a tankerületi központ által fenntartott, települési önkormányzat által működtetett köznevelési intézmény működtetésével kapcsolatos jogok és kötelezettségek a tankerületi központot illetik meg. Ettől az időponttól a tankerületi központokhoz kerülnek a köznevelési intézmények működtetési és működtetéséhez kapcsolódó funkcionális feladatok, illetve az azokat ellátó közalkalmazottak, munkavállalók.

Az említett jogszabályi változások miatt a korábbi években az Önkormányzatnál tervezett iskolához kapcsolódó működtetési kiadásokkal a 2017. évi költségvetés tervezése során nem számoltunk.

Az önkormányzat költségvetése a közszolgálati tisztviselők jogállásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. § szerinti, és a 2013. évi CCXXX. törvény 54. § (1) bekezdése által 2015. évre megállapított 38.650 Ft illetményalap szerint biztosítja a köztisztviselők illetmény-előmenetelét.

Az önkormányzat költségvetése a közalkalmazottak jogállásáról szóló, 1992. évi XXXIII. Törvény 66. § (1) bekezdésében foglalt és a 2014. évi C. törvény 60. § (1) bekezdés b) pontja szerinti 20.000 Ft összegű illetménypótlék számítási alapnak megfelelően biztosítja a közalkalmazottak illetmény-előmenetelét.

Az önkormányzat költségvetése a köztisztviselők részére a Kttv. alapján meghatározott cafetéria keretösszeg minimális és maximális mértékén belül (193 250 Ft és 966 250 Ft között), valamint a cafetéria juttatásának részletes szabályairól szóló 305/2009. (XII. 23.) Korm. rendelet figyelembevételével járulékkal növelten évi 200 ezer Ft/fő összegben tartalmazza, melyet a dolgozó Széchenyi Pihenőkártyáról, illetve készpénzben választása szerint vehet igénybe.

Az önkormányzat költségvetése a közalkalmazottak részére a 6000 Ft/fő/hó összegű pénzbeli béren kívüli juttatást biztosít.

Az önkormányzati költségvetés a 2014. évi C. törvény 59. § (1) bekezdése által 2017. évre megállapított 38.650 Ft illetményalap figyelembevételével - a képviselők, bizottsági tagok tiszteletdíjáról és költségterítéséről szóló 15/2014.(X.22.)Ö.r. rendelet 2. § (1) bekezdésében rögzített képviselői tiszteletdíjat 0,5 szorzószám figyelembevételével, a (2) bekezdésében foglalt bizottsági elnökök tiszteletdíját 0,6 szorzószám figyelembevételével, míg a (3) bekezdésében foglalt nem képviselő bizottsági tagok tiszteletdíját 0,15 szorzószám figyelembevételével tartalmazza.

Az önkormányzat feladatai ellátása során támogatja a lakosság önszerveződő közösségeit, együttműködik e közösségekkel, biztosítja a helyi közügyekben való széles körű állampolgári részvételt, melyhez az önkormányzati költségvetés dologi kiadások előirányzatán belül 5.000 ezer Ft forrást biztosít.

Az önkormányzat feladatai ellátása során támogatja az önkormányzat által alapított közalapítványt, kiemelten a lakosság kulturális örökségének megőrzése, kulturális ellátása színvonalának javítása, valamint a településen élők életminőségének növelése érdekében az önkormányzati költségvetés működési célú pénzeszközáradások előirányzatán belül 1.000 ezer Ft forrást biztosít.

Az önkormányzat költségvetési szervei saját bevételeik beszedésére a jogszabályi előírások, illetve a Képviselő-testület felhatalmazása alapján a Polgármesteri Hivatallal kötött munkamegosztás rendjéről szóló megállapodásban szabályozottak szerint jogosultak, illetve kötelesek.

Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek az általuk kezdeményezett előirányzat módosításról folyamatosan tájékoztatják a polgármestert, aki erről a Képviselő-testületet negyedévenként, de legkésőbb a zárszámadási rendelettervezet Képviselő-testület elé terjesztését közvetlenül megelőző testületi ülésen 2017. december 31-i hatállyal tájékoztatja.

2.3. A költségvetés egyenlege

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

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.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény 111. § (4) bekezdésében foglaltak alapján költségvetési hiány nem tervezhető.

2.4. A költségvetési létszámkeret

Az önkormányzat összesített létszámkerete (álláshely) átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 65,7 fő.

A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 22,6 fő, jelenleg 8 órás munkaviszonyban 33 fő közfoglalkoztatott áll alkalmazásban, 100 %-os támogatás figyelembevételével.

A létszám-előirányzat a költségvetési intézmények igénye alapján került megállapításra.

2.5. Az Európai Unió forrásból finanszírozott programok, projektek

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

Az önkormányzat Európai Unió forrásból finanszírozott támogatást a költségvetésben nem tervez.

2.6. A tartalék

Az Áht. 23. § (3)-(4) bekezdése, valamint Ávr. 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 vagy a Képviselő-testület bizottságára átruházhatja. A testület e joggal nem él, melyről a rendelet a költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályai között rendelkezik.

Az általános tartalék nem került megtervezésre, mivel a rendelettervezetben nem áll rendelkezésre feladattal nem terhelt forrás.

3. A Polgármesteri Hivatal költségvetése

A Polgármesteri Hivatal az önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerve.

A Polgármesteri Hivatal költségvetésének sajátosságai:

- Az önkormányzati hivatal bevételi és kiadásai előirányzatait kell megtervezni.
„A Kvtv. 2. melléklet I. 1. a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcímen kapott támogatás működési feladatokhoz használható fel. Ennek keretében elsődlegesen a hivatalban dolgozó köztisztviselők bére, a hivatal működésével kapcsolatos dologi kiadások finanszírozhatók, de emellett akár a polgármester díjazására, vagy más, az önkormányzattal foglalkoztatási jogviszonyban álló személy (pl. könyvtáros, védőnő) bérezésére, ezen feladatokhoz kapcsolódó dologi kiadásokra is fordítható a támogatás. A hivatal működésének finanszírozása a költségvetési törvény szerinti elismert hivatali létszám alapján történik, azonban a hivatal létszámát a Képviselő-testület - közös önkormányzati hivatalok esetén a létrehozó önkormányzatok képviselő-testületei - szabadon határozzák meg, amely eltérhet az elismert hivatali létszámtól. Amennyiben több hivatali dolgozót alkalmaz az önkormányzat a költségvetési törvény által elismert létszámnál, úgy annak költségeit az önkormányzat saját költségvetése terhére finanszírozza.”

4. A költségvetési szervek költségvetése

A költségvetési rendelettervezet tartalmazza az önkormányzat irányítása alá tartozó önállóan működő költségvetési szervek költségvetését intézményenkénti bontásban:

- Integrált Nappali Szociális Egészségügyi és Gyermejjóléti Központ
- Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár
- Apraja-falva Óvoda és Bölcsőde,

Az önkormányzat költségvetési szervei önállóan működnek, melyek gazdálkodását tekintve a Polgármesteri Hivatalhoz, mint önállóan működő és gazdálkodó intézményhez tartozik.

A rendelettervezet tartalmazza az érintett költségvetési szerv saját

- költségvetési bevételeit
- költségvetési kiadásait
- a létszám előirányzatát.

Az Integrált Szociális és Egészségügyi Központ költségvetésének sajátosságai:

Az intézmény a következő feladatokat látja el:

- gyermekjóléti szolgálat
- szociális étkeztetés
- házi segítségnyújtás

- idősek nappali ellátása
- demens személyek nappali ellátása
- pszichiátriai betegek nappali ellátása
- tanyagondnoki szolgálat
- támogató szolgálat

2016. évtől a támogató szolgálat működésének támogatása a korábbi pályázati rendszer helyett a költségvetési törvény alapján kapjuk.

Az Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár költségvetésének sajátosságai:

Az önkormányzatok kulturális feladatának biztosításához a központi költségvetési törvény alapján 2017. évben is önálló előirányzaton biztosít támogatást. A támogatás mértéke lakosonként 1.140,- Ft, ami Bordányban 3.291 fő lakosságszám figyelembevételével 3.751.740,- Ft. A költségvetési törvény szerint továbbra is lehetőség lesz könyvtári érdekeltségnövelő támogatás igénybevételére, valamint ebben az évben már a közművelődési érdekeltségnövelő támogatás igénylése is lehetséges.

Az Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde költségvetésének sajátosságai:

Az óvodai ellátáshoz a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá.

A központi költségvetés a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján az elismert létszám figyelembevételével **átlagbér alapú támogatást** biztosít az óvodát fenntartó önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok és a nevelő munkát közvetlenül segítők béréhez és az ehhez kapcsolódó 22 % mértékkel számított szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez.

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézményben foglalkoztatott, a nemzeti köznevelésről szóló törvény nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg.

Az **óvodaműködtetési** kiadásokra 2017. évben a tényleges gyermeklétszám alapján 81.700,- Ft/fő/év támogatást biztosít a költségvetési törvény. A támogatás az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg.

A **gyermekétkeztetési** feladat támogatása kötött felhasználású támogatás, mely két részből tevődik össze: Egyrészt a dolgozók átlagbérének és közterheinek támogatása az elismert létszám után, másrészt a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása, melyet az önkormányzat 2016. novemberi adatszolgáltatása alapján, a települések típusát és az egy lakosra jutó adóerő-képességét is figyelembe véve döntenek.

A **bölcsődei ellátás** támogatása a Gyvt. alapján szervezett, a települési önkormányzat által fenntartott bölcsődébe az ellátott gyermekek után vehető igénybe.

Az intézményi költségvetések tekintetében elmondható, hogy a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok képezik nagy részét a költségvetésnek. A 2017. évi minimálbér és a garantált bérminimum jelentős növelését a munkaadókat terhelő járulékok csökkenése csak részben kompenzálta. A normatív támogatások nem növekedtek, így a kötelező feladatellátásoknál az önkormányzat saját forrás biztosításával tudja csak a béremelést finanszírozni.

6. Végrehajtásra vonatkozó szabályok

A költségvetési bevételek a bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

A bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat), vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők.

Az önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.

A Képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés - a helyi önkormányzatot érintő módon – az Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

A költségvetés végrehajtására vonatkozó részletes szabályok a Képviselő-testület határozatban állapítja meg.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a rendeletervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2017. évi költségvetés tárgyában.

Bordány, 2017. február 03.

Tanács Gábor
polgármester