

## ELŐTERJESZTÉS

**Tárgya:** a 2016. évi költségvetés módosítása, tájékoztatási kötelezettség

**Készítette:** Pappné Czilli Orsolya, pénzügyi ügyintéző; dr. Szabó Tímea, jegyző

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek tervezését, előirányzat módosítását, gazdálkodásának rendjét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról megalkotott 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr) szabályozza. Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket. Ennek megfelelően az Önkormányzat a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-a alapján:

**34. §(1)** A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

(2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(3) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

(4) A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, 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 - a 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.

(5) A nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szervek előirányzatainak módosítására, átcsoportosítására az (1)-(4) bekezdésben foglaltakat kell alkalmazni, azzal, hogy a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat testülete, közgyűlése, a társulási tanács, illetve a térségi fejlesztési tanács tagjai gyakorolják, polgármesteren a nemzetiségi önkormányzat elnökét, a társulási tanács elnökét, illetve a térségi fejlesztési tanács elnökét kell érteni.

Kékkút Község Önkormányzata 2016. évi költségvetési rendeletének módosítására a beérkezett többletbevételek, valamint a kiadási előirányzatok változása miatt került sor. A költségvetés módosított bevételi főösszege 94.540.000 Ft, kiadási főösszege 94.540.000 Ft, mely 12.380.000 Ft növekedést jelent az eredeti előirányzathoz képest.

A bevételi költségvetési főösszeg növekedése az alábbiakból tevődik össze:

- ingatlanok értékesítése, és a fizetendő áfa	12.000.000 Ft
- koncessziós díjakból befolyt többletbevétel	380.000 Ft

---

Összesen:

12.380.000 Ft

A kiadási oldal tekintetében a főösszeg növekedés szolgált a beruházások 6.655.000 Ft összegű emelkedésére, a személyi juttatások, járulékok, valamint a finanszírozási kiadások előirányzatának fedezetére. Emellett a tartalék előirányzatának 775.000 Ft-os növekedésére is sor került.

Fenti módosításokat az előterjesztés mellékletét képező rendelet és annak mellékletei tartalmazzák.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a rendelet tervezetben foglaltakat elfogadni szíveskedjenek.

## INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. A költségvetés megalkotásának kötelezettsége nem csak az államháztartási törvényben, hanem az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben is szabályozott. Nem kérdés, hogy a költségvetés megalkotásának kötelezettsége rendeleti formában magasabb szintű jogszabályi rendelkezésnek való megfelelés érdekében szükséges. Ezen túl nyilván azért is, hiszen a gazdálkodás rendszerét, a tervezett bevételeket, a teljesíthető kiadásokat határozza meg.

Az államháztartásról szóló törvény előterjesztésben idézett 34. § (4) bekezdése előírja, hogy a képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

Az államháztartási törvény, valamint annak végrehajtási rendelete a költségvetés tartalmi elemeit szabályozza, így ezek a rendelet tervezet összeállításának alapjai.

A módosítással a rendelet költségvetési főösszeget meghatározó, valamint a kiemelt előirányzatokat tartalmazó szakasza, valamint a mellékletei módosulnak.

## ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet, melynek módosításával; a bevételi és kiadási előirányzatoknak az év közben, a gazdálkodás során felmerült változásokhoz való igazításával biztosítja az Önkormányzat zavartalan működését. Az előirányzat módosítások alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet módosításának elfogadása tehát az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásnak, az Önkormányzat működéséhez tehát elengedhetetlenül fontos.

A szociális támogatások esetében az Önkormányzat továbbra is biztosítja a korábbiakban betervezett ellátások rászorulókhöz való juttatását.

A tervezett beruházások összegében bekövetkezett növekedés tovább növeli a lakosság komfortérzetét, a település rendezettségét, valamint az Önkormányzat jövedelemszerző tevékenységének korszerű ellátását.

Tájékoztatási kötelezettség:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (4) bekezdése alapján a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az államháztartásról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 28. § alapján az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A fentiek szerint előírt tájékoztatásban, illetve annak szöveges indokolásában a költségvetési rendelet elfogadása óta bekövetkezett, illetve annak módosítása kapcsán aktuális változásokat jelen előterjesztés, a számszaki adatokat a jelen előterjesztéshez csatolt táblázat tartalmazza.

Az Önkormányzat költségvetési mérlege – a korábbi évek gyakorlatának megfelelően a költségvetési rendeletbe került beépítésre. A mérleg tartalmazza a megállapított bevételi főösszeg jogcím-csoportonkénti részletezését, valamint a megállapított kiadási főösszeg részletezését kiemelt előirányzatonként.

Az Önkormányzatnak jelenleg többéves kihatással, anyagi kötelezettséggel járó döntése nincs.

**ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEKBŐL ÉS  
KEZESSÉGVÁLLALÁSOKBÓL FENNÁLLÓ KÖTELEZETTSÉGEI**

Kötelezettség	2016.év	2017.év	2018.év	2019.év
Összesen:	0	0	0	0

**SAJÁT BEVÉTELEK**

Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év
Helyi adók	45.760.000	45.250.000	45.250.000	45.260.000
Önk. vagyon és vagyon érték jog értékesítéséből származó bevétel	0	0	0	0
Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	705.000	410.000	405.000	410.000
Tárgyi eszköz értékesítés	0	0	0	0
Bírság, pótlék, díjbevétel	50.000	70.000	65.000	70.000
Összesen:	46.515.000	45.730.000	45.720.000	45.740.000

Kékkút, 2016. szeptember 12.

Pék László  
polgármester