

ELŐTERJESZTÉS

2. napirend

Előterjesztés
Kékkút Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. május 17 –i rendes ülésére

Tárgy: Kékkút Község Önkormányzata 2017. évi költségvetésének módosítása, tájékoztatási kötelezettség.

Előterjesztő: Kardosné Csaba Gyöngyi alpolgármester

Előkészítette: Kissné Pintér Ágnes pénzügyi ügyintéző

Előterjesztő

Jogszálllyal nem ellentétes

.....
Tóthné Titz Éva jegyzőt helyettesítő aljegyző

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 2017. évi költségvetési rendeletének módosítására a beérkezett többletbevételek, valamint a kiadási előirányzatok változása miatt került sor. A költségvetés módosított bevételi főösszege 183.798.040 Ft, kiadási főösszege 183.798.040 Ft, mely 74.700.040 Ft növekedést jelent az eredeti előirányzathoz, 73.643.000 Ft növekedést a legutóbbi módosításhoz képest.

A bevételi költségvetési főösszeg növekedésének okai:

Többletbevételek miatt 13.380.000 Ft módosításra került sor a következő okok miatt:

- 944.000 Ft többletbevétel származott közfoglalkoztatotti támogatásból 2017. évben az eredeti előirányzathoz képest.
- 166.000 Ft bevétel származott a falugondnoknak járó szociális ágazati pótlékból, melynek tervezése eredeti előirányzatként nem engedélyezett, a tényleges összeg a havi elszámolásokból és kiutalásokból adódik.
- 12.139.000 Ft többletbevétel származott helyi adókból (elsősorban iparüzési adóból) az eredeti előirányzathoz képest.
- 112.000 Ft bevétel folyt be a 2017. évben lejárt cafetéria juttatások visszautalásából.
- 19.000 Ft bevétel származott megvásárolt, de végül fel nem használt táblaoszlop értékesítéséből.

60.263.000 Ft összegű bevételi előirányzat módosítás pénzforgalomban nem jelentkező technikai módosítás:

- 8.700.000 Ft-tal módosítani kellett az államháztartáson belüli megelőlegezések bevételeit, mivel a közfoglalkoztatottakhoz kapcsolódó megelőlegezés mellett a szolidaritási hozzájáruláshoz is kapcsolódik megelőlegezés. Ugyanez az összeg a kiadási oldalon államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése sor módosításaként jelenik meg.
- 51.563.000 Ft-tal meg kellett emelni a helyi adók előirányzatát a nagy összegű kötelezettségvállalás miatt, ugyanez az összeg a kiadási oldalon a tartalék előirányzatának növekedéseként jelenik meg.

A kiadások tekintetében a befolyt többletbevételekhez kapcsolódó kiadási előirányzatok módosítására került sor (pl. közfoglalkoztatotti bérek, falugondnok bére), az adók többletbevétele tartalékba került.

Ezen kívül minimális mértékben a kiadási előirányzatokon belüli, és azok közötti átcsoportosításra került sor.

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. § (2) 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 teljesíthetőek 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.

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	2017.év	2018.év	2019.év	2020.év
Összesen:	0	0	0	0

SAJÁT BEVÉTELEK

Megnevezés	Ft			
	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év
Helyi adók	69.253.000	72.173.000	65.050.000	65.100.000
Önk. vagyon és vagyon érték. jog értékesítéséből származó bevétel	0	0	0	0
Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	658.000	600.000	550.000	500.000
Tárgyi eszköz értékesítés	0	0	0	0
Bírság, pótlék, díjbevétel	6.000	0	0	0
Összesen:	69.917.000	72.773.000	65.600.000	65.600.000

Kékkút, 2018. május 9.

Kardosné Csaba Gyöngyi
alpolgármester