

Iktatószám 2/...../2019.

**Tárgy:** Aszófő Község Önkormányzata 2019. évi költségvetésének tárgyalása I. fordulóban – az alábbi sorrend szerint:

- a) A stabilitási törvényben előírt beszámolási kötelezettség kapcsán szükséges döntés meghozatala.
- b) Az Aszófő Község Önkormányzat 2019. évi költségvetésének tárgyalása.

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Aszófő Község Önkormányzata Képviselő-testületének**

**2019. január 31-i rendes nyílt ülésére**

Előterjesztő: Keller Vendel polgármester

Az előterjesztést készítette: Németh Tünde jegyző megbízásából  
Németh Anita pénzügyi ügyintéző

## Aszófő Község Önkormányzat 2019. évi költségvetésének tárgyalása I. fordulóban:

### I. A jogszabályi háttér ismertetése:

A költségvetés összeállítására vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló törvény és végrehajtási rendelete, az állami hozzájárulás mértékét és a finanszírozás rendjét a központi költségvetésről szóló törvény határozza meg.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) értelmében:

*“24. § (3)\* A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”*

#### **“16. A helyi önkormányzat átmeneti gazdálkodásának szabályai**

**25. § (1)\* Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.**

*(2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.*

*(3) Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszítette, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.*

*(4)\* A (3) bekezdés alapján folytatott gazdálkodásról a képviselő-testület részére a polgármester beszámol. A képviselő-testület az új költségvetési rendeletet az (1) és (3) bekezdés szerint beszédett bevételeket és teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe beépítve fogadja el.”*

**A Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvényt már az előző évben elfogadta az Országgyűlés, az 2018-ban még a kihirdetés napján hatályba is lépett, illetve egyes rendelkezései 2019. január 1-jével léptek hatályba.**

A fentiek alapján a költségvetési rendeletet legkésőbb március 15. napjáig kell elfogadnia a képviselő-testületnek, és mivel a helyi önkormányzati szmsz értelmében a költségvetés tárgyalása két fordulóban történik, így a január 28-i ülésen első fordulóban történik a költségvetés főbb számadatainak megtárgyalása.

Az Áht 25§-a szankciókat is megállapít arra az esetre, ha határidőben nem történik meg a helyi rendelet elfogadása.

### Az előterjesztés készítéséhez támpontot ad a továbbiakban szintén az Áht 24.§-a:

Az Áht 24.§ (2) írja elő:

*“A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.”*

#### **Az Áht. 20. A középtávú tervezés:**

**“29. §\* (1)\* A Kormány december 31-éig egyedi határozatban megállapítja a központi költségvetés - a központi költségvetésről szóló törvényben megállapított fejezetek szerinti bontású - költségvetési bevételeinek és költségvetési kiadásainak, valamint költségvetési egyenlegének a költségvetési évet követő három évre tervezett összegét. (2)\* A fejezetet irányító szerv vezetője az (1) bekezdés szerinti tervszámok megállapításához a Kormány rendeletében meghatározottak szerint adatot szolgáltat.**

**Aht 24.§ (4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokollással 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 bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

**Az Államháztartási törvény a helyi önkormányzati költségvetés kapcsán kötelezően előírja az önkormányzati költségvetési rendelet tartalmi elemeit is az alábbiak szerint:**

**“Aht. 14. A helyi önkormányzat költségvetési rendelete**

**23. § (2)\* A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza**

- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
  - aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és
  - ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
  - b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
    - ba) kiemelt előirányzatok,
    - bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
  - c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
  - d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,
  - e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,
  - f) a költségvetési 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 önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
  - h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.
- (3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.
- (4)\* A Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.”

**Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) szintén tartalmaz előírásokat a költségvetési rendelet kapcsán:**

**“Az Aht. 23. § (2) bekezdéséhez**

**24. § (1)\* A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni**

- a)\* 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,

b)\* a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

ba) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) az általános és céltartalékot, és

bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

(2)\* A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

[Az [Áht. 24. § \(2\) és \(3\) bekezdéséhez](#)](2)\* A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3)\* A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

[Az [Áht. 24. § \(4\) bekezdéséhez](#)]

28. § 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.”

**Az Ávr. 33.§-a értelmében az elemi költségvetésről a Magyar Államkincstárnak történő adatszolgáltatásra nyitva álló határidő az alábbiak szerint alakul:**

“33. §\* (1) A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szerv **elemi költségvetését a polgármester, a nemzetiségi önkormányzat elnöke, a társulási tanács elnöke vagy a térségi fejlesztési tanács elnöke hagyja jóvá.**

(2) Az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv jóváhagyott elemi költségvetéséről az önkormányzati **rendelettervezet képviselő-testület elé terjesztésének határidejét - év közben alapított költségvetési szerv esetén annak törzskönyvi nyilvántartásba való bejegyzését - követő harminc napon belül adatot szolgáltat a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben.**

(3) A nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szerv elemi költségvetésének elkészítésére a (2) bekezdést kell alkalmazni, azzal, hogy önkormányzati hivatalon az [Áht. 6/C. § \(2\) bekezdés b\)](#) vagy [c\) pontja](#) szerint az adatszolgáltatási feladatok ellátásáért felelős szervet kell érteni.”

A január 30-i ülésre a 2019. évi költségvetés kidolgozásra került, elkészült a rendelet-tervezet végleges szövege a kötelezően elkészítendő indoklással, hatásvizsgálattal és a mellékletekkel együtt.

## **II. A jogszabályi háttér ismertetését követően a 2019. évi önkormányzati költségvetés megtárgyalásához az alábbi részletező információkat teszem:**

Aszófő Község Önkormányzatának 2019. évi költségvetési bevételi és kiadási összességét **103 622 ezer** forintban állapítottuk meg.

Településünk esetében változatlanul elsődleges célunk az alapfeladatok ellátása mellett a költségvetési egyensúly fenntartása, mely a jelenleg nagyon gyorsan változó és sok esetben ellentmondásos jogszabályi környezetben és stagnáló állami költségvetési támogatási helyzetben nem könnyű feladat. A 2019. évben továbbra is nagyon megfontolt gazdálkodást kell folytatnia az önkormányzatnak, annak érdekében, hogy a települési lakosok megfelelő színvonalon történő ellátását és az önkormányzati kötelező feladatok ellátását finanszírozni tudja. Az önálló polgármesteri hivatal megszűnése következtében az önkormányzati költségvetési rendeletben az idei évben sem szerepel külön hivatali költségvetés. A Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése tartalmazza a hivatali köztisztviselők bérkiadásait a járulékköltségekkel együtt. Mivel önkormányzatunk a helyi kirendeltség működtetését alapvető fontosságúnak tartotta és tartja jelenleg is, ezért a kirendeltségen dolgozó köztisztviselők közös hivatalra jutó állami támogatásán felüli többletköltségét az önkormányzat a költségvetésében változatlanul megfinanszírozza (átadott pénzeszköz Tihany Község Önkormányzatának).

### **Az önkormányzat összesített 2019. évi költségvetése**

#### **Bevételek**

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

- a Ávr. rendelet 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételi között kell megtervezni:

- a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:

- a helyi adó bevételeket,

- az önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat

- a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,

- elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;

- az Áht. 6. § szerint a költségvetési bevételek azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók.

#### **Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerülnek tervezésre:**

Kiemelt bevételi előirányzatok	2019. évi eredeti előirányzat (eFt)	
	összege	bevételi forrás %-a az összes bevételhez viszonyítva
Kapott működési támogatások	25260	24,37
Egyéb működési támogatások	7000	6,75
Felhalmozási és tőkebevétel	15000	14,47
Közhatalmi bevétel	20300	19,59
Intézményi működési bevétel	3760	3,63
Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	32202	31,08
Működési célú átvett pénzeszközök	100	0,09
<b>Összes bevétel:</b>	<b>103 622</b>	<b>100</b>

Fenti táblázat sorainak részletezése:

**Kapott működési támogatások: 19.821.705Ft**

adatok forintban

1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása		
1.2. Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása		6 416 600
a.) zöldterület-gazdálkodással kapcs. feladat tám.	1 2064 200	
b.) közvilágítás fenntartásának támogatása	4 032 000	
d.) közutak fenntartásának támogatása	1 180 400	
1.3. Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása	5 000 000	5 000 000
1.4. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása		22 950
1.5. Üdülőhelyi feladatok támogatása		426250
1.6. 1.1 jogcímekhez kapcsolódó kiegészítés		2 344 920
1.7 Polgármesteri Illetmény támogatása		990 400
<b>I. A települési önkormányzatok működési támogatása összesen:</b>		<b>15 394 152</b>
<b>II. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása összesen:</b>		<b>2 627 553</b>
<b>III. Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása összesen:</b>		<b>1 800 000</b>
<b>A 2018. évi állami támogatás összesen:</b>		<b>19 821 705</b>

**Elkülönített állami pénzalaptól támogatás (EFOP pályázat):**

**1.282.000Ft**

**Egyéb működési célú támogatásértékű bevételek:**

**5.718.000Ft**

- Munkaügyi Hivataltól közfoglalkoztatás támogatása: 5.718 ezer Ft

**Közhatalmi bevétel (tervezett összesen: 20.300.000Ft)** kiemelt előirányzatán belül az Áht. 5. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott, alábbi bevételek kerültek figyelembe vételre:

- helyi adók: 16.650 ezer Ft

1. Építményadó:	8 300 ezer Ft
2. Telekadó:	2 300 ezer Ft
3. Idegenforgalmi adó tartózkodás után:	500 ezer Ft
4. Iparüzési adó:	7 000 ezer Ft

- bírságok: helyi adókkal kapcsolatos bírságok, pótlékok: 200 ezer Ft

- gépjárműadó helyben maradó része: 1.800 ezer Ft

**Az intézményi működési bevételek (tervezett összesen: 3.760.000Ft)**

-tulajdonosi bevételek: 2 400 ezer Ft

-bérleti díjak: 1 350 ezer Ft

-kamatbevétel: 10 ezer Ft

## Kiadások

A költségvetési kiadások vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami feladatok szerint,
- az Áht. 6. § (2) bekezdése meghatározza a kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait.

Főbb kiadási előirányzat csoportok	2019. évi eredeti előirányzat-csoport (eFt)	
	összege	Kiadási forrás %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Működési költségvetés	56 547	54,57
Felhalmozási költségvetés	23 325	22,51
Tartalék	22 250	21,47
Finanszírozási kiadások	1 500	1,44
<b>Összes kiadás</b>	<b>103 622</b>	<b>100,00</b>

Személyi jellegű kiadások:

bér: 12.430 ezer Ft  
járulék: 2.500 ezer Ft

Dologi jellegű kiadások jellemzői:

A dologi kiadások között a legnagyobb arányt a közüzemi díjak – 4.000 eFt – kiadásai, a karbantartási szolgáltatások 4.600 eFt, valamint a készletbeszerzés – 5.000 eFt - kiadásai jelentik: 26.055 ezer Ft

Ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői

Az ellátottak pénzbeli juttatásai között tervezésre kerültek a következők:  
Települési segélyek pénzben és természetben: 1 500 ezer Ft

Az egyéb működési kiadások: 13 562 ezer Ft

**A felhalmozási költségvetési kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak**

Főbb kiadási előirányzat csoportok	2019. évi eredeti előirányzat (eFt)	
	összege	Kiadási forrás %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Beruházások	3 275	14,04
Felújítások	20 050	85,96
<b>Összes felhalmozási kiadás</b>	<b>23 325</b>	<b>100,00</b>

Az önkormányzat beruházási és felújítási kiadásai a rendelet-tervezet 9. melléklete alapján került tervezésre.

Beruházások: 3 275 ezer Ft  
Felújítások: 20 050 ezer Ft

Az Ávr. rendelet 24. § (1) bekezdés b) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat kiadásait tekintetében a költségvetés tartalmazza

- a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként.

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. Ilyen fejlesztési célt az önkormányzat nem tervez.

### **A költségvetés egyenlege**

Az Áht. 4/A. § kimondja, hogy a költségvetésben meg kell állapítani a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözeteként a költségvetési egyenleget.

### **A költségvetési maradvány**

A tervezett pénzmaradvány: 32 203 ezer Ft.

### **A költségvetési létszámkeret**

Az önkormányzat összesített létszámkerete átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 2,5 fő, 1 fő a tiszteletdíjas polgármester. A Kirendeltségen dolgozó 3 fő, 6 órában foglalkoztatott köztisztviselő 2013. január 1. napjától a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselője.

A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 4,5 fő.

### **A tartalék**

Az Áht. 23. § (3)-(4) bekezdése, valamint Vht. 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 tartalék tervezett összeg: 20.250 ezer Ft.

A céltartalékra tervezett összeg: 2.000 ezer Ft került összesen tervezésre.

### **Végrehajtásra vonatkozó szabályok**

Az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzatnak a költségvetési rendeletében kell meghatározni a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket.

Ennek megfelelően a rendelet kitér az egyes finanszírozási műveletekre, az egyes műveletekkel kapcsolatos hatáskörökre.

### **III. Hatásvizsgálat a 2018. évi önkormányzati költségvetési rendelet készítéséhez:**

Az Áht. és az Mötv. előírásain kívül a helyi rendeletnek meg kell felelnie a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. Tv. előírásainak is.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat) 17.§ (1) bekezdése alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – **előzetes hatásvizsgálat** elvégzésével



felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről a Képviselő-testületet tájékoztatni kell.

A Jat. 17.§ (2) bekezdése határozza meg, hogy a jogszabály előkészítőjének a hatásvizsgálat során milyen szempontokat kell vizsgálni, melyre tekintettel a rendelet várható következményeiről – az előzetes hatásvizsgálat tükrében – az alábbi tájékoztatást adom:

**1. A rendelet valamennyi jelentősnek ítélt hatása, különösen:**

a) *A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:*

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111.§-a írja elő az önkormányzat részére a költségvetés készítésének kötelezettségét. Aszófő Község Önkormányzatának 2018. évi költségvetési rendelete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet III. fejezetében szabályozottak szerint, valamint Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvényben megfogalmazott pénzügyi-gazdasági feltételek határozzák meg a bevételi és kiadási előirányzatokat és a gazdálkodás főbb irányvonalait.

b) *A rendelet környezeti és egészségügyi következményei:* nem határozhatók meg.

c) *A rendeletnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása:* a jogszabályváltozások okán növekvő adminisztratív teherrel számolunk a pénzügyi ügyintézők esetében.

**2. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás várható következménye:**

A rendelet az 1. a) pontban foglaltakon felül a jogalkotásról szóló törvényben előírt kötelezettségnek tesz eleget, ennek hiányában mulasztásos törvénysértést követne el az önkormányzat.

**3. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: adottak.**

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben és a mellékleteiben foglaltak alapján az önkormányzat 2019. évi költségvetést megtárgyalni szíveskedjenek.

Aszófő, 2019. január 24.

Keller Vendel s.k.  
polgármester

**Aszófő Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
.../2019. (I. ....) önkormányzati rendelete  
Aszófő Község Önkormányzatának 2017. évi költségvetéséről**

Aszófő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**1. A rendelet hatálya**

1.§ A rendelet hatálya kiterjed Aszófő Község Önkormányzatára, valamint a támogatásokban részesített magánszemélyekre, jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre.

**2. Az Önkormányzat 2019. évi költségvetése, költségvetési egyenlege**

2.§ A Képviselő-testület Aszófő Község Önkormányzat 2019. évi

a) költségvetési bevételeit:	71.419 ezer Ft
b) költségvetési kiadását:	103.622 ezer Ft
c) költségvetési egyenlegét:	0Ft
d) finanszírozási bevételeit:	32.203 ezer Ft
ebből:	
da) belső hiányt finanszírozó pénzmaradvány:	32.203 ezer Ft
db) külső hiányt finanszírozó (hitel)	----
e) finanszírozási kiadásait	0Ft
f) finanszírozási hiányát	0Ft
g) összes bevételeit	103.622 ezer Ft
h) összes kiadását	103.622 ezer Ft
összegeben állapítja meg.	

3.§ Az önkormányzat 2019. évi költségvetési bevételei kiemelt előirányzatonként:

a) kapott költségvetési támogatás	25.260 ezer Ft
b) közhatalmi bevétel	20.300 ezer Ft
c) intézményi működési bevétel	3.760 ezer Ft
d) felhalmozási célú támogatás	7.000 ezer Ft
e) felhalmozási bevétel	15.000 ezer Ft
f) működési célú átvett pénzeszköz	100 ezer Ft
g) kölcsönök visszatérülés	0 Ft
h) előző évi költségvetési pénzmaradvány	32.203 ezer Ft

4.§ Az önkormányzat 2019. évi kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

a) működési költségvetési kiadások:	<b>71.419 ezer Ft</b>
aa) személyi juttatások	12.430 ezer Ft
ab) munkaadókat terhelő járulékok	2.500 ezer Ft
ac) dologi kiadások	26.055 ezer Ft
ad) ellátottak pénzbeli juttatásai	1.500 ezer Ft

ae) egyéb működési célú kiadások	13.562 ezer Ft
af) általános tartalék	22.250 ezer Ft
<b>b) felhalmozási költségvetési kiadások:</b>	<b>24.825 ezer Ft</b>
ba) beruházások	3.275 ezer Ft
bb) felújítás	20.050 ezer Ft
bc) finanszírozási kiadások	1.500 ezer Ft

5.§ Aszófő Község Önkormányzat 2019. évi költségvetési főösszesítőjét e rendelet 1. melléklete mutatja.

6.§ A költségvetés egyensúlyát a 103 622 ezer Ft főösszegben megállapított bevételi és kiadási költségvetési előirányzat a 2.melléklet szerinti bontás biztosítja

7.§ (1) Az Önkormányzat 2019. évi működési bevételei a 3. melléklet szerint alakulnak.

(2) Az Önkormányzat 2019. évi működési kiadásai a 4. melléklet szerint alakulnak.

8.§ Az Önkormányzat 2019. évi felhalmozási kiadásait a 5. melléklet mutatja.

9.§ Az Önkormányzat 2019. évi kiadásait és bevételeit 6. melléklet mutatja.

10.§ A helyi önkormányzat 2018. dec. 31. napi pénzkészlet állományát a 7. melléklet mutatja.

11.§ Az Önkormányzat 2019. évi általános és céltartalékát a 8. melléklet mutatja.

12.§ Az Önkormányzat 2019. évi felhalmozási kiadásait a 9. melléklet mutatja.

13.§ Az Önkormányzat 2019. évi általános működésének támogatási összegét a 10. melléklet mutatja.

14.§ Az Önkormányzat 2019. évi átadott pénzeszközeit a 11. melléklet mutatja.

15.§. Az Önkormányzat 2019. évi adóbevételeit a 12. melléklet mutatja.

16.§ Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteit, kezességvállalásból fennálló kötelezettségeit a 13. melléklet mutatja.

17.§ Az Önkormányzat 2019. évi hosszú lejáratú kötelezettségeit a 14. melléklet mutatja.

18.§ Az Önkormányzat 2019. évi előirányzat felhasználási (likviditási) ütemtervét a 15. melléklet mutatja.

19.§ (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2019. évi – közfoglalkoztatottak nélküli – létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlagl létszám – 2,5 fő

b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám 2,5 fő

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata: 4,5 fő

### 3. A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

20.§ (1) Az önkormányzat 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 figyelembe vehető saját bevételeit a gördülő tervezés alapján határozza meg.

(2) A Stabilitási tv. értelmében önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet fő szabályként – néhány kivétellel - csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthet.

(3) Ha az önkormányzat új fejlesztés indításához fejlesztési célú hitel felvételét tervezi – ami adósságot keletkeztető ügyletnek minősül a Stabilitási tv. szerint – a jogszabályi előírásokat betartva előzetesen meg kell kérni a Kormány hozzájárulását, az Államkincstár illetve a Kormányhivatal előzetes kontrollján keresztül.

(4) Az önkormányzati gazdálkodás során év közben esetlegesen keletkezett működési hiány finanszírozási módja a likviditási hitelfelvétel a számlavezető banktól.

(5) Hitelügyletekkel kapcsolatos hatáskörök a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartoznak.

(6) Az értékpapír kibocsátása értékhatárra tekintet nélkül a Képviselő-testület hatásköre.

(7) A hitel, kölcsön felvétele és törlesztése (előtörlesztés, átváltás másik pénznemre) érték-határra tekintet nélkül a Képviselő-testület hatásköre.

(8) A szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése, annak visszavonása Képviselő-testület hatásköre.

21.§ A Képviselő-testület 2019. évre a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal Aszófői Kirendeltségén foglalkoztatott köztisztviselők cafetéria juttatásának keretét bruttó 200.000 Ft/év/fő összegben költségvetésében biztosítja.

22.§ (1) Költségvetési támogatás főszabályként csak pályázati kiírás vagy egyedi elbírálás útján nyújtható.

(2) A Képviselő-testület által odaítélt támogatások folyósítása előtt az önkormányzat szerződést köt a támogatott szervezettel. Ebben meghatározza a támogatás összegét, célját, határidejét, az elszámolási módját, ehhez kapcsolódóan a számadás nem teljesítése esetére visszafizetési kötelezettséget kell előírni. Amennyiben a finanszírozott vagy támogatott szervezet, az előírt számadási kötelezettségnek határidőre nem tesz eleget, és a támogatási szerződés alapján további támogatási összegre is jogosult lenne, támogatását fel kell függeszteni, és fel kell szólítani a már kifizetett támogatás visszafizetésére.

(3) A támogatott szervezetnek igazolnia kell, hogy nincs köztartozása, és az előző önkormányzati támogatással rendben elszámolt.

(4) A támogatásról és az elszámolás feltételeiről szóló megállapodás aláírására a polgármester jogosult.

23.§ (1) Az általános és céltartalék feletti rendelkezési jogát a Képviselő-testület nem ruházza át.

(2) Az önkormányzati támogatási igénnyel járó pályázatok benyújtásához a Képviselő-testület előzetes engedélye szükséges.

(3) Az önkormányzati pályázatokról és azok önrészének mértékéről a Képviselő-testület határozattal dönt.

24.§ (1) A költségvetési bevételek beszédésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint a készpénzkímélő fizetési módot kell alkalmazni.

(2) A kiadások készpénzben történő teljesítésének szabályait az önkormányzat Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza.

25.§ A Képviselő-testület az önkormányzat pénzmaradványát felülvizsgálja és a zárszámadási rendelettel egy időben hagyja jóvá.

#### 4. Egyéb rendelkezések

26.§ (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

(2) A belső ellenőrzési tevékenységet az Önkormányzat a Balatonfüredi Többcélú Társulás keretében oldja meg.

- 27.§ (1) Önkormányzati biztos kirendelésére az Áht. 71. § (4) bekezdésében foglaltak illetve az Ávr. 119.§-a szerint kell eljárni.  
(2) Önkormányzati biztost kell kirendelni, ha a költségvetési szerv 30 napon túli, elismert tartozásállománya eléri az eredeti kiadási előirányzat 10 %-át, és e tartozását egy hónapon belül nem tudja 30 nap alá szorítani
- 28.§ Az önkormányzat kiadási előirányzatai terhére történő kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés során az Áht. előírásai szerint kell eljárni.
29. § (1) Az Önkormányzati vagyon értékesítésére, hasznosítására, a vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozóan az önkormányzat vagyonrendelete szerint kell eljárni.  
(2) Az önkormányzat árubeszerzéseire, építési és egyéb beruházásaira, szolgáltatás megrendeléseire vonatkozó belső szabályokat, illetve az ún. Közbeszerzési tv. előírásait be kell tartani.

#### 5. Átruházott hatáskörök

- 30.§ (1) A polgármester a Möt. 42.§-ban meghatározott ügyek kivételével dönthet a két ülés közötti időszakban felmerülő, halaszthatatlan, a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott hatáskörébe tartozó önkormányzati ügyekben a Képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett.  
(2) A polgármester az (1) bekezdésben foglalt felhatalmazás alapján a forrásfelhasználásról esetenként legfeljebb 200.000,-Ft összeghatárig önállóan dönthet.  
(3) Az önkormányzat behajthatatlan követeléseinek, kintlévőségeinek törléséről átruházott hatáskörben a Polgármester dönt.

#### 6. Záró rendelkezések

- 31.§ (1) Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba. rendelkezéseit 2019. január 01-től kell alkalmazni.

Keller Vendel  
polgármester

Németh Tünde  
jegyző

### **Mellékletek jegyzéke:**

1. melléklet Aszófő Község Önkormányzat 2019. évi költségvetési főösszesítője
2. melléklet Aszófő Község Önkormányzat 2019. évi működési és felhalmozási egyensúlyát bemutató mérlege
3. melléklet Aszófő Község Önkormányzat 2019. évi működési bevételei
4. melléklet Aszófő Község Önkormányzat 2019. évi működési kiadásai
5. melléklet Aszófő Község Önkormányzatának 2019. évi felhalmozási kiadásai
6. melléklet Aszófő Község Önkormányzat 2019. évi kiadásai, bevételei
7. melléklet Aszófő Község Önkormányzat 2018. 12. 31.-i pénzkészlet összevont állománya
8. melléklet Aszófő Község Önkormányzat 2019. évi általános és céltartalék
9. melléklet Aszófő Község Önkormányzat 2019. évi felhalmozási kiadásai
10. melléklet Aszófő Község Önkormányzat 2019. évi ált. működésének és ágazati feladatainak támogatása
11. melléklet Aszófő Község Önkormányzat 2019. évi átadott pénzeszközök
12. melléklet Aszófő Község Önkormányzat 2019. évi adóbevételei
13. melléklet Aszófő Község Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből, kezességvállalásaiból fennálló kötelezettségei a lejárat végéig
14. melléklet Aszófő Község Önkormányzat hosszú lejáratú kötelezettségei
15. melléklet Aszófő Község Önkormányzat likviditási terve