
ELŐTERJESZTÉS

ÖTTEVÉNY KÖZSÉG
ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI
RENDELETÉNEK
MEGTÁRGYALÁSA

T/2018.02.28./R/Ny/E3



ELŐTERJESZTÉS

ÖTTEVÉNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2018. 02. 28-án tartandó ülésére

Tárgy: Öttevény Község Önkormányzata
Képviselő-testületének 2018. évi
kölségvetési rendeletének
megtárgyalása
/részletes beterjesztés/

Döntés formája: rendelet

Döntés módja: minősített többség

Előterjesztő: Dr. Bider Zsolt polgármester

Témafelelős: Dr. Földesi Tamás jegyző

**Az előterjesztést
készítette:** Turiné Török Anita gazdálkodási
ügyintéző

**Közreműködő
bizottság:** Pénzügyi Bizottság

Előzmények: Beterjesztés a 2018.02.15.-ei
testületi ülésen

Mellékletek száma 2

Kiküldés dátuma: 2018.02.23.

Tisztelt Képviselő-Testület!

Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (továbbiakban Költségvetési tv.) a 2017. évben elfogadott költségvetési koncepció, az önkormányzat 2014-2019. évi gazdasági programja alapján elkészült Öttevény Község Önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2018. évi költségvetésének tervezete, melyet ez alábbiakban terjesztek a tisztelt Képviselő-testület elé.

A 2017. novemberében a képviselő-testület által elfogadott költségvetési koncepcióban meghatározott irányelvek jelennek meg a költségvetési tervben.

November hónapban felmérésre kerültek a 2018. évi állami támogatásokat megalapozó mutatószámok, amelyek alapján a központi forrásból származó bevétel tervezhetővé váltak. A tervezésnél figyelembe vettük a korábbi önkormányzati döntések költségvetési kihatással járó következményeit. A költségvetés tervezet az intézményi egyeztetéseket követően, és az önkormányzati pályázatok folyamatának vizsgálata alapján készült el.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV tv. (továbbiakban: Áht.) és annak végrehajtási rendelete kiemeli: az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A gazdálkodás során biztosítani kell a tervezett cél szerinti felhasználást. Az adósságot keletkeztető ügyletekből adódó kötelezettségekről a 2. számú melléklet tartalmaz részletes információkat az Áht. 29/A §-a alapján.

A 2018. évben a működési kiadások tekintetében legjelentősebb változást a 2018. évi minimálbér és elvárt bérminimum mértékének emelkedése és a szociális hozzájárulási adó 2,5% ponttal való csökkentése jelentett. *2018. január 1-jétől a minimálbér mértéke bruttó 138.000 Ft/hó, illetve a középfokú iskolai végzettséghez, vagy szakképzettséghez kötött munkakör betöltése esetén az elvárt bérminimum bruttó 180.500 Ft/hó. A szociális hozzájárulási adó mértéke 19,5%.*

Az előterjesztésben bemutatott adatok alapján elmondható, hogy 2018. év vonatkozásában a Képviselő-testület elé egy olyan átgondolt és jól alátámasztott költségvetési terv kerül, mely az Önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek tekintetében képes a kötelező feladatellátás költséghatékony biztosítására, és e mellett a meglévő anyagi források figyelembevételével a település céltudatos fejlődését szolgáló fejlesztéseket, beruházásokat irányoz elő.

I/1. BEVÉTELEK

A források tervezése a Költségvetési tv. rendelkezése alapján került összeállításra.

A 2018. évi bevételek tervezett szintje 479.205 E Ft összegben került meghatározásra.

Állami támogatások összehasonlítása 2017. év eredeti előirányzat és 2018. év eredeti előirányzat vonatkozásában:

Rovat	Jogcím	Eredeti előirányzat (E Ft) (2017. év)	Eredeti előirányzat (E Ft) (2018. év)
B111	Helyi önkormányzati hivatal működés támogatása	37.418	37.693
B111	Helyi önkormányzat település üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok	16.823	16.823
B111	Üdülőhelyi feladatok	426	476
B111	Egyéb önkormányzati feladatok	6.885	8.305
B111	2016. évről áthúzódó bérkompenzáció	37	0
B111	Polgármesteri illetmény támogatása	0	1.041
		61.589	64.339
B112	Óvodapedagógusok támogatása	46.716	40.802
B112	Alapfokú végzettségű óvodapedagógusok II. kategóriába sorolt pedagógusok támogatása	419	1.203
B112	Óvodapedagógusok nevelő munkáját segítők bértámogatása	12.600	13.230
B112	Óvodaműködtetési támogatás	8.987	7.843
		68.722	63.078
B113	Gyermekétkeztetés támogatása szakmai dolgozók támogatása	8.487	10.108
B113	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	6.813	6.597
B113	Bölcsőde bér támogatása	4.941	8.979
B113	Bölcsőde működési támogatása	0	1.193
B113	Kiegészítő támogatás felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelő béréhez	1.509	0
B113	Egyes szociális feladatok egyéb támogatása	17.665	17.644
		39.415	44.521
B114	Település önk. támogatása nyilvános könyvtári és közművelődési feladatokhoz	3.487	3.722
	Állami támogatás összesen	173.213	175.660

A fenti táblából látható, hogy **önkormányzati szinten az állami támogatás mértéke mintegy 1,4%-os emelkedést mutatva, 2.447 E Ft-tal haladja meg a megelőző évit.**

Működési célú támogatás értékű bevételek

A működési támogatások rovaton jelenik meg az védőnői szolgálat, illetve az ifjúság-egészségügy gondozás tervezett OEP támogatása 5.174 E Ft-tal, a közfoglalkoztatás kalkulált támogatása 2.893 E Ft-tal, a szomszédos (Abda, Mosonszentmiklós, Kunsziget) önkormányzatoktól átvett támogatás 140 E Ft-tal és a gyermekvédelmi kedvezménybe részesülők részére biztosítandó természetbeni támogatás 120 E Ft-tal.
Összesen: 8.327 E Ft.

Felhalmozási célú támogatás áht. belülről:

Sportcsarnok felújítására beadott pályázat támogatási része. Ez 20.000 E Ft.

Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek tervezésénél figyelembe vettük a 2017. évi teljesítéseket és a fennmaradó hátralékok mértékét.

Adónemek eredeti előirányzatának összehasonlítása:

Helyi adók	2017. évi eredeti előirányzat (E Ft)	2018. évi javasolt eredeti előirányzat (E Ft)	Változás 2017. év adatához képest (E Ft)
Kommunális adó	6.700	6.951	+251
Iparűzési adó	54.000	55.678	+1.678
Gépjármű adó	9.000	9.397	+397
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adó	650	231	-419
Egyéb közhatalmi bevételek	350	604	254
Összesen	70.700	72.861	+2.161

Működési bevételek:

Működési bevételek tervezésének alapja a 2017. évi teljesülések, figyelembe véve a szerződésekben bekövetkező változásokat. Ezen felül tervezésre került a lekötött 60.000 E Ft hozammal növelt értéke. Így a 2018. évi működési bevételek összesen **83.380 E Ft**-tal járulhatnak hozzá az önkormányzat működésének fedezetéhez.

Pénzmaradvány felhasználás

A pénzmaradvány pontos összege a 2017. évi beszámoló elkészítése során állapítható majd meg. Az előző évi gazdálkodást vizsgálva viszont prognosztizálható, hogy jelentős átmeneti pénzalappal számolhat az önkormányzat. Az óvatosság elvét követve a költségvetés tervezésénél a konkrét feladatokra kapott pénzbevételi maradvány beállítása javasolt. Ennek összege: **118.977 E Ft**.

Az önkormányzat nettósított mérleg bevételi főösszege: 479.205 E Ft
--

I/2. KIADÁSOK

Az Önkormányzat a 2018. évi költségvetésének kiadási előirányzatai az előterjesztés bevezető részében meghatározott jogszabályi változásoknak megfelelően kerültek megtervezésre.

Az Áht. III. fejezet 14. pontja rendelkezik az Önkormányzatok költségvetési rendeletéről. A jogszabály előírja, hogy a helyi önkormányzatok költségvetési bevételeit és kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, és az önkormányzatnál maradt államigazgatási feladatok szerinti bontásban kell bemutatni.

Ennek megfelelően tervezési munka során, 2018. évre vonatkozóan is, elkülönítetten kezeltük a működéssel és a fejlesztésekkel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat, illetve az önként és kötelező feladat ellátást, valamint az államigazgatási feladatokat. Így azok elkülönített mérlegei is elkészültek.

Az Áht. előírásainak megfelelően, illetve a bevételi lehetőségek szűkössége miatt a figyelem nagymértékben a működési kiadások területére összpontosult. A bér, és a dologi kiadások meghatározásánál a feladatellátás biztonsága, színvonalának szinten tartása vagy emelése, a ráfordítások optimális hasznosulása, valamint a makro- és mikrokörnyezet társadalmi gazdasági adottságaiból fakadó kedvezőtlen hatások következményeinek kezelése volt a meghatározó szempont.

Az Önkormányzat és irányítása alá tartozó intézmények biztonságos működtetésénél továbbra is a költségtakarékos gazdálkodás elve érvényesül.

A kiemelt fejlesztések biztosítására, azok évközi nem tervezhető pénzügyi folyamatoktól való kitettségének csökkentésére, az idei évben is tervezésre került céltartalék.

Személyi juttatások

A köztisztviselő bérének alapvető elemei a Költségvetési törvényben megállapított illetményalap, és a jogszabályban rögzített bértábla. Előbbi közel egy évtizede változatlan (2008 óta 38.650,- Ft). Ugyanakkor az önkormányzat működésére így bérpolitikájára is befolyással van a térség gazdasága, amely befolyás a bérek esetében erős bérfelhajtó hatásként jelentkezik.

Ennek köszönhetően a jogszabályi bérminimum alkalmazása egyet jelent a munkaerőmegtartási képesség feladatellátást veszélyeztető mértékű lecsökkenésével. A Képviselő-testület a januári döntésével – amelyben az illetményalapot 45.000 forintra emelte, nem béremelést hajtott végre hanem lehetővé tette az átlag feletti teljesítmény egyértelműen dokumentálható elismerését a hivatali bérrendszerben. Hasonló célt szolgált a 2016. év végén megalkotott Érdekeltségi Alap szabályozásáról szóló önkormányzati rendelet is.

2017. évben - hasonlóan az elmúlt évekhez - a köztisztviselőként foglalkoztatottak Cafetéria jellegű juttatásait 200.000 Ft/fő/évben maximalizálták, amely összeg tartalmazza a juttatás járulékait is. Az önkormányzat tervei szerint továbbra is biztosítja a nem köztisztviselőként foglalkoztatott dolgozók részére az azonos mértékű béren kívüli juttatást.

Fontos változás a község, az intézmények és nem utolsósorban a Hivatal életében a konyhafejlesztési pályázat megvalósulásából adódó saját konyha üzemeltetése. A hivatal személyi költsége az étkezési feladatokban közvetlenül résztvevők személyi juttatásaival megemelkedett, melynek fedezetét a támogatások és a saját tervezett bevételek biztosítják.

Az óvoda bértömeg emelkedésének hátterében egyrészt a TOP bölcsődei pályázat lezárásaként megvalósított új bölcsődei csoportszoba személyi állományának biztosítása, másrészt a minimálbér emelkedése áll.

2018. évben összesen 142.825 E Ft személyi jellegű kifizetéssel kell számolni.

Munkaadókat terhelő járulékok

Javítja némileg a költségvetés pozícióit a szociális hozzájárulási adó mértékének 22% pontról 19,5% pontra való csökkentése. További járulék változás nem történt. Az önkormányzat és intézményei tekintetében 2018. évben **28.991 E Ft** járulék kiadással tervezhető a személyi juttatások függvényében.

Dologi kiadások

Dologi kiadások vonatkozásában összességében a 2017. évi teljesítési szint került meghatározásra, figyelembe véve a fenntartási költségek és a szerződések módosulását, valamint azt, hogy az áfa mértéke (önkormányzatot érintő bevétel és kiadás tekintetében) nem változott.

Az általános dologi kiadásokon túl a folyamatban lévő pályázatok ezen kiadásai is meghatározásra kerültek. 2018. évben a dologi kiadások önkormányzati éves szinten **96.516 E Ft** összegű költséget eredményez.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

A társadalom és szociálpolitikai juttatások tervezésénél figyelembe kellett venni a jogszabályi változásokat, illetve az önkormányzat helyi szociális rendeletében foglaltakat. Így 2018. évben **2.039 E Ft** ellátotti juttatást került megtervezésre.

Egyéb működési célú kiadások

Az önkormányzat egyéb működési célú jogcímen biztosítja a civil szervezetek részére nyújtható támogatás keretösszegét. Ez a 2017. évhez hasonlóan **12.766 E Ft**.

Felhalmozási kiadások

Az önkormányzat beruházási és felújítási célú kiadásait az 5. és 6. számú rendeleti táblák tételesen tartalmazzák. Beruházásra **91.092 E Ft** (melynek közel fele az **Öttevény-Kunsziget kerékpárút kialakításának költsége**), felújításra **30.095 E Ft** került megtervezésre.

Tartalékok

Az önkormányzat általános tartaléka **28.972 E Ft** összegben került meghatározásra.

A pályázati és saját források meghatározott kiadásait nevesítve céltartalékként kell megképezni mindaddig, míg jogcímenkénti közgazdasági besorolása nem állapítható meg. Az önkormányzat már nevesített, de még felhasználásra nem kerülő céltartalékának összege **39.736 E Ft**.

Hitel törlesztés

Önkormányzatunknak hiteltartozása nincs.

Belső finanszírozás kiadásai

Ezen a jogcímen kerül visszavezetésre a MÁK általi 2017. decemberi bér megelőlegezés **6.173 E Ft** összegben.

Az önkormányzat nettósított mérleg kiadási főösszege: 479.205 E Ft

Kérem a Tisztelt Képviselő-Testületet hogy a fenti előterjesztés alapján az önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet tervezetét vitassa meg és fogadja el.

Öttevény, 2018. február 14.

Dr. Bider Zsolt
polgármester

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a költségvetési rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felméri a szabályalkotás, illetve annak elmaradásának várható következményeit.

A tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai:

- **társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:** a rendelet megalkotásának elmaradása átmeneti gazdálkodás bevezetését, ezzel csökkentet intenzitású és színvonalú alapműködést és a fejlesztések elmaradását eredményezi.
- **környezeti, egészségi következménye:** a támogatások odaítélése a szociálisan rászoruló családok élethelyzetét kedvezően befolyásolja, míg a rendelet megalkotásának hiánya a környezettet és közegészséget befolyásoló önkormányzati feladatok részbeni ellátatlanságát, ezzel e területek veszélyeztetését idézi.
- **adminisztratív terheket befolyásoló hatása:** a rendelet az alkalmazásával kapcsolatos adminisztratív terhek, a megelőző évekhez képest nem növekednek.
- **a jogszabály megalkotásának szükségessége, elmaradásának várható következménye:** a rendeletalkotás nem teljesítése, jogszerűtlen működést, felügyeleti eljárást, és az állami támogatások megvonását eredményezi.
- **a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** a rendelet alkalmazásához szükséges feltételek az önkormányzat intézményeiben biztosítottak.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vételre került a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásai is.

1. melléklet Rendelettervezet és alátámasztó táblák

**Öttevény Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2018. (....) önkormányzati rendelete
Öttevény Község Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről**

Tervezet

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

I.

A RENDELET HATÁLYA, A CÍMREND MEGÁLLAPÍTÁSA

1.§ A rendelet hatálya a Képviselő-testületre és annak bizottságaira, az Öttevényi Polgármesteri Hivatalra, valamint az Öttevényi Mackó-Kuckó Napköziotthonos Óvoda és Bölcsődére terjed ki.

II.

A KÖLTSÉGVETÉSI FŐÖSSZEGEK MEGÁLLAPÍTÁSA

A költségvetés bevételei és kiadásai

2.§ (1) A képviselő-testület az önkormányzat 2018. évi költségvetését:

360.228 E Ft	Költségvetési bevétellel
473.032 E Ft	Költségvetési kiadással
112.804 E Ft	Költségvetési egyenleggel (hiánnyal)
	-ebből:
28.119 E Ft	Működési többlettel
140.923 E Ft	Felhalmozási hiánnyal
118.977 E Ft	Finanszírozási bevétellel
6.173 E Ft	Finanszírozási kiadással
112.804 E Ft	Finanszírozási egyenleggel (többlettel)
	-ebből:
10.958 E Ft	Működési többlettel
101.846 E Ft	Felhalmozási többlettel

állapítja meg.

(2) A képviselő-testület az önkormányzat 2018. évi előirányzati főösszegét, az alábbiak szerint határozza meg.

479.205 E Ft	Tárgyévi nettósított önkormányzati bevétellel
479.205 E Ft	Tárgyévi nettósított önkormányzati kiadással
0 E Ft	Tárgyévi egyenleggel

- (3) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási célú műveletek bevételeit és kiadásait a rendelet *1.1 melléklete* alapján határozza meg a képviselő-testület. Kötelező, államigazgatási és önként vállalt feladatok bevételeit és kiadásait a rendelet 1.1.1-1.1.3 mellékletei tartalmazza.
- (4) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a *2.1. és a 2.2. melléklet* részletezi.
- (5) A saját bevételek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a *3. melléklet* tartalmazza.
- (6) Saját bevétel alakulását a *4. melléklet* részletezi.
- (7) A beruházások, illetve felújítások a *5. és a 6. mellékletben* szerepelnek.
- (8) A céljelleggel nyújtott támogatásokat a *2. sz. tájékoztató melléklet* tartalmazza.
- (9) A Képviselő-testület a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzatok-csoportok, illetve kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, a *7.1-7.3 mellékletek* szerint állapítja meg.
Kötelező, államigazgatási és önként vállalt feladatok bevételeit és kiadásait intézményenként a rendelet *7.1.1-7.1.2, 7.2.1-7.2.2 és a 7.3.1 mellékletei* tartalmazza.
- (10) Az önkormányzat tartozás állományának alakulását a *9. sz. melléklet* tartalmazza.

Az önkormányzat 2018. évi kiadásai

- 3. § (1) A működési bevételeinek és kiadásainak önkormányzati szintű bemutatására a *2.1. melléklet*, a felhalmozási bevételeinek és kiadásainak önkormányzati szintű mérlegszerű bemutatására az *2.2. melléklet* szolgál.
- (2) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből és kezességvállalásokból eredő fizetési kötelezettségét, a *3. melléklet* mutatja be.
- (3) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését, az adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettség megállapításához a képviselő-testület a *4. számú melléklet* szerint állapítja meg.
- (4) A Képviselő-testület 2018. évre nem állapít meg olyan fejlesztési célt, amelyhez adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik szükségessé.
- (5) A Képviselő-testület az önkormányzat 2018. évi felhalmozási kiadásait költségvetési szervenként elkülönítve a *5. mellékletben* meghatározottak szerint hagyja jóvá, a felújítási kiadások előirányzatát a *6. melléklet* szerint állapítja meg.

- (6) A Képviselő-testület az önkormányzat által adott céljellegű támogatásokat a *2. sz. tájékoztató melléklet* szerint határozza meg.
- (7) A Képviselő-testület az önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint a közfoglalkoztatottak 2018. január 1. napján érvényes létszámkeretét a *7.1-7.3. számú melléklet* szerint állapítja meg.

A többéves kihatással járó feladatok meghatározása

- 4.§ (1) A Képviselő-testület többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban, a *3. számú tájékoztató melléklet* szerint határozza meg azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor kell megállapítani.
- (2) Az (1) bekezdésben foglalt feladatokkal kapcsolatban a polgármester csak az e rendeletben meghatározott előirányzatokon belül vállalhat kötelezettséget a későbbi évekre.

Tartalékképzés

- 5. § (1) A Képviselő-testület az önkormányzat általános tartalékát 28.972 E Ft összegben, céltartalékát 39.736 E Ft összegben állapítja meg.
- (2) Az előre nem látható rendkívüli kiadás fedezetének biztosítására a polgármester jogosult az általános tartalékból átcsoportosításra, esetenként legfeljebb 3.000 E Ft összeghatárig.
- (3) A rendelet *8. számú mellékletében* meghatározott céltartalékok átcsoportosításra a képviselő-testület jogosult.

III.

A 2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYAI

A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos felelősség

- 6. § (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési szervek részére jóváhagyott költségvetés végrehajtásáért, a költségvetési szerv részére jóváhagyott kiemelt előirányzatok betartásáért, a költségvetési szerv vezetője felelős.

A költségvetési hiány finanszírozásának módjai

- 7. § (1) Az év közben keletkező működési hiány belső finanszírozásának érdekében a Képviselő-testület, az előző évek költségvetési maradványának igénybe vételét és felhalmozási célú többletbevételek működési kiadásokra történő átcsoportosítását rendelheti el.
- (2) Az évközi likviditási hiány finanszírozására a képviselő-testület előzetes jóváhagyásával a számlavezető banknál rendelkezésre álló folyószámla hitelkeret vehető igénybe. A felvett hitelt 2018. december 31. napjáig teljes összegben vissza kell fizetni.

- (3) A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a képviselő-testület fenntartja magának.
- (4) A költségvetés teljesülését a Pénzügyi Bizottság a negyedéves információs jelentés alapján folyamatosan figyelemmel kíséri.
- (5) Működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a Képviselő-testület döntése alapján a polgármester gondoskodik kiegészítő támogatás igényléséről.

Az elfogadott előirányzatok megváltoztatásának szabályai

- 8.§ (1) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönthet.
- (2) A költségvetési szervek vezetői, előirányzat-módosítási javaslatukat annak felmerülésekor, de legkésőbb tárgyév december 5-ig, vagy a soron következő rendelet-módosítás előkészítésekor a jegyző felhívására adják meg.
 - (3) A képviselő-testület – 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 – a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.
 - (4) A jóváhagyott költségvetésen végrehajtott előirányzat módosításokról a költségvetési szerveket a polgármester értesíti.
 - (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 költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatai saját hatáskörben módosíthatók, az előirányzatokon belüli rovatok között a költségvetési szerv vezetője átcsoportosítást hajthat végre. A végrehajtott átcsoportosításokról a polgármestert negyedévente a költségvetési rendelet soron következő módosítását megelőzően köteles tájékoztatni.
 - (7) A költségvetési szerv vezetője a kiemelt előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, azonban az nem irányulhat a személyi juttatások előirányzatának növelésére, kivéve, ha az irányító szerv azt engedélyezi az előirányzatok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt. A költségvetési szerv alaptevékenysége körében, nem pályázat által finanszírozott szellemi tevékenység, szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.
 - (8) A költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról az önkormányzati szintű integrált pénzügyi rendszer keretében kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

Az előirányzat felhasználás

9. § (1) A képviselő-testület által e rendelet 7.1. számú mellékletében az önkormányzat részére jóváhagyott kiadási előirányzatokon belül nettó 5.000 ezer Ft összeghatárig a polgármester önállóan vállalhat kötelezettséget.
- (2) Amennyiben a kötelezettségvállalás mértéke a nettó 5.000 ezer Ft-ot meghaladja, a polgármester kötelezettségvállalásához a Képviselő-testület előzetes jóváhagyása szükséges.
10. § (1) Az intézmények az önkormányzattól intézmény-finanszírozás keretében kapott támogatást csak az alaptevékenységükre, és az ezzel összefüggő kiadásaikra használhatják fel.
- (2) A költségvetési szervek részére jóváhagyott kiemelt előirányzatok nem léphetők túl, teljesítésük az év során egyetlen alkalommal sem haladhatja meg az eredeti vagy módosított előirányzat szintjét.
- (3) Beszerzést, felújítást, fejlesztést - az előirányzat megléte ellenére is - csak akkor szabad megkezdeni, illetve arra kötelezettséget vállalni, ha az előirányzatra a finanszírozás biztosított.
- (4) A költségvetési szerv részére jóváhagyott dologi kiadások előirányzata elsősorban az intézmény kötelezően ellátandó feladataira nyújt fedezetet. Minden egyéb kiadásra kötelezettséget vállalni csak abban az esetben lehet, ha a kötelező feladatok év végéig biztonságosan teljesíthetők.
- (5) Az intézmény vezetője az (1)-(4) bekezdésekben foglaltakért teljes körű fegyelmi felelősséggel tartozik.
- (6) A költségvetési szervek a felújítási előirányzataikat saját hatáskörben kezelik.
- (7) Amennyiben a költségvetési szerv ténylegesen teljesített bevételei elmaradnak a jóváhagyott előirányzattól, a kiadási előirányzatokat is csökkenteni kell az elmaradás mértékével.
- (8) A beralapból feladat-elmaradás miatt képződő megtakarítások nem használhatók fel. Az átmeneti bérmetakarítás felhasználása csak október 31. napját követően, a Pénzügyi Bizottság jóváhagyása mellett lehetséges.
- (9) Az intézmények évközi pótelőirányzatra vonatkozó igényt csak rendkívül indokolt esetben, előre nem látható kiadás felmerülése miatt nyújthatnak be.
- (10) Új státuszt csak a képviselő-testület létesíthet, a pénzügyi fedezet egyidejű biztosításával.
- (11) A Képviselő-testület az önkormányzat költségvetési szervei részére az eredeti rendszeres személyi juttatások legfeljebb 10 %-ának megfelelő mértékig engedélyezi jutalom és céljuttatás kifizetését a Pénzügyi Bizottság előzetes hozzájárulásával.

A finanszírozás szabályai

11. § (1) A képviselő-testület a költségvetési szervek működéséhez biztosított önkormányzati támogatást olyan ütemben és mértékben bocsátja rendelkezésükre, hogy azok költségvetési működése biztosított legyen.
- (2) A költségvetési rendelet elfogadását követően valamennyi költségvetési szerv köteles elkészíteni saját likviditási tervét. Összevon likvidtervet a rendelet 5. sz. tájékoztató táblája tartalmazza.

- (3) A költségvetési szervek finanszírozása kis-kincstári rendszerben történik.

Illetménykiegészítés

12. § A képviselő-testület 2018. évben a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselők illetménykiegészítésének mértékét az alapilletmény 10%-ában, a középiskolai végzettségű köztisztviselők illetménykiegészítésének mértékét az alapilletmény 20%-ában állapítja meg.

Az önkormányzati biztos kijelölésének szabályai

13. § (1) Az államháztartásról szól 2011. évi CXCV. tv. 71.§ -ában meghatározott összegű tartozásállomány esetén az önkormányzati biztost – az önkormányzatnál alkalmazandó beszerzési értékhatárokra, valamint a közbeszerzési törvény előírásaira is figyelemmel - a képviselő-testület jelöli ki és a polgármester bízza meg, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rend. 117. §-ában foglaltaknak megfelelően.
- (2) Az önkormányzat felügyelete alá tartozó valamennyi költségvetési szerv az (1) bekezdésben meghatározott tartozásállomány elérése esetén annak fennállásáig a rendelet 9. *melléklete* szerinti adatszolgáltatást köteles az irányító szervnek havonta a tárgyhó utolsó napjának megfelelő állapotról a tárgyhót követő hó 5-ig megküldeni.

Civil szervezetek támogatása

14. § (1) A Képviselő-testület az önkormányzat költségvetéséből az abban meghatározott szervezeteket támogat. A támogatások éves keretösszegét e rendelet a 2. *számu tájékoztató melléklet* szerint állapítja meg.
- (2) A támogatásban részesülő szervezetekkel támogatási megállapodást kell kötni, amely tartalmazza a finanszírozás és elszámolás szabályait. Finanszírozás csak a megállapodásban foglaltak alapján lehetséges.
- (3) Nem részesíthető támogatásban olyan szervezet, amely 30 napot meghaladóan lejárt köztartozással rendelkezik.
- (4) Az önkormányzat által támogatásban részesített szervnek, szervezetnek a kapott támogatással kapcsolatban elszámolási kötelezettsége van, melyet legkésőbb a támogatási szerződésben meghatározott időpontig az önkormányzat részére köteles eljuttatni. Ha a támogatásban részesített szervezet a korábbi támogatás felhasználásáról a megállapodásban meghatározott határidőig nem számol el, az elszámolás benyújtásáig további támogatásban nem részesíthető.

A követelésekkel, behajthatatlan követelésekkel kapcsolatos eljárási szabályok

15. § A behajthatatlan követelések felülvizsgálatát évente legalább egyszer, a zárszámadást megelőzően kell elvégezni. A be nem hajtható követelések törléséről a képviselő-testület határozattal dönt.

Beszerezésekre vonatkozó szabályok

16. § (1) Ha az intézményi beszerzés nettó értéke az 250 ezer Ft-ot meghaladja, a szerződés megkötéséhez a polgármester előzetes jóváhagyása szükséges.
- (2) A beszerzésekre vonatkozó további, részletes szabályokat a költségvetési szervek beszerzési szabályzatában kell meghatározni.
- (3) A Kbt. hatálya alá tartozó beszerzések esetén a képviselő-testület által jóváhagyott „Közbeszérzési Szabályzat” szerint kell eljárni.

Európai uniós források és egyéb pályázati források megszerzésével és felhasználásával kapcsolatos szabályok

17. § (1) Az önkormányzat valamennyi költségvetési szerve jogosult pályázatot benyújtani többlet forrás megszerzése céljából.
- (2) Saját forrást igénylő pályázatot benyújtani csak előzetes képviselő-testületi jóváhagyás esetén lehet.
- (3) A benyújtott pályázatokról, illetve az azzal kapcsolatos döntésekről nyilvántartást kell vezetni, melyhez minden intézmény adatszolgáltatásra köteles.
- (4) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles az elnyert támogatásokkal kapcsolatos költségvetési előirányzat változásokat bejelenteni a támogatásról szóló döntés megérkezése után azonnal, de legkésőbb a projekt megkezdéséig.

IV.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

18. § (1) Ez a rendelet kihirdetését követő napon lép hatályba.
- (2) A képviselő-testület a korábban hozott határozataiban meghatározott feladatokra az e rendeletben foglalt előirányzatokat fogadja el.

Ötveny, 2018. február 14.

Dr. Bider Zsolt
polgármester

Dr. Földesi Tamás
jegyző

Kihirdetési záradék

A rendelet kihirdetése a Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján való kifüggesztéssel a mai napon megtörtént.

Öttevény, 2018. március

Dr. Földesi Tamás
jegyző

Középtávú tervezés az adósságot keletkeztető ügyletekből adódó kötelezettségekről az Áht. 29/A §-a alapján					
Megnevezés		2018. év	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő		
			1. évben	2. évben	3. évben
Helyi adók		72.287	70.732	71.085	71.441
Osztalékok, koncessziós díjak					
Díjak, pótlékok, bírságok		574	202	204	206
Tárgyi eszközök, immateriális javak vagyonhasznosításból származó bevétele					
Részvények, részesedések értékesítése					
Vállalat értékesítésből, privatizációból származó bevétel					
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés					
Saját bevételek		72.861	70.934	71.289	71.647
Saját bevételek 50%-a		36.431	35.467	35.645	35.824
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség					
Tárgyévben keletkezett illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség					
- ebből:	Hitelből eredő fizetési kötelezettség				
- ebből:	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség				
- ebből:	Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség				
- ebből:	Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség				
- ebből:	Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége				
- ebből:	Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség				
- ebből:	Kezesség-, és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség				
Fizetési kötelezettség összesen:		0	0	0	0
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel:		36.431	35.467	35.645	35.824