

Újrónafő Község Polgármesterétől



ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: *Újrónafő Község Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendelet-tervezete*

Előadó: *Kertész Attila polgármester*
Dr. Dudás Eszter kirendeltség-vezető
Kiss Zoltánné gazd.főea.

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., 24. § -ban foglalt kötelezettségemnek eleget téve, tekintettel az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének a) és f) pontjában foglaltakra a mellékelt költségvetési rendelet-tervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A mellékelt rendelet-tervezet a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal, a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII. 14.) IRM rendelet figyelembevételével, a körjegyző irányításával került összeállításra. A Magyar Államkincstár iránymutatása alapján, az idei évtől kezdődően az előirányzatok össz-szegei a korábbi „ezer Ft” helyett „Ft-ban” kerültek feltüntetésre.

1. Általános rendelkezések

A rendelet hatálya az Önkormányzatra terjed ki. Az IRM rendelet értelmében, nem kell külön rendelkezést tartalmazni a területi, valamint a személyi hatályra vonatkozóan, ha az egyéb rendelkezések alapján egyértelmű.

Az Önkormányzati költségvetésben a költségvetési szerveket nem kell címenként kezelni az új Áht. alapján, ezért a költségvetési rendelet nem határozza meg a címrendet.

2. Az önkormányzat összesített 2016. évi költségvetése

A költségvetési rendelet szerkezetének kialakításakor figyelembe vételre került:

- az Áht. 4/A. § (1) bekezdése,
- az Áht. 6. § (3) - (6) bekezdése, amelyben a költségvetési kiemelt bevételek és kiadások találhatóak,
- az Áht. 6. § (7) bekezdése, melyben a finanszírozási bevételek és kiadások kerülnek meghatározásra,
- az Áht. 23-24. §-a és az Ávr. rendelet 24., 27-28. §-a amely a költségvetési rendelet szerkezetére, elkészítésére vonatkozó előírásokat határozza meg.

A rendelet ezen része az önkormányzati szintű adatokat tartalmazza.

Az önkormányzat önkormányzati szintre összesített költségvetési főösszege

Az önkormányzat 2016. évi önkormányzati szintre összesített költségvetésének főösszege 81.517.624 forint.

A 2016. évi összesített költségvetési főösszeg nagysága a 2015. évben várható:

- kiadási főösszeghez képest 3,0 %-kal kisebb,
- bevételi főösszeghez viszonyítva 15%-kal nagyobb.

2.1. A 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 és költségvetési kiadási előirányzatait működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:
 - a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:
 - a helyi adó bevételeket,
 - az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat,
 - a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
 - elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;
- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési bevételi előirányzatok két csoportba sorolandók: működési bevételi előirányzat csoportba vagy felhalmozási bevételi előirányzat csoportba,
- az Áht. 6. § (3) bekezdése meghatározza a Működési bevételek közé tartozó kiemelt bevételi előirányzatok körét,
- az Áht. 6. § (4) bekezdése rögzíti a Felhalmozási bevételek közé tartozó kiemelt bevételei előirányzatokat.

Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerülnek tervezésre

Kiemelt bevételi előirányzatok	2016. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	17.149.758	21,0
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-	-
B3. Közhatalmi bevételek	41.600.000	51,0
B4. Működési bevételek	1.200.000	1,5
B5. Felhalmozási bevételek	-	-
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	-	-
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-
B8. Finanszírozási bevételek	21.567.866	26,5
Költségvetési bevétel összesen	81.517.624	100 %

A fentiek alapján a bevételek között a legnagyobb arányt a következő kiemelt bevételi előirányzatok jelentetik:

- közhatalmi bevételek
- állami támogatás
- finanszírozási bevétel

A bevételek közül a következő bevételek összege, illetve aránya nőtt meg jelentősen:

- helyi iparűzési adó
- költségvetési bankszámla 2015. dec.31.-iegyenlege

A bevételek közül a következő bevételek összege, illetve aránya csökkent jelentősen:

- működési bevétel

A bevételek elemzése

Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- az önkormányzatok működési támogatásai,

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen 13.122.546 forint került tervezésre, melyen belül:

- helyi önkormányzatok működésének általános támogatása: 5.515.923 forint,
- települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása: 6.406.623 forint,
- települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása: 1.200.000 forint,

Közhatalmi bevétel kiemelt előirányzatán belül az alábbi bevételek kerültek figyelembe vételre:

- adók:
 - telekadó, építményadó
 - iparűzési adó
- egyéb közhatalmi bevételek:
 - gépjárműadó (40%)

A működési bevételek közé azok a bevételek kerültek beszámításra, amelyek a működés során keletkeznek, így különösen:

- tulajdonosi bevételek, 800.000 forint, sajátossága: önkormányzati vagyon bérbeadása
- az ellátási díjak, 400.000 forint, sajátossága: óvodai intézményi étkeztetés

Működési célú átvett pénzeszköz kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre: - Várbalog Község Önkormányzatától kapott Közös Hivatal bérjellegű működési támogatása.

Finanszírozási célú bevételek 21.567.866 forint, sajátossága: az előző évi költségvetési bankszámla pénzmaradvány igénybevétele.

A rendelet a bevételeket csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes bevételen belül:

- a kötelező feladatok bevételei: 65.214.099 forint,
- az önként vállalt feladatok bevételei: 0 ezer forint,
- az államigazgatási feladatok bevételei: 16.303.525 forint.

A rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés aa) pontja alapján a bevételeket csoportosítja működési, illetve felhalmozási előirányzat csoportra.

Az Áht. 6. § (3) bekezdés alapján működési bevételek előirányzat csoportjába tartoznak:

- B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről:	17.149.758 forint,
- B3. Közhatalmi bevételek:	41.600.000 forint,
- B4. Működési bevételek:	1.200.000 forint,
- B6. Működési célú átvett pénzeszközök:	0 forint,
Működési bevételek előirányzat csoport összesen:	59.949.758 forint.

Az Áht. 6. § (4) bekezdés alapján felhalmozási bevételek előirányzat csoportjába tartoznak:

B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről:	0 forint,
B5. Felhalmozási bevételek:	0 forint,
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök:	0 forint,
B8. Finanszírozási bevételek	21.567.866 forint,
Felhalmozási bevételek előirányzat csoport összesen:	21.567.866 forint.

Egyes önkormányzati bevételek

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja alapján a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:

- a helyi adó bevételeket,
- a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat,
- a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat.

A rendelettervezet ennek megfelelően utal arra, hogy a költségvetési bevételek között e tételek részletezésére a rendelet *1. mellékletében* kerül sor.

2.2. A kiadások

A költségvetési kiadások vonatkozásában:

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadási előirányzatait működési kiadások, felhalmozási kiadások, és kiemelt kiadási előirányzatok szerint, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési kiadások két csoportba sorolandók: működési kiadási előirányzat csoportba vagy felhalmozási kiadási előirányzat csoportba,
- az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése rögzíti a kiemelt kiadási előirányzatokat.

Az önkormányzat kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai

Kiemelt költségvetési kiadási előirányzatok	2016. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
K1. Személyi juttatások	8.139.440	10,0
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2.201.254	2,7

K3. Dologi kiadások	19.011.820	23,4
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	2.448.000	3,0
K5. Egyéb működési célú kiadások	13.392.010	16,4
K6. Beruházások	17.725.100	21,7
K7. Felújítások	18.600.000	22,8
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	-	
Költségvetési kiadás összesen	81.517.624	100

A rendelet a kiadásokat csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes kiadáson belül:

- a kötelező feladatok kiadásai 65.214.099 forint,
- az önként vállalt feladatok kiadásai: 0 ezer forint,
- az államigazgatási feladatok kiadásai: 16.303.525 forint.

A kiadások ilyen jellegű tagolásának követelménye megegyezik a bevételek tagolásánál leírt követelményekkel.

A rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés aa) pontja alapján a kiadásokat csoportosítja működési, illetve felhalmozási előirányzat csoportra. A kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait, és a hozzájuk tartozó kiemelt kiadási előirányzatokat az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése határozza meg.

A működési költségvetés kiadási előirányzat csoporton belül a kiemelt előirányzatok a következők szerint alakulnak

Működési költségvetés kiadási előirányzat csoport kiemelt előirányzatai	2016. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
K1. Személyi juttatások	8.139.440	18,0
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2.201.254	4,9
K3. Dologi kiadások	19.011.820	42,1
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	2.448.000	5,4
K5. Egyéb működési célú kiadások	13.392.010	29,6
Összes költségvetési működési kiadás	45.192.524	100

A fentiek alapján a kiadások között a legnagyobb arányt a következő kiemelt előirányzatok jelentették:

- dologi kiadások
- működési célú kiadások

A személyi juttatások jellemzői

A köztisztviselők illetményalapja a 2016. évben 38.650 forint, mely törvény alapján rögzített.

Az illetmény-kiadások jellemzői:

- csak a törvényben meghatározott soros lépésekkel emelkedik.

A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó jellemzői

A kiadások előirányzata a személyi jellegű kiadások változását követi.

Dologi kiadások jellemzői

A dologi kiadások között a legnagyobb arányt:

- a közüzemi díjak kiadás, valamint
- a szolgáltatások kiadás
- vásárolt élelmezés

jelenti.

E kiadások tervezésével kapcsolatos főbb információk:

- tervezéskor az előző évi teljesítést vettük figyelembe.

Ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői

Az ellátottak pénzbeli juttatásai között tervezésre kerültek a következők:

- azok a juttatások, melyek a szociális rendeletben szerepelnek

Az egyéb működési kiadások jellemzői

Egyéb működési célú kiadások között a következők kerültek tervezésre:

- az Újrónafői Tagóvoda működési támogatása
- társulási tagdíjak, egyéb támogatások
- Közös Hivatal működési támogatása

A felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoporton belül a kiemelt előirányzatok a következők szerint alakulnak

Felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport kiemelt előirányzatai	2016. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
K6. Beruházások	17.725.100	48,8
K7. Felújítások	18.600.000	51,2
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	-	-
Összes költségvetési felhalmozási kiadás	36.325.100	100

Az önkormányzat felhalmozási kiadást az alábbiak szerint tervezett:

- közutak felújítása,
- ravatalozó felújítása
- járdák
- sportpálya öltöző és színpadi emelvény
- Házsámtáblák és templom tér
- Császárréti zöldhulladék-gyűjtő
- Falugondnoki épület
- Óvoda
- Telekvásárlás

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként.

A rendelet ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a helyi önkormányzat nevében végzett beruházási és felújítási kiadásokat.

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés bb) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat.

A rendelet ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátások jogcímen tervezett kiadásokat.

Tartalékok

Az Áht. 23. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. 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 összege 5.000.000 forint.

Létszám adatok

A létszám adatok szerepeltetése már nem kötelező eleme a költségvetési rendeletnek.

Az önkormányzat összesített létszámkerete az átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 1 fő. Ez a létszám a korábbi évi költségvetési létszám-előirányzathoz képest változatlan.

A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 4fő. A létszám a korábbi évhez, évekhez képest változatlan

A költségvetési egyenleg működési és felhalmozási cél szerint

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

- működési bevételek és működési kiadások egyenlege, és
- felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban.

Az egyenleg a következők szerint adódik:

Megnevezés	Költségvetési bevételek	Költségvetési kiadások	Költségvetési egyenleg	
			Költségvetési többlet	Költségvetési hiány
Működési	59.949.758	45.192.524	14.757.234	-
Felhalmozási	21.567.866	36.325.100	-	14.757.234
Összesen	81.517.624	81.517.624	14.757.234	14.757.234

5. A költségvetés végrehajtásra vonatkozó szabályok

Az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzatnak a költségvetési rendeletében kell meghatároznia:

- az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt,
- a finanszírozási bevételekkel kapcsolatos hatásköröket,
- a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket
- az Áht. 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást (módosítás, átcsoportosítás).

Finanszírozás

A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos jogkörök a korábbi évek gyakorlata és tapasztalatai alapján került meghatározásra. Ezek a képviselő-testület által módosíthatóak.

A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos jogkörökkel kapcsolatos hatáskörök a helyi önkormányzat tekintetében figyelembe vehető finanszírozási bevételek és kiadások alapján kerültek meghatározásra.

A költségvetési szervek finanszírozási bevételei tekintetében sajátos szabályok érvényesülnek: a betét megszüntetésre, az irányító szervi támogatásra, a pénzmaradvány igénybevételére.

Előirányzat átcsoportosítás és előirányzat módosítás

Az előirányzat-átcsoportosítás, illetve előirányzat-módosítás fogalmát az Áht. 1. § 5. és 6. pontjai határozzák meg:

„5. előirányzat-átcsoportosítás: az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének - az Országgyűlés vagy a Kormány intézkedése, és a fejezetet irányító szervek megállapodása esetén a központi költségvetés, a fejezetet irányító szerv intézkedése esetén a fejezet, az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési rendelet, határozat összesített - kiadási előirányzatai főösszegének változatlanlansága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás,

6. előirányzat-módosítás: a bevételi előirányzat vagy a kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése, ”

A fentiek alapján:

a) előirányzat átcsoportosítás:

- a kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben történő növelése (ha a csökkentés és a növelés összege összességében megegyezik, az átcsoportosítás eredményeképpen a költségvetési főösszeg változatlan);

- a bevételi előirányzatok tekintetében nem értelmezhető,

b) előirányzat módosítás:

- kiadási előirányzat növelése és egyidőben a bevételi előirányzat növelése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg nő)

- kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben a bevételi előirányzat csökkenése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg csökken).

Az előirányzat átcsoportosítás

Az Áht. 34. § (1) bekezdése, valamint a Ávr. 43/A. § (1) és (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételi és kiadási előirányzatok átcsoportosításáról, - ha arról a költségvetési rendeletben a képviselő-testület másként nem rendelkezik,- a képviselő-testület dönt.

A rendelettervezet az előirányzat átcsoportosítás jogkörével kapcsolatban felhatalmazást nem tartalmaz:

- sem a kiemelt kiadási előirányzatok közötti,
- sem pedig a kiemelt kiadási előirányzatokon belüli rovatok közötti előirányzat átcsoportosításra vonatkozóan.

Az Ávr. 43. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv

- a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és
 - a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között
- átcsoportosítást hajthat végre. Az átcsoportosítás feltételeit az Ávr. 43. § (3) bekezdése tartalmazza.

Az előirányzat módosítás

Az Áht. 34. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást. A rendelet-tervezet az előirányzat módosítás jogkörével kapcsolatban felhatalmazást nem tartalmaz.

Az Ávr. 42. § alapján a költségvetési szerv saját hatáskörben módosíthatja (megemelheti, csökkentheti) a bevételi és a kiadási előirányzatait.

Az előirányzat-módosítás feltételeit az Ávr. 36. § (2)-(3) bekezdései tartalmazzák.

A költségvetési rendelet módosítása az előirányzat átcsoportosítás és módosítás miatt

Az Áht. 34. § (4) bekezdése rendelkezik arról, hogy a képviselő-testület a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét az előirányzat-módosítás és előirányzat átcsoportosítás miatt.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a rendelet-tervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2016. évi költségvetés tárgyában.

Újrónafő, 2016. február 12.

Kertész Attila s.k.,
polgármester

Államháztartási mérlegek a költségvetési rendelet előterjesztéséhez

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. §. (4) bekezdésében, valamint a az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 28 §-ában megfogalmazottak alapján költségvetési rendelet-tervezet előterjesztésének tájékoztatóként tartalmaznia kell különféle mérlegeket, kimutatásokat.

Az elkészített és csatolt mérlegek, kimutatások:

- 1. számú melléklet: Egyes kiemelt bevételi előirányzatok egységes rovatrend szerint**
- 2. számú melléklet: A helyi önkormányzat összevont költségvetési mérlege**
- 3. számú melléklet: A helyi önkormányzat előirányzat felhasználási ütemterve**
- 4. számú melléklet: A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak ke-retszámai főbb csoportokban**
- 5. számú melléklet: Az önkormányzat közvetett támogatásairól számszakilag**

1. számú melléklet: A helyi önkormányzat összevont költségvetési mérlege

Költségvetési bevételek				Költségvetési kiadások			
Rovatok	2016. terv	2015. várható	2014. tény	Rovatok	2016. terv	2015. várható	2014. tény
B11. Önkormányzatok működési támogatásai	13.122.546	14.819.000	15.102.000	K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai	4.735.440	3.359.000	4.360.000
B12. Elvonások és befizetések bevételei				K12. Külső személyi juttatások	3.404.000	3.390.000	2.834.000
B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről				K1. Személyi juttatások	8.139.440	6.749.000	7.194.000
B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2.201.254	1.544.000	1.276.000
B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről				K31. Készletbeszerzés	1.055.000	2.849.000	1.661.000
B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	4.027.212	3.277.000	8.053.000	K32. Kommunikációs szolgáltatások	376.000	244.000	224.000
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	17.149.758	18.096.000	23.155.000	K33. Szolgáltatási kiadások	11.820.000	19.673.000	17.067.000
B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		1.299.000		K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	66.000	16.000	27.000
B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból				K35. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	5.694.820	8.608.000	4.347.000

származó megtérülések államháztartáson belülről							
B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				K3. Dologi kiadások	19.011.820	31.390.000	23.326.000
B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről				K41. Társadalombiztosítási ellátások			
B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				K42. Családi támogatások			
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		1.299.000		K43. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések			
B31. Jövedelemadók				K44. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások		47.000	283.000
B32. Szociális hozzájárulási adó és járulékok				K45. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások			
B33. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók				K46. Lakhatással kapcsolatos ellátások			
B34. Vagyoni típusú adók	5.800.000	4.794.000	3.402.000	K47. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai			
B35. Termékek és szolgáltatások adói	35.800.000	41.764.000	34.244.000	K48. Egyéb nem intézményi ellátások	2.448.000	2.936.000	574.000
B36. Egyéb közhatalmi bevételek		294.000	575.000	K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	2.448.000	2.983.000	857.000
B3. Közhatalmi bevételek	41.600.000	46.852.000	38.221.000	K501. Nemzetközi kötelezettségek			
B401. Készletértékesítés ellen-				K502. Elvonások és befizetések		417.000	114.000

értéke							
B402. Szolgáltatások ellenértéke		794.000		K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre			
B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke				K504. Működési célú visszatérítendő támogatok, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre			
B404. Tulajdonosi bevételek	800.000	391.000	1.063.000	K505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre			
B405. Ellátási díjak	315.000	474.000	1.051.000	K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre	7.352.010	7.843.000	14.971.000
B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó	85.000	151.000	285.000	K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre			
B407. Általános forgalmi adó visszatérítése		349.000	301.000	K508. Működési célú visszafizetendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre		468.000	
B408. Kamatbevételek		241.000	441.000	K509. Árkiegészítések, ártámogatások			
B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				K510. Kamattámogatások			
B410. Biztosító által fizetett kártérítés			122.000	K511. Egyéb működési célú támogatások az Európai Uniónak			
B411. Egyéb működési bevételek				K512. Egyéb működési célú	1.040.000	1.952.000	935.000

lek				támogatások államháztartáson kívülre			
B4. Működési bevételek	1.200.000	2.400.000	3.263.000	K513. Tartalékok	5.000.000		
B51. Immateriális javak				K5. Egyéb működési célú kiadások	13.392.010	10.580.000	16.020.000
B52. Ingatlanok értékesítése				K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése			
B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése	9.941.000	4.066.000	1.416.000
B54. Részesedések értékesítése				K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése		175.000	1.039.000
B55. Részesedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek				K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	4.037.000	2.293.000	2.125.000
B5. Felhalmozási bevételek				K65. Részesedések beszerzése			
B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről				K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások			
B62. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól				K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3.747.100	1.622.000	1.051.000
B63. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől				K6. Beruházások	17.725.100	8.556.000	5.631.000
B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről		450.000	211.000	K71. Ingatlanok felújítása	14.644.800	1.260.000	7.506.000
B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			893.000	K72. Informatikai eszközök felújítása			

B6. Működési célú átvett pénzeszközök		450.000	1.104.000	K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása			
B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről				K74. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3.955.200	340.000	2.027.000
B72. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól				K7. Felújítások	18.600.000	1.600.000	9.533.000
B73. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől				K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre			
B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				K82. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre			
B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz				K83. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre			
B7. Működési célú átvett pénzeszközök				K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre			
B.812 Belföldi értékpapír bevételek		20.000.000	10.022.000				
B8131. Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	21.567.866	4.322.000	2.197.000	K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre			

B814. ÁHT. belüli megelőlegezés		525.000	534.000	K86. Felhalmozási célú visszafizetendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre			
B8. Egyéb finanszírozási bevétel	21.567.866	24.847.000	12.753.000	K 87. Lakástámogatás			
				K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak			
				K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
				K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások			
				K912. Értékpapír vásárlás		20.000.000	10.337.000
Átfutó, függő bevételek				K914. ÁHT. belüli megelőlegezés visszafizetés		534.000	
Költségvetési bevételek (B1+B2+....+B8)	81.517.624	93.944.000	78.496.000	Költségvetési kiadások (K1+K2+....+K8)	81.517.624	83.936.000	74.174.000

2. számú melléklet: A helyi önkormányzat előirányzat felhasználási terve

Ft-ban

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
Bevételek													
1. B1. Működési támogatás	1429146	1429146	1429146	1429146	1429146	1429146	1.429146	1429146	1429146	1429146	1429146	1429152	17149758
2. B3. Közhatalmi bevétel	150000	150000	13050000	150000	5150000	150000	150000	150000	13050000	150000	150000	9150000	41600000
3 .B4. Működési bevétel	33000	33000	33000	33000	33000	33000	33000	15000	38500	38500	38500	838500	1200000
4. B8. Finanszírozási bevétel	1600000	1600000	1600000	1700000	1500000	2254000	1900000	2125000	2738866	1550000	1500000	1500000	21567866
5. Bevételek összesen (1-4)	3212146	3212146	16112146	3312146	8112146	3866146	3512146	3719146	17256512	3167646	3117646	12917652	81517624
Kiadások													
6. K1-5. Működési kiadások	3766000	3766000	3766000	3766000	3500000	3500000	3500000	3500000	4032131	4032131	4032131	4032131	45192524
7.K6. Beruházások kiadásai							10000000		7725100				17725100
8.K7. Felújítási kiadások								9000000	9600000				18600000
9. Kiadások összesen (7-11)	3766000	3766000	3766000	3766000	3500000	3500000	13500000	12500000	21357231	4032131	4032131	4032131	81517624
10. Egyenleg (havi záró pénzáll. 4 és 9 különbsége)	-553854	-553854	12346146	-453854	4612146	366146	-9987854	-8780854	-4100719	-864485	-914485	8885521	0

**3. számú melléklet: A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak ke-
retszámai főbb csoportokban**

Ft-ban

	2016	2017	2018	2019
Intézményi működési bevétel	1.200.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Támogatásértékű műk. bevétel	5.515.923	7.000.000	7.100.000	7.200.000
Műk.c.pénzeszköz átv.ÁH-n belülről	4.027.212	1.100.000	1.000.000	
Állami támogatások	7.605.523	9.500.000	9.000.000	9.000.000
Egyéb közhatlami bevételek				
Működési bevételek összesen	18.348.658	19.100.000	18.600.000	17.700.000
Tárgyi eszközök értékesítése				
Támogtás értékű felhalmozási bev.				
Felh.c.pénzeszköz átvétel ÁH-n kiv.				
Önkorm.lakások és helyis.értékesít.				
Felhalmozási bev. összesen				
Helyi adók				
Iparűzési adó	34.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000
Építmény adó	2.800.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Idegenforgalmi adó				
Telekadó	3.000.000	2.300.000	2.300.000	2.300.000
Gépjármű adó	1.800.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Talajterhelési díj				
Pénzmaradvány	21.567.866	5 000.000	4.000.000	4.500.000
Kölcsönök visszatérülése				
Bevételek összesen	63.167.866	36.300.000	35 300.000	35.800.000
Beruházási hitelek összesen				
Bevétel mindösszesen	81.516.524	55.400.000	53.900.000	53.500.000

Kiadások	2016	2017	2018	2019
Személyi juttatások	8.139.440	7.500.000	7.500.000	7.500.000
Járulékok	2.201.254	1.800.000	1.800.000	1.800.000
Dologi kiadások	19.011.820	20.000.000	22.000.000	23.000.000
Segélyezés, ellátottak jutt.	2.448.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Támogatásért.műk.kiadás	7.352.010	9.000.000	9.500.000	9.500.000
Műk.c.pénzeszk.átad ÁH-n kiv.	1.040.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Fejlesztési hiteltörlesztés				
Fejlesztési kiadások	36.325.100	13.100.000	9.100.000	7.700.000
Kamatok				
Kölcsön				
Tartalék felhasználás	5.000.000			
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	81.517.524	55.400.000	53.900.000	53.500.000

4. számú melléklet: Egyes kiemelt bevételi előirányzatok egységes rovatrend szerint

1. B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Adatok forintban

	A	B	C
1	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzatok
2	<i>Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása</i>	<i>B111</i>	5.515.923
3	<i>Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása</i>	<i>B112</i>	
4	<i>Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása</i>	<i>B113</i>	6.406.623
5	<i>Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása</i>	<i>B114</i>	1.200.000
6	<i>Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások</i>	<i>B115</i>	
7	<i>Elszámolásokból származó bevételek</i>	<i>B116</i>	
8	Önkormányzatok működési támogatásai	B11	13.122.546
9	Elvonások és befizetések bevételei	B12	
10	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	
13	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	4.027.212
14	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	17.149.758

2. B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Adatok ezer forintban

	A	B	C
1	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzatok
2	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	
3	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	
4	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	
5	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	
6	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	
7	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	

3. B3. Közhatalmi bevételek

Adatok ezer forintban

	A	B	C
1	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzatok
2	Jövedelemadók	B31	
3	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32.	
4	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	
5	Vagyoni típusú adók	B34	5.800.000
6	ebből a helyi adók:		
7	- építményadó		2.800.000
8	- épület után fizetett idegenforgalmi adó		
9	- magánszemélyek kommunális adója		
10	- telekadó		3.000.000
11	<i>Értékesítési és forgalmi adók</i>	<i>B351</i>	34.000.000
12	ebből a helyi adók:		
13	- állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó		34.000.000
14	- ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó		
15	<i>Fogyasztási adók</i>	<i>B352</i>	
16	<i>Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók</i>	<i>B353</i>	
17	<i>Gépjárműadók</i>	<i>B354</i>	1.800.000
10	<i>Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók</i>	<i>B355</i>	
12	ebből a helyi adók:		
13	- a tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó		
14	Termékek és szolgáltatások adói	B35	
15	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	
16	Közhatalmi bevételek	B3	41.600.000

6. számú melléklet: Az önkormányzat közvetett támogatásairól számszakilag

Megnevezés	2016. terv	2015. várható	2014. tény
<i>1. Építményadó mentesség, kedvezmény</i>			
<i>2. Épület után fizetett idegenforgalmi adó mentesség, kedvezmény</i>			
<i>3. Magánszemélyek kommunális adó mentesség, kedvezmény</i>			
<i>4. Telekadó mentesség, kedvezmény</i>			
B34. Vagyoni típusú adók			
<i>1. Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetendő helyi iparüzési adó mentesség, kedvezmény</i>			
<i>2. Ideiglenes jelleggel végzett tevékenység után fizetendő helyi iparüzési adó mentesség, kedvezmény</i>			
B351. Értékesítési és forgalmi adók			
<i>1. Gépjárműadó mentesség és kedvezmény</i>	13.000	13.000	
B354. Gépjárműadók	13.000	13.000	
<i>1. Talajterhelési díj mentesség és kedvezmény</i>			
B355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
B35. Termékek és szolgáltatások adói			
<i>1. Illeték mentesség (a mentesség engedélyezése miatt)</i>			
<i>2. Bíróság elengedés, mérséklés</i>			
B36. Egyéb közhatalmi bevételek			
B3. Közhatalmi bevételek			
<i>1. Helyiség bérbe adásából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség</i>			
<i>2. Eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség</i>			
B402. Szolgáltatások ellenértéke			
<i>1. Helyiség hasznóbérbe, használatba adásából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség</i>			
<i>2. Eszközök hasznóbérbe, használatba származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség</i>			
B404. Tulajdonosi bevételek			
<i>1. Ellátottak térítési díjának elengedése</i>			
B405. Ellátási díjak			
<i>1. Nyújtott kölcsönök utáni kamat mentesség, kedvezmény</i>			
B408. Kamatbevételek			
<i>1. Kártérítések méltányossági alapon történő elengedése</i>			
B410. Egyéb működési bevételek			
B 4. Működési bevételek			
<i>1. Szervezetek és személyek számára visszafizetési kötelezettség mellett - működési célból nyújtott támogatás - visszafizetési kötelezett elengedése</i>			
B62. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről			
B6. Működési célú átvett pénzeszközök			
<i>1. Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedése</i>			

<i>2. Szervezetek és személyek számára visszafizetési kötelezettség mellett - működési célból nyújtott támogatás - visszafizetési kötelezett elengedése (ide nem értve a lakosság részére lakásépítésre, lakásfelújításra nyújtott kölcsönök elengedését)</i>			
B72. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről			
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
Közvetett támogatás összesen	13.000	13.000	