

Somogyvámos Községi Önkormányzat  
Polgármestere  
8699 Somogyvámos, Csepregi L. u. 8.  
Telefon: 85/540-020.

Ügyiratszám: 298...6/2014.

## B E S Z Á M O L Ó

**Somogyvámosi Községi Önkormányzat Képviselő-testület 2014. november 26-án tartandó ülésére.**

**Napirend: Beszámoló az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének I-III. negyed éves végrehajtásáról.**

**Előadó: Dékányné Károly Marianna polgármester**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Somogyvámos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2014. február 4-én tartott testületi ülésén az 1/2014.(II.5.) önkormányzati rendeletével fogadta az Önkormányzat 2014. költségvetési rendeletét. Így az Önkormányzat eredeti bevételi és kiadási előirányzata 103.460 ezer Ft

A Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletét a képviselő-testület az év során egy alkalommal módosította a 6/2014.(VI.30.) költségvetési rendeletével. A módosításokat követően az Önkormányzat módosított bevételi és kiadási előirányzata 131.644 ezer Ft lett.

Az önkormányzat beszámolási kötelezettségét Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szabályozza, melyet a 2014.évi XXXIX. törvény 64.§. (1) bekezdése módosított, ez szerint az önkormányzatnak a háromnegyed éves beszámolási kötelezettsége 2014. szeptember 30-tól megszűnt. Ennek ellenére még is szeretném a Tisztelt Képviselő-testületet tájékoztatni az Önkormányzat I-III. n éves költségvetésének végrehajtásáról.

A háromnegyedéves költségvetési beszámolót a naptári év szeptember 30-i fordulónappal kell készítettük el.

A tájékoztató tartalmazza az önkormányzat költségvetési előirányzatainak időarányos alakulását, a tartalék felhasználását, a hiány / többlet / összegének alakulását, valamint az önkormányzat és a és intézménye ( óvoda) költségvetése teljesülésének alakulását.

Az önkormányzat és intézménye (továbbiakban: önkormányzat) 2014. évi költségvetésének I-III. negyedéves végrehajtásáról, költségvetési előirányzatainak időarányos alakulásáról beszámolómat – a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembe vételével – az alábbiak szerint terjesztem elő:

Az önkormányzat 2014. I-III. negyedéves teljesített bevételei az alábbiak szerint alakultak.

**Bevételek:**

Az önkormányzat a feladatai ellátásának feltételeit saját bevételekből, más gazdálkodó szervektől átvett bevételekből, központi költségvetési hozzájárulásokból, valamint támogatásokból teremti meg.

Az önkormányzat bevételei beszámolási időszakban az alábbiak szerint realizálódtak:

**I. Működési bevételek:**

- 1.) *Önkormányzatok működési célú költségvetési támogatásának előirányzata* 62.559 eFt, melyből 40.512 e, felhalmozási működési támogatás 10.000.- Ft támogatás realizálódott.
- 2.) *Működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételek előirányzata* 30.976 eFt, félévi teljesítés 28.424 eFt.
- 3.) *Közhatalmi bevételek: előirányzat* 9.488 eFt, melyből az első félévben befolyt összeg 10.527 eFt.
- 4.) *Intézményi működési bevételek: előirányzata* 1.181 eFt, melyből önkormányzatnál 1462 eFt realizálódott. Óvoda működési bevétele 49 e Ft.
- 5.) *Működési célú átvett pénzeszközök: Tervezett bevételi előirányzat* 300 ezer Ft, a féléves teljesítés 379 e Ft-ban valósult meg.
- 6.) *Finanszírozási bevétel: 2013. évi pénzmaradvány összege az önkormányzatnál* 27.171 e Ft, óvodánál 3 e Ft, melyből a félév során nem vettünk nyilvántartásba semmit.

Az Önkormányzat bevételei 91.304 e Ft-ban, az óvoda bevételei 49 e Ft összegben, finanszírozási bevétele 8.497 e Ft-ban teljesültek.

A fentiek alapján az önkormányzat összesített az **I-III. negyedéves bevételi főösszege:**

- Önkormányzat eredeti: 103.460 eFt, módosított: 131.644 e Ft, teljesített: 91.304 e Ft
- Tarkarét Óvoda eredeti: 12.253 eFt, módosított: 12.253 e Ft, teljesített: 8.546 e Ft.

**K i a d á s o k:****Tisztelt Képviselő-testület!**

Előterjesztésem további részében önkormányzatunk 2014. I-III. negyedéves teljesített kiadási előirányzatairól kívánok tájékoztatást adni.

Az előirányzatok felhasználására alapvetően az állami támogatások és a saját bevétel

beérkezésének figyelembevételével került sor. A kiadási előirányzatok időarányos teljesítése címenként és kiemelt előirányzatok szerint az alábbiak szerint alakult.

- A személyi jellegű kiadások módosított előirányzata 33.482 ezer forint, míg a beszámolási időszakban teljesített kiadás 27.600 ezer forint volt.
- Óvoda személyi juttatásai: módosított előirányzat 7.772 e Ft, teljesített 5.379 e Ft.
- Munkaadókat terhelő járulékok módosított előirányzata 5.845 ezer forint, mellyel szemben a tényleges teljesítés 4.444 ezer forint volt. Óvoda módosított előirányzat 2.129 e Ft, teljesített kiadás összege 1.566 e Ft.
- Dologi jellegű kiadások tekintetében a tényleges teljesítés eredeti előirányzata 27.299 ezer forint, módosított előirányzata 29.084 ezer forint. A teljesített dologi jellegű kiadás 18.045 ezer forint volt. Óvoda eredeti dologi kiadások összege 2232 e Ft, teljesített kiadás összege 1.104 e Ft.
- Ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata 26.700 ezer forint, a tényleges teljesítés 16.850 ezer forint.
- Elvonások befizetések összege: A 2013. évi beszámolóban került elszámolásra az állami támogatások összege, melyből 102 ezer Ft visszafizetési közteljesítése keletkezett az önkormányzatnak a szociális étkeztetéssel kapcsolatban.
- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre: eredeti előirányzat 2854 e Ft, módosított előirányzat 3521 e Ft, teljesített kiadás összege 1298 e Ft.
- Támogatási kölcsönök nyújtásának előirányzata 300 ezer forint, félévi teljesítés 300 ezer forint.
- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre eredeti és módosított előirányzat 305 e Ft, teljesített kiadás összege 66 e Ft.
- Finanszírozási kiadások eredeti és módosított előirányzat 12219 e Ft, teljesített kiadás 8497 e Ft.

#### **Felhalmozási kiadások:**

- A felhalmozási célú kiadásokon belül a felújítási kiadás eredeti előirányzata 2.350 e Ft, módosított előirányzat 12350 e Ft, teljesített kiadás összege 10004 e Ft.
- Beruházási kiadások mód előirányzata 4167 e Ft, mely a félév során 546 ezer Ft-ban teljesült. Óvodánál a tervezett beruházási kiadások összege 120 e Ft, teljesített kiadás összege 210 e Ft.

A fentiek alapján az önkormányzat összesített háromnegyedéves **kiadási főösszege:**

-Önkormányzat eredeti: 103.460 e Ft, módosított: 131644 e Ft, teljesített: 88407 eFt

-Tarkarét Óvoda eredeti: 12253 eFt, módosított: 12253 eFt, teljesített: 8259 eFt.

A zavartalan működést a szigorúan vissza fogott és takarékos gazdálkodással tudtuk biztosítani.

#### **Tisztelt Képviselő- testület!**

Az önkormányzat 2014. évi költségvetésének I-III. Negyedéves végrehajtásáról szóló beszámoló

alapján megállapítható, hogy az önkormányzat, valamint intézményei bevételi és kiadási előirányzatai időarányosan a terveknek megfelelően alakultak.

Kérem, hogy az alábbi határozati javaslatot szíveskedjenek elfogadni:

**Határozati javaslat:**

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének I-III. negyedéves végrehajtásáról szóló beszámolót 91.353 ezer forint teljesített bevétellel, illetve 88.169 ezer forint teljesített kiadással az előterjesztés mellékletét képező 1-3. számú táblázatok szerint elfogadja.

A Képviselő-testület utasítja a polgármestert és az intézményvezetőt a takarékos gazdálkodásra azzal, hogy kizárólag a jóváhagyott költségvetési előirányzatok terhére vállalhatnak kötelezettséget.

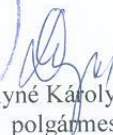
Határidő: értelem szerint, folyamatos

Felelős: Dékányné Károly Marianna polgármester  
Radóné Lelkes Erika jegyző

Somogyvámos, 2014. november 21.

Tisztelettel:



  
Dékányné Károly Marianna  
polgármester

Somogyváros Községi Önkormányzat  
2014. évi I-III. negyedévi beszámoló bevételek

1.sz.melléklet  
ezer Ft-ban

BEVÉTELEK		eredeti ei.	mód.ei.	teljesítés	eredeti ei	mód.ei.	teljesítés	eredeti ei.	mód.ei.	teljesítés
Rov.rend	Rov.megnevezés	Önkormányzat	Önkorm.	Önkormány	Óvoda	Óvoda	Óvoda	összevont	összev.	összev.
B401	Készletértékesítés			108						108
B402	Szolgáltatások ellenértéke			2						2
B404	Tulajdonosi bevételek	600	600	677				600	600	677
B405	Ellátási díjak	150	150	146	31	31	49	181	181	195
B408	Kamatbevétel	50	50	13				50	50	13
<b>Intézményi működési bevételek összesen</b>		<b>800</b>	<b>800</b>	<b>946</b>	<b>31</b>	<b>31</b>	<b>49</b>	<b>831</b>	<b>831</b>	<b>995</b>
<b>Önkorm. Sajátos bevételek</b>										
B34	Vagyon.típusú adó	400	400	570				400	400	570
B34	Vagyon.típusú adó	1 200	1 200	874				1 200	1 200	874
B351	Érték.és forg.adók	7 000	7 000	8 440						8 440
B355	Idegenf.adó			8				0	0	8
B36	Bírság, pótlék			77						77
<b>Helyi adók összesen</b>		<b>8 600</b>	<b>8 600</b>	<b>9 969</b>				<b>8 600</b>	<b>8 600</b>	<b>9 969</b>
<b>Átengedett adók</b>										
B354	Gépjárműadó	800	800	458				800	800	458
B311	Jövedelemadók	88	88	100				88	88	100
<b>Átengedett központi adók összesen</b>		<b>888</b>	<b>888</b>	<b>558</b>				<b>888</b>	<b>888</b>	<b>558</b>
B404	Tulajdonosi bevételek	350	350	516				350	350	516
<b>Önk.sajátos felh.bevételei</b>		<b>350</b>	<b>350</b>	<b>516</b>				<b>350</b>	<b>350</b>	<b>516</b>
<b>Általános működési támogatások</b>										
B111	Hely.önk.mük.ált.támog	8 135	8 135	6 183				8 135	8 135	6 183
	Egy.önk.fel.tám	4 000	4 000	3 040				4 000	4 000	3 040
<b>Köznevel.és gyermek.feladatok támogatása</b>										
B112	Teljo.önk.közn.fel.támog	7 870	7 870	5 854				7 870	7 870	5 854

	óvoda.műk.támogatás	1 008	1 008	766															
<b>Szoc. és gyermekj.feladatok támogatása</b>																			
B111	Szoc. és gyermi .fel;támog	6 782	6 783	5 155							6 782	6 783	5 155						
B113	kiutazások szoc.felad.támog	825	825	627							825	825	627						
<b>Gyermekképzéstartás támogatása</b>																			
B113	Szoc.és Gyermj.fel.támog	2 872	2 872	2 183							2 872	2 872	2 183						
B113	óvodai iskolai étkeztés	1 250	1 250	950							1 250	1 250	950						
B114	önk.működési támogatás		941	715								941	715						
B115	önk.működési támogatás		10 025	1 054								10 025	1 054						
B116	önk.működési támogatás			270									270						
<b>Önkorm.műk.támogatás összesen</b>																			
Társ-szoc.polit.támogatások		32 742	43 709	26 797							32 742	43 709	26 797						
Pénzmaradvány		18 850	18 850	13 715							18 850	18 850	13 715						
B8131	el.évi.ktyvet.mar.igénybevé	22 471	22 471	0				3		3		22 474	22 474	0					
B8131	el.évi.ktyvet.mar.igénybevé	4 700	4 700	0							4 700	4 700	0						
<b>pénzmaradvány összesen</b>		27 171	27 171	0				3		3		27 174	27 174	0					
<b>Támogatás értékű átvevett</b>																			
B16	Egy.m.c.felátám.bev.áht.be	8 989	26 570	23 006							8 989	26 570	23 006						
B16	Egy.m.c.felátám.bev.áht.be		önkormányszat	186									186						
B62	M.c.vissz.t.kölcs.visszatér	300	300	379							300	300	379						
B16	Egy.m.c.felátám.bev.áht.be	3 803	3 803	3 102							3 803	3 803	3 102						
B16	Egy.m.c.tám.bev.társulástól			2 130									2 130						
	Egy.fejl.célú feladat.t.áht.bel		603									603							
<b>Támogatás értékű átvevett összesen</b>		13 092	31 276	28 803							13 092	31 276	28 803						
<b>Finanszírozási bevételek</b>																			
<b>Felhalmozási célú állami támogatás (B22)</b>																			
<b>Bevételek összesen</b>		102 493	131 644	91 304				12 253		12 253		8 546	114 746	143 897	99 850				

-12219 -12219 -8497  
102 527 131 678 91 353

Kiadások

2.melléklet

ezer Ft-ban

Működési kiadások		eredeti ei	mód.ei	teljesítés	eredeti ei	mód.ei	teljesítés	eredeti ei	mód.ei	teljesítés
Rovat rend	Rovat megnevezés	önkorm	önkorm	évi	évi	összevont	összevont	összevont	összevont	összevont
K1101	TV.szer.illet.munkabér	14881	29032	24292	7459	7459	5205	22340	36491	29497
K122	munkv.irány.e.jogvisz	620	620	465				620	620	465
K121	választ.tisztsv.juttatás	3432	3432	2629				3432	3432	2629
K1107	béren kívüli juttatás	288	288	168	288	288	165	576	576	333
K1109	közl.ktg.térítés	80	80	46	25	25	9	105	105	55
	személyi juttatás	19301	33452	27600	7772	7772	5379	27073	41224	32979
<b>Munkaadói járulékok</b>										
K2	munkaad.terh.jár	3844	5755	4444	2026	2026	1566	5870	7781	6010
	szoc.hozzájáró	23145	39207	32044	9798	9798	6945	32943	49005	38989
<b>Személyi juttatás és járulékok összesen</b>										
		23145	39207	32044	9798	9798	6945	32943	49005	38989
<b>Dologi kiadások</b>										
K311	Szakkmai anyag beszerz	150	150	42	7	0		157	150	42
K311	Szakkmai anyag beszerz	50	50			0		50	50	0
K312	üzemeltetési any.beszer	70	70	59	58	20	16	128	90	75
K312	üzemeltetési any.beszer			173						
K311	Szakkmai anyag beszerz	60	60	38	25	5		85	65	38
K311	Szakkmai anyag beszerz	150	150	54	40	40		190	190	54
K312	üzemeltetési any.beszer	2500	2500	1528	35	10		2535	2510	1528
K64	Egy.t.esz.beszerz	600	864	59	120	210	12	720	1074	71
K312	üzemeltetési any.beszer	110	331	13	43	43		153	374	13
K312	üzemeltetési any.beszer	1500	2655	2533	180	180	88	1680	2835	2621
	egyéb anyag beszerzés	5190	6830	4999	508	508	116	5698	7338	4615
K322	Egy.komm.szolgáltatás	400	400	272	30	30		430	430	272
K321	inform.szolgálat	66	66	158	0	0		66	66	158
	Adatátviteli									
	<b>Komm.szolgálat</b>	466	466	430	30	30	0	496	496	430
K332	Vásárolt élelmérés	3232	3232	2594	1036	1036	706	4268	4268	3300
K321	Bérllet és líz.díj	100	100	136				100	100	136
K337	Egyéb szolgáltatások	1000	1000	433				1000	1000	433
K331	Közüzemi díjak	1800	1800	1377				1800	1800	1377
K331	Közüzemi díjak	1750	1750	1364				1750	1750	1364
K331	Közüzemi díjak	500	500	155				500	500	155
K334	Karb.t.kisjav.szolgálat	1600	1600	533	120	120		1720	1720	533
K335	Közvetített szolgálat			71						71

K336	Szakm. tev. seg. szolg																			
K337	Egyéb szolgáltatások	Posta kfg	20	20	8			9			20	20	8							
K337	Egyéb szolgáltatások	Szeméktállítás	100	155	32			9			132	187	9							
K337	Egyéb szolgáltatások	Kéményseprés	100	100	12			10			110	110	12							
K337	Egyéb szolgáltatások	Poroltkészuiek	100	100	13			13			113	113	0							
K337	Egyéb szolgáltatások	Riasztó berendezés	22	22	22			22			22	22	22							
K337	Egyéb szolgáltatások	Pénzügyi szolgáltatás	360	360	25			25			385	385	0							
K337	Egyéb szolgáltatások				1736			54												
K336	Szakmai tev. seg. szolg	Tanfolyam	360	360	19			360			360	360	19							
<b>Szolgáltatási kiadások</b>																				
K336	Szakmai tev. seg. szolg	Vásárlott közszolgáltatások	11 044	11 099	8 479			778			12 280	12 335	9 257							
K351	Mc.előz felsz. ÁFA	Vás.ter.és.szolg.ÁFA	2 000	2 000	1 063			12			2 012	2 012	1 063							
K341	Kiküldet. kiadásai	Belföldi kiküldetés	5 319	5 775	3 318			483			5 802	6 258	3 540							
K123	Egyéb küls.szem.juttatás	Reprezentáció	30	30	0			10			40	40	0							
<b>Kiküldetési és reprezentáció</b>																				
K123			60	60	0			10			70	70	0							
K353	kamatkiadások	kamatkiadások	500	500	2			50			550	550	2							
K2	mnunkad .terh.jár	Munka.ált.fiz.szja	90	90				103			193	193	0							
K355	Egyéb dologi kiadás	Díjak egy.befizetések	350	350	17			350			350	350	17							
K355	Egyéb dologi kiadás	Egyéb dologi kiadás	3 000	3 000	239			23			3 023	3 023	239							
<b>Dologi kiadások összesen</b>			<b>28 019</b>	<b>30 170</b>	<b>18 045</b>			<b>2 455</b>			<b>2 455</b>	<b>1 116</b>	<b>30 474</b>	<b>32 625</b>	<b>19 161</b>					
<b>Támogatás értékű támogatás</b>																				
K506	Egy.mc.tám.ÁH-t belüli	PTKT részére	2 063	2 063	665			2 063			2 063	2 063	665							
K506	Egy.mc.tám.ÁH-t belüli	Lengyeletűt Vár. Önkorm.	291	291	133			291			291	291	133							
K506	Egy.mc.tám.ÁH-t belüli	Öreglak Önkormányzat		667	0			0			0	667	0							
K506	Egy.mc.tám.ÁH-t belüli	BURSA HUNGARIKA	500	500	500			500			500	500	500							
<b>Támogatás értékű támogatás összesen</b>			<b>2 854</b>	<b>3 521</b>	<b>1 298</b>			<b>0</b>			<b>2 854</b>	<b>3 521</b>	<b>1 298</b>							
K915		Finansz.kiadás	12 219	12 219	8 497			12 219			12 219	12 219	8 497							
<b>Működési célra átvett ÁHT kívüire</b>																				
K511	Egy.mc. Tám.ÁHT.kív	Törsz tagdíj	17	17	17			17			17	17	17							
K511	Egy.mc. Tám.ÁHT.kív	Vámosi Telep.tagdíj	45	45	45			45			45	45	45							
K511	Egy.mc. Tám.ÁHT.kív	SMPSZ tagdíj	5	5				5			5	5	0							
K511	Egy.mc. Tám.ÁHT.kív	Munka és tüvédelem	65	65				65			65	54	0							
K511	Egy.mc. Tám.ÁHT.kív	Balatonöngyge LEADER	22	22	4			22			22	11	4							
K511	Egy.mc. Tám.ÁHT.kív	Tűzoltóság	51	51				51			51	51	0							
K508	Mc.v.ter.köics.tám	Háztartásoknak	300	300	300			300			300	300	300							
K511	Egy.mc. Tám.ÁHT.kív	Támogatás	100	100				100			100	100	0							
<b>Működési célú támogatások összesen</b>			<b>605</b>	<b>605</b>	<b>366</b>			<b>0</b>			<b>605</b>	<b>605</b>	<b>366</b>							



Társ és szocp. kiadások												
K48	Egy.nem int. ellátás	Rendszeres szocp. segítség	2500	2500	1453					2 500	2500	1453
K45	Fogl.munkn.kapcs ell	Fogl.hely.támogatás	14000	14000	9656					14 000	14000	9656
K46	Lakhatással kapcs ell	Lakstenn.támogatás	6000	6000	4022					6 000	6000	4022
K44	Bet.kapcs.ellátás	Ápolási díj/helyi megállapít	600	600	0					600	600	0
K48	Egy. Nem int. Ellátás	Átmeneti segítség	1800	1800	1403					1 800	1800	1403
K48	Egy. Nem int. Ellátás	Temetési segítség	300	300	0					300	300	0
K42	Családok támogatása	Rendkív.gyermv.támogatás	300	300	80					300	300	80
K48	Egy. Nem int. Ellátás	Egyéb önk.rend.megáll.jutt	150	150	0					150	150	0
K48	Egy. Nem int. Ellátás	Köztemetés	400	400	52					400	400	52
K44	Bet.kapcs.ellátás	Közgyógyellátás	150	150	0					150	150	0
K48	Egy. Nem int. Ellátás	Természetben nyújtott szoc.ellátás	500	500	184					500	500	184
<b>Társ és szocp.kiadások összesen</b>			<b>26700</b>	<b>26700</b>	<b>16850</b>	<b>0</b>				<b>26 700</b>	<b>26700</b>	<b>16850</b>
Tartalék												
K502	Elvon és befizetések				102							102
K512	TARTALÉK	általános tartalék	3901	3569	0					3 901	3569	0
<b>Tartalék összesen</b>			<b>3901</b>	<b>3569</b>	<b>0</b>					<b>3 901</b>	<b>3569</b>	<b>0</b>
<b>Működési kiadások összesen</b>			<b>97 443</b>	<b>115 991</b>	<b>77 202</b>	<b>12 253</b>	<b>12 253</b>	<b>12 253</b>	<b>8 061</b>	<b>109 696</b>	<b>128 244</b>	<b>85 263</b>
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK												
Felújítások												
K71	INGATLANOK FELÚ.	Önk.ingatlanok felújítása	2000	12000	10659					2 000	12000	10659
		vízrendszer felújítás	350	350						350	350	0
<b>Felújítások összesen</b>			<b>2350</b>	<b>12350</b>	<b>10659</b>	<b>0</b>				<b>2 350</b>	<b>12350</b>	<b>10659</b>
BERUHÁZÁSOK												
K64	Egy.t.eszk.beszerz	Falug.gépk.önrésze	2580	2580	546					198	2 580	744
K64	Egy.t.eszk.beszerz	kisraktár		603							603	0
K63	Infm.esz.besz	Számitógép	120	120						120	120	0
<b>Beruházások összesen</b>			<b>2700</b>	<b>3303</b>	<b>546</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>198</b>	<b>2 700</b>	<b>3303</b>	<b>744</b>
<b>Működési és felhalmozási kiadások összesen</b>			<b>102 493</b>	<b>131 644</b>	<b>88 407</b>	<b>12 253</b>	<b>12 451</b>	<b>8 259</b>	<b>114 746</b>	<b>144 095</b>	<b>96 666</b>	<b>-8497</b>
<b>Finanszírozási kiadás</b>									<b>-12219</b>	<b>-12219</b>		<b>-8497</b>
									<b>102527</b>	<b>131678</b>		<b>88 169</b>

Somogyváros Községi Önkormányzat 2014. év  
2014. év I-negyedévi beszámoló

3.melléklet

Működési célú bevételek és kiadások mérlege

BEVÉTELEK				KIADÁSOK			
Bevételek	eredeti ei	mód.ei	teljesítés	Kiadások	eredeti ei.	mód.ei.	teljesítés
Önk.kitvet.támogatás	51 592	62 559	40512	Kiadások			
működési célú bevétel	831	831	995	személyi.juttatás	27 073	41224	32979
Helyi adók	8 600	8 600	9969	munka,terh.jár	5 870	7781	6010
Áteng.közp.adók	888	888	558	dologi kiadások	30 474	32625	19161
tám.ért.m.c.átvett	12 792	30 976	28424	tám.ért.m.c.átadott	2 854	3521	1298
M.c.tám.kölcs.visszatérülése	300	300	379	m.cétra átadott	605	605	366
Önhiki támogatás	0	0	0	Társ.és szocpol.tám	26 700	26700	16850
				tartalék	3 901	3569	0
				Elvonások befizetések			102
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>75 003</b>	<b>104 154</b>	<b>80 837</b>	<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>97 477</b>	<b>116025</b>	<b>76766</b>
<b>Hiány belső finanszírozásának bevételei</b>							
Költségvetési maradvány igénybevétele	22 474	22 474	0				
<b>Működési célú Finansz.bevételek összesen</b>	<b>22 474</b>	<b>22 474</b>	<b>0</b>	<b>Műk.célú finansz.kiadások</b>			
<b>Bevételek összesen</b>	<b>97 477</b>	<b>126 628</b>	<b>80 837</b>	<b>Kiadások összesen</b>	<b>97 477</b>	<b>116025</b>	<b>49744</b>
Költségvetési hiány	22474	22474	0	Költségvetési többlet	0	0	0
Tárgyévi hiány:	0	0	0	Költségvetési hiány	0	0	0
<u>Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege</u>							
Koncessziós díj bevétel	350	350	516	Beruházások	2 700	3303	744
Fejlesztési célú állami támogatás			10000	Felújítások	2350	12350	10659
Költségvetési bevételek összesen	350	350	10516				
Hiány belső finanszírozásának bevételei	4700	4700	0				
<b>Bevételek összesen</b>	<b>5050</b>	<b>5050</b>	<b>10516</b>	<b>Kiadások összesen</b>	<b>5050</b>	<b>15653</b>	<b>11403</b>

Somogyvamos Községi Önkormányzat  
Polgármestere  
8699. Somogyvamos, Csepregi L. u.8.

Ügyiratszám:3300/2014.

### Előterjesztés

**Készült a Somogyvamosi Községi Képviselő-testület 2014. november 26. napján tartandó ülésére.**

**Napirend: Somogyvamos Község Önkormányzata 2015. évi költségvetési koncepciójának megtárgyalása.  
Előadó: Dékányné Károly Marianna polgármester**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Amikor a 2014. évre szóló munkatervet elfogadta a Képviselő-testület, akkor a koncepciókészítést jogszabály kötelező jelleggel írta elő, melyet október 31-ig be kell nyújtani a testület felé.

A 2014. évi XXXIX. törvény 64. § (1) bekezdés hatályaon kívül helyzete az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 24. § (1) bekezdését és a 87. § -át, mely rendelkezések így szóltak:

Az Áht. 24. § (1) bekezdése értelmében a jegyző által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester október 31-ig nyújtja be a képviselő-testületnek

Áht. 87 § értelmében „A polgármester a helyi önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-éig, háromnegyed éves helyzetéről a költségvetési koncepció ismertetésekor írásban tájékoztatja a képviselő-testületet. A tájékoztatás tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok és a költségvetési egyenleg alakulását.”

A jelenleg hatályos jogszabályok szerint nincs koncepció készítési kötelezettség és a költségvetés ¾ éves helyzetéről szóló tájékoztatási kötelezettség sem.

Véleményünk szerint viszont szakmailag szükséges elkészíteni mindkét anyagot, hiszen szorosan kapcsolódnak egymáshoz. A háromnegyed éves helyzetről szóló tájékoztató teljesített adatai éppen a 2015. évre szóló koncepció kidolgozásában segítenek.

A megalapozott költségvetési koncepció elkészítéséhez mindenképpen ismerni kell a központi költségvetésről szóló törvényjavaslatot is.

2014. október 30-án került benyújtásra Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló T/1794. számú törvényjavaslat.

#### **I. A 2015. évi költségvetés kiemelt céljai**

A Kormány azt szeretné elérni, hogy Magyarországon **mindenkinek legyen munkája** és ne szoruljon jövedelempótló támogatásokra. Ennek megfelelően 2015-ben még több ember számára lesz elérhető a közfoglalkoztatás. A jövő év folyamán a Kormány az eddigi 200 ezer felett további, több tízezer főnek teszi lehetővé, hogy részt vegyen a közmunka programban. Emellett folytatódnak a foglalkoztatást ösztönző kormányzati programok, így a Munkahelyvédelmi Akció. Újdonság, hogy jövőre már a kisgyermekes szülők részmunkaidős foglalkoztatása után is jár adókedvezmény.

A foglalkoztatás bővülése azt eredményezi, hogy az államnak kevesebbet kell majd költenie segélyekre és jövedelempótló támogatásokra.

Az ország gazdasági versenyképességének további javításához elengedhetetlen a **bürokrácia csökkentése**. 2015-től tovább csökken az ügyintézési határidő a jelenlegi 21 napról, az általános 15 napra, ami legfeljebb 15 nappal hosszabbítható.

2016-tól 2018-ig állami rezsicsökkentést hajtanak végre, azaz számos illeték és bírság csökken, vagy kivezetésre kerül, és számos szükségtelen szabályozás megszűnik. Jövőre 260-ra növelik a kormányablakok számát, amelyeknek kiemelt szerepük lesz az új integrált ügyfélszolgálati rendszerben is. Jelentős fejlesztések várhatóak az IT-szektorban is: A Kormány célja, hogy 2018-ig minden háztartásban elérhető legyen szélessávú internet és a vállalkozások számára egyre nagyobb arányban legyen elérhető az elektronikus ügyintézés. Az állam működése hatékonyabbá és olcsóbbá válik, ezzel párhuzamosan 2016-ban elindul a közszolgálati életpályamodellel.

A Kormány továbbra is elkötelezett a pénzügyi **stabilitás megőrzése és a gazdasági növekedés** ösztönzése mellett. A 2015-ös költségvetés 2,5%-os gazdasági növekedéssel és 2,4%-os költségvetési hiánnyal számol. Változatlan cél az államadósság további csökkentése, a költségvetés 75,4%-os GDP-arányos szinttel számol.

A legfrissebb makrogazdasági adatok arról tanúskodnak, hogy a magyar gazdaság 2013-ban beindult növekedése tovább erősödött 2014-ben, ezenkívül tartóssá vált egy egészségesebb, kiegyensúlyozottabb növekedési szerkezet irányába történő elmozdulás. Összességében a 2014. év egészére 3,2%-os GDP-növekedés valószínűsíthető.

## II. Az államháztartás céljai és keretei

### 1. Költségvetés-politikai keretek

A Kormány az elmúlt évek alatt fenntartható, 3%-os hiányszint alatt stabilizálta a költségvetést.

Mindezek mellett a **2015. évi költségvetés főbb célkitűzései a következők:**

- a bankok elszámoltatása, melynek következtében csökkennek a törlesztő részletek, így több pénz marad a magyar családoknál: cél, hogy a lakosság kikerüljön az adósságcsapdából;
- a pedagógus életpálya-program folytatása;
- a fegyveres és rendvédelmi életpálya-modell keretében 30%-os bérfelzárkózás július 1-től;
- a feketegazdaság visszaszorítása, az eltitkolt, adóztatlan jövedelmek arányának mérséklése;
- az Államreform 2 keretében az állami feladatellátás rendszerének áttekintése, racionalizálása, a bürokrácia csökkentése és ennek révén megtakarítások elérése;
- a foglalkoztatás bővítése, ennek keretében minél több embert a munkaerőpiac felé kell terelni, melyben a képzésnek, illetve a szakképzésnek van nagy szerepe;
- a „segély helyett munkát” elv keretében a közmunka-programokban foglalkoztatottak létszámának és a programok forrásának bővítése;
- a szociális segélyezésben a helyi önkormányzatok szerepének erősítése a bevételi lehetőségeik bővítésével egyidejűleg;
- a demográfiai helyzet (a társadalom előregedésének) kezelése, melynek érdekében további, születésszámot támogató intézkedések bevezetése szükséges;
- a vidék fejlesztése, különös tekintettel a mezőgazdaság élénkítésére, fejlesztésére, munkahelyteremtésére.

## 2. A Kormány által prioritásként kezelt főbb területek és fontosabb változások.

### Munkát mindenkinek

**Segély helyett munkát** – ez a Kormány politikájának alapelve. A Kormány hosszú távú célja az üzleti világgal szorosan együttműködve a teljes foglalkoztatottság elérése. Ez azt jelenti, hogy mindenki, aki tud és akar, dolgozhasson. Mindannyiunk érdeke, hogy 2018-ra senkinek se legyen szüksége jövedelempótló támogatásra, mert lesz munkája, amelyből megélhet, sőt gyarapodhat is.

### Új időszámítás a települések számára- Az új önkormányzati finanszírozás stabilizálása

A helyi önkormányzatok 2015-ben várhatóan több mint 2500 milliárd forinttal gazdálkodhatnak, melyhez a központi költségvetés 690,5 milliárd forintot biztosít.

A helyi önkormányzatok központi finanszírozása 2015. évben is – a korábbi években kialakított – az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik. A struktúra megszilárdítása mellett, a részletek indokolt pontosítása az idei évben is folytatódik, továbbá a 2015. év fő feladata a helyi önkormányzatok számára a működési hiány nélküli gazdálkodás fiskális feltételeinek erősítése, a kistépülések további felzárkózásának, az esélyegyenlőség megteremtésének elősegítése, valamint az önkormányzatok által nyújtott közfeladatok és közszolgáltatások színvonalának emelése a költségvetés lehetőségeihez mérten.

A fenti célok elérése mellett kiemelt szerepet kap a gyermekek jövőbeli köznevelési majd foglalkoztatási lehetőségeinek szilárd alapokra helyezése, az eltérő élethelyzetből, környezetből származó gyermekek esélyegyenlőségének megteremtése.

Mindezek alapján 2015-től érdemben több forrás jut a gyermekek ellátásának intézményeire: **emelt összegű támogatás illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatokat az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzéséhez, a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működtetéséhez, jelentős többlet jut a gyermekétkeztetési feladatokra és a gyermekek átmeneti ellátását biztosító intézmények fenntartására, illetve tovább javul a bölcsődék finanszírozása.**

A rászorulókat támogatásáról szóló döntések közelebb kerülnek az érintettekhez. A segélyezésről az eddigiekhez képest sokkal nagyobb mértékben helyben, a településeken születhet döntés. A helyi ismeretek kiaknázása, a költségvetési felelősség és a közpénzek védelme érdekében **a rendszeres szociális segély, a lakásfenntartási támogatás, az adósságkezelési támogatás jelenlegi formájában nem működik tovább, ezek a jövőben az önkormányzati segélyezésbe épülnek bele.** Kiemelt cél az önkormányzatok szerepvállalásának erősítése, melynek egyik pillére, hogy **az ápolási díjról és az időskorúak járadékáról való döntési jogkör visszakerül jegyzői hatáskörbe.**

Az önkormányzatok saját hatáskörben dönthetnek és ez a jelenleginél sokkal nagyobb mértékben az ő költségvetési felelősségük lesz. Ennek érdekében nő az önkormányzatok költségvetési mozgástere is, ami a helyi bevételeiket terheli. Az alacsony helyi bevételi képességű önkormányzatok ugyanakkor költségvetési támogatást kapnak a segélyezési feladatok ellátásához. A legfontosabb változás a Kormány azon intézkedése lesz, mely a **foglalkoztatást helyettesítő támogatás helyett bővülő közfoglalkoztatási programot kínál az embereknek.** A Kormány jövőre a közfoglalkoztatásra **270 milliárd forintot szán, 35 milliárd forinttal többet az ideinél.**

Az elmúlt évek tapasztalatai azt mutatják, hogy az önkormányzatok működőképességét az eltérő saját bevételi lehetőségek - a feladatalapú finanszírozás mellett is - komolyan befolyásolják, így az is nyilvánvalóvá vált, hogy a központi költségvetésnek még erőteljesebben érvényesítenie kell a szolidaritás elvét. Ennek megfelelően 2015. évben fontos

változás, hogy míg **az önkormányzatokat megillető egyes költségvetési támogatásokat 2015. évben is csökkenti az ún. „beszámítás” összege, ugyanakkor** – a szolidaritás elvének fokozottabb érvényesülésével – **az alacsony gazdasági potenciállal rendelkező települések felzárkózása érdekében kiegészül a rendszer a pozitív „kiegyenlítés”-sel.** Az alacsony helyi adóbevételel rendelkező települések ilyen módon meghatározott százaléku kiegészítő forrásban részesülnek az alapfeladataik ellátása érdekében; a jelentős iparüzési adóval rendelkező településeket ugyanakkor továbbra is sávosan növekvő mértékben, az eddigiekhez képest is erőteljesebben terheli a beszámítás.

### III. A 2015-re tervezett, bevételi szempontból legjelentősebb adóintézkedések

A személyi jövedelemadó esetében átalakul a munkabéren felül adható juttatásokat (cafeteria) terhelő közteher-viselés rendszere. A béren kívüli juttatások után – a jelenlegi egyes meghatározott juttatásokhoz hasonlóan – 51,17% közterhet kell fizetni, a munkáltató által szabályozott módon béren kívüli juttatásnak nem minősülő juttatás esetén pedig 65,8% lesz a közteher. A béren kívüli juttatások éves keretösszege 450 ezer forintra csökken.

Mentessé válnak a helyi iparüzési adó alól a mezőgazdasági termelők alkotta beszerző és értékesítő szervezetek. E szervezetek tagjaik számára közel a beszerzési áron értékesítenek, illetve tagjaiktól közel az eladási áron vásárolnak fel, azaz nincs árrés, ugyanakkor az eladott áruk beszerzési értéke korlátozott adóalap-csökkentő hatása miatt iparüzési adót kell fizetniük, amely valójában a tagok terhe.

Benyújtásra került a Parlament elé az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények módosításáról szóló T/1705 számú Törvényjavaslat, mely többek között módosítani tervezi a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényt ( a továbbiakban: Htv.).

A Törvényjavaslattal megállapított Htv. 1 §-ának (1) bekezdése és az új 1/A §-a lehetővé teszi az ún. **település adó** bevezetését is a helyi adók mellett.

Az önkormányzat az illetékességi területén rendelettel olyan települési adót, települési adókat vezethet be, amelyet, vagy amelyeket más törvény nem tilt. Az önkormányzat települési adót **bármely adótárgyra** megállapíthat, feltéve, hogy azt nem terheli törvényben szabályozott teher. A települési adónak **nem lehet alanya szervezet**, továbbá – e minőségére tekintettel – **vállalkozó.**

A települési adóból származó bevétel az azt megállapító önkormányzat bevétele.

## IV. Az önkormányzat 2015. évi bevételei

### 1. Saját bevételek

A képviselő-testület a költségvetési rendelete összeállítása során kizárólag azokkal a bevételi forrásokkal számol, amelyek minden kockázati elem nélkül megilletik az önkormányzatokat.

A helyben képződő bevételeken belül az intézményi működési bevételeket az ellátott feladatok, illetve az élő szerződések határozzák meg.

### 2. Helyi adóbevételek

Adómérték emelést, új adónem (települési adó) bevezetését nem tervezzük. Az építményadó eltörlése miatt bevételünk 835 ezer forinttal csökken.

Magánszemélyek kommunális adójából, iparüzési adóból, idegenforgalmi adóból, bírságokból, pótlékokból a tavalyyival azonos nagyságrendű bevételre számíthatunk

### **3.A települési önkormányzatokat megillető átengedett bevételek**

A települési önkormányzatot illeti meg

a) a gépjárműadóról szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által beszedett adó 40%-a és

b) a gépjárműadóhoz kapcsolódó bírságból, pótlékból és végrehajtási költségből származó bevétel 100%-a.

A termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni – a települési önkormányzat által beszedett – személyi jövedelemadó 100%-a a földterület fekvése szerinti települési önkormányzatot illeti meg.

### **4.Állami támogatások:**

2013. január 1-jétől feladatfinanszírozási rendszer került bevezetésre, melyből adódóan a normatív hozzájárulásokat, támogatásokat felváltották a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó hozzájárulások.

Az Országgyűlés a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 117. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint nyújtandó támogatások jogcímeit a költségvetési törvény 2. melléklete állapítja meg az alábbiak szerint:

## **A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSA**

### **1.A települési önkormányzatok működésének támogatása**

- a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása
- b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása ( zöldterület gazdálkodással, köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása, közutak fenntartásának támogatása)
- c) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása (Mötv. 13. §-ában meghatározott egyes – az 1. a)-b) alpontokban nem nevesített – feladatok ellátására)
- d) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása
- e) Üdülöhelyi feladatok támogatása

jogcímen illeti meg az önkormányzatokat.

### **2. Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása**

### **3.A 2014. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása**

## **A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA**

### **1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása,**

### **2. Óvodaműködtetési támogatás**

## **A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS GYERMEKÉTKÉZTETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA**

1. Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése
2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása
3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása (Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás fajlagos támogatási összeg: 2 500 000 forint/szolgálat)
4. Gyermekétkeztetés támogatása
5. Szociális ágazati pótlék

## A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK KULTURÁLIS FELADATAINAK

### 1) Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása

Az Országgyűlés működési és felhalmozási költségvetési támogatást állapít meg a helyi önkormányzatok által ellátandó 3. melléklet I. és II. pont szerinti feladatokra. A 3. melléklet I. pont 1-6. alpontja, a II. pont és a IV. pont szerinti támogatások felhasználási köztöttség mellett nyújthatóak.

#### A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai

##### I. Helyi önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása az alábbi jogcímenen jár:

1. Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása
2. Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása
3. Gyermekszegénység elleni program keretében nyári étkeztetés biztosítása
4. Önkormányzati adatszolgáltatások minőségének javítása

##### II. Helyi önkormányzatok felhalmozási célú költségvetési támogatásai

1. Lakossági közműfejlesztés támogatása
2. Önkormányzatok és társulásaik európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatása
3. Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések
  - a) Egyes önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó fejlesztési támogatás
    - aa) Kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása
    - ac) **Belterületi utak, járdák, hidak felújítása**
    - ad) Óvodai, iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra-fejlesztés, felújítás
4. Óvodai kapacitásbővítést célzó beruházások támogatása

**III. Önkormányzati fejezeti tartalék.** A tartalék előirányzat szolgál a rendkívüli önkormányzati költségvetési támogatások forrásául. A települési önkormányzatok rendkívüli támogatást kivételes esetben, pályázat útján igényelhetnek működőképességük megőrzése vagy egyéb, a feladataik ellátását veszélyeztető helyzet elhárítása érdekében.

## V. Az önkormányzat 2015. évi kiadásai

### 1.. Működési kiadások

A működési kiadások meghatározásakor a takarékos és hatékony gazdálkodás elvét kell érvényre juttatni. A költségvetési kiadások tervezése során a jogszabályokon, szerződéseken, megállapodásokon alapuló kiadások elsődlegességét kell biztosítani.

A költségvetésben a nem várt kiadások finanszírozhatósága érdekében általános tartalékot kell képezni.



Az önkormányzati vagyonelemek értékcsökkenésével egyező mértékben tartalékot kell képezni a szükséges felújítások, pótlólagos beruházások érdekében. A képviselő-testület elsődleges feladata a település üzemeltetéséhez, a meglévő intézményhálózat jelenlegi színvonalú működtetéséhez szükséges feltételek, források biztosítása.

A képviselő-testület 2015. évben intézményhálózatának bővülésével nem számol. A képviselő-testület – figyelembe véve anyagi lehetőségeit – ismételten felülvizsgálja a kötelező és önként vállalt feladatok költségvonzatát. A képviselő-testület megvizsgálja az önként vállalt feladatok költséghatékonyságát és szükségszerűségét.

A képviselő-testület költségvetési rendeletének megalkotása során az ismert kötelezettségeit számszerűsíti, melyen belül kiemelt figyelmet fordít arra, hogy:

- a) A bérköltség tervezésekor létszámnövekedés kizárólag feladatbővülés esetén tervezhető – eredeti költségvetés tervezésénél ismert tényezők esetén céltartalékként.
- b) A képviselő-testületnek a hatályos jogszabályokban rögzített feladatok – különös tekintettel a Munka Törvénykönyvére és a közalkalmazottak, valamint a köztisztviselők jogállásáról szóló jogszabályokra – ellátásához szükséges feltételeket, forrásokat biztosítani kell.
- c) Az állam által támogatással fedezett feladatokat –lehetőség szerint - az állam által elismert és finanszírozott működési költségkeretek között oldja meg.

Az önként vállalt feladatok az önkormányzat kötelező feladatellátását nem veszélyeztethetik.

## ***2. Fejlesztések, beruházások, felújítások***

A folyamatban lévő fejlesztéseken túl további fejlesztési kiadás csak az alapvető működés biztosítását túlmenően rendelkezésre álló források függvényében lehetséges.

A pályázati rendszerbe nem illeszthető beruházási és felújítási igények közül elsőbbséget élveznek a halaszthatatlan állagmegóvási munkák. Amennyiben 2014. évben nem tudjuk megvalósítani a tervezett felújításokat, az ehhez szükséges forrásokat 2015. évi költségvetésben kellene előteremteni.

## ***3. Pályázati lehetőségek***

2015. évben fontos célkitűzés a pályázati lehetőségek figyelemmel kísérése, és a lehetőségek lehető legszélesebb körben történő kihasználása. A költségvetésben biztosítani szükséges a pályázati önrész forrásigényét.

A jövő évi költségvetés tervezés során kiemelt jelentőséggel kell bírnia az egyéb központi támogatásból származó pályázatokon való indulás szükségességének, mely egyaránt vonatkozhat a feladatellátás, valamint fejlesztési célt szolgáló pénzeszköz, illetve támogatás megszerzésére.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől a költségvetési koncepció megtárgyalását és elfogadását.

**Határozati javaslat:**

I. A Képviselő-testület úgy dönt, hogy jelen előterjesztés mellékletét képező, az Önkormányzat 2015. évi költségvetési koncepciótervezetét - változatlan tartalommal - **elfogadja**, egyben felkéri a Polgármestert, hogy az elfogadott koncepción alapuló, és a 2015. évre vonatkozó költségvetési rendeletervezetet a 2015. évi központi költségvetésről szóló törvény hatályba lépését követő 45. napig terjessze be a Képviselő-testület elé.

II. A Képviselő-testület úgy dönt az Önkormányzat 2015. évi költségvetési koncepciótervezetét **az alábbi módosításokkal fogadja el:**

.....  
egyben felkéri a Polgármestert, hogy az elfogadott koncepción alapuló, és a 2015. évre vonatkozó költségvetési rendeletervezetet a 2015. évi központi költségvetésről szóló törvény hatályba lépését követő 45. napig terjessze be a Képviselő-testület elé.

**Felelős:** Dékányné Károly Marianna polgármester

**Határidő:** a 2015. évi Kvt. hatályba lépését követő 45. nap.

Somogyvámos, 2014. november 10.

Tisztelettel:



  
Dékányné Károly Marianna  
polgármester

Somogyvamos Községi Önkormányzat  
Polgármestere  
8699. Somogyvamos, Csepregi L. u. 8.  
Telefon: 85/540-021

Ügyiratszám: 2793-2/2014.

## ELŐTERJESZTÉS

A Somogyvamosi Községi Képviselő-testület 2014. november 26-án tartandó ülésére.

**Napirend: A helyi népszavazás kezdeményezéséhez szükséges választópolgárok számáról szóló rendelet-tervezet megtárgyalása**

**Előadó: Dékányiné Károly Marianna polgármester**

### Tisztelt Képviselő-testület!

2013. december 23-án kihirdetésre került a népszavazás kezdeményezéséről, az európai polgári kezdeményezésről, valamint a népszavazási eljárásról szóló 2013. évi CCXXXVIII. törvény (továbbiakban: Nsztv.).

Az Nsztv. – egyebek mellett - rögzíti a helyi népszavazás kezdeményezésére ( III. Fejezet) és a helyi népszavazási eljárásra ( VI. Fejezet) vonatkozó szabályokat. ( *A népi kezdeményezés intézménye megszűnt*).

Az Nsztv. 2014. január 18. napján, míg a VI. Fejezete 2014. október 01. napján lépett hatályba.

Az új Nsztv. többek között hatályon kívül helyezte az országos népszavazásról és népi kezdeményezésről szóló 1998. évi III. törvényt.

A helyi népszavazás és népi kezdeményezés részletes szabályaira vonatkozó önkormányzati rendeletalkotási felhatalmazás – az 1990. évi LXV. törvény 50. § ( 2 ) bekezdésének hatályvesztésével – megszűnt.

Az új Nsztv. 92.§-a a **helyi népszavazás kezdeményezéséhez szükséges választópolgárok számának** - az új Nsztv.-ben meghatározott törvényi korlátok közötti - **meghatározására** szűkítette az önkormányzatok rendeletalkotási jogkörét.

Vagyis a törvény részletesen szabályozza a helyi népszavazásra vonatkozó eljárást, és csak arra ad felhatalmazást, hogy a képviselő-testület rendeletben határozza meg a helyi népszavazás kezdeményezéséhez szükséges választópolgárok számát, ami nem lehet kevesebb a választópolgárok tíz százalékánál, és nem lehet több a választópolgárok huszonöt százalékánál.

A fentiek alapján Öreglak Községi Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi népszavazásról és népi kezdeményezésről szóló 5/2001.(VII. 09.) önkormányzati rendeletét hatályon kívül kell helyezni, és az új Nsztv. 92. §-a szerinti felhatalmazáson alapuló új rendelet megalkotása válik szükségessé.

A kezdeményezéshez szükséges választópolgárok számát – a hatályos rendelettel egyező módon, figyelemmel a törvényi keretekre ( 10-25 %) javaslom a választópolgárok 25 %-ban megállapítani.

Mindezekkel egyidejűleg az SZMSZ érintett rendelkezései is módosítandók.

**Somogyvámos Község Önkormányzatának A helyi népszavazás kezdeményezéséhez szükséges választópolgárok számáról szóló rendelet-tervezetnek előzetes hatásvizsgálata**

(Az önkormányzati rendeletek előkészítésében való társadalmi részvételről szóló önkormányzati rendelet tervezetében foglalt szabályok várható hatásai a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban Jat.) 17. §-a szerint)

A tervezett jogszabály várható következményei, különösen

- I. A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai: A helyi népszavazásra vonatkozó eddig több jogszabályban szabályozott – szabályozást felváltja az új Nsztv., amely megkönnyíti a jogalkalmazást. Az új Nsztv. szabályait önkormányzati rendelet egészíti ki. Gazdasági, költségvetési hatása nincs.
- II. A jogszabály környezeti és egészségügyi következményei:  
A rendelet-tervezetnek környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.
- III. A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:  
A rendelet-tervezetnek adminisztratív terheket befolyásoló következményei nincsenek.
- IV. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei : A népszavazás kezdeményezéséről, az európai polgári kezdeményezésről, valamint a népszavazási eljárásról szóló 2013. évi CCXXXVIII. törvény rendelkezéseinek megfelelés. Ugyanakkor a felhatalmazás rendeletalkotási kötelezettséggel is jár, melynek elmulasztása törvényességi felügyeleti eljárást vonhat maga után.
- V. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: A rendelet-tervezet elfogadása, az új rendelet alkalmazása a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet személyi, szervezeti és tárgyi feltételt nem igényel.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

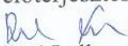
**A fentiek alapján kérem a mellékelt rendelet-tervezet megtárgyalását és elfogadását.**

Somogyvámos, 2014. november 05.



Dékányné Károly Marianna  
polgármester

Az előterjesztést készítette:

  
Radóné Lelkes Erika  
jegyző

**Somogyvámos Községi Önkormányzat Képviselő-testületének  
12/2014. (XI. 27.) önkormányzati rendelete**

**a helyi népszavazás kezdeményezéséhez szükséges választópolgárok  
számáról**

Somogyvámos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a népszavazás kezdeményezéséről, az európai polgári kezdeményezésről, valamint a népszavazási eljárásról szóló 2013. évi CCXXXVIII. törvény 92.§-ában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**1.§.**


Helyi népszavazást a település választópolgárai 25 %-nak megfelelő számú választópolgár kezdeményezhet.

**2.§.**


(1) E rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti Somogyvámos Község Önkormányzata Képviselő-testületének a helyi népszavazásról és a népi kezdeményezésről szóló 5/2001. (VII.09.) önkormányzati rendelete .

Somogyvámos, 2014. november 26.

  
Dekányiné Károly Marianna  
polgármester



  
Radóné Lelkes Erika  
jegyző

Rendelet kihirdetve:

Somogyvámos, 2014. november 27.

  
Radóné Lelkes Erika  
jegyző



Ügyiratszám:3491- /2014.

### E l ő t e r j e s z t é s

Készült a Somogyvámosi Községi Képviselő-testület 2014. november 26. napján tartandó ülésére.

**Napirend: A helyi adókról szóló önkormányzati rendelet megalkotása.**  
**Előadó: Dékányné Károly Marianna polgármester**

#### Tisztelt Képviselő-testület!

A Somogy Megyei Kormányhivatal 2014. április 10-én célvizsgálatot tartott az Öreglaki Közös Önkormányzati Hivatalnál.

Adóigazgatás témakörben megállapításra került, hogy Somogyvámos községi Önkormányzat Képviselő-testületének helyi adókról szóló 5/1998. (III. 17.) önkormányzati rendelete ( a továbbiakban: Ör.) nem felel meg a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény ( a továbbiakban: Htv.) rendelkezéseinek, a Htv. módosításait a helyi rendelet nem követte, a rendelet hatályos Htv. szerinti aktualizálása szükséges.

Az önkormányzat 4/1995. (II. 2.) rendeletével az önkormányzat illetékességi területén magánszemélyek kommunális adóját, építményadót, és helyi iparüzési adót vezetett be.

A Somogy Megyei Kormányhivatal a SOB/03/1627/2014. számon kiadott szakmai állásfoglalásában a helyi adórendeletek törvényességi felülvizsgálatával kapcsolatban az alábbiakra hívta fel a figyelmet:

**„A helyi adórendeletek előzetes vizsgálata során megállapításra került, hogy a helyi adórendeletek egy jelentős része nem követte a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) változásait, vagy a képviselő-testületek túlterjeszkedtek rendeletalkotási felhatalmazásukon.**

Általános érvennyel kimondható, hogy a **Htv. nem ad felhatalmazást önálló, eltérő vagy részletező szabályok megalkotására** (1) az adó tárgya, (2) az adókötelezettség, (3) az adó alanya, (4) az adókötelezettség keletkezése és megszűnése valamint, (5) az adó alapja esetében (azaz **törvénysértőek azok a rendelkezések az önkormányzati rendeletekben, amelyek szűkítik, ill. bővítik e körben a jogszabályi előírásokat**).

A Htv. 5.§-a alapján az önkormányzat rendeletével

- a) vagyoni típusú adók,
- b) kommunális jellegű adók, továbbá
- c) helyi iparüzési adó bevezetésére jogosult.

**Az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy: (Htv.6.§)**

- a) az 5. §-ban **meghatározott adókat vagy ezek valamelyikét bevezesse**, a már bevezetett adót hatályon kívül helyezze, illetőleg módosítsa, azonban **az évközi módosítás naptári éven belül nem súlyosbíthatja az adóalanyok adóterheit**,

b) az adó **bevezetésének időpontját és időtartamát** (határozott vagy határozatlan időre) meghatározza,

c) az **adó mértékét** a helyi sajátosságokhoz az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan – az e törvényben meghatározott felső határokra, illetőleg a 16. § a) pontjában, a 22. § a) pontjában, a 26. §-ában, a 33. §-ának a) pontjában meghatározott felső határoknak 2005. évre a KSH által 2003. évre vonatkozóan közzétett fogyasztói árszínvonal-változással, 2006. évtől pedig a 2003. évre és az adóévet megelőző második évig eltelt évek fogyasztói árszínvonal változásai szorzatával növelt összegére (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: adómaximum) figyelemmel – megállapítsa,

d) az e törvény második részében meghatározott **mentességeket, kedvezményeket további mentességekkel, kedvezményekkel**, így különösen a lakások esetében a lakásban lakóhellyel rendelkező eltartottak számától, a lakáson fennálló, hitelintézet által lakásvásárlásra, lakásépítésre nyújtott hitel biztosítékként szolgáló jelzálogjog fennállásától, a lakásban lakóhellyel rendelkezők jövedelmétől függő mentességekkel, kedvezményekkel **kibővítsé**,

e) e törvény és az adózás rendjéről szóló törvény keretei között az **adózás részletes szabályait meghatározza**.

7. § Az önkormányzat **adómegállapítási jogát korlátozza** az, hogy:

a) az adóalanyt **egy meghatározott adótárgy esetében** (4. §) csak egyféle – az önkormányzat döntése szerinti – adó (5. §) fizetésére kötelezheti,

b) a vagyoni típusú adók körében az **adót egységesen** – tételes összegben vagy a korrigált forgalmi érték alapulvételével – határozhatja meg,

c) az általa bevezetett adó mértékeként **nem állapíthat meg többet az adómaximumnál**,

d) ha az adót az 1. § (3) bekezdése alapján a fővárosi önkormányzat vezeti be, akkor az a kerületi önkormányzat, amely az adó fővárosi önkormányzat általi bevezetésébe beleegyezett, az adót az adóévben nem működtetheti,

e) a **vállalkozó** (52. § 26. pont) **üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó**, telke utáni telekadó és a **helyi iparüzési adó megállapítása során** – ha e törvény eltérően nem rendelkezik – **a 6. § d) pontja nem alkalmazható**. A helyi iparüzési adó esetén egy adómérték alkalmazható.

f) a korrigált forgalmi érték alapú építményadóban a lakás, illetve az egyéb építmény esetén egy-egy a korrigált forgalmi érték alapú telekadóban a lakáshoz tartozó telek, illetve az egyéb telek esetén egy-egy adómérték alkalmazható.

A helyi önkormányzatok képviselő-testülete a helyi adók szabályozása során **nem léphet túl** a törvényi kereteken, az általa alkotott rendelet **nem tartalmazhat a Htv. kogens szabályaitól eltérő rendelkezéseket**, ez azt jelenti, hogy az önkormányzat **csak a Htv.-ben meghatározott esetekben és mértékig jogosult önálló szabályokat alkotni**. Javasoljuk, hogy a fenti szabályok figyelembevételével szíveskedjenek a rendeleteiket felülvizsgálni.

Az önkormányzati rendeletek felülvizsgálata során figyelemmel kell lenni a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (továbbiakban: Jat.) 3. §-ára, amely kimondja, hogy a **jogszabályban nem ismételt meg az Alaptörvény vagy olyan jogszabály rendelkezése, amellyel a jogszabály az Alaptörvény alapján nem lehet ellentétes.** E szabályozás betartása azért is indokolt, mert a legtöbb törvénysértés abból adódik, hogy a helyi rendeletek átveszik a törvényi szabályozást, de annak módosulását már nem követik nyomon, illetve annak rendeleti átvezetését elmulasztják. A Jat. szabályainak a betartásával ezen törvénysértések a jövőben kiküszöbölhetőek lesznek. Követni kell továbbá a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII. 14.) IRM rendelet előírásait is. „

**Mint ahogy a szakmai anyagban is utalás történt rá a vállalkozó (52. § 26. pont) üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó, telke utáni telekadó és a helyi iparüzési adó megállapítása során – ha e törvény eltérően nem rendelkezik – a 6. § d) pontja nem alkalmazható.**

**A Htv. 11. § (1) Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész (a továbbiakban együtt: építmény).**

(3) Az adókötelezettség az építmény valamennyi helyiségére kiterjed, annak rendeltetésétől, illetőleg hasznosításától függetlenül.”

A Htv értelmező rendelkezése szerint 52. §.

**8. pontja alapján lakás:** a lakások és helyiségek bérletére, valamint elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény 91/A. §-a 1–6. pontjában foglaltak alapján **ilyennek minősülő és az ingatlan-nyilvántartásban lakóház, lakóépület, lakás, kastély, villa, udvarház megnevezéssel nyilvántartott, vagy ilyenként feltüntetésre váró ingatlan;**

**5. pontja szerint épület:** az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti olyan építmény vagy annak azon része, amely a környező külső tértől szerkezeti elemekkel részben vagy egészben mesterségesen kialakított, elválasztott teret alkot és ezzel az állandó vagy időszakos tartózkodás, illetve használat feltételeit biztosítja, ideértve az olyan önálló létesítményt is, amely részben vagy teljes belmagasságával a környező csatlakozó terepszint alatt van;

**6. pontja szerint épületrész:** az épület önálló rendeltetésű, a szabadból vagy az épület közös közlekedőjéből nyíló önálló bejárattal ellátott helyisége vagy helyiség-csoportja, amely a 8., a 20., a 45. és 47. pontokban foglaltak szerint **azzal felel meg lakásnak, üdülőnek, kereskedelmi egységnek, egyéb nem lakás céljára szolgáló épületnek, hogy az ingatlan-nyilvántartásban önálló ingatlanként nem szerepel;**

45. pontja szerint **kereskedelmi egység:** az ingatlan-nyilvántartási bejegyzés alapján kereskedelmi **üzletnek, boltnak, abc-nek,** üzletháznak, játékteremnek, csárdának, bisztrónak, borozónak, sörözőnek, **büfének,** cukrászdának, kávézónak, kávéháznak, teaháznak, fagyaltatózónak, étteremnek, vendéglőnek, presszónak, **irodának,** műteremnek, szállodának, hotelnek, panzióknak, fogadónak, motelnak, szállónak, vendégháznak, vadászháznak, rendelőnek, kórháznak, szanatóriumnak, gyógyszertárnak minősülő vagy ilyenként feltüntetésre váró épület, épületrész;



47. pontja szerint **egyéb nem lakás céljára szolgáló épület:** az ingatlan-nyilvántartási bejegyzés alapján **garázs**nak, **gépjárműtárolónak**, **raktárnak**, **üvegháznak**, **műhelynek**, **szerviznek**, **üzemnek**, **üzemcsarnoknak**, **pincének**, **présháznak**, **hűtőháznak**, **gyárnak** **minősülő** vagy ilyenként feltüntetésre váró épület, épületrész, továbbá a **melléképület** és a melléképületrész;

Amennyiben megmarad az építményadó adónem a **vállalkozókat nem mentesíthetjük a fizetési kötelezettség alól**, mivel a Htv.7. §. e) pontja alapján 6. § d) pont nem alkalmazható a vállalkozókra, tehát az önkormányzatnak nincs felhatalmazása, hogy a törvényi mentességeket, kedvezményeket további mentességekkel, kedvezményekkel kibővítsé. Így a vállalkozóknak (Htv. 52§. 26.pont) fizetési kötelezettsége keletkezne - a Htv. **13. §-ban felsorolt adótárgyak kivételével** - valamennyi adótárgy (nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész) tekintetében.

A Htv. 13. §-a alapján **mentes az adó alól a szükséglakás**, a kizárólag önálló orvosi tevékenységről szóló törvény szerinti **házi orvos** által nyújtott egészségügyi ellátás céljára **szolgáló helyiség**, valamint az ingatlan-nyilvántartási állapot szerint **állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló építmény** vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez **kapcsolódó építmény** (pl. istálló, üvegház, terménytároló, magtár, műtrágyatároló), feltéve, hogy az építményt az adóalany rendeltetésszerűen állattartási, növénytermesztési tevékenységhez kapcsolódón használja.”

Építményadót – a jelenleg hatályos Ör. alapján 19 lakás után fizetnek, többségében külföldi ingatlantulajdonosok. Az éves adókimutatás nagyságrendje **834.600 forint, az adómérték 800 Ft/m<sup>2</sup>.**

Fentiek alapján kérem T. Képviselő-testületet mérlegelni szíveskedjen az építményadó törlését, illetve megtartását.

A **magánszemélyek kommunális adója** vonatkozásában az Ör. Adómentességre, adókedvezményre vonatkozó szabályait kell pontosítani az építményadó eltörlése esetén.

A jelenleg hatályos Ör. 13 §. (1) bekezdése szerint : „Mentes az adó alól az építményadó fizetésére kötelezett magánszemély az építményadó tárgyát képező lakás vonatkozásában.”

Ha nem lesz építményadó ezt a mentességi jogcímet törölni szükséges.

Mentesíteni javasoljuk a magánszemélyek kommunális adója alól a magánszemély tulajdonában álló telket, üzleti célt szolgáló építményt, gazdasági célú épületet, műhelyt.

Az adó mértéke 2013 január 01-től került lecsökkentése – a személyszállítási díj lakosságra történő terhelése miatt - lakásonként/ lakásbérleti jogonként évi 14.000 forintról 5.000 forintra.

A Htv. 6. § -a c) pontja értelmében a magánszemélyek kommunális adójára vonatkozó törvényi felső mértékek – 2003. évtől kezdődően az adóévet megelőző második évig eltelt évek inflációs adatával korrigálva – valorizálhatók.

2015. január 01-től a magánszemélyek kommunális adója maximális mértéke 28.624,3 forint/adótárgy lehet.

A Stab.tv. 32. § Fizetési kötelezettséget megállapító, fizetésre kötelezettek körét bővítő, a fizetési kötelezettség terhét növelő, a kedvezményt, mentességet megszüntető vagy korlátozó jogszabály **kihirdetése és hatálybalépése között legalább 30 napnak el kell telnie.**

Erre tekintettel, ha az önkormányzat említett adórendeletét 2015. január 01-től kívánja hatályba léptetni, akkor azt legkésőbb 2014. december 1-jén ki kell hirdetni.

A magánszemély adóalanyok terheit jelen gazdasági helyzetben nem javasoljuk 2015. január 01-től emelni.

Az idegenforgalmi adó és a helyi iparüzési adó tekintetében adókötelezettséget érintő változások nincsenek ( változatlan például az adó alanya, mértéke, az adótárgyak stb. ).A dereguláció során a hatályos kerettörvényeknek való megfelelés, a jogszabályi hivatkozások ismétlésének elkerülése volt a cél.

Mivel a felülvizsgálat eredményeként az Ör. módosítása több ponton is szükségessé vált célszerű új rendelet megalkotása a jelenleg hatályos rendelet egyidejű hatályon kívül helyezése mellett.

Fentiek alapján javaslom Tisztelt Képviselő-testületnek a helyi adókról szóló 13/2014. (XI. 27.) önkormányzati rendelet megalkotását, a helyi adókról szóló 5/1998. ( III. 17.) és az azt módosító 12/2011.(XII.15.), 5/2013. (III. 28.), 15/2013.(XII.12.) önkormányzati rendeletek, az idegenforgalmi adóról szóló 7/1999.(VIII.13.), valamint a helyi iparüzési adóról szóló 11/1999.(XI.29.) és az azt módosító 15/2009.(XII.21.) önkormányzati rendeletek egyidejű hatályon kívül helyezése mellett.

Somogyvámos, 2014. november 17.

Tisztelettel:



Dékányné Károly Marianna  
polgármester