

1. napirend

Előterjesztés A Salföld Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. november 24. napján tartandó ülésére

Tárgy: Salföld Önkormányzata Képviselő-testületének a 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025.(III.06.) önkormányzati rendelete módosítása

Előterjesztő: Fábián Gusztáv polgármester

Előkészítette: Danis Orsolya pénzügyi ügyintéző

Jogsabállyal nem ellentétes

.....

dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek tervezését, előirányzat módosítását, gazdálkodásának rendjét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról megalkotott 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr) szabályozza. Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket. Ennek megfelelően az Önkormányzat a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-a alapján:

34. § (1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

(2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(3) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

S(4) * A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét a 23. § (5) bekezdésében meghatározottakra is figyelemmel. Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását. (5) * A nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szervek bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak módosítására, átcsoportosítására az (1)–(4) bekezdést kell alkalmazni, azzal hogy a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat testülete, közgyűlése, a

társulási tanács, illetve a térségi fejlesztési tanács tagjai gyakorolják, polgármesteren a nemzetiségi önkormányzat elnökét, a társulási tanács elnökét, illetve a térségi fejlesztési tanács elnökét kell érteni.

Salföld Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendeletének módosítása a fenti törvényi kötelezettségek betartása miatt szükséges.

Az Önkormányzat bevételi és kiadási főösszege 43.778.662 Ft, mely a módosítás során 44.957.604 Ft-ra változott.

Bevételek és kiadások változását a polgármesteri tiszteletdíj változásának kiadása és bevétele, munkába járás kiadása, a bérkiegészítések átvezetése, szolgáltatások többlet bevétele, technikai bérre könyvelés, házi segítségnyújtás kiadása, vezetékes szolgáltatások kiadása, telefondíj kiadása, szakmai szolgáltatás kiadása, közvetített szolgáltatás kiadása okozzák.

Megnevezés	eredeti	módosított
BEVÉTELEK összesen:	43.778.662	44.957.604
Személyi juttatás	24.236.190	25.499.206
Munkaadót terhelő járulékok	1.616.635	1.616.635
Dologi kiadás	11.681.000	12.308.086
Ellátottak pénzbeli juttatásai	700.000	700.000
Egyéb működési célú kiadások	4.933.844	4.222.684
Intézményi beruházás	0	0
Felújítás	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadás	0	0
Finanszírozási kiadások	610.993	610.993
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	43.778.662	44.957.604

Fenti módosításokat az előterjesztés mellékletét képező rendelet és annak mellékletei tartalmazzák.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a rendelet tervezetben foglaltakat elfogadni szíveskedjenek.

INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. A költségvetés megalkotásának kötelezettsége nem csak az államháztartási törvényben, hanem az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben is szabályozott. Nem kérdés, hogy a költségvetés megalkotásának kötelezettsége rendeleti formában magasabb szintű jogszabályi rendelkezésnek való megfelelés érdekében szükséges.

Ezen túl nyilván azért is, hiszen a gazdálkodás rendszerét, a tervezett bevételeket, a teljesíthető kiadásokat határozza meg.

Az államháztartásról szóló törvény előterjesztésben idézett 34. § (4) bekezdése előírja, hogy a képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése

szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

Az államháztartási törvény, valamint annak végrehajtási rendelete a költségvetés tartalmi elemeit szabályozza, így ezek a rendelet tervezet összeállításának alapjai.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet elfogadása tehát az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának, az Önkormányzat működéséhez tehát elengedhetetlenül fontos.

A tervezett jogszabály várható következményei

Társadalmi hatása: nincs

Gazdasági hatása: nincs

Költségvetési hatásai: a módosítással érintett előirányzatok változása

Környezeti következmények: nincs

Egészségügyi következmények: nincs

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás: Nem jár jelentős adminisztratív „teherrel”. A feladatokat a Közös Hivatal biztosítja.

A jogszabály megalkotásának szükségessége: Az Alaptörvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény alapján kötelező.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei: jogszabálysértés.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: A tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása jelenlegihez képest többlet személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételt nem igényel.

Tájékoztatási kötelezettség:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (4) bekezdése alapján a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indoklással együtt - bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az államháztartásról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 28. § alapján az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,

b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,

- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A fentiek szerint előírt tájékoztatásban, illetve annak szöveges indokolásában a költségvetési rendelet elfogadása óta bekövetkezett, illetve annak módosítása kapcsán aktuális változásokat jelen előterjesztés, a számszaki adatokat a jelen előterjesztéshez csatolt táblázat tartalmazza.

A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai főbb csoportokban

ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK

Kötelezettség	2025.év	2026.év	2027.év	2028.év
Összesen:	0	0	0	0

SAJÁT BEVÉTELEK

	Ft			
Megnevezés	2025. év	2026. év	2027. év	2028. év
Helyi adók	8.580.000	8.580.000	8.580.000	8.580.000
Önk. vagyon és vagyoni ért. jog értékesítéséből származó bevétel	0	0	0	0
Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	0	0	0	0
Önkormányzati vagyon hasznosításából származó bevétel, bérleti díj	1.200.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Tárgyi eszköz értékesítés	0	0	0	0
Bírság, pótlék, díjbevétel	80.000	80.000	80.000	80.000
Összesen:	9.860.000	9.660.000	9.660.000	9.660.000

Határozati javaslat:

SALFÖLD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
.../2025.(...) HATÁROZATA
Tájékoztatási kötelezettségről

Salföld Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. évi költségvetés módosításához kapcsolódó, az államháztartásról szóló törvény szerinti tájékoztatást elfogadja.

Salföld, 2025. november 14.

Fábián Gusztáv
polgármester