

**Pócspetri Község Önkormányzata**  
**Képviselő-testülete**

4327 Pócspetri, Iskola utca 13.  
Tel./Fax: 42/385-673

**Pócspetri Községi Önkormányzat**  
**2/2017. (II.15.) számú rendelete**  
**az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről**

Pócspetri Községi Önkormányzat képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a következőket rendeli el:

**1. § A rendelet hatálya**

(1) A rendelet hatálya a képviselő-testületre, annak bizottságaira, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre terjed ki.

**2. § A költségvetés bevételei és kiadásai**

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi költségvetését:

297 080 353 Ft költségvetési bevétellel,  
323 580 472 Ft költségvetési kiadással,  
-26 500 119 Ft költségvetési egyenleggel

ebből:

-26 130 119 Ft működési,  
370 000 Ft felhalmozási egyenleggel

állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet 1.1. melléklete alapján határozza meg a képviselő-testület.

(3) A bevételek és kiadások előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, szerinti bontásban az 1.2., 1.3. mellékletek részletezik.

(4) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 2.1. és a 2.2. melléklet részletezi.

(5) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év várható költségvetési maradványának igénybevételét rendeli el.

(6) A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében a 10 millió forintot meghaladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet

megkötésére a Kormány hozzájárulása szükséges. A 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet esetében a hiány külső finanszírozása fejlesztési hitelből /vagy/ az előző év költségvetési maradványának igénybevitelével történik.

### **3. § A költségvetés részletezése**

A Képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

- (1) Az önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei a költségvetés készítésekor nincsenek.
- (2) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a *3. melléklet* tartalmazza.
- (3) Az önkormányzatnak 2017. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai nincsenek.
- (4) Az önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásai célonkénti részletezését a *4. melléklet* szerint határozza meg.
- (5) Az önkormányzat felújítási kiadásait célonként az *5. melléklet* szerint határozza meg.
- (6) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, az éves tervezett létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként, a kötelező és önként vállalt feladatokat a *6.1, 6.1.1, 6.1.2, 6.2, 6.2.1, 6.2.2., 6.3, 6.3.1, mellékletek* szerint határozza meg.
- (7) EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek az előirányzatok között nem szerepelnek.
- (8) Az adatközlő lapot a tartozásállomány adatszolgáltatásáról a *7. melléklet* szerint állapítja meg
- (9) Az önkormányzat a kiadások között tartalékot nem állapít meg.

### **4. § A költségvetés végrehajtásának szabályai**

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

(3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(4) A költségvetési szerveknél a jutalmazásra fordítható és kifizethető összeg nem haladhatja meg a rendszeres személyi juttatások előirányzatának 10 %-át. Ennek fedezetére e jogcímen tervezett, ill. a személyi juttatások évközi megtakarítása és a személyi juttatások előirányzatának növelésére fordítható forrás szolgálhat.

(5) Amennyiben a költségvetési szerv 30 napon túli, elismert tartozásállományának mértéke eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át, vagy a 150 millió forintot, és a tartozását egy hónapon belül nem tudja 30 nap alá szorítani, akkor az irányító szerv a költségvetési szervnél – az egészségbiztosítási szerv által finanszírozott költségvetési szerv esetén az egészségbiztosítási szerv kérésére, vagy ha az egészségbiztosítási szerv azt nem kérte, véleményének előzetes kikérésével – önkormányzati biztost jelöl ki.

(6) A költségvetési szerv vezetője e rendelet 7. *mellékletében* foglalt adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgyhoz 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.

(7) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.

(8) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

## **5. § Az előirányzatok módosítása**

(1) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.

(2) A képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 1 000 000 Ft összeghatárig - mely esetenként az 500 000 Ft összeghatárt nem haladhatja meg a polgármesterre átruházza. Egyéb esetekben a képviselő-testület a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának. Az átcsoportosításról a polgármester negyedévente köteles a képviselő-

testületnek beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni.

(3) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(4) A képviselő-testület a költségvetési rendelet 5. § (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(5) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

(6) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(7) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

## **6. § A gazdálkodás szabályai**

(1) A költségvetési szerv az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal a munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

(3) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembe vételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

(4) A költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

(5) Az adott költségvetési évben a készpénzben történő kifizetés havonta és szolgáltatóként a másfél millió forintot nem haladhatja meg.


### **7. § A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról a Kelet-Nyírségi Többcélú Kistérségi Társuláson belül a Gyarmat-Tax Kft útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

### **8. § ZÁRÓ ÉS VEGYES RENDELKEZÉSEK**

(1) Ez a rendelet 2017.február 15. napon lép hatályba.  
Rendelkezéseit 2017. január 1-jétől kell alkalmazni.

  
**Dr. Bodnár Zsuzsanna**  
jegyző



  
**Tamás György**  
polgármester

Ezen rendelet 2017.február 15. napon kihirdetésre került.

  
  
**Dr. Bodnár Zsuzsanna**  
jegyző

**Pócspetri Községi Önkormányzat 2/2017. (II.15.)  
rendeletének indokolása  
a Pócspetri Községi Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről  
ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS**

A helyi önkormányzatok számára kötelező feladatot törvény írhat elő, az önkormányzatok eltérő adottságait (gazdasági teljesítőképesség, lakosságszám, a közigazgatási terület mérete) is figyelembe véve.

Törvény a felsoroltakon kívül más, a helyi közügy, helyben biztosítható közfeladat ellátását is előírhatja, a helyi önkormányzatok továbbra is önként vállalhatják olyan helyi közügyek ellátását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt feladatok ellátása azonban nem veszélyeztetheti a kötelező feladatok ellátását. Finanszírozásuk forrását elsősorban az önkormányzat saját bevételei, illetve az erre a célra biztosított külön források képezhetik.

A pénzügyi terv összhangban van az önkormányzat gazdasági programjával, az abban megfogalmazott alapelvek az önkormányzat legfontosabb céljait hűen tükrözik.

A 2017. évre megfogalmazott költségvetési alapelvek a következők:

1. Takarékos, átlátható és biztonságos működtetés.
2. A kötelezően ellátandó feladatok biztosítása.
3. A szociálisan rászorultak támogatása.
4. Pályázatok figyelése, kapcsolódás az aktuális pályázatokhoz, a pályázatok önrészének megteremtése.

A 2017. évi költségvetési bevételek tervezett előirányzata 297080353 Ft, melyet a finanszírozású pénzügyi műveletekből származó bevétel várhatóan 26 500 119 Ft-tal egészít ki, így összesen 398 766 398 Ft forrás fog rendelkezésre állni. A helyi adó mértéke nem változott, így a várható bevételt is az előző évben teljesült adatok, valamint az adófizetési morál figyelembe vételével terveztük.

A feladatfinanszírozás keretében az általános működéshez és ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokból származó bevétel csak a kötelezően ellátandó feladatokra fordítható.

A megjelenő pályázati lehetőségeket folyamatosan vizsgáljuk, mert rendkívül fontos az önkormányzat költségvetésének külső forrásokkal való bővítése. Annál is inkább, mivel szeretnénk olyan felhalmozási kiadásokat megvalósítani, amihez egyáltalán nem szükséges önerő, ill. a szükséges önerőt a minimálisra csökkenteni. Amennyiben hitel felvételre lenne szükségünk a megvalósításhoz, Magyarország gazdasági

stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény szigorú előírásokat tartalmaz erre vonatkozóan.

Az önkormányzat a kötelező és önként vállalt feladatok körében egyaránt színvonalas közszolgáltatásokat kíván nyújtani. A feladatellátás tárgyi és személyi feltételei biztosítottak, a működési célú kiadások az Önkormányzat tervezett költségvetési kiadásai között 95,87 %-ban, a felhalmozási kiadások 4,13 %-ban realizálódnak.

Az Önkormányzat által működtetett szociális támogatási rendszer 2017-ben is támogatást tud nyújtani a nehéz anyagi helyzetben lévők számára.

**A költségvetési rendeletben szereplő bevételi jogcímek részletezése:**

Bevételi jogcím	2017.évi előirányzat (ezer Ft-ban)	Összetétel alakulása %-ban (jogc. ei./összes bev x 100)
Önkormányzatok működési támogatásai	113583	28,48
Közhatalmi bevételek	18483	4,64
Működési bevételek	61219	15,35
Ingtatlanok értékesítése	300	0,075
Felhalmozási célú átvett pénzeszk.	1767	0,44
Működési célú támogatások Áht-n belülről	93405	23,42
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	8299	2,08
Működési célú átvett pénzeszközök	24	0,006
előző évi várható kv-i maradvány igénybevétele	30407	7,638
Központi, irányítószervi támogatás	71279	17,87
<b>Összesen:</b>	<b>398766</b>	<b>100,00</b>

A 2017. évi költségvetési kiadások tervezett előirányzata 323 580 472 Ft, mely az előző évvel közel azonos szintet mutat, mindössze 1,75 %-os a növekedés.

Az önkormányzatnál és az intézmények létszámkerete a javaslat szerint 30 fő. A közfoglalkoztatás keretében történő foglalkoztatásnál 111 fővel számoltunk, a már jelenleg foglalkoztatott személyekkel és a támogatási szerződésben meghatározott időtartamra. A későbbiekben a további pályázatok függvényében kerül módosításra mind a létszám, mind az ezzel járó támogatás és kiadás jogcímei. A köztisztviselői illetményalap (38650 Ft) és a közalkalmazotti illetménypótlék (20000 Ft) mértéke nem változott. A minimálbér 129000 Ft-ra, a garantált bérminimum 161000 Ft-ra növekedett.

A 2017. évben a dologi kiadások az intézményeknél minimális emelkedést mutat.

Az Önkormányzat a Kelet-Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulásban továbbra is részt vesz, melynek fenntartásához 1 millió 853 ezer Ft összegben tervez hozzájárulni.

**A költségvetési rendeletben szereplő kiadási jogcímei részletezése:**

Kiadási jogcím	2017.évi előirányzat (ezer Ft-ban)	Összetétel alakulása %-ban (jogc. ei./összes bev x 100)
Személyi juttatások	161040	40,39
Munkaad.terh. járulékok és szociális hj.adó	26489	6,64
Dologi kiadások	97707	24,5
Ellátottak pénzbeli juttatásai	19497	4,89
Egyéb működési célú kiadások	3075	0,77
Felhalmozási célú kiadások	15772	3,96
Finanszírozási kiadások	75186	18,85
<b>Összesen:</b>	<b>398766</b>	<b>100,00</b>

A helyi adók - így az iparűzési adó – rendszerében az előző évhez képest nincs változás. Az ebből származó bevétel továbbra is teljes egészében az önkormányzatok saját bevétele marad, és helyben járul hozzá a feladatokhoz.

Mindezek mellett az esetleges egyedi működési problémák kezelésére az új önkormányzati törvény előírásainak megfelelően kiegészítő támogatást lehetővé tevő tartalék előirányzat szolgál. Ez utóbbi biztosít gyors és rugalmas beavatkozási lehetőséget az önkormányzati



feladatrendszer változása miatt felmerülő esetleges pénzügyi feszültségekre.

## **RÉSZLETES INDOKOLÁS**

### **I.**

#### **Az Önkormányzat költségvetési politikájának fő vonásai 2017. évben**

Önkormányzatunk költségvetési politikájának középpontjába a helyi közszolgáltatások biztosítását, a szükségletek, az ellátandó feladatok és a rendelkezésre álló források összehangolását helyezi. A község fejlődése érdekében elsődleges szempont a még hiányzó, ill. hiányos infrastrukturális beruházások megvalósítása.

### **II.**

#### **A költségvetés-politika céljai és keretei**

A költségvetés tervezés elsődleges célja az állami költségvetés Önkormányzatra vonatkozó sorainak meghatározása.

A tervek véglegesítése során a meghatározott keretek, a felülről érkező elvárások a meghatározóak.

A tervezés során az egyes területek, intézmények kezelése elkülönülten történik.

### **III.**

#### **A Kormány által benyújtott költségvetési törvényjavaslatban meghatározott források, az igénybevétel feltételei, jogszabályi keretei**

Az önkormányzat gazdálkodásához a forrásokat Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 2. számú mellékletében a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása, a 3. számú mellékletében a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai jogcímenen biztosítja a kormány egyrészt feladatfinanszírozás, másrészt külön benyújtandó igénylés alapján.

### **IV.**

#### **Az önkormányzat kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatai**

##### **1. Kötelező feladatok**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13.§ (1) bekezdése meghatározza a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatokat. Önkormányzatunk az alábbi kötelező feladatokat látja el:

## **2. Önként vállalt feladatok**

- *Idősek bentlakásos intézményi ellátása*
- *a lakosság önszerveződő közösségei, nonprofit szervezetek (társadalmi szervezetek, egyesületek, civil szerveződések) tevékenységének segítése, az együttműködés biztosítása*
- *önkormányzati képviselők tiszteletdíjának kifizetése*  
*testvér települési kapcsolatok ápolása.*

## **3. Állami, államigazgatási feladatok**

- *Állami feladatot önkormányzatunk nem lát el.*
- 

## **V.**

### **Az önkormányzat költségvetésének előirányzatai**

#### **A/ BEVÉTELEK**

- **Önkormányzat közhatalmi bevételei**
  - a. *helyi adók:* ezen bevételi jogcím mértékét a képviselő-testület szabályozta, jelenleg magánszemélyek kommunális adóját 8000 Ft/ingatlan összeggel, az iparüzési adót 1,5%-os mértékkal építettük be a költségvetésbe. A tervezés során számoltunk a késedelmes befizetések miatti –törvény biztosította – pótlékok beszédésével is.
- **Intézményi működési bevételek**
  - a. *intézményi ellátási díjak:* ezen a jogcímen önkormányzatunknál az intézményi ellátások után fizetendő díjak szerepelnek. Az étkeztetésnél a költségvetés készítésekor hatályos, a képviselő-testület által meghatározott mértékű díjakkal számoltunk a tervezés során.
  - b. *szolgáltatások ellenértéke:* az Önkormányzati Víz-és Csatornamű intézménytől átvett, valamint a személyszállítási díjból fennálló kintlévőségek behajtásából, temető fenntartási hozzájárulásból, egyéb szolgáltatások igénybevétele esetén fizetendő díjakkal számoltunk. Itt terveztük továbbá az önkormányzat bérbe adott ingatlanai után várható bevételeket.
- **Átengedett központi adók**
  - a. *gépjárműadó:* az adónemből származó bevételből a központi szabályozásból adódóan a beszédett adó 40%-a illeti meg az önkormányzatot.
- **Támogatások, hozzájárulások**

- I. *A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása*
  - a. a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása: a központi költségvetés által biztosított törvény szerinti támogatásokat tartalmazza. Itt terveztük a zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatását; a közvilágítás fenntartásának támogatását; a köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatását; a közutak fenntartásához biztosított központi támogatást. Ehhez a jogcímhez tartozik még az egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása, melynek összege 6 000 000 Ft. Mivel településünkön az iparűzési adó egy főre jutó összege nem éri el a 20 000 Ft-ot, további 6 512 025 Ft kiegészítést kapunk.
- II. *A település önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása*
  - a. Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz. Az előirányzat az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni segélyezéshez, a gyermekétkeztetés térítési díjának szociális alapon történő egyedi mérsékléséhez, a közfoglalkoztatáshoz biztosítandó önrészhez nyújt fedezetet. Az éves előirányzatunk 19497 eFt. Részletesen a 6. számú tájékoztató tábla mutatja be.
  - b. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásán belül önkormányzatunk a szociális étkeztetés biztosításához 55.360 Ft/fő, a házi segítségnyújtáshoz 210000 Ft/fő támogatást tervez igénybe venni a személyi gondozás, 25000 Ft/fő szociális segítség jogcímen. Étkeztetésnél 30, házi segítségnyújtásnál 5 ellátottal terveztünk.
  - c. A települési önkormányzatok által idősek átmeneti és tartós, valamint a hajléktalan személyek részére nyújtott tartós szociális szakosított ellátási feladatok támogatása címen az elismert szakmai dolgozók bértámogatására 2.606.040 Ft/számított létszám/év, 8 főre, az intézmény üzemeltetéshez biztosított hozzájárulás 8.643000 Ft.
  - d. ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatása jogcímen nyújtott támogatás összesen 17777eFt/év. Amennyiben a törvény szerint a gyermek jogosult a szünidei étkeztetés igénybevételére és a szülő kéri, önkormányzatunknak biztosítani kell az ellátást. Az előzetes felmérések alapján 1 815 eFt támogatás áll rendelkezésünkre.
- III. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása keretében 1140 Ft/lakosságszám hozzájárulást kapunk a nyilvános könyvtári ellátási és közművelődési feladatokhoz.
  - **Támogatás államháztartáson belülről**

*Ezen a jogcímen terveztük:*

    - a. a társadalombiztosítás pénzügyi alapjától átvett pénzeszközt, amit a védőnői és az iskola egészségügyi feladatok ellátásához biztosítanak.
    - b. A közfoglalkoztatáshoz biztosított támogatást.
  - **Felhalmozási bevételek**

Önkormányzatunk tulajdonában lévő ingatlanok, tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevétel. Egy ingatlan értékesítését terveztük.

- **Finanszírozási bevételek**

Az előző évi várható maradvány összegét vettük figyelembe.

## **B/ KIADÁSOK**

- **Működési költségvetés kiadásai**

- a. **Személyi juttatások:** A törvény nem tartalmaz az önkormányzati fenntartásban maradó intézmények közalkalmazottai részére bérfelajánlást, a köztisztviselők illetményalapja is marad a korábbi 38.650 Ft. A közalkalmazottak illetménypótlékának számítási alapja 20.000 Ft marad. A béren kívüli juttatás a törvény szerint a közalkalmazottak részére adható. Ezeknek megfelelően került sor a személyi juttatások tervezésére, figyelembe véve a soros előrelépésekből és a jubileumi jogosultságokból adódó kötelezettségeket.
- b. **Szociális hozzájárulási adó:** mértékét tekintve 5%-al, 22%-ra csökkent az előző évhez képest.
- c. **Dologi és egyéb folyó kiadások:** az intézmények, a település üzemeltetéséhez szükséges készletbeszerzések, szolgáltatások, általános forgalmi adó és különféle költségvetési befizetések kerültek ezen a jogcímen tervezésre. Legnagyobb hányadot a közüzemi díjak, élelmezési és karbantartási kiadások teszik ki.
- d. **Működési célú pénzeszköz átadások** között a Kelet-Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás keretében ellátott feladatokhoz szükséges, önkormányzatunkat terhelő költségek, az iskola-egészségügyi ellátás biztosításához, az ivóvízminőség javítás, a szilárdhulladék-gazd. társulás, tagdíjait, egyesületek, civil szervezetek részére biztosított támogatásokat szerepeltetjük.
- e. **Ellátottak pénzbeli juttatása:** A településen előforduló szociális ellátások kerültek megtervezésre a becsült ellátotti létszám figyelembevételével.

- **Felhalmozási költségvetés kiadásai**

Ezen a jogcímen a működéshez szükséges gépek, berendezések, felszerelések cseréjének fedezete, valamint az évközben várhatóan kiírásra kerülő önkormányzati fejlesztések keretében belterületi utak felújításához, valamint a főzőkonyha fejlesztése, étkező létrehozásához szükséges önerő került megtervezésre. Szintén itt található

a közfoglalkoztatás keretében biztosított eszközfejlesztésre fordítható pénzeszköz is.

- **Tartalékok**

Önkormányzatunk költségvetésében a szűkös anyagi helyzete miatt tartalékot nem tud beépíteni.

## VI.

### **A költségvetési hiány finanszírozása és az önkormányzat költségvetési adósság törlesztése**

Külön részét kell képezni a költségvetési rendeletnek az adósságot keletkeztető ügyletek és azok fedezetére szolgáló bevételek bemutatását. Mértékét tekintve ezen jellegű kötelezettségvállalás nem haladhatja meg évenként a saját bevétel 50 %-át. Önkormányzatunk a költségvetés készítésének időpontjában adóssággal nem rendelkezik. Az év közben várható hiány fedezetére igényt nyújtunk be Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 3. mellékletében szereplő, helyi önkormányzatok kiegészítő támogatására.

## VII.

### **Az Áht. 24. § (4) bekezdése által előírt mérlegek, kimutatások indokolása, ami tartalmazza**

#### ***1. az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban (összes bevételét, kiadást),***

A mérlegszerű kimutatásban bemutattuk a 2015. évi tényleges, a 2016. évi várható bevételeket és kiadásokat, továbbá a 2017. évi tervadatokat jogcím szerinti bontásban.

#### ***2. előirányzat felhasználási tervét,***

A melléklet a bevételi és kiadási előirányzatokat tartalmazza havi bontásban. A saját bevételeinknél figyelembe vettük a számlázás gyakoriságát, helyi adóknál a befizetési határidőket. A normatív hozzájárulásoknál a 368/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 6. mellékletében meghatározott mértékkel számoltunk.

#### ***3. a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,***

Önkormányzatunk a 2017. évi költségvetésben nem tervez többéves kihatással járó döntéseket.

#### ***4. a közvetett támogatásokat (pl: adóelengedéseket, adókedvezményeket) tartalmazó kimutatást.***

Önkormányzatunk pénzügyi helyzete miatt csak kivételesen méltányolható esetben tud támogatást biztosítani a lakosság részére. A helyi adóknál a talajterhelési díj összegéből a helyi

rendeletben szabályozottak szerint van megállapítva a kedvezmény. A gyermekétkeztetésnél nincs megállapítva semmilyen kedvezmény. A 2010. évben bevezetésre került szemétszállítási díjból részesülnek 50%-os mértékű kedvezményben a 70 éven felüli, egyedül élő lakosok, akik részére nincs megállapítva lakásfenntartási támogatás. Ez várhatóan 42 főt érint ebben az évben. Ez utóbbi költségvetésünkben bevétel kiesést nem eredményez, mert a szolgáltató szedi be a díjakat. Önkormányzatunk a szociális feladatok egyéb támogatása terhére biztosítja a támogatást.

**5. a 2017. költségvetési évet követő három év tervezett bevételei és kiadásai**

Az államháztartásról szóló törvény írja elő a költségvetés készítése során az önkormányzat következő három év bevételei és kiadásai várható alakulásának bemutatását. Pontos adatokat ebben az esetben nehéz lenne meghatározni. A jogcímeknél (figyelembe véve az előző évek teljesítésének alakulásait is) átlagosan 1,5 % és 3 % közötti növekedést vélünk előirányozni. A bevételek szűkössége miatt a felhalmozási kiadások esetében csökkenéssel számolunk.