

Nagykarácsony Községi Önkormányzat Képviselő-testület 2015. február 3-i ülésének 4. napirendi pontja

Tárgya: Az Önkormányzat 2015. évi költségvetése

Előadó: Müller Miklós polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A település polgármestereként:

- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (a továbbiakban: hatásköri törvény) 139. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése alapján, valamint
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 27. § (2) bekezdés alapján

a mellékelt költségvetési rendelet-tervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A költségvetési rendelet-tervezet benyújtási határideje a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. nap.

A mellékelt rendelettervezet:

- a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal,
- a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII. 14.) IRM rendelet figyelembevételével,
- a jegyző irányításával került összeállításra.

Felhívom a képviselők figyelmét arra, hogy - az Ávr. 27. §-a figyelembe vételével - a rendelettervezet az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelete alapján megtárgyalta a Pénzügyi-, Területi-, Települési- és Szervezeti Bizottság.

Az önkormányzat képviselő-testülete a rendeletet a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében kapott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva alkotja meg. (A hivatkozott törvény kimondja, hogy: feladatkörében eljárva a helyi önkormányzat törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, illetve törvényben kapott felhatalmazás alapján önkormányzati rendeletet alkot.)

Az önkormányzat a költségvetési rendeletét az alábbi felhatalmazások alapján alkotja meg:

- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) pontja, mely kimondja, hogy a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között rendeletet alkot,
- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja, mely kimondja, hogy a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján gazdálkodik.

Az önkormányzatnak a költségvetési rendelet alkotási kötelezettségét előírja továbbá:

- az Áht. 23. § (1) bekezdése, mely így szól: a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg,
- a hatásköri törvény 138. § (1) bekezdés b) pontja, mely kimondja, hogy a képviselő-testület megalkotja a helyi önkormányzat költségvetéséről szóló rendeletet, illetve az ahhoz kapcsolódó rendeleteket.

1. Általános rendelkezések

A rendelet hatálya az önkormányzatra, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire terjed ki.

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

2. Az önkormányzat összesített 2015. évi költségvetése

A költségvetési rendelet szerkezetének kialakításakor figyelembe vételre került:

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

A rendelet ezen része az önkormányzati szintű adatokat tartalmazza.

Az önkormányzat önkormányzati szintre összesített költségvetési főösszege

Az önkormányzat 2015. évi önkormányzati szintre összesített költségvetésének főösszege 236.643 ezer forint.

Az önkormányzati szinten összesített:

- a) költségvetési bevételek összege: 236.643 ezer forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: ...236.643 ezer forint,
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbsége - ezer forint(hiány/többlet).

2.1. A bevételek

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait működési bevételek, felhalmozási bevételek, és kiemelt bevételi előirányzatok szerint, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:
 - a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:
 - a helyi adó bevételeket,
 - az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat,
 - a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
 - elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;

- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési bevételi előirányzatok két csoportba sorolandók: működési bevételi előirányzat csoportba vagy felhalmozási bevételi előirányzat csoportba,
- az Áht. 6. § (3) bekezdése meghatározza a Működési bevételek közé tartozó kiemelt bevételi előirányzatok körét,
- az Áht. 6. § (4) bekezdése rögzíti a Felhalmozási bevételek közé tartozó kiemelt bevételei előirányzatokat.

Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerülnek tervezésre

Kiemelt bevételi előirányzatok	2015. évi eredeti előirányzat	
	összege ezer forintban	megoszlása (%)
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	129334	
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	
B3. Közhatalmi bevételek	15930	
B4. Működési bevételek	7670	
B5. Felhalmozási bevételek	0	
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	0	
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	
Költségvetési bevétel összesen	152934	100 %

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

- Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A bevételek elemzése

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

- az önkormányzatok működési támogatásai,
- működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen 108.604 ezer forint került tervezésre, melyen belül:

- helyi önkormányzatok működésének általános támogatása: 62.665 ezer forint,
- települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása: 22.269 ezer forint,
- települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása: 22.049 ezer forint,
- települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása: 1.621 ezer forint,

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

- adók:
 - Kommunális adó
 - Iparűzési adó
 - Gépjármű adó

- egyéb közhatalmi bevételek:
- késedelmi pótlék
- egyéb bírság

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

- a szolgáltatások ellenértéke, 670 ezer forint, sajátossága: sírhely megváltás, temető használati díj
- tulajdonosi bevételek, 3.000 ezer forint, sajátossága: közterület használat, lakbér, haszonbérleti díj
- az ellátási díjak, 4.000 ezer forint, sajátossága: intézményi ellátási díjak

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

- a kötelező feladatok bevételei: 236.643 ezer forint,
- az önként vállalt feladatok bevételei: ezer forint,
- az államigazgatási feladatok bevételei: ezer forint.

A bevételek ilyen jellegű tagolásának követelményét írja elő:

- az Áht. 23. § (2) bekezdés ab) pontja, valamint
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.) 111. § (3) bekezdése, mely alapján a rendeletnek elkülönítetten kell tartalmazni a kötelező feladatokat, és a kötelező feladatok ellátását nem vesé-lyeztető önként vállalt feladatokat.

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

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

- | | | |
|--|--------------|--------------|
| - B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: | 129.334 | ezer forint, |
| - B3. Közhatalmi bevételek: | 15.930 | ezer forint, |
| - B4. Működési bevételek: | 7.670 | ezer forint, |
| - B6. Működési célú átvett pénzeszközök: | - | ezer forint, |
| Működési bevételek előirányzat csoport összesen: | 152.934..... | ezer forint. |

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

- | | | |
|--|---------|--------------|
| B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: | - | ezer forint, |
| B5. Felhalmozási bevételek: | - | ezer forint, |
| B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: | - | ezer forint, |
| Felhalmozási bevételek előirányzat csoport összesen: | - | ezer forint. |

Egves önkormányzati bevételek

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

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

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

Az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat bevételei tekintetében a költségvetés tartalmazza elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit.

Az önkormányzatnak nincs EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programja.

2.2. A kiadások

A költségvetési kiadások vonatkozásában:

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

Az önkormányzat kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai

Kiemelt költségvetési kiadási előirányzatok	2015. évi eredeti előirányzat	
	összege ezer forintban	megoszlása (%)
K1. Személyi juttatások	89.385	
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	24.222	
K3. Dologi kiadások	33.384	
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	4.281	
K5. Egyéb működési célú kiadások	4.643	
K6. Beruházások	475	
K7. Felújítások	0	
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	153.853	
Költségvetési kiadás összesen		100 %

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

- a kötelező feladatok kiadásai .232.953..... ezer forint,
- az önként vállalt feladatok kiadásai:3.690... ezer forint,
- az államigazgatási feladatok kiadásai:-..... ezer forint.

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

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

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

Működési költségvetés kiadási előirányzat csoport kiemelt előirányzatai	2015. évi eredeti előirányzat	
	összege ezer forintban	megoszlása (%)
K1. Személyi juttatások	89.385	
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	24.222	
K3. Dologi kiadások	33.384	
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	4.281	
K5. Egyéb működési célú kiadások	4.643	
Összes költségvetési működési kiadás		100 %

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

- Szolgáltatások kiadása

A személyi juttatások jellemzői

A köztisztviselők illetményalapja a 2015. évben 38.650 forint.

Jutalom tervezésre 1.500.000 Ft (Daruszentmiklós esetében 1.000.000 Ft, Nagykarácsony esetében pedig 500.000 Ft) került sor.

A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó jellemzői

A kiadások előirányzata a személyi jellegű kiadások változását követi.

Ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői

Az ellátottak pénzbeli juttatásai között tervezésre kerültek a következők:

- Aktív korúak ellátása
- Lakásfenntartási támogatás

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

Felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport kiemelt előirányzatai	2015. évi eredeti előirányzat	
	összege ezer forintban	megoszlása (%)
K6. Beruházások	475	
K7. Felújítások		
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások		
Összes költségvetési felhalmozási kiadás		100 %

Az önkormányzat felhalmozási kiadást az alábbiak szerint tervezett:

- Daruszentmiklós laptop beszerzését tervezi

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

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

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

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

Tartalékok

Az Áht. 23. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. 24. § (1) bekezdés bc) pontja rögzíti a tartalékkal kapcsolatos szabályokat. Ezek alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét.

Az általános tartalék tervezett összege - ezer forint. A tervezett összeg a korábbi években tervezett általános tartalék -(összegével megegyező/ összegénél kisebb vagy nagyobb).

Az általános tartalék nagyságát befolyásolja

- az adóbevételek teljesülése bizonytalanságának mértéke,

Az önkormányzat nem rendelkezik EU-s forrásból finanszírozott támogatással.

Létszám adatok

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

Az önkormányzat összesített létszámkerete az átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 27 fő.

A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata ..69..... fő. A létszám a korábbi évhez, évekhez képeststagnál..... (növekvő, csökkenő, stagnáló) tendenciát mutat.

A költségvetési egyenleg működési és felhalmozási cél szerint

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

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

A rendelet már a költségvetési bevételi és kiadási főösszeg meghatározásánál megadja a költségvetési egyenleg összegét. A rendelet így a vonatkozó részben már csak utal erre az egyenlegre, és felosztja a költségvetési egyenleget:

- működési célú költségvetési egyenlegre, illetve
- felhalmozási célú költségvetési egyenlegre.

A költségvetési rendeletben az Mötv. 111. § (4) bekezdése, valamint az Áht. 23. § (4) bekezdése alapján külső finanszírozású működési hiány nem tervezhető.

A rendelet tartalmazza a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási kiadásokat.

A rendelet tartalmazza a költségvetési hiányok finanszírozására vonatkozó adatokat, megadva a hiány belső, illetve külső finanszírozásból származó összegét, valamint a finanszírozási módokat.

A belső és külső finanszírozáshoz tartozó tételeket az Áht. 23. § (2) bekezdés d)-e) pontjai határozzák meg.

3. A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetése és az önkormányzat költségvetési szervek nélküli költségvetése

A helyi önkormányzat rendeletének az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontja alapján tartalmaznia kell a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetését.

A rendeletnek az irányított szervek tekintetében tartalmaznia kell: a költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatait:

- a kiemelt előirányzatok,
- a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

3.1. A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése

Az Ávr. 24. § (2) bekezdése alapján az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

A Közös Önkormányzati Hivatal a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv.

A rendelettervezet tartalmazza a Közös Önkormányzati Hivatal:

- költségvetési bevételeit (..41.129. ezer forint),

- költségvetési kiadásait (...41.129. ezer forint),
- költségvetési egyenlegét, (amely ... ezer forint hiány) és annak finanszírozását,
- létszám előirányzatát.

A Közös Önkormányzati Hivatal főbb bevételei: Központi irányító szervi támogatás

A Közös Önkormányzati Hivatal főbb kiadásai: Személyi juttatásai

A költségvetési egyenleg a következők szerint adódik:

Megnevezés	Költségvetési bevételek	Költségvetési kiadások	Költségvetési egyenleg hiány
Működési	41.129	40.654	
Felhalmozási		475	
Összesen	41.129	41.129	

A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési egyenlege hiányt mutat.

A hiány:

- belső finanszírozása az előző évek pénzmaradványának, vállalkozási maradványának igénybe vételével, illetve a betétként elhelyezett szabad pénzeszköz visszavonásával történik,
- a külső finanszírozása az irányító szervi (helyi önkormányzati) támogatással történik.

3.2. A Örökzöld Óvoda költségvetése

A Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda. a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv.

A rendelettervezet tartalmazza a ... Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda

- költségvetési bevételeit (...38.980 ezer forint),
- költségvetési kiadásait (...38.980 ezer forint),
- költségvetési egyenlegét, (amely ezer forint hiány) és annak finanszírozását,

A Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda főbb bevételei: Központi irányító szervi támogatás

A Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda főbb kiadásai: személyi juttatások

A Nagykarcsonyi Örökzöld Óvoda költségvetési egyenlege a következők szerint adódik:

Megnevezés	Költségvetési bevételek	Költségvetési kiadások	Költségvetési egyenleg hiány
Működési	38.980	38.980	
Felhalmozási	0	0	
Összesen	38.980	38.980	

A hiány:

- a) belső finanszírozása az előző évek pénzmaradványának, vállalkozási maradványának igénybe vételével, illetve a betétként elhelyezett szabad pénzeszköz visszavonásával történik,
- b) a külső finanszírozása az irányító szervi (helyi önkormányzati) támogatással történik.

3.3. Az önkormányzat saját költségvetése

A rendelettervezet a teljesség érdekében tartalmazza az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetésén kívüli, intézményekhez nem tartozó önkormányzati költségvetést. Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó költségvetésének

- költségvetési bevételei .156534 ezer forint,
- költségvetési kiadásai156.534 ezer forint,
- költségvetési egyenlege:0..... ezer forint hiány/többlet.

A rendeletben itt szerepeltetett:

- főbb bevételek: Önkormányzat működési támogatása
- főbb kiadások: Személyi juttatások, szolgáltatások kiadások

Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó költségvetésében szereplő létszám előirányzat: ..6.. fő.

4. Adósságot keletkeztető ügyletek

Az Áht. 23. § (2) bekezdés f)-g) pontja kimondja, hogy a költségvetési rendeletnek tartalmaznia kell:

„f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és az önkormányzati kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és...”

A Gst. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet:

„(1) Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,

b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,

c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,

d) az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,

e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,

f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,

g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.”

Az adósságot keletkeztető ügylet megítélésénél azonban figyelembe kell venni a Gst. törvény 3. § (2) bekezdését, mely így szól:

„(2) Az (1) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyletként nem kell figyelembe venni a költségvetési év első hat hónapjában lejáró adósság előző költségvetési évben történő előfinanszírozását, amelynek összege nem haladja meg a költségvetési év első hat hónapja során várható törlesztések összegét.”

Az adósságot keletkeztető ügyleteknél figyelembe kell venni még a Gst. tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározott saját bevételt. Az érintett jogszabály az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet. A rendelet 2. § (1) bekezdése tartalmazza az önkormányzat saját bevételeit.

„2. § (1) Az önkormányzat saját bevételeinek minősül

1. a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,

5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint
6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés.”

A rendelet 4. számú melléklete tartalmazza az ilyen jellegű ügyleteket.

5. A költségvetés végrehajtásra vonatkozó szabályok

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

- az Mőtv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt,
- a finanszírozási bevételekkel kapcsolatos hatásköröket,
- a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket.

Az Mőtv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatár meghatározásakor figyelembe kell venni, hogy a hivatkozott jogszabályhely kimondja, hogy a polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.

Finanszírozás

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

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

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

Előirányzat átcsoportosítás és előirányzat módosítás

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

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

f) *előirányzat-módosítás*: bevételi előirányzat vagy kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése ,”

A fentiek alapján:

a) előirányzat átcsoportosítás:

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

- a bevételi előirányzatok tekintetében nem értelmezhető,
- b) előirányzat módosítás:
 - kiadási előirányzat növelése és egyidőben a bevételi előirányzat növelése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg nő)
 - kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben a bevételi előirányzat csökkenése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg csökken).

Az előirányzat átcsoportosítás

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

A rendelettervezet az előirányzat átcsoportosítás jogkörével kapcsolatban felhatalmazást nem tartalmaz:

- a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai között, illetve
- sem pedig a kiemelt kiadási előirányzatokon belüli rovatok közötti előirányzat átcsoportosításra vonatkozóan.

Az Áht. 34. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. 43. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörben átcsoportosítást hajthat végre:

- a kiemelt kiadási előirányzatai között, illetve
- a kiemelt kiadási előirányzatain belüli rovatok között.

Az átcsoportosítás feltételeit az Ávr. 43. § (3) és (4) bekezdései tartalmazzák.

Az előirányzat módosítás

Az Áht. 34. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételi és kiadási előirányzatok módosításáról, - ha arról a költségvetési rendeletben a képviselő-testület másként nem rendelkezik, - a képviselő-testület dönt.

A rendelettervezet az előirányzat módosítás jogkörével kapcsolatban felhatalmazást nem tartalmaz.

Az Áht. 34. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. 42. § alapján a költségvetési szerv saját hatáskörben módosíthatja (megemelheti, csökkentheti) a bevételi és a kiadási előirányzatait.

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

A költségvetési rendelet módosítása az előirányzat átcsoportosítás és módosítás miatt

Az Áht. 34. § (5) bekezdése rendelkezik arról, hogy a képviselő-testület a döntése szerinti időpontokban módosítja a költségvetési rendeletét az előirányzat-módosítás és előirányzat átcsoportosítás miatt.

Köztisztviselői illetményalap és kötelezettségvállalás

A rendeletben a köztisztviselői illetményalap a költségvetési törvényben meghatározott mérték alapján kerül megállapítására, míg a cafetéria juttatás a hivatkozott törvényben meghatározott maximális keret figyelembe vételével került rögzítésre.

A helyi önkormányzatnál - a köztisztviselők szociális, jóléti, kulturális és egészségügyi juttatásairól, szociális és kegyeleti támogatásairól szóló - rendelet írja elő a juttatási és támogatási keret összeg meghatározását. A hivatkozott rendeleti előírás központi jogszabályokon alapul.

Az Ávr. 51. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szervnél az egységes rovatrend K 1102 Normatív jutalmak és a K 1103 Céljuttatás, projektprémium rovatok költségvetési kiadási előirányzat terhére a költségvetési évben együttesen a rovatrend K 1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának a költségvetési rendeletben meghatározott összegig vállalható kötelezettség.

A kötelezettségvállalás értékhatárát a rendelet a K 1101 rovat költségvetési kiadási előirányzata összegének %-ában határozza meg.

A környezetvédelmi alap bevételei és kiadásai

A környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény 58. § (5) bekezdése írja elő, hogy a települési önkormányzati környezetvédelmi alap felhasználásáról a képviselő-testületnek évente a költségvetési rendelet elfogadásával egyidejűleg kell rendelkeznie.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a rendelettervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2015. évi költségvetés tárgyában.

Nagykarácsony, 2015. január 30.


Müller Miklós
polgármester



**Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testületének
../2015. (... ..) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2015. évi költségvetéséről**

Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében kapott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva és a 32. § (1) bekezdés a) és f) pontjában foglaltak alapján, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettség, továbbá a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában rögzítettek alapján az önkormányzat a 2015. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

1. Általános rendelkezések

1. § (1) A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra, valamint annak költségvetési szerveire.

(2) A költségvetési rendelet elkülönítetten tartalmazza:

- a) az önkormányzat önkormányzati szintre összesített költségvetését,
- b) az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetését,
- c) az önkormányzat saját, az általa irányított költségvetési szervek költségvetésébe nem tartozó (továbbiakban: önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó) költségvetését.

(3) A (2) bekezdés a) pontja szerinti összesített költségvetés a (2) bekezdés b) és c) pont szerinti költségvetések összesítése.

2. Az önkormányzat összesített 2015. évi költségvetése

2. § (1) A képviselő-testület a Nagykarácsony Községi Önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2015. évi költségvetési főösszegét 162.534 ezer forintban állapítja meg.

(2) Az önkormányzati szinten összesített költségvetés fő számai:

- a) a költségvetési bevételek összege: 152.934 ezer forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 162.534 ezer forint,
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete -9.600 ezer forint hiány. A hiány fedezetét az előző évi pénzmaradvány fedezi.

3. § (1) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2015. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:

- | | |
|---|----------------------|
| a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: | 129.334 ezer forint, |
| b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: | 0 ezer forint, |
| c) B3. Közhatalmi bevételek: | 15.930 ezer forint, |
| d) B4. Működési bevételek: | 7.670 ezer forint, |
| e) B5. Felhalmozási bevételek: | 0 ezer forint, |
| f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: | 0 ezer forint, |

- g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 ezer forint,
h) Költségvetési bevételek összesen: 152.934 ezer forint.

(2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési bevételeiből:

- a) a kötelező feladatok bevételei: 152.934 ezer forint,
b) az önként vállalt feladatok bevételei: 0 ezer forint,
c) az államigazgatási feladatok bevételei: 0 ezer forint.

(3) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési bevételei előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés bevételi előirányzat csoport 108.604 ezer forint,
b) felhalmozási költségvetés bevételi előirányzat csoport: 0 ezer forint.

(4) Az (1) bekezdés a)-b) pont szerinti kiemelt előirányzatok egységes rovatrend szerinti összetételét, így a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat az 1. melléklet tartalmazza. Az (1) bekezdés c) pontja szerinti kiemelt előirányzaton belül a helyi adó bevételeket szintén az 1. melléklet tartalmazza.

4. § (1) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2015. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai (2. melléklet tartalmazza)

- a) K1. Személyi juttatások: 90.537 ezer forint,
b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 24.222 ezer forint,
c) K3. Dologi kiadások: 36.274 ezer forint,
d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 4.281 ezer forint,
e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 6.745 ezer forint,
f) K6. Beruházások: 475 ezer forint,
g) K7. Felújítások: 0 ezer forint,
h) K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 ezer forint,
i) Költségvetési kiadások összesen: 162.534 ezer forint.

(2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési kiadásaiból:

- a) a kötelező feladatok kiadásai: 161.039 ezer forint,
b) az önként vállalt feladatok kiadásai: 1.495 ezer forint,
c) az államigazgatási feladatok kiadásai: 0 ezer forint.

(3) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési kiadásai előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés kiadási előirányzat csoport: 161.039 ezer forint,
b) felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport: 475 ezer forint.

5. § A helyi önkormányzat nevében végzett:

- a) beruházási kiadások beruházásonként:
nem kerültek tervezésre.
b) felújítási kiadások felújításonként:
nem kerültek tervezésre.

6. § A helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultság jellegű ellátások (3. melléklet tartalmazza):

- a) Munkanélküliek ellátása 2.131 ezer forint,

- b) Lakhatással kapcsolatos ellátás 1.550 ezer forint,
- c) Egyéb ellátás 600 ezer forint.

7. § Az önkormányzat önkormányzati szinten összevont költségvetésében a K5. Egyéb működési célú kiadások kiemelt kiadási előirányzatán belül a Tartalékok összege 1.850 ezer forint, melyből:

- a) az általános tartalék 1.850 ezer forint,
- b) a céltartalék 0 ezer forint.

8. § (1) A képviselő-testület az önkormányzat önkormányzati szinten összesített – közfoglalkoztatottak nélküli – 2015. évre vonatkozó létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 27 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám 25 fő.

(2) A helyi önkormányzat által közfoglalkoztatottként foglalkoztatottak 2015. évre vonatkozó - átlaglétszám szerinti - létszám-előirányzata 23 fő.

9. § (1) A helyi önkormányzat önkormányzati szintre összesített, költségvetési bevételeinek és kiadásainak költségvetési egyenlegét a 2. § (2) bekezdés a) pontja határozza meg. A költségvetési egyenlegen belül:

- a) működési bevételek és működési kiadások költségvetési egyenlege (működési célú egyenleg) 9.125. ezer forint /hiány,
- b) felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások költségvetési egyenlege (felhalmozási célú egyenleg) 475 ezer forint hiány.

3. A Közös Önkormányzati Hivatal

10. § (1) A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetési főösszegét 41.129. ezer forintban állapítja meg.

(2) A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésének fő számai:

- a) a költségvetési bevételek összege: 41.129 ezer forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 41.129 ezer forint,
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete - 0. ezer forint.

11. § (1) A Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai (4. melléklet tartalmazza):

- | | |
|---|---------------------|
| a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: | 0 ezer forint, |
| b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: | 0 ezer forint, |
| c) B3. Közhatalmi bevételek: | 0 ezer forint, |
| d) B4. Működési bevételek: | 0 ezer forint, |
| e) B5. Felhalmozási bevételek: | 0 ezer forint, |
| f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: | 0 ezer forint, |
| g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: | 0 ezer forint, |
| h) Költségvetési bevételek összesen: | 41.129 ezer forint. |

(2) A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételeiből:

- a) a kötelező feladatok bevételei: 41.129 ezer forint,
- b) az önként vállalt feladatok bevételei: 0 ezer forint,
- c) az államigazgatási feladatok bevételei: 0 ezer forint.

(3) A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételei előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés bevételi előirányzat csoport: 41.129 ezer forint,
- b) felhalmozási költségvetés bevételi előirányzat csoport: 0 ezer forint.

12. § (1) A Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai (5. melléklet tartalmazza):

- a) K1. Személyi juttatások: 29.739 ezer forint,
- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 7.864 ezer forint,
- c) K3. Dologi kiadások: 3.051 ezer forint,
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 0 ezer forint,
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 0 ezer forint,
- f) K6. Beruházások: 475 ezer forint,
- g) K7. Felújítások: 0 ezer forint,
- h) K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 ezer forint,
- i) Költségvetési kiadások összesen: 41.129 ezer forint.

(2) A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési kiadásaiból:

- a) a kötelező feladatok kiadásai 41.129 ezer forint,
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai 0 ezer forint,
- c) az államigazgatási feladatok kiadásai 0 ezer forint.

(3) A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési kiadásai előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés kiadási előirányzat csoport: 40.654 ezer forint,
- b) felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport: 475 ezer forint.

13. § (1) A képviselő-testület a Közös Önkormányzati Hivatal – közfoglalkoztatottak nélküli – 2015. évre vonatkozó létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 12. fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám: 11 fő.

(2) A Közös Önkormányzati Hivatalnál foglalkoztatható közfoglalkoztatottak 2015. évre vonatkozó éves átlag létszám-előirányzata 0 fő.

14. § (1) A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételeinek és kiadásainak költségvetési egyenlegét a 11. § (2) bekezdés c) pontja határozza meg. A költségvetési egyenlegen belül:

- a) működési bevételek és működési kiadások költségvetési egyenlege (működési célú egyenleg) 0. ezer forint.
- b) felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások költségvetési egyenlege (felhalmozási célú egyenleg) 0 ezer forint.

4. Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda költségvetése

15. § (1) A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda költségvetési szerv 2015. évi költségvetési főösszegét 38.980 ezer forintban állapítja meg.

(2) A Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda költségvetésének fő számai:

- a) a költségvetési bevételek összege: 38.980 ezer forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 38.980 ezer forint
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete - 0 ezer forint.

16. § (1) A Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda 2015. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai (6. melléklet tartalmazza):

- a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 0 ezer forint,
- b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 0 ezer forint,
- c) B3. Közhatalmi bevételek: 0 ezer forint,
- d) B4. Működési bevételek: 2.000 ezer forint,
- e) B5. Felhalmozási bevételek: 0 ezer forint,
- f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 ezer forint,
- g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 ezer forint,
- h) Költségvetési bevételek összesen: 36.980 ezer forint.

(2) A Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda költségvetési bevételeiből:

- a) a kötelező feladatok bevételei: 38.980 ezer forint,
- b) az önként vállalt feladatok bevételei: 0 ezer forint,
- c) az államigazgatási feladatok bevételei: 0 ezer forint.

(3) A Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda költségvetési bevételei előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés bevételi előirányzat csoport: 2.000 ezer forint,
- b) felhalmozási költségvetés bevételi előirányzat csoport: 0 ezer forint.

17. § (1) A Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda 2015. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai (7. melléklet tartalmazza):

- a) K1. Személyi juttatások: 24.988 ezer forint,
- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 6.689 ezer forint,
- c) K3. Dologi kiadások: 7.303 ezer forint,
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 0 ezer forint,
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 0 ezer forint,
- f) K6. Beruházások: 0 ezer forint,
- g) K7. Felújítások: 0 ezer forint,
- h) K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 ezer forint,
- i) Költségvetési kiadások összesen: 38.980 ezer forint.

(2) A Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda költségvetési kiadásaiból:

- a) a kötelező feladatok kiadásai: 38.980 ezer forint,
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai: 0 ezer forint,
- c) az államigazgatási feladatok kiadásai: 0 ezer forint.

- (3) A Nagykarcsonyi Örökzöld Óvoda költségvetési kiadásai előirányzat csoportonként:
- a) működési költségvetés kiadási előirányzat csoport: 38.980 ezer forint,
 - b) felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport: 0 ezer forint.

18. § (1) A képviselő-testület a Nagykarcsonyi Örökzöld Óvoda - közfoglalkoztatottak nélküli - 2015. évre vonatkozó létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:
- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – : 9 fő,
 - b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám: 8 fő.

(2) A Nagykarcsonyi Örökzöld Óvodánál közfoglalkoztatottként foglalkoztatottak 2015. évre vonatkozó átlag létszám-előirányzata 0 fő.

19. § (1) A Nagykarcsonyi Örökzöld Óvoda költségvetési bevételeinek és kiadásainak költségvetési egyenlegét a 16. § (2) bekezdés c) pontja határozza meg. A költségvetési egyenlegen belül:

- a) működési bevételek és működési kiadások költségvetési egyenlege (működési célú egyenleg) 0. ezer forint,
- b) felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások költségvetési egyenlege (felhalmozási célú egyenleg) 0 ezer forint.

5. Az önkormányzat saját költségvetése

20. § (1) A képviselő-testület az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó 2015. évi költségvetési főösszegét 156.534 ezer forintban állapítja meg.

- (2) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó költségvetésének fő számai:
- a) a költségvetési bevételek összege: 150.934 ezer forint,
 - b) a költségvetési kiadások összege: 156.534 ezer forint,
 - c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbsége – 5.600 ezer forint (hiány).

21. § (1) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó 2015. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai (8. melléklet tartalmazza):

- | | |
|---|----------------------|
| a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: | 129.334 ezer forint, |
| b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: |0 ezer forint, |
| c) B3. Közhatalmi bevételek: | 15.930 ezer forint, |
| d) B4. Működési bevételek: | 5.670 ezer forint, |
| e) B5. Felhalmozási bevételek: | 0 ezer forint, |
| f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: | 0 ezer forint, |
| g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: | 0 ezer forint, |
| h) Költségvetési bevételek összesen: | 150.934 ezer forint. |

- (2) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó bevételeiből:
- a) a kötelező feladatok bevételei: 150.934 ezer forint,
 - b) az önként vállalt feladatok bevételei: 0 ezer forint,

c) az államigazgatási feladatok bevételei: 0 ezer forint.

(3) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó költségvetési bevételei előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés bevételi előirányzat csoport: 150.934. ezer forint,
- b) felhalmozási költségvetés bevételi előirányzat csoport: 0 ezer forint.

22. § (1) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó 2015. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai (9. melléklet tartalmazza):

- a) K1. Személyi juttatások: 35.810 ezer forint,
- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 9.669 ezer forint,
- c) K3. Dologi kiadások: 25.920 ezer forint,
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 4.281 ezer forint,
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 6.745 ezer forint,
- f) K6. Beruházások: 0 ezer forint,
- g) K7. Felújítások: 0 ezer forint,
- h) K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 ezer forint,
- i) Költségvetési kiadások összesen: 82.425 ezer forint.

(2) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó költségvetési kiadásaiból:

- a) a kötelező feladatok kiadásai: 155.039 ezer forint,
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai: 1.495 ezer forint,
- c) az államigazgatási feladatok kiadásai: 0 ezer forint.

(3) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó költségvetési kiadásai előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés kiadási előirányzat csoport: 156.534 ezer forint,
- b) felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport: 0 ezer forint.

23. § (1) A képviselő-testület az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó – közfoglalkoztatottak nélküli – létszám-előirányzatát 2015. évre az alábbiak szerint állapítja meg

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 6 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám: 6 fő.

(2) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó költségvetésében közfoglalkoztatottként foglalkoztatottak 2015. évre vonatkozó átlag létszám-előirányzata 23 fő.

6. Adósságot keletkeztető ügylet

24. § Adósságot keletkeztető ügylete nincs az önkormányzatnak.

7. A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

25. § A polgármester 500 ezer forint értékhatárig jogosult dönteni az előre nem látható, ezért a költségvetésben nem szereplő, év közben keletkezett forrás felhasználásról. A polgármester a forrás felhasználásra vonatkozó döntéséről a következő testületi ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet.

26. § (1) A finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos jogköröket a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek tekintetében az intézményvezetők gyakorolják. Amennyiben év közben az intézmény költségvetésében előre nem tervezett jelentős bevétel keletkezik az intézményvezető joga, hogy a keletkezett pénzügyi többletet a számlavezető pénzügyintézeténél betétként elhelyezze.

(2) A finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos jogköröket a helyi önkormányzat összesített költségvetésében szereplő finanszírozási kiadások tekintetében a képviselő-testület gyakorolja.

(3) A (2) bekezdés alól kivételt képez a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése, melyre értékhatár nélkül jogosult a polgármester. A betét elhelyezésről a betét elhelyezést követő képviselő-testületi ülésen a testületet tájékoztatni köteles.

27. § (1) A finanszírozási bevételeken belül a betét megszüntetésének jogkörét a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek tekintetében az intézményvezetők gyakorolják. Az intézményvezető az irányító szervi támogatást, mint finanszírozási bevételt a költségvetésében meghatározott kiadásokra jogosult felhasználni. Az intézményi pénzmaradvány igénybe vételéről, a finanszírozási bevétellel kapcsolatos jogkör gyakorlása során a jogszabályokban meghatározott módon rendelkezhet.

(2) A finanszírozási bevételekkel kapcsolatos jogköröket a helyi önkormányzat összesített költségvetésében szereplő finanszírozási bevételek tekintetében a képviselő-testület gyakorolja.

(3) A (2) bekezdés alól kivételt képeznek:

a) a likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásoktól 500 ezer forint értékhatárig,

b) a betétek megszüntetése értékhatár nélkül.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az a) és b) pontban meghatározott finanszírozási bevételekre vonatkozó döntés jogkörének gyakorlására.

28. § (1) A helyi önkormányzat képviselő-testülete fenntartja magának a költségvetési kiadások kiemelt kiadási előirányzatai közötti, illetve kiemelt kiadási előirányzatokon belüli rovatok közötti átcsoportosításának jogát.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv a jelen költségvetési rendeletben szereplő kiemelt kiadási előirányzatait, illetve a kiemelt kiadási előirányzatokon belül a rovatok közötti kiadási előirányzatait saját hatáskörben átcsoportosíthatja. Az átcsoportosításnál az intézmény köteles betartani a vonatkozó jogszabályi előírásokat.

29. § (1) A helyi önkormányzat képviselő-testülete fenntartja magának a költségvetési rendeletben meghatározott költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok módosításának jogát.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv a jelen költségvetési rendeletben szereplő költségvetési kiadási és bevételi előirányzatait saját hatáskörben módosíthatja. A módosításnál az intézmény köteles betartani a vonatkozó jogszabályi előírásokat.

30. § A képviselő-testület a 30. § (2) bekezdés szerinti előirányzat átcsoportosítás és a 31. § (2) bekezdés szerinti előirányzat módosítás miatt:

- a) az 1-6. hónapban bekövetkezett változások alapján augusztus 25-ig,
 - b) a 7-12. hónapban bekövetkezett változások alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig (és december 31-i hatállyal)
- módosítja a költségvetési rendeletét.

31. § (1) A képviselő-testület 2015. évre az önkormányzatnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az alábbiakat határozza meg:

- a) a köztisztviselői illetményalapja megegyezik a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló törvényben (továbbiakban: költségvetési törvény) meghatározott illetményalappal,
- b) a köztisztviselők cafetéria juttatás kerete a munkáltatót terhelő közterhekkel együtt - a költségvetési törvényben meghatározott maximális határ figyelembe vételével – 200.000 forint/év/fő.

(2) A köztisztviselők szociális, jóléti, kulturális és egészségügyi juttatásai, valamint szociális és kegyeleti támogatása 2015. évi kereteit az 5. számú melléklet tartalmazza.

(3) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervnél az egységes rovatrend K1102 Normatív jutalmak és a K1103 Céljuttatás, projektprémium rovatok költségvetési kiadási előirányzat terhére a költségvetési évben együttesen a rovatrend K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának 6,046 %-a erejéig vállalható kötelezettség.

8. Záró rendelkezések

32. § E rendelet 2015. év . február hó 18. napján lép hatályba.

Kelt: Nagykarácsony, 2015. február 3.

Müller Miklós
polgármester

Szabóné Nyigrényi Judit
jegyző

Záradék:

A rendeletet a mai napon kihirdettem.

Kelt: Nagykarácsony, 2015. február ...

Szabóné Nyigrényi Judit
jegyző

Nagykarácsonyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetése
Kiadások (e/Ft)

Rovat megnevezése	Rovatszám	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államig. feladatok	Összesen
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	29739			29739
Külső személyi juttatások	K12				0
Személyi juttatások	K1	29739	0	0	29739
Munkaadókat terhelő járulékos és szociális hj.adó	K2	7864			7864
Készletbeszerzés	K31	470			470
Kommunális szolgáltatások	K32	395			395
Szolgáltatási kiadások	K33	1774			1774
Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások	K34	0			0
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	412			412
Dologi kiadások	K3	3051	0	0	3051
Társadalombiztosítási ellátások	K41	0			0
Családi támogatások	K42	0			0
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	0			0
Betegséggel kapcs. (nem társadalombizt.)ellátások	K44	0			0
Foglalkoztatással, munkanélk.kapcs.ellátások	K45	0			0
Lakhatással kapcs.ellátások	K46	0			0
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0			0
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	0			0
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	0	0	0	0
Nemzetközi kötelezettségek	K501	0			0
Elvonások és befizetések	K502	0			0
Műk.célú garancia- és kezességváll-ból szárm.kifiz.államh.belülre	K503	0			0
Műk.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök nyújt.államh.belülre	K504	0			0
Műk.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök törlesztése államh.belülre	K505	0			0
Egyéb műk.célú támogatások államházt.belülre	K506	0			0
Műk.garancia- és kezességváll-ból szárm.kifiz.államh.kívülre	K507	0			0
Műk.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök nyújt.államh.kívülre	K508	0			0
Árkiegészítések, ártámogatások	K509	0			0
Kamattámogatások	K510	0			0
Egyéb működési célú támogatások államházt.kívülre	K511	0			0
Tartalékok általános	K512	0			0
Tartalékok cél	K512	0			0
Egyéb működési célú kiadások	K5	0	0	0	0
Működési költségvetés előirányzat csoport					0
Immateriális javak beszerzése	K61	0			0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0			0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	475			475
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0			0
Részesedések beszerzése	K65	0			0
Meglévő részesedések növeléséhez kapcs. Kiadások	K66	0			0
Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	K67	0			0
Beruházások	K6	475	0	0	475
Ingatlan felújítása	K71	0			0
Informatikai eszközök felújítása	K72	0			0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0			0
Felújítási célú előzetesen felszámított áfa	K74	0			0
Felújítások	K7	0	0	0	0
Felhalm.célú garancia- és kezességváll-ból szárm.kifiz.államh.belülre	K81	0			0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok.kölcs.nyújtása államh.belülre	K82	0			0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok.kölcs.törlesztése államh.belülre	K83	0			0
Egyéb felhalm.célú támogatások államháztart.belülre	K84	0			0
Felhalm.célú garancia- és kezességváll-ból szárm.kifiz.államh.kívülre	K85	0			0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök nyújtása államh.kívülre	K86	0			0
Lakástámogatás	K87	0			0

Egyéb felhalm.célú támogatások államh.kívülre	K88	0			0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0	0	0
<u>Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport</u>					0
Költségvetési kiadások	K1-K8	41129			41129
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9111	0			0
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pü-i vállalkozásnak	K9112	0			0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9113	0			0
Hitel, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911	0	0	0	0
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121	0			0
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	K9122	0			0
Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9123	0			0
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	K9124	0			0
Belföldi értékpapírok kiadásai	K912	0			0
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	0			0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	0			0
Kp-i, irányító szervi támogatások folyósítása	K915	0			0
Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916	0			0
Pénzügyi lízing kiadásai	K917	0			0
Kp-i költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918	0			0
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	0	0	0	0
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	0			0
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	0			0
Külföldi értékpapírok beváltása	K923	0			0
Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K924	0			0
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügvek kiadásai	K93	0			0
Finanszírozási kiadások	K9	0	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		41129	0	0	41129

Nagykarácsonyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetése

Bevételek

Nagykarácsony szervezeti egység 0001 egységkód

Rovat megnevezése	Rovats zám	Kötelező feladatok	Onként vállalt feladatok	Allamig. feladato k	Összesen
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	0			0
Elvonások és befizetések bevételei	B12	0			0
Műk.célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülései államházt.befülről	B13	0			0
Műk.célú visszatérítendő tám-ok, kölcsönök visszatérülése államházt.befülről	B14	0			0
Műk.célú visszatérítendő tám-ok, kölcsönök igénybevétele államházt.befülről	B15	0			0
Egyéb műk.célú támogatások bevételei államházt. Befülről	B16	0			0
Működési célú támogatások államháztartáson befülről	B1	0	0	0	0
Magánszemélyek jövedelemadója	B311	0			0
Társaságok jövedelemadója	B312	0			0
Jövedelemadók	B31	0	0	0	0
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0	0	0	0
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0	0	0	0
Vagyoni típusú adók	B34	0	0	0	0
Értékesítési és forgalmi adók	B351	0			0
Fogyasztási adók	B352	0			0
Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0			0
Gépjárműadók	B354	0			0
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0			0
Termékek és szolgáltatások adói	B35	0	0	0	0
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0	0	0	0
Közhatalmi bevételek	B3	0	0	0	0
Működési bevételek	B4	0	0	0	0
Műk.célú garancia- és kezességvállalásból szárm.megtér. államházt.kivülről	B61	0			0
Műk.célú visszatér.tám-ok, kölcsönök visszatérülése államházt.kivülről	B62	0			0
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0	0	0	0
<i><u>Működési költségvetés előirányzat csoport</u></i>					
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0			0
Felhalmoz.célú garancia- és kezességváll.szám.megtér. államházt.befülről	B22	0			0
Felhalmoz.célú visszatérít.tám-ok kölcsönök visszatér. államházt.befülről	B23	0			0
Felhalmoz.célú visszatérít.tám-ok kölcsönök igénybevétel. államházt.befülről	B24	0			0
Egyéb felhalmoz.célú tám-ok bevételei államházt.befülről	B25	0			0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson befülről	B2	0	0	0	0
Immateriális javak értékesítése	B51	0			0
Ingatlanok értékesítése	B52	0			0
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0			0
Részesedések értékesítése	B54	0			0
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0			0
Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0	0
Felhalmoz.célú garancia- és kezességváll-ból szárm.megtér. államházt-on kívülől	B71	0			0
Felhalmoz.célú visszatérítendő tám-ok,kölcsönök visszatér. államházt-on kívülől	B72	0			0
Egyéb felhalmoz.célú átvett pénzeszközök	B73	0			0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0	0
<i><u>Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport</u></i>					
Költségvetési bevételek	B1-B7	0	0	0	0
Költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI					

Költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI					
Hitel, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811	0			0
Belföldi értékpapírok bevételei	B812	0			0
Maradvány igénybevétele	B813	0			0
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0			0
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0			0
Központi irányító szervi támogatás	B816	21175			21175
Betétek megtérülése	B817	0			0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0			0
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	21175	0	0	21175
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0			0
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0			0
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0			0
Külföldi hitelek, kölcsönök igénybevétele	B824	0			0
Külföldi finanszírozás bevételei	B82	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0	0
Finanszírozási bevételek	B8	21175	0	0	21175
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-8	21175	0	0	21175

Nagykarácsonyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetése

Kiadások (e/Ft)

Nagykarácsony szervezeti egység 0001 egységkód

Rovat megnevezése	Rovatszám	Kötelező feladatok	Onként vállalt feladatok	Államig.feladatok	Összesen
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	15601			15601
Külső személyi juttatások	K12				0
Személyi juttatások	K1	15601	0	0	15601
Munkaadókat terhelő járulékos és szociális hj.adó	K2	4132			4132
Készletbeszerzés	K31	470			470
Kommunális szolgáltatások	K32	275			275
Szolgáltatási kiadások	K33	470			470
Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások	K34	0			0
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	227			227
Dologi kiadások	K3	1442	0	0	1442
Társadalombiztosítási ellátások	K41	0			0
Családi támogatások	K42	0			0
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	0			0
Betegséggel kapcs. (nem társadalombizt.) ellátások	K44	0			0
Foglalkoztatással, munkanélk.kapcs.ellátások	K45	0			0
Lakhatással kapcs.ellátások	K46	0			0
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0			0
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	0			0
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	0	0	0	0
Nemzetközi kötelezettségek	K501	0			0
Elvonások és befizetések	K502	0			0
Műk.célú garancia- és kezességváll-ból szárm.kifiz.államh.belülre	K503	0			0
Műk.célú visszatér.tám-ok,kölcsönök nyújt.államh.belülre	K504	0			0
Műk.célú visszatér.tám-ok,kölcsönök törlesztése államh.belülre	K505	0			0
Egyéb műk.célú támogatások államházt.belülre	K506	0			0
Műk.garancia- és kezességváll-ból szárm.kifiz.államh.kívülre	K507	0			0
Műk.célú visszatér.tám-ok,kölcsönök nyújt.államh.kívülre	K508	0			0
Árkiegészítések, ártámogatások	K509	0			0
Kamatátogatások	K510	0			0
Egyéb működési célú támogatások államházt.kívülre	K511	0			0
Tartalékok általános	K512	0			0
Tartalékok cél	K512	0			0
Egyéb működési célú kiadások	K5	0	0	0	0
Működési költségvetés előirányzat csoport					0
Immateriális javak beszerzése	K61	0			0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0			0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0			0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0			0
Részesedések beszerzése	K65	0			0
Meglévő részesedések növeléséhez kapcs. Kiadások	K66	0			0
Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	K67	0			0

Beruházások	K6	0	0	0	0
Ingatlan felújítása	K71	0			0
Informatikai eszközök felújítása	K72	0			0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0			0
Felújítási célú előzetesen felszámított áfa	K74	0			0
Felújítások	K7	0	0	0	0
Felhalm.célú garancia- és kezességv.-ból szárm.kifiz. államh.belülr	K81	0			0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok.kölcs.nyújtása államh.belülr	K82	0			0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok.kölcs.törlesztése államh.belülr	K83	0			0
Egyéb felhalm.célú támogatások államháztart.belülr	K84	0			0
Felhalm.célú garancia- és kezességv.-ból szárm.kifizt. államh.kívülr	K85	0			0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök nyújtása államh.kívülr	K86	0			0
Lakástámogatás	K87	0			0
Egyéb felhalm.célú támogatások államh.kívülr	K88	0			0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0	0	0
<u>Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport</u>					0
Költségvetési kiadások	K1-K8	21175			21175
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9111	0			0
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pü-i vállalkozásnak	K9112	0			0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9113	0			0
Hitel, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülr	K911	0	0	0	0
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121	0			0
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	K9122	0			0
Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9123	0			0
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	K9124	0			0
Belföldi értékpapírok kiadásai	K912	0			0
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	0			0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	0			0
Kp-i, irányító szervi támogatások folyósítása	K915	0			0
Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916	0			0
Pénzügyi lízing kiadásai	K917	0			0
Kp-i költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918	0			0
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	0	0	0	0
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	0			0
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	0			0
Külföldi értékpapírok beváltása	K923	0			0
Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K924	0			0
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügylek kiadásai	K93	0			0
Finanszírozási kiadások	K9	0	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		21175	0	0	21175

Nagykarácsonyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetése

Bevételek

Darusszentmiklós szervezeti egység 0002 egységkód

Rovat megnevezése	Rovats zám	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államig.f eladatok	Összesen
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	0			0
Elvonások és befizetések bevételei	B12	0			0
Műk.célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülései államházt.belülről	B13	0			0
Műk.célú visszatérítendő tám-ok, kölcsönök visszatérülése államházt.belülről	B14	0			0
Műk.célú visszatérítendő tám-ok, kölcsönök igénybevétele államházt.belülről	B15	0			0
Egyéb műk.célú támogatások bevételei államházt. Belülről	B16	0			0
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	0	0	0	0
Magánszemélyek jövedelemadója	B311	0			0
Társaságok jövedelemadója	B312	0			0
Jövedelemadók	B31	0	0	0	0
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0	0	0	0
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0	0	0	0
Vagyoni típusú adók	B34	0	0	0	0
Értékesítési és forgalmi adók	B351	0			0
Fogyasztási adók	B352	0			0
Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0			0
Gépjárműadók	B354	0			0
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0			0
Termékek és szolgáltatások adói	B35	0	0	0	0
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0	0	0	0
Közhatalmi bevételek	B3	0	0	0	0
Működési bevételek	B4	0	0	0	0
Műk.célú garancia- és kezességvállalásból szárm.megtér. államházt.kívülről	B61	0			0
Műk.célú visszatér.tám-ok, kölcsönök visszatérülése államházt.kívülről	B62	0			0
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0	0	0	0
<u>Működési költségvetés előirányzat csoport</u>					
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0			0
Felhalmoz.célú garancia- és kezességváll.szárm.megtér. államházt.belülről	B22	0			0
Felhalmoz.célú visszatérít.tám-ok kölcsönök visszatér. államházt.belülről	B23	0			0
Felhalmoz.célú visszatérít.tám-ok kölcsönök igénybevét. államházt.belülről	B24	0			0
Egyéb felhalmoz.célú tám-ok bevételei államházt.belülről	B25	0			0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	0	0	0
Immateriális javak értékesítése	B51	0			0
Ingatlanok értékesítése	B52	0			0
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0			0
Részesedések értékesítése	B54	0			0
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0			0
Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0	0
Felhalmoz.célú garancia- és kezességváll.-ból szárm.megtér. államházt-on kívülről	B71	0			0
Felhalmoz.célú visszatérítendő tám-ok,kölcsönök visszatér. államházt-on kívülről	B72	0			0
Egyéb felhalmoz.célú átvett pénzeszközök	B73	0			0

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0	0
<i>Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport</i>					
Költségvetési bevételek	B1-B7	0	0	0	0
Költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI					
Költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI					
Hitel, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811	0			0
Belföldi értékpapírok bevételei	B812	0			0
Maradvány igénybevétele	B813	2000	0	0	2000
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0			0
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0			0
Központi irányító szervi támogatás	B816	17954			17954
Betétek megtérülése	B817	0			0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0			0
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	19954	0	0	19954
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0			0
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0			0
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0			0
Külföldi hitelek, kölcsönök igénybevétele	B824	0			0
Külföldi finanszírozás bevételei	B82	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0	0
Finanszírozási bevételek	B8	19954	0	0	19954
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-8	19954	0	0	19954

Nagykarácsonyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetése

Kiadások (e/Ft)

Daruszentmiklós szervezeti egység 0002 egységkód

Rovat megnevezése	Rovats zám	Kötelező feladatok	Onként vállalt feladatok	Államig.fel adatok	Összesen
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	14138			14138
Külső személyi juttatások	K12				0
Személyi juttatások	K1	14138	0	0	14138
Munkaadókat terhelő járulékos és szociális hj.adó	K2	3732			3732
Készletbeszerzés	K31	0			0
Kommunális szolgáltatások	K32	120			120
Szolgáltatási kiadások	K33	1304			1304
Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások	K34	0			0
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	185			185
Dologi kiadások	K3	1609	0	0	1609
Társadalombiztosítási ellátások	K41	0			0
Családi támogatások	K42	0			0
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	0			0
Betegséggel kapcs. (nem társadalombizt.) ellátások	K44	0			0
Foglalkoztatással, munkanélk.kapcs.ellátások	K45	0			0
Lakhatással kapcs.ellátások	K46	0			0
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0			0
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	0			0
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	0	0	0	0
Nemzetközi kötelezettségek	K501	0			0
Elvonások és befizetések	K502	0			0
Műk.célú garancia- és kezességváll-ból szárm.kifiz.államh.belülre	K503	0			0
Műk.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök nyújt.államh.belülre	K504	0			0
Műk.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök törlesztése államh.belülre	K505	0			0
Egyéb műk.célú támogatások államházt.belülre	K506	0			0
Műk.garancia- és kezességváll-ból szárm.kifiz.államh.kívülre	K507	0			0
Műk.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök nyújt.államh.kívülre	K508	0			0
Árkiegészítések, ártámogatások	K509	0			0
Kamatátogatások	K510	0			0
Egyéb működési célú támogatások államházt.kívülre	K511	0			0
Tartalékok általános	K512	0			0
Tartalékok cél	K512	0			0
Egyéb működési célú kiadások	K5	0	0	0	0
<u>Működési költségvetés előirányzat csoport</u>					0
Immateriális javak beszerzése	K61	0			0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0			0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	475			475
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0			0
Részesedések beszerzése	K65	0			0
Meglévő részesedések növeléséhez kapcs. Kiadások	K66	0			0
Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	K67	0			0

Beruházások	K6	475	0	0	475
Ingatlan felújítása	K71	0			0
Informatikai eszközök felújítása	K72	0			0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0			0
Felújítási célú előzetesen felszámított áfa	K74	0			0
Felújítások	K7	0	0	0	0
Felhalm.célú garancia- és kezességv-ból szárm.kifiz.államh.belülre	K81	0			0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok,kölcs.nyújtása államh.belülre	K82	0			0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok,kölcs.törlesztése államh.belülre	K83	0			0
Egyéb felhalm.célú támogatások államháztart.belülre	K84	0			0
Felhalm.célú garancia- és kezességv-ból szárm.kifizt.államh.kívülre	K85	0			0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok,kölcsönök nyújtása államh.kívülre	K86	0			0
Lakástámogatás	K87	0			0
Egyéb felhalm.célú támogatások államh.kívülre	K88	0			0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0	0	0
<u>Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport</u>					0
Költségvetési kiadások	K1-K8	19954			19954
Hosszú lejáratú hitelek,kölcsönök törlesztése	K9111	0			0
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pü-i vállalkozásnak	K9112	0			0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9113	0			0
Hitel, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911	0	0	0	0
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121	0			0
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	K9122	0			0
Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9123	0			0
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	K9124	0			0
Belföldi értékpapírok kiadásai	K912	0			0
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	0			0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	0			0
Kp-i, irányító szervei támogatások folyósítása	K915	0			0
Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916	0			0
Pénzügyi lízing kiadásai	K917	0			0
Kp-i költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918	0			0
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	0	0	0	0
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	0			0
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	0			0
Külföldi értékpapírok beváltása	K923	0			0
Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K924	0			0
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügvek kiadásai	K93	0			0
Finanszírozási kiadások	K9	0	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		19954	0	0	19954

Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda 2015. évi költségvetése
Bevételek

Rovat megnevezése	Rovat szám	Kötelező feladatok	Onként vállalt feladatok	Államig.fel adatok	Összesen
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	0			0
Elvonások és befizetések bevételei	B12	0			0
Műk.célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülései államházt.belülről	B13	0			0
Műk.célú visszatérítendő tám-ok, kölcsönök visszatérülése államházt.belülről	B14	0			0
Műk.célú visszatérítendő tám-ok, kölcsönök igénybevétele államházt.belülről	B15	0			0
Egyéb műk.célú támogatások bevételei államházt. Belülről	B16	0			0
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	0	0	0	0
Magánszemélyek jövedelemadója	B311	0			0
Társaságok jövedelemadója	B312	0			0
Jövedelemadók	B31	0	0	0	0
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0	0	0	0
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0	0	0	0
Vagyoni típusú adók	B34	0	0	0	0
Értékesítési és forgalmi adók	B351	0			0
Fogyasztási adók	B352	0			0
Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0			0
Gépjárműadók	B354	0			0
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0			0
Termékek és szolgáltatások adói	B35	0	0	0	0
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0	0	0	0
Közhatalmi bevételek	B3	0	0	0	0
Működési bevételek	B4	2000	0	0	2000
Műk.célú garancia- és kezességvállalásból szárm.megtér.állházt.kívülről	B61	0			0
Műk.célú visszatér.tám-ok, kölcsönök visszatérülése államházt.kívülről	B62	0			0
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0	0	0	0
<u>Működési költségvetés előirányzat csoport</u>					
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0			0
Felhalm.célú garancia- és kezességváll.szárm.megtér.államházt.belülről	B22	0			0
Felhalm.célú visszatérít.tám-ok kölcsönök visszatér.államházt.belülről	B23	0			0
Felhalm.célú visszatérít.tám-ok kölcsönök igénybevét.államházt.belülről	B24	0			0
Egyéb felhalm.célú tám-ok bevételei államházt.belülről	B25	0			0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	0	0	0
Immateriális javak értékesítése	B51	0			0
Ingatlanok értékesítése	B52	0			0
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0			0
Részesedések értékesítése	B54	0			0
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0			0
Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0	0
Felhalm.célú garancia- és kezességváll-ból szárm.megtér.államházt-on kívülről	B71	0			0
Felhalm.célú visszatérítendő tám-ok,kölcsönök visszatér.államházt-on kívülről	B72	0			0
Egyéb felhalm.célú átvett pénzeszközök	B73	0			0

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0	0
<u>Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport</u>					
Költségvetési bevételek	B1-B7	2000	0	0	2000
Költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI					
Költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI					
Hitel, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811	0			0
Belföldi értékpapírok bevételei	B812	0			0
Maradvány igénybevétele	B813	2000	0	0	2000
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0			0
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0			0
Központi irányító szervi támogatás	B816	34980			34980
Betétek megtérülése	B817	0			0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0			0
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	36980	0	0	36980
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0			0
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0			0
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0			0
Külföldi hitelek, kölcsönök igénybevétele	B824	0			0
Külföldi finanszírozás bevételei	B82	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0	0
Finanszírozási bevételek	B8	36980	0	0	36980
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-8	38980	0	0	38980

Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda 2015. évi költségvetése
Kiadások (e/Ft)

Rovat megnevezése	Rovats zám	Kötelező feladatok	Onként vállalt feladatok	Államig.fel adatok	Összesen
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	24988			24988
Külső személyi juttatások	K12				0
Személyi juttatások	K1	24988	0	0	24988
Munkaadókat terhelő járulékos és szociális hj.adó	K2	6689			6689
Készletbeszerzés	K31	2924			2924
Kommunális szolgáltatások	K32	175			175
Szolgáltatási kiadások	K33	2680			2680
Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások	K34	30			30
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	1494			1494
Dologi kiadások	K3	7303	0	0	7303
Társadalombiztosítási ellátások	K41	0			0
Családi támogatások	K42	0			0
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	0			0
Betegséggel kapcs. (nem társadalombizt.) ellátások	K44	0			0
Foglalkoztatással, munkanélk.kapcs.ellátások	K45	0			0
Lakhatással kapcs.ellátások	K46	0			0
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0			0
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	0			0
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	0	0	0	0
Nemzetközi kötelezettségek	K501	0			0
Elvonások és befizetések	K502	0			0
Műk.célú garancia- és kezességváll-ból szárm.kifiz.államh.belülre	K503	0			0
Műk.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök nyújt.államh.belülre	K504	0			0
Műk.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök törlesztése államh.belülre	K505	0			0
Egyéb műk.célú támogatások államházt.belülre	K506	0			0
Műk.garancia- és kezességváll-ból szárm.kifiz.államh.kívülre	K507	0			0
Műk.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök nyújt.államh.kívülre	K508	0			0
Árkiegészítések, ártámogatások	K509	0			0
Kamatátogatások	K510	0			0
Egyéb működési célú támogatások államházt.kívülre	K511	0			0
Tartalékok általános	K512	0			0
Tartalékok cél	K512	0			0
Egyéb működési célú kiadások	K5	0	0	0	0
<u>Működési költségvetés előirányzat csoport</u>					0
Immateriális javak beszerzése	K61	0			0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0			0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0			0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0			0
Részesedések beszerzése	K65	0			0
Meglévő részesedések növeléséhez kapcs. Kiadások	K66	0			0
Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	K67	0			0

Beruházások	K6	0	0	0	0
Ingatlan felújítása	K71	0			0
Informatikai eszközök felújítása	K72	0			0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0			0
Felújítási célú előzetesen felszámított áfa	K74	0			0
Felújítások	K7	0	0	0	0
Felhalm.célú garancia- és kezességv.-ból szárm.kifiz.államh.belülr	K81	0			0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok,kölcs.nyújtása államh.belülr	K82	0			0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok,kölcs.törlesztése államh.belülr	K83	0			0
Egyéb felhalm.célú támogatások államháztart.belülr	K84	0			0
Felhalm.célú garancia- és kezességv.-ból szárm.kifizt.államh.kívülr	K85	0			0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok,kölcsönök nyújtása államh.kívülr	K86	0			0
Lakástámogatás	K87	0			0
Egyéb felhalm.célú támogatások államh.kívülr	K88	0			0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0	0	0
<u>Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport</u>					0
Költségvetési kiadások	K1-K8	38980			38980
Hosszú lejáratú hitelek,kölcsönök törlesztése	K9111	0			0
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pü-i vállalkozásnak	K9112	0			0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9113	0			0
Hitel, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülr	K911	0	0	0	0
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121	0			0
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	K9122	0			0
Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9123	0			0
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	K9124	0			0
Belföldi értékpapírok kiadásai	K912	0			0
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	0			0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	0			0
Kp-i, irányító szervi támogatások folyósítása	K915	0			0
Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916	0			0
Pénzügyi lízing kiadásai	K917	0			0
Kp-i költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918	0			0
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	0	0	0	0
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	0			0
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	0			0
Külföldi értékpapírok beváltása	K923	0			0
Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K924	0			0
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügylek kiadásai	K93	0			0
Finanszírozási kiadások	K9	0	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		38980	0	0	38980

Önkormányzat 2015. évi költségvetés
Kiadások (e/Et)

Rovat megnevezése	Rovat szám	Kötelező feladatok	Onként vállalt feladatok	Államig.fel adatok	Összesen
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	34 658			34658
Külső személyi juttatások	K12	1 152			1152
Személyi juttatások	K1	35 810	0	0	35810
Munkaadókat terhelő járulékos és szociális hj.adó	K2	9 669			9 669
Készletbeszerzés	K31	3 395			3 395
Kommunális szolgáltatások	K32	800			800
Szolgáltatási kiadások	K33	14 236			14 236
Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások	K34	0			0
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	7 591			7 591
Dologi kiadások	K3	26 022			26 022
Társadalombiztosítási ellátások	K41				0
Családi támogatások	K42				0
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43				0
Betegséggel kapcs. (nem társadalombizt.)ellátások	K44				0
Foglalkoztatással, munkanélk.kapcs.ellátások	K45	2 131			2 131
Lakhatással kapcs.ellátások	K46	650			650
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47				0
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	1 500			1 500
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	4 281	0	0	4 281
Nemzetközi kötelezettségek	K501				0
Elvonások és befizetések	K502				0
Műk.célú garancia- és kezességváll-ból szárm.kifiz.államh.beültre	K503				0
Műk.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök nyújt.államh.beültre	K504				0
Műk.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök törlesztése államh.beültre	K505				0
Egyéb műk.célú támogatások államházt.beültre	K506	953			953
Műk.garancia- és kezességváll-ból szárm.kifiz.államh.kivültre	K507				0
Műk.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök nyújt.államh.kivültre	K508				0
Árkiegészítések, ártámogatások	K509				0
Kamatátogatások	K510				0
Egyéb működési célú támogatások államházt.kivültre	K511	0	3 690		3 690
Tartalékok általános	K512				0
Tartalékok cél	K512				0
Egyéb működési célú kiadások	K5	953	3 690	0	4 643
<u>Működési költségvetés előirányzat csoport</u>					0
Immateriális javak beszerzése	K61				0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62				0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63				0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64				0
Részeseések beszerzése	K65				0
Meglévő részeseések növeléséhez kapcs. Kiadások	K66				0
Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	K67				0

Beruházások	K6	0	0	0	0
Ingatlan felújítása	K71				0
Informatikai eszközök felújítása	K72				0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73				0
Felújítási célú előzetesen felszámított áfa	K74				0
Felújítások	K7	0	0	0	0
Felhalm.célú garancia- és kezességv-ból szárm.kifiz.államh.belülre	K81				0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok,kölcs.nyújtása államh.belülre	K82				0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok,kölcs.törlesztése államh.belülre	K83				0
Egyéb felhalm.célú támogatások államháztart.belülre	K84				0
Felhalm.célú garancia- és kezességv-ból szárm.kifizt.államh.kivülre	K85				0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok,kölcsönök nyújtása államh.kivülre	K86				0
Lakástámogatás	K87				0
Egyéb felhalm.célú támogatások államh.kivülre	K88				0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0	0	0
<u>Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport</u>					0
Költségvetési kiadások	K1-K8	76 735			76 735
Hosszú lejáratú hitelek,kölcsönök törlesztése	K9111				0
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pü-i vállalkozásnak	K9112				0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9113				0
Hitel, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911	0	0	0	0
Forgatási célú beföldi értékpapírok vásárlása	K9121				0
Forgatási célú beföldi értékpapírok beváltása	K9122				0
Befektetési célú beföldi értékpapírok vásárlása	K9123				0
Befektetési célú beföldi értékpapírok beváltása	K9124				0
Beföldi értékpapírok kiadásai	K912	0	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913				0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914				0
Kp-i, irányító szervei támogatások folyósítása	K915	76 109			76 109
Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916				0
Pénzügyi lízing kiadásai	K917				0
Kp-i költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918				0
Beföldi finanszírozás kiadásai	K91	76 109	0	0	76 109
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921				0
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922				0
Külföldi értékpapírok beváltása	K923				0
Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K924				0
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügylek kiadásai	K93				0
Finanszírozási kiadások	K9	76 109			76 109
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		152 844	3 690	0	156 534

Nagykarácsony Községi Önkormányzat 2015. évi költségvetése
Bevételek (e/Ft)

Rovat megnevezése	Rovats zám	Kötelező feladatok	Onként vállalt feladatok	Államig.fel adatok	Összesen
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	108604			108604
Elvonások és befizetések bevételei	B12				0
Műk.célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülései államházt.belülről	B13				0
Műk.célú visszatérítendő tám-ok, kölcsönök visszatérülése államházt.belülről	B14				0
Műk.célú visszatérítendő tám-ok, kölcsönök igénybevétele államházt.belülről	B15	20730			20730
Egyéb műk.célú támogatások bevételei államházt. Belülről	B16				0
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	129334	0	0	129334
Magánszemélyek jövedelemadója	B311				0
Társaságok jövedelemadója	B312				0
Jövedelemadók	B31	0	0	0	0
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32				0
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33				0
Vagyoni típusú adók	B34	4000			4000
Értékesítési és forgalmi adók	B351	11500			11500
Fogyasztási adók	B352				0
Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353				0
Gépjárműadók	B354	280			280
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355				0
Termékek és szolgáltatások adói	B35	11780	0	0	11780
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	150			150
Közhatalmi bevételek	B3	15930	0	0	15930
Működési bevételek	B4	7670			7670
Műk.célú garancia- és kezességvállalásból szárm.megtér.állházt.kívülről	B61				0
Műk.célú visszatér.tám-ok, kölcsönök visszatérülése államházt.kívülről	B62				0
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0	0	0	0
Működési költségvetés előirányzat csoport					0
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21				0
Felhalmoz.célú garancia- és kezességváll.szárm.megtér. államházt.belülről	B22				0
Felhalmoz.célú visszatérít.tám-ok kölcsönök visszatér. államházt.belülről	B23				0
Felhalmoz.célú visszatérít.tám-ok kölcsönök igénybevét. államházt.belülről	B24				0
Egyéb felhalmoz.célú tám-ok bevételei államházt.belülről	B25				0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	0	0	0
Immateriális javak értékesítése	B51				0
Ingatlanok értékesítése	B52				0
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53				0
Részesedések értékesítése	B54				0
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55				0
Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0	0
Felhalmoz.célú garancia- és kezességváll-ból szárm.megtér. államházt-on kívülről	B71				0
Felhalmoz.célú visszatérítendő tám-ok,kölcsönök visszatér. államházt-on kívülről	B72				0
Egyéb felhalmoz.célú átvett pénzeszközök	B73				0

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0	0
<u>Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport</u>					0
Költségvetési bevételek	B1-B7	152934	0	0	152934
Költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI					0
Költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI					0
Hitel, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811				0
Belföldi értékpapírok bevételei	B812				0
Maradvány igénybevétele	B813	9600			9600
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814				0
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815				0
Központi irányító szervi támogatás	B816	74109			74109
Betétek megtérülése	B817				0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818				0
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	83709	0	0	83709
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821				0
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822				0
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823				0
Külföldi hitelek, kölcsönök igénybevétele	B824				0
Külföldi finanszírozás bevételei	B82	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83				0
Finanszírozási bevételek	B8	83709			83709
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-8	236643	0	0	236643

Nagykarácsony Községi Önkormányzat 2015. évi költségvetése
Kiadások (e/Ft)

Rovat megnevezése	Rovat szám	Kötelező feladatok	Onként vállalt feladatok	Államig.fel adatok	Összesen
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	89385			89385
Külső személyi juttatások	K12	1152			1152
Személyi juttatások	K1	90537	0	0	90537
Munkaadókat terhelő járulékos és szociális hj.adó	K2	24222			24222
Készletbeszerzés	K31	6789			6789
Kommunális szolgáltatások	K32	1370			1370
Szolgáltatási kiadások	K33	18689			18689
Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások	K34	30			30
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	9498			9498
Dologi kiadások	K3	36376	0	0	36376
Társadalombiztosítási ellátások	K41				0
Családi támogatások	K42				0
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43				0
Betegséggel kapcs. (nem társadalombizt.)ellátások	K44				0
Foglalkoztatással, munkanélk.kapcs.ellátások	K45	2131			2131
Lakhatással kapcs.ellátások	K46	650			650
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47				0
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	1500			1500
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	4281	0	0	4281
Nemzetközi kötelezettségek	K501				0
Elvonások és befizetések	K502				0
Műk.célú garancia- és kezességváll-ból szárm.kifiz.államh.belülre	K503				0
Műk.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök nyújt.államh.belülre	K504				0
Műk.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök törlesztése államh.belülre	K505				0
Egyéb műk.célú támogatások államházt.belülre	K506	953			953
Műk.garancia- és kezességváll-ból szárm.kifiz.államh.kívülre	K507				0
Műk.célú visszatér.tám-ok.kölcsönök nyújt.államh.kívülre	K508				0
Árkiegészítések, ártámogatások	K509				0
Kamatátogatások	K510				0
Egyéb működési célú támogatások államházt.kívülre	K511		3690		3690
Tartalékok általános	K512				0
Tartalékok cél	K512				0
Egyéb működési célú kiadások	K5	953	3690		4643
<u>Működési költségvetés előirányzat csoport</u>					0
Immateriális javak beszerzése	K61				0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62				0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	475			475
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64				0
Részeseadások beszerzése	K65				0
Meglévő részeseadások növeléséhez kapcs. Kiadások	K66				0
Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	K67				0

Beruházások	K6	475	0	0	475
Ingatlan felújítása	K71				0
Informatikai eszközök felújítása	K72				0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73				0
Felújítási célú előzetesen felszámított áfa	K74				0
Felújítások	K7	0	0	0	0
Felhalm.célú garancia- és kezességv.-ból szárm.kifiz.államh.belülre	K81				0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok,kölcs.nyújtása államh.belülre	K82				0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok,kölcs.törlesztése államh.belülre	K83				0
Egyéb felhalm.célú támogatások államháztart.belülre	K84				0
Felhalm.célú garancia- és kezességv.-ból szárm.kifizt.államh.kívülre	K85				0
Felhalm.célú visszatér.tám-ok,kölcsönök nyújtása államh.kívülre	K86				0
Lakástámogatás	K87				0
Egyéb felhalm.célú támogatások államh.kívülre	K88				0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0	0	0
<u>Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport</u>					0
Költségvetési kiadások	K1-K8	156844			156844
Hosszú lejáratú hitelek,kölcsönök törlesztése	K9111				0
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pü-i vállalkozásnak	K9112				0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9113				0
Hitel, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911	0			0
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121				0
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	K9122				0
Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9123				0
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	K9124				0
Belföldi értékpapírok kiadásai	K912	0			0
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913				0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914				0
Kp-i, irányító szervi támogatások folyósítása	K915	76109			76109
Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916				0
Pénzügyi lízing kiadásai	K917				0
Kp-i költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918				0
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	76109	0	0	76109
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921				0
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922				0
Külföldi értékpapírok beváltása	K923				0
Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K924				0
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügylet kiadásai	K93				0
Finanszírozási kiadások	K9	76109			76109
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		232953	3690		236643

Önkormányzat 2015. évi költségvetés
Bevételek (e/Ft)

Rovat megnevezése	Rovat szám	Kötelező feladatok	Onként vállalt feladatok	Államig.fel. adatok	Összesen
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	108604			108 604
Elvonások és befizetések bevételei	B12	0			0
Műk.célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülései államházt.belülről	B13	0			0
Műk.célú visszatérítendő tám-ok, kölcsönök visszatérülése államházt.belülről	B14	0			0
Műk.célú visszatérítendő tám-ok, kölcsönök igénybevétele államházt.belülről	B15	20730			20 730
Egyéb műk.célú támogatások bevételei államházt. Belülről	B16	0			0
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	129334	0	0	129 334
Magánszemélyek jövedelemadójaa	B311				0
Társaságok jövedelemadója	B312				0
Jövedelemadók	B31	0	0	0	0
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32				0
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33				0
Vagyoni típusú adók	B34	4000			4 000
Értékesítési és forgalmi adók	B351	11500			11 500
Fogyasztási adók	B352				0
Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353				0
Gépjárműadók	B354	280			280
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355				0
Termékek és szolgáltatások adói	B35	11780	0	0	11 780
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	150			150
Közhatalmi bevételek	B3	15930	0	0	15 930
Működési bevételek	B4	5670			5 670
Műk.célú garancia- és kezességvállalásból szárm.megtér. államházt.kívülről	B61				0
Műk.célú visszatér.tám-ok, kölcsönök visszatérülése államházt.kívülről	B62				0
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0	0	0	0
<i>Működési költségvetés előirányzat csoport</i>					0
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0			0
Felhalm.célú garancia- és kezességváll.szárm.megtér. államházt. belülről	B22				0
Felhalm.célú visszatérít.tám-ok kölcsönök visszatér. államházt. belülről	B23				0
Felhalm.célú visszatérít.tám-ok kölcsönök igénybevét. államházt. belülről	B24				0
Egyéb felhalm.célú tám-ok bevételei államházt. belülről	B25				0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	0	0	0
Immateriális javak értékesítése	B51				0
Ingatlanok értékesítése	B52				0
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53				0
Részesedések értékesítése	B54				0
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55				0
Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0	0
Felhalm.célú garancia- és kezességváll-ból szárm.megtér. államházt-on kívülről	B71				0
Felhalm.célú visszatérítendő tám-ok,kölcsönök visszatér. államházt-on kívülről	B72				0
Egyéb felhalm.célú átvett pénzeszközök	B73				0

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0	0
<u>Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport</u>					0
Költségvetési bevételek	B1-B7	150934			150 934
Költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI					0
Költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI					0
Hitel, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811				0
Belföldi értékpapírok bevételei	B812				0
Maradvány igénybevétele	B813	5600			5 600
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814				0
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815				0
Központi irányító szervi támogatás	B816				0
Betétek megtérülése	B817				0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818				0
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	5600	0	0	5 600
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821				0
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822				0
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823				0
Külföldi hitelek, kölcsönök igénybevétele	B824				0
Külföldi finanszírozás bevételei	B82	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83				0
Finanszírozási bevételek	B8	5600	0	0	5600
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-8	156534			156 534

Nagykarácsony Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2015. február 3-i ülésének 4. napirendi pontjához

Tárgya: Előzetes hatásvizsgálat, indoklás, véleményeztetés Nagykarácsony Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2015. (... ..) önkormányzati rendelete a 2015. évi költségvetésről szóló tervezetthez

Előadó: Szabóné Nyigrényi Judit jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján, mint a fenti jogszabály előkészítője az alábbi előzetes hatásvizsgálatot végeztem el a szabályozás várható következményeiről, melyről most tájékoztatom a képviselő-testületet.

A tervezett jogszabály hatásai:

- a) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás:
 - társadalmi hatása: nem jelentős,
 - gazdasági hatása: nem jelentős,
 - költségvetési hatása: jelentős, a rendelet maga határozza meg a 2015. évi költségvetést
- b) környezeti és egészségi következmények:
 - nincsenek,
- c) adminisztratív terheket befolyásoló hatások:
 - a hivatalnak el kell látnia a költségvetéssel kapcsolatos információ szolgáltatási feladatokat,
 - könyvelni kell az eredeti előirányzatokat, nyomon kell követni az év közbeni előirányzat módosításokat.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

- a rendelet megalkotása kötelező,
- a rendelet elmaradásának következménye a jogszabály alkotás elmulasztása miatti törvényesség észrevétel lehet.

A jogszabály alkalmazásához szükséges feltételek:

- a személyi feltétel: rendelkezésre áll. A pénzügyi területen kollégák a feladatot el tudják látni.
- szervezeti feltétel: rendelkezésre áll.
- tárgyi feltétel: rendelkezésre áll.
- pénzügyi feltétel: rendelkezésre áll.

Indoklás

A 2015. évi költségvetésről szóló helyi rendelet megalkotásának céljai a következők:

- az önkormányzat számára előírt rendelet alkotási kötelezettségnek való megfelelés,
- meghatározásra kerüljenek az önkormányzat 2015. évi gazdálkodásának keretei.

A rendeletnek nincs európai uniós joggal kapcsolatos összehangolási és egyeztetési vonatkozása.

Véleményeztetés

A rendelet tervezetét

- véleményeztetési kötelezettség terheli. A tervezetet a Pénzügyi- Területi- Teleülési- és Szervezeti Bizottság véleményezte. A véleményét melléklet tartalmazza.

Kelt: Nagykarcsony, 2015. február hó 3. nap




Szabóné Nyigrényi Judit
jegyző

K i v o n a t

Készült: Nagykarcsony Községi Önkormányzat Pénzügyi- Területi- Települési- és Szervezeti Bizottság 2015. február 3-án megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

2/2015. (II. 3.) PTTSzB határozata

Nagykarcsony Községi Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi- Területi- Települési és Szervezeti Bizottsága megtárgyalta az önkormányzat 2015. évi költségvetését.

A 2015. évi költségvetést bizottság változatlan tartalommal elfogadásra javasolja a képviselő-testületnek.

Határidő: azonnal

Felelős: bizottság elnöke

K. m. f.

Papp László s. k. Horváth Ágoston s. k.
bizottsági tagok

A kivonat hitelül:

Nagykarcsony, 2015. február 3.

Szabóné Nyíregényi Judit



K I V O N A T

Daruszentmiklós Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2015. február 2-i nyílt képviselő-testületi ülésén az alábbi határozatot fogadta el:

2/2015. (II.2.) Önkormányzati Képviselő-testületi Határozat

1. Daruszentmiklós Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Nagykarácsonyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetéséről készült előterjesztést.
2. A képviselő-testület a Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetését 41.129 e/Ft bevétellel és 41.129 e/ Ft kiadással, mely Daruszentmiklós Kirendeltség által 19.953 e/Ft bevétel és 19.953 e/Ft kiadás, Nagykarácsony Hivatal 21.175 e/Ft bevétel és 21.175 e/Ft kiadásból tevődik össze – elfogadja.
3. A képviselő-testület kötelezi a jegyzőt, hogy a döntésről Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testületét tájékoztassa.

Határidő: 2015. február 3.

Felelős: Szabóné Nyigrényi Judit jegyző

Daruszentmiklós, 2015. február 2.

Rauf Norbert s.k.
polgármester

Szabóné Nyigrényi Judit s.k.
jegyző

Kivonat hitelül:

Daruszentmiklós, 2015. február 5 .




Pulainé Varga Gabriella
aljegyző

