



ELŐTERJESZTÉS

SZUHAKÁLLÓ KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2013. ÁPRILIS 18-AI

MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE.

IKT. SZ.:2139-7/2013.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 1 DB

VI. NAPIREND

Tárgy: Javaslát az önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepciójára.

Előterjesztő:	Dávid István polgármester	A döntés formája: határozat
Előterjesztést készítette:	Dr. Herczeg Tibor jegyző címzetes főjegyző	Szavazás módja: egyszerű többség
Melléklet:	1. sz. Határozati javaslat	

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (1) bekezdése értelmében a jegyző által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester **április 30-áig** nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 26. § (1) bekezdése értelmében a jegyző a helyi önkormányzat költségvetési koncepcióját a **tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások**, más fizetési kötelezettségek és a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. tv. (a továbbiakban: **költségvetési törvény**) törvény figyelembe vételével állítja össze.

A 2013. évtől az **önkormányzati feladatellátás**, ezzel együtt a **finanszírozási rendszer** is **alapjaiban változott meg**. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz kerül.

A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a **forrásszabályozás átalakítására is sor került**. E szempontból kiemelkedő szerepe van **az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának**.

A feladatátrendeződés megjelent mind a **közoktatásban**, mind a **szociális** és az **igazgatási** ágazatban. Az önkormányzati szervek (jegyző, polgármester, kivételesen ügyintéző) által ellátott államigazgatási feladatok egy része a 2013. január 1-jétől létrejövő **járási hivatalokhoz** került.

A **nemzeti köznevelésről** szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján, a köznevelés biztosításában az elsődleges felelősség az **államot** terheli. Az új rendszerben a feladatellátás az eddigi állami-önkormányzati feladatmegosztás jelentősen megújuló formáját jelenti, állami túlsúllyal.

Az ágazatban az **önkormányzatok fő feladata az óvodai** ellátás lesz, amelyhez a központi költségvetés **több elemű támogatással** járul hozzá.

A jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az **óvodapedagógusok illetményét**, ami a Magyar Államkincstár központi illetményszámfejtésén alapul. Figyelembe veszi továbbá a közoktatási/köznevelési törvény **óvodai nevelésszervezési paramétereit** (csoportátlag létszám, foglalkozási időkeret, gyerekekkel töltendő kötött idő, stb.), valamint a kereseteket meghatározó törvények kötelezően elismerendő elemeit.

Emellett **kötött felhasználású támogatás** illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatokat az óvodai nevelést biztosító **eszközök és felszerelések** beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos **működéséhez**.

Továbbra is önkormányzati feladat a **gyermekétkeztetés**, amit a költségvetés támogat, figyelemmel a rászoruló gyermekek szociális helyzetére is.

A feladatátrendeződés további helyszíne a helyi feladat-ellátás megvalósítása: a **Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény** (a továbbiakban: Mötv.) 84. § (1) bekezdésének felhatalmazása alapján, a **Mötv. 85. § (1)-(2)** bekezdésének hatálya alá tartozó önkormányzatok, **közös önkormányzati** hivatalt voltak kötelesek létrehozni, az Mötv. szerint megszabott határidőn belül.

A **Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal** 2014. évi költségvetése tervezésének elveit, Hivatalt létrehozó önkormányzatok képviselő-testületei, a 2013. április 16-ai együttes ülésükön rögzítik.

Az önkormányzat 2014. évi költségvetésének tervezésére, az önkormányzati működés finanszírozására új szabályzók vonatkoznak, melyeket a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. az alábbiak szerint határoz meg:

„111.§ (2) A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

(4) A költségvetési rendeletben **működési hiány nem tervezhető**.

112. § (1) A helyi önkormányzat feladataihoz igazodóan választja meg a gazdálkodás formáit, és pénzügyi előírások keretei között önállóan alakítja ki az érdekeltségi szabályokat. A helyi önkormányzat a **feladatai ellátásának feltételeit** saját bevételeiből, más gazdálkodó szervektől átvett bevételekből, valamint központi költségvetési támogatásból teremti meg.

(2) A helyi önkormányzat **veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel**.

115. § (1) A helyi önkormányzat gazdálkodásának **biztonságáért** a képviselő-testület, a gazdálkodás **szabályszerűségéért** a polgármester felelős.

117. § (1) A **feladatfinanszírozási rendszer** keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon a helyi önkormányzatok

a) **kötelezően ellátandó**, törvényben előírt egyes feladatainak – **felhasználási kööttséggel** – a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelő ellátását **feladatalapú támogatással** biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosság szám alapján támogatást biztosít,

b) az a) pontba nem tartozó feladatainak ellátásához felhasználási kötöttséggel járó, vagy felhasználási kötöttség nélküli támogatást nyújthat.

(2) Az (1) bekezdés szerinti támogatás biztosítása a következő szempontok figyelembevételével történik:

a) takarékos gazdálkodás,

b) a helyi önkormányzat jogszabályon alapuló, elvárható saját bevétele,

c) a helyi önkormányzat tényleges saját bevétele.

(3) A figyelembe veendő bevételek körét és mértékét törvény határozza meg.

(4) A **feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell** a helyi önkormányzatok **bevételei érdekeltiségének fenntartását.**

118. § (1) A 117. § (1) bekezdés a) pontja szerinti támogatást a helyi önkormányzat éves szinten **kizárólag az ellátandó feladatainak kiadásaira** fordíthatja. Az ettől **eltérő felhasználás** esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét - az államháztartásról szóló törvényben meghatározott kamatokkal terhelve – **a központi költségvetésbe visszafizetni.**

A koncepció elfogadásához megfelelő támpontot adhatnak az alábbiak szerint bemutatott várható bevételek, kiadások tartalma:

BEVÉTELEK:

A költségvetési törvény által meghatározott feladat-finanszírozáshoz kapcsolódó bevételekből az alábbi jogcímeken és tartalommal részesül az önkormányzat:

I. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSA

I. a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása

A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik.

Az elismert hivatali létszám a számított alaplétszám korrekciós tényezőkkel korrigált összege.”

b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása

A települési önkormányzatok település-üzemeltetési feladataik ellátásához az alábbi jogcímek alapján részesülnek támogatásban.

ba) A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása

A támogatás a települési önkormányzatokat a zöldterületek, és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához és fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg.

bb) Közvilágítás fenntartásának támogatása

A támogatás a települési önkormányzatokat a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg, a 2012. évi beszámoló alapján számított nettó működési kiadások figyelembevételével.

bc) Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása

A támogatás a települési önkormányzatokat a köztemető fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2012. évi beszámoló alapján.

bd) Közutak fenntartásának támogatása

A támogatás a települési önkormányzatokat a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2012. évi beszámoló alapján

c) Beszámítás összege

Az 1. a)-b) alpontok szerint számított támogatás önkormányzatonkénti együttes összegét csökkenti az önkormányzat elvárt bevétele. Az elvárt bevétel a 2012. évi iparűzési adóalap 0, 5%-át jelenti.

2. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI ÉS GYERMEKÉTKEZTETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

Óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés támogatása

A feladathoz kötött támogatás megilleti a települési önkormányzatot az általa étkeztetett, óvodában, nappali rendszerű közoktatásban, részt vevő, a Gyvt. 151. § (5) bekezdése szerint rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermekek, tanulók után, akik számára ingyenes étkeztetést biztosítanak, továbbá akik számára 50%-os normatív étkezési térítési díj-kedvezmény (3 vagy többgyermekes családban él, tartósan beteg, fogyatékos) biztosított.

3. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

1. Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése

A támogatás

- a)** a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szocvtv.) 37. § (1) bekezdés a)-d) pontjaiban szabályozott rendszeres szociális segélyre, a Szocvtv. 38. § (2) és (5) bekezdése alapján járó lakásfenntartási támogatásra kifizetett összegek 90%-ának,
- b)** a Szocvtv. 35. § (1) bekezdése alapján folyósított foglalkoztatást helyettesítő támogatásra kifizetett összegek 80%-ának,
- c)** a 2012. december 31-én hatályos Szocvtv. 32/B. §-a alapján 2012. december hónapra járó, 2013. januárban fizetendő időskorúak járadéka 90%-ának,
- d)** a 2012. december 31-én hatályos Szocvtv. 41. § (1) bekezdésében és a 43/A. § (1) bekezdése alapján 2012. december hónapra járó, 2013. januárban fizetendő ápolási díj 75%-ának,
- f)** A Gyvt. 20/C. §-a szerinti óvodáztatási támogatás 100%-ának központi költségvetésből való igénylésére szolgál.

2. Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz

Az előirányzat az 1. pont szerinti ellátások önrészéhez, az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni segélyezéshez, a gyermekek napközbeni ellátása keretében nyújtott étkezés térítési díjának szociális alapon történő egyedi mérsékléséhez vagy elengedéséhez, a közfoglalkoztatáshoz biztosítandó önrészhez, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának települési önkormányzatok általi támogatásához járul hozzá.

4. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK KULTURÁLIS FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

Települési önkormányzatok támogatása a nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatokhoz

A települési önkormányzatot lakosságszám alapján illeti meg a támogatás az Mötv.-ben, valamint a Kult. tv.-ben meghatározott könyvtári és közművelődési feladatainak ellátásához.

II. INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

A **működési bevételek** között az étkezési térítési díj, a bérleti díj, a továbbszámlázott közműdíjak, és az azokhoz kapcsolódó áfa bevételek szerepelnek.

III. SAJÁT BEVÉTELEK

A **helyi adókból** származó bevételek.

2013. évtől a beszedett **gépjárműadó** összegének csak a 40%-a illeti meg az önkormányzatot.

A bevételi források között tervezésre kerül a **hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díj**, lakosság által megfizetendő része is.

Az **iparűzési adóból** származó bevételek ugyan teljességükben az önkormányzatot illetik meg, de az állami támogatás összege csökkentésre kerül a már ismertetett beszámítási összeggel.

A képviselő-testületi 2013. évre adó **emelésről nem döntött**, ennek megfelelően a következő évre vonatkozó adómértékek ismeretében, **viszonylag pontosan tervezhető** az adóbevételek mértéke.

Az adóbevételek növekedése szempontjából ismételten vizsgálni kell a **hátralékok** mértékét, és a hátralékok behajtására tett intézkedések lehetőségeit.

Amennyiben a képviselő-testület a helyi adók mértékét növelni kívánja, vagy új adónemet kíván bevezetni, az erről szóló rendeletét 2013. december 2-áig ki kell hirdetni, az alábbiak figyelembe vételével:

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stab. Tv.) 32. §-a szerint adókötelezettséget megállapító, az adóalanyok körét bővítő, az adó mértékét növelő, illetve kedvezményt, mentességet megszüntető jogszabály kihirdetése és hatálybalépése között legalább 30 napnak el kell telnie. Ezen rendelkezés az önkormányzati adórendeletekre is vonatkozik. Így ha az önkormányzat **2014. január 1-jén kíván hatályba léptetni új adórendeletet** vagy valamely módosító adórendeleti **rendeletet, akkor azt legkésőbb 2013. december 2-ig ki kell hirdetni.**

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 6. § a) pont utolsó fordulata (adóéven belül az adónemhez kapcsolódó adóteher rendeletmódosítással nem súlyosbítható) és a Stab. tv. említett szabályának értelmében, ha az adórendelet 2014. január 1-jétől az adómérték növelésére, az adókedvezmény/adómentesség korlátozására vonatkozó módosító szabályát - új adónemet a településen először bevezető rendelet kivételével - 2013. december 2-áig nem hirdetik ki, akkor annak -a „súlyosbítás tilalmára” tekintettel - 2014. évközi hatályba léptetésére nincs lehetőség

IV. ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK

A bevételi előirányzatok között a TB finanszírozás, valamint **óvodai gyermek- és felnőtt étkeztetés** kiszámlázandó költsége szerepel.

A bevételi előirányzatok között került megtervezésre a közös **önkormányzati hivatal működésére** biztosított állami támogatás és az önkormányzatok hozzájárulása Vadna, Sajógalgóc és Sajóivánka részéről.

A **közös intézményfenntartás** 2013. évi elszámolásának eredményeképp (amennyiben a szerződésese kötelezettségben vállalt pénzeszköz átadására 2013. év folyamán nem kerül sor) a Zöld Titkok Kastély tagóvoda működése során mintegy 5 M Ft hiány várható, mely Szuhakálló önkormányzatát terhelő finanszírozási igény.

A **Szuhakálló Községért Közalapítvány** részéről a működési kiadások (településüzemeltetés, szépítés) fedezetéhez tervezett támogatás szerepelhet előirányzatként a bevételek között.

V. FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK

A 2014. évben megvalósuló **fejlesztésekhez, beruházásokhoz társuló bevételi források**, melyek elsősorban **pályázati támogatásokból** realizálódhatnak.

Ingtalanok értékesítéséből származó érdemi bevétel nem tervezhető 2014. év folyamán sem.

VI. PÉNZMARADVÁNY

A 2014. évi költségvetés tervezése során nem lehet számítani jelentősebb – szabad felhasználású – pénzmaradvánnyal, ellentétben a 2013. évi költségvetéssel. Pénzmaradvány hiányában az önkormányzati költségvetés **működési hiány nélkül** – vélhetően – **nem lesz tervezhető**.

Az **ÖNHIKI-s** támogatási forma 2013. évi megszűnésével, ezen a jogcímen sem várható az önkormányzati működés támogatása.

Az önkormányzat 2014. évi költségvetési bevételeinek eredeti előirányzatai **nem tartalmazzak európai uniós** forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit. A pályázati támogatásból megvalósuló beruházások teljesülése esetén, év közben az előirányzat módosítása válik szükségessé.

KIADÁSOK

A kiadások tervezésénél és a gazdálkodás folyamatában kiemelt szempont továbbra is a takarékoság és a hatékonyság érvényesítése. Alapvető követelmény, hogy az Önkormányzat és költségvetési szerveinek zavartalan működését, a takarékoság figyelembe vételével biztosítsa a 2014. évi költségvetés.

Személyi juttatások és járulékok

A tervezés a jogszabályi előírások és a hatályos önkormányzati szabályozás szerint történik. 2014 évben a kötelezően jogszabályból eredő kifizetésekkel – kötelező béremelés, jubileumi jutalom, jogviszonyok esetleges megszűnésének következményei - nőhet az előirányzat.

A szociális hozzájárulási adó összege a személyi juttatás előirányzathoz igazodik.

Dologi és egyéb folyó kiadások

A dologi kiadásoknál legalább a 2013. évi költségvetési szinten javasolt a tervezés. A közmű költségek esetében a 2013. évi tényleges adatokat, az infláció hatásait figyelembe véve javasoljuk érvényesíteni. A **dologi kiadások** mértékének növekedésére a központi költségvetés forrást nem biztosít. A dologi kiadások növekedése valamennyi szakfeladaton várható. A kiszámítható üzemeltetés, fenntartás biztosítása bizonytalan.

Pénzeszköz-átadás

A Közös Önkormányzati Hivatal működéséhez az állami támogatást és az önkormányzati hozzájárulás a székhely önkormányzat adja át a Hivatalnak.

A tagóvoda 2014. évi működése önkormányzati finanszírozását szükségességét feltételezi.

Egyéb pénzeszköz átadás csak jogszabályi- vagy szerződéses kötelezettségen alapuljon.

Támogatások és egyéb juttatások

A kiadások nagyságrendjét elsősorban az aktív korúak ellátásához kapcsolódó juttatási forma befolyásolja.

Felhalmozási célú kiadások

2014-ben számottevő felhalmozási feladat megvalósítása lehet – amennyiben 2013-ban nem zárul le - a Szuha-patak meder rekultivációja.

FORRÁSHIÁNY

A 2014. évi költségvetés működési célú forráshiánnyal nem tervezhető.

A 2014. évi létszám-előirányzat

Az Óvodai Konyha engedélyezett létszáma 4 fő, betöltött létszáma: 4 fő.

A Védőnői Szolgálat engedélyezett létszáma 2 fő, betöltött létszáma 2 fő.

Községgazdálkodás engedélyezett létszáma 1 fő betöltött létszáma 1 fő.

Óvodai Konyha:

1 fő élelmezésvezető
2 fő főzőnő
1 fő menzai kisegítő

Védőnői Szolgálat:

1 fő védőnő
1 fő kisegítő

Községgazdálkodás:

1 fő karbantartó

A 2014. évi önkormányzati költségvetés tervezése és végrehajtása során, az alábbi prioritásokat kell szem előtt tartani:

- Az önkormányzat által fenntartott intézmények, a község üzemeltetése, a község lakosai, a szociális ellátásban részesülők – megváltozó feltételek között - nem szenvedhetnek hátrányt.
- A működtetés szilárd, megszorításokon nyugvó, naprakész gazdálkodási feltételekkel kell biztosítani.
- 2014-ben is, kihasználva a foglalkoztatáspolitikai által nyújtott lehetőségeket, elsősorban az aktív korúak ellátására jogosult munkanélküliek részére, a Startmunka Program keretien belül biztosítani kell a közfoglalkoztatást.
- Az önkormányzat feladatellátásának hatékonnyá tétele érdekében a különböző társulási formákban való részvételt, új társulások létrehozását meg kell vizsgálni.

- A térítésmentes, ingyenes vagyonátadásnak minden esetben közfeladat ellátáshoz kell kapcsolódnia.
- A meglévő önkormányzati vagyon folyamatos karbantartásáról, felújításáról gondoskodni szükséges. Az önkormányzati vagyon megőrzése biztosítani kell.
- Új fejlesztési, felhalmozási feladat megvalósítására pályázati támogatásból kerüljön sor.

Fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a 2014. évi költségvetési koncepció megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Szuhakálló, 2013. április 7.

Dávid István sk.
polgármester.

Határozati javaslat:

/2013.(IV.18.) sz. Képviselő-testületi Határozat:

Tárgy: Az önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepciója

Szuhakálló községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2014. évi koncepcióját a jkv. melléklete szerint elfogadja.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen.