



ELŐTERJESZTÉS

SAJÓGALGÓC KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2013. OKTÓBER 30-AI

MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE.

IKT. SZ: 3060-3/2013/V.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 1 DB

II. NAPIREND

Tárgy: Javaslat az önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepciójára.

Előterjesztő:

Bartus József
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.) módosított 24. § (1) bekezdése értelmében a jegyző által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester – az előző szabályozásban foglalt április 30-ai időpont helyett - **október 31-ig** 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 és más fizetési kötelezettségek**, és a Kormány Áht. 13. § (1) bekezdése szerinti döntései figyelembevételével állítja össze.

(Áht. 13. § (1) Az államháztartásért felelős miniszter javaslatára a Kormány március 31-ig meghatározza a gazdaság- és pénzügypolitika fő irányait, így különösen az adópolitika és a költségvetési politika céljait, rögzíti az államadósság csökkentésével összhangban álló költségvetési egyenleg célt.)

A koncepció a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló **T/12415. számú törvényjavaslat** figyelembe vételével készült.

A KORMÁNYZAT GAZDASÁGPOLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI, AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS ALAKULÁSA A 2014. ÉVBEN¹

1. A KORMÁNYZAT GAZDASÁGPOLITIKÁJA

A kormányváltás óta a gazdaságpolitika célja továbbra is az **államadósság csökkentése**, a **költségvetési hiány 3% alatt tartása**, a **foglalkoztatás bővítése**, a **versenyképesség javítása** és a kiegyensúlyozott **gazdasági növekedés biztosítása**.

A **Munkahelyvédelmi Akcióterv**, a **közfoglalkoztatási** programok kiterjesztésének eredményeképpen pozitív tendencia figyelhető meg a munkaerőpiacon is: a foglalkoztatottak és az aktívak száma jelentősen meghaladja a válság előtti szintet.

Ezzel párhuzamosan a munkanélküliségi ráta is folyamatosan csökken, közel négy éves mélypontjára süllyedt. A kedvező folyamathoz hozzájárult továbbá a munkavállalást ösztönző eszközrendszer átalakítása.

A pedagógusbér-emelés, a rezsicsökkentés, a foglalkoztatottság bővülése, ezáltal pedig a reáljövedelmek emelkedése következtében a háztartások fogyasztási kiadása várhatóan 1,9%-kal növekszik jövőre. A belső kereslet így 2014-ben egyre nagyobb mértékben járul hozzá a gazdaság növekedéséhez. A közösségi fogyasztás az idei évhez képest változatlan marad. Az alacsony kamatkörnyezet, a kedvezményes vállalati hitelek és az uniós források hatékonyabb felhasználása következtében a beruházási aktivitás tovább élénkülhet.

A törvényjavaslat a következő főbb szempontokra épül:

- a Népesedéspolitikai program kapcsán egyrészt a **családtámogatások** rugalmasabbá tételével összefüggésben többletforrásokat tartalmaz a költségvetés, másrészt a családi adókedvezmény igénybevételének kiterjesztésével számottevő járulékbevétel-csökkenéssel is számol a tervezet. Tartalmazza továbbá a diákhiteltartozások részleges elengedésének pénzügyi hatásait is;
- a **nyugdíjak és nyugdíjszerű ellátások** továbbra is megőrzik **reálértéküket**, a várható infláció mértékével emelkednek, a nyugdíjkiadások emellett figyelembe veszik a létszámváltozásból fakadó többleteket is;
- a **közoktatásban** a köznevelési törvényben elfogadott szempontok alapján és módon **illetményalap-növelésre kerül sor 2014-ben**;
- a **közfoglalkoztatás** terén a **Start-munkaprogram** lehetőségei bővülnek, az előző évhez képest többletforrás kerül biztosításra a költségvetésben a foglalkoztatás növelése érdekében, mindezek mellett új programok is indulnak;
- a **Munkahelyvédelmi Akcióterv** keretében bevezetett foglalkoztatást segítő kedvezmények továbbra is biztosítottak maradnak; az egészségügy területén a gyógyító-megelőző ellátásnál több mint 50 milliárd forintos többletforrás áll rendelkezésre a 2013. évhez képest;
- az **uniós források** maximális felhasználását segítik egyrészt a 2014-2020 programidőszakban rendelkezésre álló új pénzeszközök, valamint az előző programidőszak által biztosított források, részben az önerő biztosításán keresztül;
- a **kamatkiadások** csökkennek az előző évhez képest, amely elsősorban a piaci hozamcsökkenés következménye;
- a **lakásépítési támogatások** növekednek az Otthonteremtési program bővülésével és az árfolyamgát iránti érdeklődés növekedésével egyidejűleg;

¹ Az előterjesztés címe szó szerinti idézeteket tartalmaz a T/12415. számú törvényjavaslatból.

- végezetül a költségvetés – a hiány tartását biztosító garanciális elemként –100,0 milliárd forintos extra tartalékot **(Országvédelmi Alapot)** tartalmaz.

2. A KORMÁNY ÁLTAL PRIORITÁSKÉNT KEZELT FŐBB TERÜLETEK

2.1. A foglalkoztatás élénkítése, közfoglalkoztatás

A Kormány a **közfoglalkoztatás rendszerének kiterjesztésével** megteremtette a lehetőséget az elsődleges munkaerőpiacról kiszorultak számára. A 2014. évnek az elmúlt évekhez hasonlóan kiemelt pontja a **Start-munkaprogram** folytatása. A 2014. évi célkitűzés, hogy a program keretében mintegy **250-300 ezer ember** elhelyezkedjen a munka világában.

További cél, hogy a segély és a munkaerő-piaci minimálbér között megállapított bérezési rendszerrel fokozza az álláskeresési aktivitást. A program átfogó célja, hogy elősegítse a versenyszférába, az **elsődleges munkaerőpiacra történő visszatérést**.

A Kormány szándéka, hogy a foglalkoztatási szempontból kritikus **téli időszakban** is biztosíthatóvá váljon az álláskeresők munkához, jövedelemhez juttatása. Így téli közfoglalkoztatási program kerül kialakításra 2013. november 1. és 2014. április 30. között, valamint 2014. év végén. Ezt szolgálja a 2014. évben az előző évi előirányzatot 30,0 milliárd forinttal meghaladó forrás.

2.2. Népesedéspolitikai program elemei

A Kormány kiemelt célkitűzései közé tartozik a **családok támogatása és a gyermekvállalás elősegítése**.

2.3. Devizahitelek megsegítése

2.4. Köznevelés, pedagógus-életpályamodell

Az Országgyűlés még 2013-ban vállalt garanciát a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény módosításával a pedagógusok új illetmény-előmeneteli rendszerének – a pedagógus-életpálya – teljes körű, ütemezett bevezetésére.

2.5. Kultúra

A Kormány kiemelten kezeli a kultúra támogatását.

2.6. Sport támogatása

A Kormány – gazdaságpolitikájának megfelelően – kiemelt ágazatként tekint az ifjúság és a sport támogatására.

2.7. A Beruházási Alap

A Kormány kiemelt prioritásként kezeli 2014-ben is (akárcsak tette azt 2013-ban) olyan beruházások megvalósítását, amelyek által gyarapodik a nemzeti vagyon, gazdagodnak az ország kulturális javai, javulnak a művelődéssel és sportolással kapcsolatos lehetőségek, hatékonyabbá tehető a közfeladatok ellátása, ezáltal az állampolgárok számára könnyebben elérhetővé válnak egyes közszolgáltatások.

3. ADÓ- ÉS JÁRULÉKPOLITIKAI CÉLKITŰZÉSEK

Az elmúlt években végrehajtott **adószerkezeti átalakítások lezárultak**. 2014-ben csak kisebb adóintézkedésekkel kell számolni, melyek a munkát terhelő adók további csökkentésére, a vállalkozói környezet javítására, valamint a gazdaság fehérítésére irányulnak.

A költségvetési hatásokat illetően a **legjelentősebb változások** az alábbiak:

A személyi jövedelemadó esetében a **családi kedvezmény kiterjesztésével** a Kormány lehetővé teszi, hogy a családosok a **személyi jövedelemadóból** igénybe nem vett kedvezményt az egyéni egészségbiztosítási járulékból és a nyugdíjjárulékból érvényesítsék. A személyi jövedelemadóból az adóalaphiány miatt nem érvényesített családi kedvezményt a magánszemélyek a 7%-os egyéni egészségbiztosítási járulékból és a 10%-os nyugdíjjárulékból családi járulékkedvezményként érvényesíthetik.

Az **általános forgalmi adó** esetében az egyes mezőgazdasági termékekre alkalmazott fordított adózás eredetileg 2014. június 30-án lejáró rendelkezései 2018. december 31-ig meghosszabbításra kerülnek. A tárgyévi bevételeket jelentősen befolyásolják az on-line pénztárgépek adóhatósághoz történő bázisév végi bekötésének, továbbá - a már korábbi években hozott - a gazdaság fehéredését célzó egyéb intézkedések hatásai.

4. MAGYARORSZÁG ÉS AZ EURÓPAI UNIÓ KÖLTSÉGVETÉSI KAPCSOLATAI

Magyarország uniós csatlakozását követő első, teljes hétéves programozási időszak 2013-ban zárul, azonban a **kötelezettségvállalási keret előirányzatokat 2015 végéig kell kifizetni**. A 2012. és 2013. évi kötelezettségvállalási keretekre meghirdetett pályázatok, megkötött támogatási szerződések sikere jelentősen befolyásolja a 2014. évi kifizetéseket. Az elmúlt évek kormányzati döntései az uniós források mind hatékonyabb, és mind **gyorsabb felhasználását** támogatták úgy, hogy az **egyszerűsítés kritériuma** mellett az ágazati célkitűzések növekvő hangsúlyt kaptak, például az operatív programok módosításában.

Központi kiadási előirányzatok

1. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK TÁMOGATÁSA

A helyi önkormányzatok 2014-ben hitelforrások nélkül mintegy 2355,8 milliárd forinttal gazdálkodhatnak, melyhez a központi költségvetés 703,6 milliárd forintot biztosít.

A 2014. évben az önkormányzatok finanszírozása a 2013. évtől bevezetett - megváltozott önkormányzati feladatellátáshoz igazodó - **feladatalapú támogatási** rendszerben történik. A finanszírozási struktúra **alapjaiban nem tér el a 2013-ban** kialakított és alkalmazott feladatalapú forrásallokációtól. Fontos ugyanakkor kiemelni, hogy az új támogatási rendszerrel kapcsolatosan a települések vezetői, az érdekszövetségek és egyéb fórumok folyamatos visszajelzéseket küldtek az érintett szaktárcáknak. Mint minden új rendszer, így az önkormányzatok átalakult finanszírozási struktúrája is **finomhangolásra, igazításra szorult**, ennek érdekében már a 2013. év közben történtek intézkedések a IX. fejezet **szerkezetátalakítási tartalékának** felhasználásával. Ezen – az önkormányzatok igényein és visszajelzésein alapuló – strukturális kiegyenlítést szolgáló kiegészítő támogatások a 2014. évben **beépülnek az alapfinanszírozásba**.

A feladatátrendeződést követő „finomhangolás” megjelenik mind a **köznevelésben**, mind a **szociális, a kulturális és az igazgatási ágazat** támogatásaiban is.

A **köznevelési ágazatban** az önkormányzatok fő feladata továbbra is az **óvodai ellátás**, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá:

- a jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az **óvodapedagógusok illetményét** – igazodva az Országgyűlés által elfogadott, 2013. év szeptemberétől bevezetésre került pedagógusi életpálya előmeneteli rendszer többletköltségeihez.

Figyelembe veszi továbbá a köznevelési törvény óvodai **nevelésszervezési paramétereit** (csoport átlaglétszám, foglalkozási időkeret, gyerekekkel töltendő kötött idő stb.), valamint a kereseteket meghatározó törvények kötelezően elismerendő elemeit;

- emellett a 2014. évben is kötött felhasználású támogatás illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatokat az óvodai nevelést biztosító **eszközök és felszerelések beszerzéséhez**, a feladatellátásra szolgáló **épület folyamatos működtetéséhez**, valamint a **társulás által fenntartott óvodákba bejárók utaztatásához is**.

Továbbra is **önkormányzati feladat a gyermekétkeztetés**, amelynek támogatásánál ugyanakkor – a 2013. évben a szerkezetátalakítási tartalékból biztosított kiegészítő támogatás elveire építve – a **valós kiadásokhoz és az igényekhez jobban igazodó finanszírozás** fog érvényesülni. Fontos módosulás, hogy a feladat támogatása a köznevelési ágazat helyett a jövőben a **szociális ágazatnál jelenik meg** – igazodva ahhoz, hogy az ehhez kapcsolódó szabályozást és felelősségeket a gyermekvédelmi törvény határozza meg.

A **szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben** az önkormányzatok szerepe alapvetően továbbra is a **pénzbeli ellátások, illetve az alapellátások biztosítása**. A 2013. évben a szerkezetátalakítási tartalékból biztosított kiegészítő támogatások e területen is beépülnek a 2014. évi alapfinanszírozásba. Emellett új jogcímen a **kistelepülések kiegészítő támogatást** kaphatnak különböző szociális feladataik ellátásához, annak érdekében, hogy ellátási kötelezettségüknek megfelelően tudjanak eleget tenni.

Az önkormányzatok **kulturális feladatainak** – ezen belül a kulturális javak védelme, a muzeális intézmények, a közművelődés és a nyilvános könyvtári ellátás – biztosításához a központi költségvetés a 2014. évben is **önálló előirányzaton biztosít** támogatást. Ennek célja, hogy a rendelkezésre álló, megnövelt források célzottan jussanak el e területre. Emellett a központosított előirányzatok között továbbra is lehetőség lesz az **önkormányzati fenntartású könyvtárak állománygyarapítására, a közművelődési tevékenység érdekeltségnövelő támogatására**, az „art” mozik fejlesztésére, valamint a múzeumok szakmai támogatására is.

Az önkormányzatoknál maradó feladatok nagyobb részét továbbra is a **klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok** (igazgatási feladatok, településüzemeltetés, közvilágítás, helyi adóztatás stb.) teszik ki. E helyi közügyek ellátását a költségvetés a 2014. évben is az általános működési támogatások címen támogatja, melynek keretében az **önkormányzati hivatal fenntartásához és a településüzemeltetés** költségeihez járul hozzá a központi költségvetés.

Az önkormányzatokat megillető egyes költségvetési támogatásokat **csökkenti az ún. „beszámítás”**, ugyanakkor az idei évinél **differenciáltabb módon**. Az első év tapasztalatai alapján az alacsony helyi adóbevételi potenciállal rendelkező településeket ilyen módon a csökkentés egyáltalán nem érinti; e felett pedig sávosan növekvő mértékben terheli beszámítás az önkormányzatokat.

A **helyi adókból származó bevétel** továbbra is teljes egészében az önkormányzatok saját bevétele marad, és helyben járul hozzá a feladatokhoz.

Mindezek mellett az **esetleges egyedi működési problémák** kezelésére a IX. fejezet nagy összegű tartalékot tartalmaz, amelyből – az önkormányzati törvény előírásainak megfelelően – kiegészítő támogatást kaphatnak az érintett települések.

Az önkormányzat 2014. évi költségvetésének tervezésére, az önkormányzati működés finanszírozására vonatkozó szabályokat a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. az alábbiak szerint határozza 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 kötöttséggel** – 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 **bevételi érdekeltségének 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

I. KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

1. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOKAT MEGILLETŐ ÁTENGEDETT BEVÉTELEK

A települési önkormányzatot illeti meg

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

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

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

2. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOKAT MEGILLETŐ EGYÉB BEVÉTELEK

A települési önkormányzatot illeti meg

a) a települési önkormányzat **jegyzője** által jogerősen kiszabott **környezetvédelmi bírság 100%-a**,

b) a **környezetvédelmi, természetvédelmi és vízügyi felügyelőség** által a települési önkormányzat területén – a veszélyhelyzet kihirdetését megalapozó eseménnyel összefüggésben jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírságok kivételével – kiszabott, és abból befolyt környezetvédelmi **bírságok összegének 30%-a**,

c) a szabálysértésekről, a szabálysértési eljárásról és a szabálysértési nyilvántartási rendszerről szóló 2012. évi II. törvény 252. § (1) bekezdése alapján kiszabott és **végrehajtott** szabálysértési pénz- és helyszíni bírságból származó, **a települési önkormányzat fizetési számlájára vagy annak valamely alszámlájára érkezett bevétel 100%-a**,

d) – a bírságot kiszabó szervre tekintet nélkül – a közúti közlekedésről szóló törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben meghatározott jogsértésre (a továbbiakban: **közlekedési szabályszegés**) tekintettel kiszabott **közigazgatási bírság** behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel **40%-a**, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva fogatosította, és

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

3. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSA

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. Közös önkormányzati hivatal esetében a támogatásra a székhely önkormányzat jogosult.

A támogatás nagyságrendje nem változik 2013. évhez képest.

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.

FAJLAGOS ÖSSZEG: 22 300 forint/hektár.

bb) Közvilágítás fenntartásának támogatása

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

Községek támogatása: 283 110 Ft/km

bc) Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása

A támogatás a települési önkormányzatokat a köztemető fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2012. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő településkategóriánként számított egy négyzetméterre eső nettó működési kiadásai figyelembevételével.

Községek 33 Ft/m².

bd) Közutak fenntartásának támogatása

A támogatás a települési önkormányzatokat a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2012. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő szakfeladatok alapján településkategóriánként számított nettó működési kiadások figyelembevételével.

Községek 150 000 Ft/km

c) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása

FAJLAGOS ÖSSZEG: 2 700 forint/fő,

de

a) a 2 000 fő lakosságszám alatti azon települések esetében, ahol az egy lakosra jutó adóerő-képesség nem éri el a 20 000 forintot, településenként legalább 4 000 000 forint

b) egyéb településenként legalább 3 000 000 forint.

A központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatok számára az Mtv. 13. §-ában meghatározott egyes - az 1. a)-b) alpontokban nem nevesített - feladatok ellátására.

4. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

a. Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése

A támogatás

aa) 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,

- ab)** a Szocvtv. 35. § (1) bekezdése alapján folyósított foglalkoztatást helyettesítő támogatásra kifizetett összegek 80%-ának,
- ac)** a 2012. december 31-én hatályos Szocvtv. 32/B. §-a alapján 2012. december hónapra járó, 2013. januárban fizetendő időskorúak járadéka 90%-ának,
- ad)** 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,
- af)** A Gyvt. 20/C. §-a szerinti óvodáztatási támogatás 100%-ának központi költségvetésből való igénylésére szolgál.

b. Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz

Az előirányzat az 1. pont szerinti ellátások önrészéhez, az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni segélyezéshez, a gyermekétkeztetés térítési díjának szociális alapon történő egyedi mérsékléséhez vagy elengedéséhez, a közfoglalkoztatási feladatokhoz, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának települési önkormányzatok általi támogatásához járul hozzá.

A hozzájárulás

- 80%-a a 2013. február, június és szeptember hónapokban az 1. a) és b) alpontokban szereplő segélyekhez biztosított önrész arányában,

- 20%-a a lakosság szám arányában

illeti meg a települési önkormányzatokat, azzal, hogy az egy lakosra jutó fajlagos összeg nem lehet kevesebb 1 000 forintnál, és nem haladhatja meg a 25 000 forintot.

c.) Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás

FAJLAGOS ÖSSZEG: 1 996 550 forint/szolgálat

A támogatásra az a települési önkormányzat jogosult, amely a falugondnoki vagy a tanyagondnoki szolgáltatást a Szocvtv. 60. §-a és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően tartja fenn.

d.) Kistépülések szociális feladatainak támogatása

FAJLAGOS ÖSSZEG: 1 000 forint/fő,

de településenként legalább 600 000 forint.

A támogatás azon települési önkormányzatok törvény szerinti feladatainak ellátásához járul hozzá, amelyek

- lakosságszáma a 2 000 főt nem haladja meg és

- az egy lakosra jutó adóerő-képessége nem éri el a 20 000 forintot.

5. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK KULTURÁLIS FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

a. Települési önkormányzatok támogatása a nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatokhoz

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

FAJLAGOS ÖSSZEG: 1.140 forint/fő

6. BESZÁMÍTÁS

A települési önkormányzatot az önkormányzat elvárt bevételeivel összefüggő támogatáscsökkentés a következő sorrend szerint a **hozzájárulás pénzbeli szociális ellátás feladataihoz, egyéb önkormányzati feladatok támogatás, zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok, közvilágítás feladatainak támogatása, köztemető fenntartással**

kapcsolatos feladatok támogatása, közutak fenntartásának támogatása, önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcímenen megillető támogatás összegéig terheli. A támogatáscsökkentés a nettó finanszírozás során kerül érvényesítésre. Az elvárt bevétel legfeljebb a 2012. évi iparüzési adóalap 0,5%-át jelenti, az alábbi differenciálás szerint:

Kategóriák	Támogatáscsökkentés az elvárt bevétel százalékában
a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerőképessége nem haladja meg az 5000 forintot	0%
a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerőképessége 5001 és 10 000 forint közötti	25%
ha a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerőképessége 10 001 és 12 000 forint közötti	50%
ha a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerőképessége 12 001 és 15 000 forint közötti	75 %
ha a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerőképessége 15 000 forint feletti	100%

Az önkormányzat 2013. június 30-ai állapot szerinti iparüzési adóerőképessége: 1.222.213 Ft

Egy lakosra jutó adóerőképesség: 3.268 Ft.

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 2013. december havi összege.

Az **iparüzési 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 **adóemelésről 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 **rendelkezést, 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 Starmunka-program 2014. évi működése esetén, annak támogatása szerepelhet.

V. FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK

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

Ingatlanok 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 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.

VII. ÁTHÚZÓDÓ KÖTELEZETTSÉGEK

Az önkormányzat 2013. évi költségvetésének végrehajtását alapul véve, jelentős nagyságrendű **áthúzódó kötelezettség** nem kerül tervezésre. Áthúzódó kötelezettséget a működési jellegű **szállítói tartozások** keletkeztethetnek.

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.

I. 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, minimálbér összegének változása, jubileumi jutalom, jogviszonyok esetleges megszűnésének következményei - nőhet az előirányzat.

A szociális hozzájárulási adó összege a személyi juttatás előirányzathoz igazodik.

II. 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.

III. PÉNZESZKÖZ-ÁTADÁS

A Közös Önkormányzati Hivatal működéséhez az állami támogatást és az önkormányzati hozzájárulás, a tagdíjak és önkormányzat részéről biztosítandó támogatások jelentkezhetnek kiadásként.

A köznevelési feladat-ellátás (óvodai) 2014. évi működéshez önkormányzati finanszírozás szükségessége nem ismert.

Egyéb pénzeszköz átadás csak jogszabályi- vagy szerződéses kötelezettségen alapuljon.

IV. TÁMOGATÁSOK ÉS EGYÉB JUTTATÁSOK

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

V. FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK

2014-ben számottevő felhalmozási feladat pályázati források bevonásával valósulhat meg.

FORRÁSHIÁNY

A 2014. évi költségvetés működési célú forráshiánnyal nem tervezhető.

A 2014. évi létszám-előirányzat

Falugondnoki szolgálat engedélyezett létszáma 1 fő, betöltött létszáma: 1 fő.

Közművelődési intézmény működése szakfeladat engedélyezett létszáma 1 fő, betöltött létszáma 1 fő.

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 Start-munkaprogram keretén belül biztosítani kell a közfoglalkoztatást.
- 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.

Szuhakálló, Vadna, Sajóivánka és Sajóalgóc községi Önkormányzatok Képviselő-testületeinek határozatai alapján, döntésének megfelelően **2013. január 1-jével létrejött a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal** (a továbbiakban: Hivatal).

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) 24.§-ában foglaltak szerint:

„(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal bevételi és kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.”

A Hivatal irányító szerve – jogszabály erejénél fogva – a székhely önkormányzat képviselő-testülete – így költségvetése Szuhakálló községi Önkormányzat költségvetésébe épül be.

A **költségvetési koncepció** tekintetében ugyan az **Áht. nem rendelkezik** a közös önkormányzati hivatalokat – mint költségvetési szerveket – érintő **kötelezettségről**, de a **társulási megállapodás** értelmében, **a társuló önkormányzatok közötti jó együttműködésnek, szándékának** megfelelően, elvárható, hogy a hivatali szervezet 2014. évi költségvetés tervezésének elveit, valamennyi képviselő-testület megismerje, megtárgyalja, jóváhagyja, mely döntéseknek megfelelően épülnek be, a székhely önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepciójába.

A Hivatal 2014. évi költségvetése tervezésének irányait, elveit az **alábbi indoklással terjesztem a képviselő-testület elé:**

A 2014. évi létszám-előirányzat

A Hivatal **Megállapodásban** rögzített **álláshelyeinek száma** (szakmai létszáma) **12 fő**, melyből 1 fő jegyző, 1 fő aljegyző 9 fő ügyintéző, 1 fő ügykezelő.

A Hivatalban foglalkoztatottak a **Kttv. hatálya** alá tartozó köztisztviselők.

Az álláshelyeken foglalkoztatott köztisztviselők létszáma az alábbi 2013-ban és 2014-ben:

Munkakör	Összes létszám	Összes létszám
Gazdálkodási, költségvetési ügyintéző	3	3
Adóügyi ügyintéző	1	1
Igazgatási ügyintéző	3	3
Ügykezelő	1	0

Aljegyző	1	0*
Jegyző	1	1
Összesen	10	9

* A munkakör megszüntetésére 2014. kezdetén kerülhet sor.

A finanszírozás miatt kialakult fenti létszámmal a hivatali feladatellátás csak egyéb foglalkoztatási jogviszony (közfoglalkoztatás) keretei között alkalmazott „segítők” (3-4 fő) bevonásával vált lehetővé.

Az aljegyzői státusz – a finanszírozási elégtelenség miatt – 2014. évben megszűnik.

BEVÉTELEK

A Hivatal 2014. évi bevételi előirányzatát, az állami költségvetési támogatás és a fenntartó önkormányzatok hozzájárulása jelenti.

I. ÁLLAMI TÁMOGATÁS

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: **Mötv.**) 84.§ (4) bekezdése szerint:

„A hivatal működési költségét az állam – az adott évi központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott mértékben, és a hivatal által ellátott arányban – finanszírozza, amelyet a székhely település ... e célra elkülönített számlájára folyósít.”

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.

A támogatás nagyságrendje nem változik 2013. évhez képest.

Az elismert hivatali létszám nem alkalmazási korlátot, vagy szabályt jelent. A Hivatal engedélyezett létszámát a Hivatalhoz tartozó települések önkormányzatainak Képviselő-testületi szabadon határozzák meg, a jogszabályi előírások, az elvégzendő feladatok függvényében, az állami finanszírozás mértékétől és az Önkormányzatok költségvetési teherbírásától függően.

II. ÖNKORMÁNYZATOK HOZZÁJÁRULÁSA:

A Megállapodás 9.2. pontja szerint:

*„A közös önkormányzati hivatal állami finanszírozással le nem fedett **működési költségeit**, a **Társuló Önkormányzatok** lakosságarányosan biztosítják, éves költségvetésük terhére. A Társuló Önkormányzatok a finanszírozást havi egyenlő részletekben utalják, tárgyba 1. napjáig a közös önkormányzati hivatal számlájára.”*

A Hivatal 2014. évi működéséhez – változatlan szervezeti- és személyi feltételek mellett, hasonló állami finanszírozás mellett - önkormányzati kiegészítés válik szükségessé.

KIADÁSOK

1. A kiadási oldalon a legtekintélyesebb tétel, a **személyi juttatások** összege és azok **járulékai**. 2014. évben **bérpolitikai intézkedésre** nem kerül sor.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. § szerinti **illetményalap** a 2014. évben 38 650 forint.

A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves **cafetéria-juttatásának** kerete, az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterheket is magában foglaló együttes összege a 2014. évben nem haladhatja meg a bruttó 200 000 forintot.

Az előirányzat a Hivatal köztisztviselőinek személyi jellegű kiadásait tartalmazza.

Jubileumi jutalomra (40 éves) 2014. évben egy fő köztisztviselő válik jogosulttá.

2. **A szociális hozzájárulási adó összege** a személyi juttatás előirányzathoz igazodik.
3. A **dologi kiadások** előirányzatának megtervezésére, a Hivatal 2013-ban teljesített kiadásai alapul vételével kerül sor.

2013-ban az egységes hivatali szervezet létrejöttével, működésével a mindkét jogelőd szervnél jelentkező, indokolatlanná váló párhuzamos költségek megszüntetésre, illetve csökkentésre sor került.

A Hivatal dologi, működési kiadásai a Megállapodás vonatkozó pontjai értelmében - az állami finanszírozás 2013. évi szinten maradása esetén - csak azokat az előirányzatokat fogják tartalmazni, amelyek a közös feladat-ellátást szolgálják. Az egy-egy önkormányzathoz társítható kiadások (pl. honlapok üzemeltetése, közmű díjak, pénzügyi szolgáltatások díja, stb.) az adott önkormányzat kiadási előirányzatai között kerülnek tervezésre.

A Hivatal működési célú előirányzatainak a meghatározásánál a biztonságos üzemeltetéshez, fenntartáshoz a szükséges elégséges előirányzatokat kerülnek tervezésre.

4. **Felhalmozási kiadasként** elsősorban irodatechnikai és informatikai berendezések, eszközök, alkalmazások beszerzése, felújítása, cseréje válhat szükségessé.

A Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének meghatározását és végrehajtását - a működési feltételek biztosításához társuló állami finanszírozás 2013. évi szinten maradása esetén - a fenntartó önkormányzatok részéről a saját költségvetési forrásaik terhére megvalósuló, számottevő támogatás hiánya fogja jellemezni.

A Hivatali feladatellátás zökkenőmentességéhez elengedhetetlen lesz a társult önkormányzatok szoros, határidőket és finanszírozási szabályokat betartó együttműködése.

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

Sajógalgóc, 2013. október 17.

Bartus József sk.
polgármester.

Határozati javaslat:

/2013.(....) HATÁROZAT: Az önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepciójáról

1. Sajóalgóc községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2014. évi koncepcióját a jkv. melléklete szerint elfogadja.
2. Sajóalgóc községi Önkormányzat Képviselő-testülete hatályon kívül helyezi a 12/2013.(IV.17.) határozatát.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen.