

Előterjesztés
Medina Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2015. február 16. napján tartandó ülésére

Tárgy: Medina Község Önkormányzata 2015. évi költségvetése

Előterjesztő és előadó: Vén Attila polgármester

Az előterjesztést készítette: Garai László jegyző, Parrag Istvánné gazdálkodási ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Tájékoztatás a jogszabályi előírásokról

1.1. Az önkormányzati költségvetést meghatározó szabályok

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv (továbbiakban Áht) 23.§ (2) bekezdés a.) és b.) pontja, valamint a 368/2011 (XII.31) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr) 24. § (1) és (2) bekezdése szerint az önkormányzat, a közös önkormányzati hivatal és a felügyelete alá tartozó önállóan működő költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodását éves költségvetés alapján folytatja.

Az Áht. 24.§ (2) bekezdése alapján a jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény 2015. január 1-jén lépett hatályba.

2013. január 1-jétől a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szervek (ideértve a közös önkormányzati hivatalt is) gazdálkodásáról önálló könyveket kell vezetni és önálló beszámolót kell készíteni. Az önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szervek (ide értve az önkormányzati hivatalt is) elemi költségvetését a polgármester, míg a nemzetiségi önkormányzat költségvetését a nemzetiségi önkormányzat elnöke hagyja jóvá (Áht. 28.§. (5) bekezdése)

Az önkormányzat, a közös önkormányzati hivatal, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek jóváhagyott elemi költségvetéséről az önkormányzati rendelettervezet képviselő-testület elé terjesztésének határidejét követő harminc napon belül

adatot kell szolgáltatni a Kincstár területileg illetékes szervéhez (Ávr. 33.§. (1) bekezdése).

Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában foglalt feladatkörében eljárva a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése - az önkormányzat ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a *kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető* önként vállalt feladatait. A Mötv. 20. § (1) bekezdése alapján az önkormányzat köteles mindazokat a törvényben meghatározott feladatokat ellátni, amelyek a helyi lakosság alapvető létfeltételeit biztosítják. A Mötv. 10. §-a szerint a helyi önkormányzat - a helyi képviselő-testület vagy a helyi népszavazás döntésével - önként vállalhatja minden olyan helyi közügy önálló megoldását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt helyi közügyek megoldása tehát nem veszélyeztetheti a törvény által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök ellátását, finanszírozása a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges.

Az idei évben is nagy jelentőséget kap az önkormányzati feladatok kötelező, illetve önként feladatra történő bontása, mert az önkormányzati költségvetési rendeletben már kifejezetten ezen megbontás szerint is szerepeltetni kell a költségvetési adatokat.

Az előterjesztés tartalmazza az önkormányzat által ellátott feladatok kiadásait, illetve bevételeit kötelező, valamint önként vállalt feladatok szerinti bontásban. A költségvetési kiadások a felmerülés helyén szerepelnek. Feladatra nem tervezhető bevételek a helyi adók. Az állami támogatások célhoz kötöttek, azok felhasználásáról az önkormányzat szabadon nem rendelkezhet.

A Mötv. 117.§ (1)–(4) bekezdésében foglaltak szerint a feladatfinanszírozási rendszer keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon a helyi önkormányzatok kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatainak – felhasználási kötöttséggel – a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelő ellátását feladatalapú támogatással biztosítja. A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell a helyi önkormányzatok bevételi érdekelttségének fenntartását.

A feladatellátás átstrukturálása miatt a 2013. évtől egyes források átkerültek az ágazatot felügyelő fejezetekbe, minisztériumokhoz, mint például az iskolai feladatellátás forrásai. További változást jelentett, hogy egyes rendszeres pénzbeli ellátások jegyzői hatáskörből a járási hivatalok hatáskörébe kerültek (pl.: közgyógyellátás, ápolási díj, időskorúak járadéka).

Az idei évben is fontos előírás, hogy a Mötv. 111.§ (4) bekezdése szerint a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Az állami konszolidáció óta folyószámla-hitel nem vehető igénybe. A likvidhitelre pedig az alábbi szabály érvényes: a Stabilitási törvény 3.§ (1) bekezdése szerint az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat *adott évi saját bevételeinek 50%-át*.

I.2. A 2015. évi tervezést meghatározó szabályváltozások

I.2.1. A államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)

Az Áht. 24. § (2) bekezdés alapján a jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő.

29/A. §: A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

- a) a 353/2011. (XII.30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
- b) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az erre vonatkozó előterjesztés a költségvetést megalapozó döntései között szerepel, melyet a költségvetés elfogadása előtt kell jóváhagyni.

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul – a szöveges indokolással együtt – be kell mutatni a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

A tájékoztatást a költségvetési rendelet melléklete tartalmazza.

Az Áht. 28. § (4) bekezdése új előírás: költségvetési rendeletnek és az elemi költségvetésnek kiemelt előirányzati szinten meg kell egyeznie.

Ennek érdekében, - többek között - az Áht. 28. (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletnek, határozatnak és az elemi költségvetésnek kiemelt előirányzati szinten meg kell egyeznie. Ezért a költségvetési rendeletben

- a költségvetési bevételeknek valamint

- a finanszírozási bevételeknek

továbbá

- a költségvetési kiadásoknak, valamint

- a finanszírozási kiadásoknak

jól el kell különülnie.

Az Áht. 85.§-a szerint a kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) 148. § (3) bekezdése csak az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervekre vonatkozóan tartalmaz előírást. Ebből következik, hogy az önkormányzati költségvetési szerveknél készpénzben teljesíthető kifizetések körét önkormányzati rendeletben, praktikusan a költségvetési rendeletben kell szabályozni. Ehhez kiindulási alap lehet a központi alrendszerbe tartozó költségvetési szervekre vonatkozó Ávr. 148 § (3) bek. a)-g) pontja: pld.: közfoglalkoztatottak bére, készletbeszerzés, kiküldetés, beszerzés, szolgáltatási kiadások. A szabályozásra a csatolt rendelettervezetben javaslatot teszünk.

I.2.2. A államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) vonatkozó előírásai

Az Ávr. 2. §-a szerint a költségvetési bevételen belüli kiemelt előirányzat felsorolása megszűnt. Célszerű alkalmazni az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 15. melléklete szerinti egységes rovatrendet.

Az Ávr. 8.§ (2) bekezdése alapján az 5000 fő lakosságszámot meg nem haladó település önkormányzati hivatala és az a közös önkormányzati hivatal, amelyhez tartozó települések lakosságszáma az 5000 főt nem haladja meg, valamint a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat és a társulás tekintetében gazdasági szervezet hiányában is ellátja az Ávr. 7.§ (2) bekezdés szerinti gazdálkodási tevékenységet.

I.2.3. Egyéb fontos változások

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. 111/A. §-a szerint ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy *vagyon-nyilvántartási kötelezettségének* nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.), új számviteli kormányrendelet a számviteli alapelvekhez még jobban közelítő rendszert vezetett be. A mérlegtételek újragondolásra kerültek, új fogalmakat, mérleg sorokat vezetett be. A Számviteli törvénynél sok esetben szigorúbb szabályozást tartalmaz, a korábbinál sokkal kevesebb választási lehetősége van a költségvetési szervezeteknek.

A fontosabb, gyakoribb gazdasági események könyvelési lépéseit külön NGM rendelet tartalmazza (a 75/2013. (XII.31.) NGM rendelettel módosított 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet)

A könyvvizetés módja kettős könyvvitel, azonban elkülönül az úgynevezett költségvetési számvitel (klasszikus költségvetési adatok: előirányzatok, pénzforgalom, kötelezettségvállalás) és az úgynevezett pénzügyi számvitel (vagyon, önköltség, jövedelmezőség)

Nagy változás jelent, hogy a könyvvizetés az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrend alapján történik. A rovatrendtől eltérni nem lehet, de egyes rovatok további részletező tételekre alábonthatók.

A fenti – nagyvonalakban ismertetett változások – alkalmazása a gazdálkodási feladatot ellátó közös hivatali munkatársak számára nagy feladatot jelent, gyakorlatilag a teljes számvitel rendszer átalakult.

II. Medina Község Önkormányzata 2015. évi költségvetésének tervezése

II.1. Szerkezet

Medina Község Önkormányzata 2015. évi költségvetése az alábbi elvek alapján épül fel:

- a) a rendelet melléklete tartalmazza a Medina Község Önkormányzata bevételeit, illetve kiadásait,

Az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének:

- tervezett kiadási főösszege **78.093 ezer forint,**
- tervezett bevételi főösszege **78.093 ezer forint.**

II. 2. A bevételek elemzése

II.2.1. A bevételek az alábbi főbb bevételi jogcímek szerint kerülnek tervezésre:

<i>Főbb bevételi jogcímek</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>A 2015. évi tervadatok megoszlása</i>
Működési bevételek	4.723	6,05 %
Közhatalmi bevételek	15.012	19,22 %
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	105	0,13%
Támogatások bevételei	49.523	63,42 %
Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybevétele, értékpapírok kibocsátásának bevétele		
Finanszírozási bevételek	8.730	11,18%
Összesen	78.093	100,0 %

A működési bevételek jellemzői:

Működési bevételként került tervezésre a következő:

- Térítési díjak **722 ezer Ft**
- Szociális étkezés és kiszállítás bevétele **1.764 ezer Ft**

Közhatalmi bevételek	15.012 ezer Ft
Bérleti díjak	491 ezer Ft
Szállásdíj	730 ezer Ft
Közterület-használati díj	75 ezer Ft
Kiszámlázott ÁFA kiadások	887 ezer Ft
Kamatbevétel	54 ezer Ft

A támogatások jogcímen keletkezett bevételek jellemzői:

Támogatások jogcímen az alábbiak kerültek tervezésre:

A központi költségvetésből származó bevételek az alábbi jogcímenen keletkeznek:

Általános működési támogatás	14.198 ezer Ft
Gyermekétkeztetés támogatása	2.439 ezer Ft
Szociális és gyermekjóléti feladatok	6.277 ezer Ft
Szociális étkezés támogatása	941 ezer Ft
Közművelődés támogatása	1.200 ezer Ft
Jövedelempótló támogatások kiegészítése	4.521 ezer Ft
Tanyagondnoki támogatás	2.500 ezer Ft

Felhalmozási és tőke jellegű bevételek jellemzői:

osztalék és hozambevétel	105 ezer Ft
--------------------------	-------------

Támogatási bevételek jellemzői:

Támogatásértékű bevételek között tervezésre kerültek a következők:

Közfoglalkoztatás	2.833 ezer Ft
Települési rendezvények vállalkozói támogatása	1.000 ezer Ft
Gyermekvédelmi ellátások	990 ezer Ft
Napelemes pályázat	10.084 ezer Ft

Támogatási kölcsönök visszatérülése:

Szennyvíz - tisztítótelep fejlesztése	2.540 ezer Ft
---------------------------------------	---------------

Finanszírozási kiadások jellemzői:

A 2015. évi költségvetésben hitelfelvétel nem került betervezésre.

Pénzmaradvány igénybevétel:	8.730 ezer Ft
-----------------------------	---------------

II.2.2. Az eredeti normatíva felmérés alapján az állami támogatások összege 32.076 ezer forint az előző évi 37.497 ezer forinttal szemben .A csökkenés oka, hogy 2015. március 1. naptól az önkormányzati segélyezés egy része átkerül a Kormányhivatal hatáskörébe, emiatt az önkormányzatot megillető jövedelempótló támogatások összege nagymértékben csökken.

A 2014. évről áthúzódó közfoglalkoztatás 2015. évi támogatása 2.803 ezer forint. A Munkaügyi Központ a 2015. évre még nem szolgáltatott adatot a rendelkezésre álló keretről, így az idei költségvetésben csak a tavalyról áthúzódó közfoglalkoztatás került betervezésre. A 2015. évi közfoglalkoztatás saját erejének biztosításához a tartalékból került elkülönítésre, mely működési célú céltartalékként szerepel a tervezetben.

Az előző évben befejeződtek a KEOP (KEOP-4.10.0/A projektazonosító számú és KEOP-1.3.0) pályázati forrásból megvalósult programok. A projektekkel kapcsolatosan csak a napelemes pályázathoz kapcsolódik kiadási és bevételi előirányzat, a szállítói finanszírozás miatt.

A helyi adók esetében - a tavalyi év végi felszólítások, behajtások következtében , valamint a magánszemélyek kommunális adója esetében magasabb összeget kell fizetni 2015. január 01-től - bevételek az előző évinél magasabb összegben kerültek betervezésre. Az átengedett központi adó bevételek során tervezett gépjárműadó összegéből csak 40% marad az önkormányzatoknál.

II.3. A kiadások elemzése

II.3.1. A kiadások a rovatrend szerint a következők szerint alakultak:

<i>Rovatrend szerinti előirányzatok</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>A 2015. évi tervezett előirányzat megoszlása</i>
Személyi jellegű kiadások	12.418	15,90 %
Munkaadókat terhelő járulékok	2.717	3,48 %
Dologi jellegű kiadások	24.041	30,79 %
Szociálpolitikai juttatások	4.056	5,19 %
Fejlesztési kiadások	10.084	12,91 %
Támogatások kiadásai	5.059	6,48 %
Hitel törlesztés	1.997	2,56 %
Tartalékok	17.721	22,69%
Költségvetési létszámkeret	10fő	
Összesen	78.093	100,0 %

A személyi jellegű kiadások jellemzői:

Az illetmény kiadások jellemzői

Illetményemelés csak a minimálbér emelkedéséből adódik.

A külső személyi juttatások között szerepelnek a könyvtárosi feladatok és a szociális étkeztetéshez kapcsolódó nyilvántartások vezetésére fizetendő megbízási díj, valamint a képviselők tiszteletdíja.

Jutalom tervezésére nem került sor.

A munkaadókat terhelő járulékok jellemzői:

A kiadások előirányzata az erre vonatkozó jogszabályok mértékének megfelelően került tervezésre. (27%, a közfoglalkoztatás esetében 13,5 %)

Dologi jellegű kiadások jellemzői:

A dologi kiadások tekintetében önkormányzati szinten 24.041 ezer forint került tervezésre.

Az önkormányzatnál tervezett dologi kiadások az alábbiak szerint épülnek a költségvetésbe:

- élelmiszer-beszerzés	200 ezer Ft,
- könyv, folyóirat beszerzés	40 ezer Ft,
- hajtó- és kenőanyag-beszerzés	1.700 ezer Ft,
- munkaruha védőruha-beszerzés	80 ezer Ft,
- nem szakmai anyag beszerzés	1.670 ezer Ft,
- informatikai szolgáltatás	992 ezer Ft,
- távközlési díjak	140 ezer Ft,
- gázdíj	460 ezer Ft,
- villamos energia díj	3.165 ezer Ft,
- vízdíj	232 ezer Ft,
- karbantartás, kisjavítás	950 ezer Ft,
- egyéb szolgáltatások	547 ezer Ft,
- biztosítások	491 ezer Ft,
- vásárolt ételmezés	4.920 ezer Ft,
- vásárolt közszolgáltatások:	1.318 ezer Ft
- pénzügyi szolgáltatás	400 ezer Ft,
- előzetesen felszámított ÁFA	4.000 ezer Ft,
- reprezentációs kiadások:	2.700 ezer Ft

E kiadások tervezésével kapcsolatos főbb információk:

A feladatfinanszírozás következtében a támogatások felhasználása az adott kormányzati funkción kerültek tervezésre.

A dologi kiadások tervezése a 2014. évi tényadatokra építve, valamint a szerződések takarékosági szempontok szerinti átvizsgálása után történt.

Szociálpolitikai juttatások jellemzői:

A szociális juttatások között tervezésre kerültek az alábbi ellátások:

- rendszeres szociális segély	417 ezer Ft,
- foglalkoztatást helyettesítő támogatás	1.140 ezer Ft,
- lakásfenntartási támogatás	1.607 ezer Ft,
- önkormányzati természetbeni segélyek	20 ezer Ft,
- óvodáztatási támogatás	50 ezer Ft
- rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény	638 ezer Ft
- kiegészítő gyermekvédelmi támogatás	184 ezer Ft

Támogatások jellemzői:

A támogatások között a következők kerültek tervezésre:

- civil szervezeteknek nyújtott támogatás	300 ezer Ft
- célhoz kötött támogatás (BURSA)	100 ezer Ft
- KMB költségtérítés :	204 ezer Ft
- társulások	4.442 ezer Ft
- tagdíjak	13 ezer Ft

Helyi önkormányzat által kijelölt felhalmozások jellemzői:

Az önkormányzat felhalmozási kiadást az alábbiak szerint tervezett:

- beruházási kiadások	10.084 ezer Ft.
-----------------------	-----------------

A beruházások között terveztük a napelemes beruházás szállítói finanszírozása miatt a beruházás költségét.

Az önkormányzat költségvetése működési és fejlesztési többlettel is számol.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előterjesztett költségvetési rendelettervezet a beszedhető bevételek, és a várható kiadások gondos számbavétele alapján készült.

Az előterjesztett költségvetési rendelettervezet szerint az önkormányzat 2015. évi biztonságos működtetése biztosított, emellett, szoros gazdálkodás mellett, számos fejlesztésre is sor kerülhet akár működési többlet terhére.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a rendelet-tervezetet tárgyalja meg, és döntsön a 2015. évi költségvetés tárgyában.

Medina, 2015. február 11.

Vén Attila
polgármester