



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

Tárgyalja: Minden bizottság

..... napirendi pont

Javaslat **Kapuvár Városi Önkormányzat** **2014. évi költségvetési rendeletének megalkotására**

Tisztelt Képviselő-testület!

Kapuvár Városi Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendelettervezetének összeállításánál meghatározó tényezőként szerepelnek az alábbiak:

- 2013. évi CCXX. törvény Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról,
- 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX számú törvény

Az államháztartásról szóló törvény alapján a költségvetési rendelet-tervezetet 2014. február 5-ig a polgármesternek be kell nyújtania a Képviselő-testület felé.

A tervezet összeállításánál - a fentiekén túl - figyelembe vettük a koncepcióban elfogadott alapelveket, a hatályos jogszabályokból eredő kötelezettségeket, a képviselő-testület előző évben, években vállalt kötelezettségeit.

A költségvetési törvény 67-68.§ rendelkezik az önkormányzatok és társulások 2014. évi **adósságkonszolidációjáról**, ami jelenleg folyamatba van. Önkormányzatunk a szükséges adatokat és kimutatásokat határidőre eljuttatta a minisztériumokhoz. Teljes adósságunk átvállalása 2014. február 28-ával történik, ezért költségvetésünkben szerepeltetjük az ehhez kapcsolódó állami támogatást, és a teljes összeg törlesztését 180.243 e Ft-ot. 2014. évben más finanszírozási kiadásunk nem keletkezik.

A 2013. évi költségvetéshez hasonlóan egy megváltozott szerkezetű rendelet készült, amely a 2014. január 1-től hatályba lépő államháztartási számvitelre épül, és alkalmaztuk az új kormányzati funkciókat is. A jogszabály alapján minden vagyonhasznosítás, kamatbevétel működési bevételként szerepel költségvetésünkben, felhalmozási bevétel csak a vagyon értékesítéséből illetve felhalmozási célú támogatásokból, pénzeszközökből képződik. A képződött pénzmaradvány nem került eredetben tervezésre, csak a szükséges összeg került beállításra. Beépítésére a költségvetésbe a zárszámadási rendelet elfogadását követően kerülhet sor.

Az Áht., valamint annak végrehajtásáról szóló Korm. rendelet továbbra is előírja, hogy a helyi önkormányzatok és általa irányított költségvetési szervek költségvetésének - a költségvetési év tervezett kiadásai és bevételei mellett - tartalmaznia kell a kötelezően ellátandó-, önként vállalt- illetve államigazgatási feladatokat a hozzá tartozó bevételi forrás megjelölésével.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése szerint a költségvetési rendeletben működési hiány továbbra sem tervezhető.

2014. január 1.-től az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján teljesen új rendszer kerül kiépítésre az önkormányzatok és költségvetési szervek könyvvizetésében, melyben a pénzügyi- és költségvetési számvitel is egyaránt megjelenik, előtérbe helyezve az eredményszemléletet, a kötelezettségvállalás és a kötelező feladatellátás elsődlegességét. A költségvetési számvitel jeleníti meg a bevételi- és kiadási előirányzatok, követelések, kötelezettségek és más fizetési kötelezettségek alakulását, teljesítését. A pénzügyi számvitel – a vállalkozási könyvvizetésnek megfelelően – mutatja a vagyon és annak összetételének alakulását, a tevékenység eredményét.

Az új könyvvizetés és beszámolási kötelezettség előírja a kötelező rovatrend alkalmazását, a költségek és bevételek kormányzati funkciókon való megjelölését.

Módosításra került az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – továbbiakban Áht. - illetve annak végrehajtási rendelete – 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - , valamint Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény is. Mindezek a változások hatással vannak a tervezésre, annak szerkezetére.

Az Áht. 12.§ (1) előírja: „A tervezés célja annak biztosítása, hogy tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra.”

Az önkormányzati intézményrendszer 2014. január 1-től nem változott, a 2013. évi nagy változás már letisztult. A költségvetésünk tervezésénél - az ezt megelőző évek gyakorlatából kiindulva- törekedtünk a takarékosagra.

KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET TERVEZETÜNK ELŐIRÁNYZATAINAK RÉSZLETES INDOKLÁSA

BEVÉTELEK

Az önkormányzat 2014. évi összesített bevételeinek előirányzatai megtalálhatók a **1 számú melléklet** 1. számú táblázatában.

I.	Közhatalmi bevételek	366.500 e Ft
- a helyi önkormányzat által kivetett vagyoni típusú adókat		67.000 e Ft
<i>Magánszemélyek kommunális adója</i>	<i>41.000 e Ft</i>	
<i>Teleadó</i>	<i>26.000 e Ft</i>	
- az értékesítési és forgalmi adóbevételeket		261.000 e Ft
<i>Iparüzési adó</i>	<i>260.000 e Ft</i>	
<i>Iparüzési adó ideiglenes jellegű</i>	<i>1.000 e Ft</i>	
- beszedett gépjárműadó önkormányzatot megillető része		33.000 e Ft
- egyéb adók		3.500 e Ft
<i>Idegenforgalmi adó</i>	<i>2.500 e Ft</i>	
<i>Talajterhelési díj</i>	<i>1.000 e Ft</i>	
- egyéb közhatalmi bevételek (késedelmi pótlék, bírság)		2.000 e Ft

II Működési bevételek		179.145 e Ft
- Önkormányzati működési bevételek		90.531 e Ft
<i>Vagyon bérbeadásából származó bev.</i>	<i>67.759 e Ft</i>	
<i>Tovább számlázott szolgáltatások</i>	<i>5.500 e Ft</i>	
<i>Vagyonkezelés után járó bevétel</i>	<i>1.122 e Ft</i>	
<i>Áfa bevételek</i>	<i>12.000 e Ft</i>	
<i>Kamatbevételek</i>	<i>3.000 e Ft</i>	
<i>Egyéb bevételek</i>	<i>1.150 e Ft</i>	

- Intézményi működési bevételek 88.614 e Ft

Itt található az intézmények várható működési saját bevétele, melynek meghatározó részét az étkezési térítési díjak, színházbérletek-, jegyek bevételei, teremléti díjak bevétele és a tovább számlázott szolgáltatások képezik.

III. Működési célú támogatások államháztartáson belülről:		573.087 e Ft
--	--	---------------------

- Önkormányzatok működési támogatásai 524.901 e Ft

Itt jelentkezik az önkormányzat 2014. évi általános működési és ágazati feladatok támogatása, mely részletesen megtekinthető a *4. számú tájékoztató táblán*. A támogatások között szerepel a Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ ellátottjai után igényelhető állami támogatások összege is, melyet a Társulás részére tovább kell utalnunk.

A feladatfinanszírozás során biztosított támogatások kötött jellegűek.

A költségvetési törvény szerint 2. számú mellékletének V. pontja alapján a beszámítási korlát az Önkormányzat elvárt bevétele, mely legfeljebb a 2012. évi iparüzési adóalap 0,5%-t jelenti, figyelembe véve a település önkormányzat egy lakosra jutó adóerő-képességét. Mivel önkormányzatunk esetében az egy lakosra jutó adóerő-képesség meghaladja a 15.000 Ft-ot (16.271 forint) ezért törvény alapján a 2012. évi iparüzési adóalap 0,5%-ka teljes egészében elvonásra került. Ennek összege: 60.796.116 Ft. Új, hogy a beszámítási összeg feladatfinanszírozott tételenként került levonásra.

- Működési célú központosított előirányzatok 9.928 e Ft

<i>Üdülőhelyi feladatok támogatása</i>	<i>3.051 e Ft</i>
<i>Lakott külterület támogatása</i>	<i>157 e Ft</i>
<i>Köznevelési feladatok egyéb támogatása</i>	<i>6.720 e Ft</i>

- Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről 38.258 e Ft

<i>Közösségi ellátás támogatása</i>	<i>8.000 e Ft</i>
<i>Közfoglalkoztatás támogatása</i>	<i>9.500 e Ft</i>
<i>"Szivárványos gyerekvilág" RMK pályázat</i>	<i>17.311 e Ft</i>
<i>RMK TIOP támogatás – bér</i>	<i>527 e Ft</i>
<i>Óvoda - társulási támogatás</i>	<i>2.920 e Ft</i>

IV. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		228.567 e Ft
--	--	---------------------

- Felhalmozási célú önkormányzati támogatások 180.243 e Ft
Itt jelentkezik az adósságvállalás támogatási összege.

- Egyéb felhalmozási célú támogatások 48.324 e Ft

<i>Bölcsőde felújítás támogatása</i>	<i>3.931 e Ft</i>
<i>Térfigyelő kamera beszerzés támogatása</i>	<i>3.065 e Ft</i>
<i>Infrastrukturális pályázat KÖZOP</i>	<i>41.328 e Ft</i>

V. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	204.000 e Ft
- Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	204.000 e Ft
<i>Kerékpárutas pályázat támogatása</i>	<i>202.000 e Ft</i>
<i>Lakásvásárlási kölcsön visszatérülése</i>	<i>2.000 e Ft</i>
VI. Felhalmozási célú bevételek	1.081 e Ft
Telek kiegészítések értékesítésének nettó összege jelentkezik.	
TÁRGYÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK:	1.552.380 E Ft
VII. Finanszírozási bevételek	9.367 e Ft
<i>Költségvetési hiány belső finanszírozási bevételek</i>	
Működési pénzmaradványa	9.367 e Ft
ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK FŐÖSSZEGE	1.561.747 e Ft

KIADÁSOK:

Az Önkormányzat 2014. évi összesített kiadásainak előirányzatai az 1. számú melléklet 2. számú táblázatában található meg.

Személyi juttatások:	395.365 e Ft
A működési kiadások kiemelt előirányzata a személyi juttatásokra tervezett összeg. Ezen előirányzat meghatározásánál a szakmai és helyi jogszabályokban előírt létszámkeretekhez tartozó bér és egyéb személyi juttatás igényének figyelembevételével jártunk el.	
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:	107.663 e Ft
A személyi kiadások vonzata a munkaadói járulék, 2014. évben 27 %	
Dologi kiadások:	476.171 e Ft
Az előirányzat együttesen tartalmazza az önkormányzati költségvetésben és a költségvetési szervek költségvetésében tervezett dologi kiadásokat. A tervezés során a figyelembe vettük a feladatfinanszírozás keretében rendelkezésre álló összegeket, illetve a 2013. évi tényleges teljesüléseket. A minimális, de biztonságos működést fedezik az előirányzatok. Az önkormányzat dologi kiadásai részletesen megtalálhatók a <i>8. számú mellékletben</i> .	
Ellátottak pénzbeli juttatásai - Szociális és gyermekjóléti kiadások:	30.050 e Ft
E sor tartalmazza a szociális és gyermekvédelmi ellátások előirányzatát, ami a rendelet <i>9. számú mellékletében</i> részletesen megtalálható. Átvezetésre kerültek a rendeleteink módosításai. 2014. évben nem szerepel költségvetésünkben a kedvezményes étkeztetés támogatása, melyet az állam más jogcímen biztosít.	
Egyéb működési célú kiadások:	108.850 e Ft
- Működési célú támogatások államháztartáson belülré	87.570 e Ft
- Működési célú támogatások államháztartáson kívülré	21.280 e Ft

A pénzeszköz átadások részletesen megtalálhatók a *10. számú mellékleten*. Az előirányzatok között magasabb tételként jelentkezik a Szociális társulás számára átadandó állami támogatás és a feladatellátáshoz kapcsolódó önkormányzati kiegészítés.

Beruházások Áfa-val	42.336 e Ft
<p>Beruházási terveinkben elsődleges prioritást a folyamatban lévő, vagy indításra kerülő pályázatok megvalósításai képezik. Mindezek részletezését a rendelet tervezet <i>7/a számú melléklete</i> tartalmazza. A költségvetési intézmények esetében a polgármesteri hivatal informatikai fejlesztésének költségei, illetve a művelődési házba beszerzésre kerülő hangszigetelt válaszfal kerültek tervezésre (<i>7/b számú melléklet</i>).</p>	
Felújítási kiadások Áfa-val	90.645 e Ft
<p>Az előirányzat szintén a folyamatban lévő pályázati forrással rendelkező felújítások és indításra kerülő pályázatok fedezetét biztosítja. Részletesen a rendelet <i>7/a számú mellékleten</i> megtalálhatók a célok.</p>	
Egyéb felhalmozási kiadások	4.989 e Ft
<p>Itt szerepel a <i>10. számú mellékletben</i> részletesen felsorolt felhalmozási célú támogatásaink előirányzata.</p>	
Tartalékok	125.435 e Ft
- Általános tartalék	5.000 e Ft
- Céltartalék	5.000 e Ft
- Fejlesztési tartalék	115.435 e Ft
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	1.381.504 e Ft
Finanszírozási kiadások	180.243 e Ft

Az adósságtvállalás teljes összegben törlesztésként jelentkezik költségvetésünkben

<i>CHF hitel törlesztése (242,14 Ft-tal számolva)</i>	<i>3.811 e Ft</i>
<i>Kötvény törlesztés</i>	<i>176.432 e Ft</i>

KIADÁSOK FŐÖSSZEGE:	1.561.747 e Ft
----------------------------	-----------------------

Önkormányzatunk összevont mérlegét felhalmozási és működési megbontásban a rendelet-tervezet *2. számú melléklete* mutatja be.

Rendeletünk tartalmazza továbbá a „**Önkormányzat költségvetési szerveinek létszámkeretét**” a *6. számú mellékleten*, továbbá a közfoglalkoztatottak 2014. évi létszám meghatározását.

A rendelettervezet *12. számú melléklete* tartalmazza **az Európai Unió támogatással megvalósuló beruházások** 2014. évi bevételeit és kiadásait.

A Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és fennálló kötelezettségeket az elkövetkező években az adósságtvállalást követően nem tervezünk, a 45.§ (1) bekezdés szerinti bevételeket a *11. számú mellékletekben* mutattuk ki.

Mivel önkormányzatunk nem tervezett felhalmozási célú hitel felvételt, nem kell a Kormány előzetes jóváhagyását a hitelfelvételre előkészítenünk.

A költségvetési rendelet összeállításakor az alábbi tájékoztató táblákat készítettük el, melyeket a szöveges előterjesztéshez csatolunk:

1. számú tájékoztató táblán bemutatjuk a 2012. év tény, 2013. év várható és a 2014. év tervezett **bevételeinek és kiadásainak mérlegét**. Az évek összehasonlítása nagyon nehéz, hisz 2012. január 1-től a tűzoltóság, 2012. május 1-től a kórház, 2013. január 1-től a köznevelési intézmények kikerültek a költségvetésünkből. Ebből adódóan a bevételek és kiadások nagy mértékben csökkentek. 2012. október 15-ével visszavásároltuk a kötvényünk egy részét, a beruházások folyamatosan befejeződtek, és újabbak indultak, mindezek hatására jelentősen csökkent a pénzmaradványunk is. Átalakult 2013. januárjától az önkormányzati finanszírozás összetétele, megtörtént az I. adósságtvállalás 2013. június 28.-ával és minden évben módosult a kiemelt előirányzatokon tervezhető bevételek köre, átcsoportosítások történtek a működési és felhalmozás bevételek között.

Több éves kihatású döntések

Az Önkormányzat több éves kihatású kötelezettségei között elsődlegesen az adósságszolgálat került beállításra az elmúlt években, mivel az adósságtvállalást követően nem kívánunk újabb hiteleket felvenni, ezért ilyen kötelezettségünk nincs. Az európai uniós pályázataink között sem szerepel olyan, amely támogatási szerződéssel rendelkezik, és áthúzódna a megvalósítás a következő évekre. Ebből adódóan a tájékoztató tábla készítése nem releváns.

Az Önkormányzat által biztosított közvetett támogatások

Az Áht. 24. § (4) bekezdése kötelezően előírja a közvetett támogatások bemutatását. Az előterjesztés **2. számú tájékoztató táblája** tételesen felsorolja a 2014. évi adómentességeket és adókedvezményeket, melyet a törvények és helyi adó rendeltünk alapján számítottunk, illetve az ellátottak térítési díjának kedvezményét is, ami központi jogszabályok alapján várható.

További kötelező a **3. számú tájékoztató táblán** bemutatott **Előirányzat felhasználási terv**, melyet az államháztartási törvény szerint havonta felül kell vizsgálni.

A **4. számú tájékoztató tábla** részletesen bemutatja önkormányzatunk 2014. évi általános és ágazati feladatok támogatásának alakulását jogcímenkénti bontásban. Az állami támogatások 2014. évben teljesen kötöttek, csak a megadott célra, célcsoportra lehet felhasználni, és aszerint kell elszámolni.

Az **5. számú tájékoztató tábla** az önkormányzat 2014. január 1. állapot szerinti adósságállományáról ad információt lejárati és eszközök szerinti bontásban.

Az Önkormányzat, valamint szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló hatályos rendelet **átmeneti gazdálkodásról** szóló rendelkezései alapján tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy 2014. január 1-től beszédett bevételek és a teljesített kiadások a költségvetési rendeletbe beépítésre kerültek.

Tisztelt Képviselő-testület!

Költségvetésünk jelenlegi formája a törvényi előírások alapján **elfogadásra alkalmas**. Ugyanakkor felhívom a figyelmüket, hogy a jelenlegi tételek az év során nagyon szoros kontrollt igényelnek. Továbbra is tartanunk kell az eddig jól bevált gyakorlatot, miszerint kiadások csak a bevételek függvényében történhetnek, illetve törekednünk kell a megfontolt és takarékos gazdálkodásra.

Kérem Önöket, hogy az ismertetett anyagot tételesen tekintsék át, vitassák meg, és a 2014. évi költségvetési rendeletet fogadják el.

Kapuvár, 2014. február 4.

Hámori György
polgármester