



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

Tárgyalja: GB, HB

..... napirendi pont

Javaslat Kapuvár Városi Önkormányzat 2015. évi költségvetési rendeletének megalkotására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló törvény alapján a költségvetési rendelet-tervezetet a költségvetésről szóló törvény hatálybalépést követő negyvenötödik napig kell benyújtania polgármesternek a képviselő-testület felé. Ez az idei évben 2015. február 14. A jogszabályi kötelezettségünknek eleget téve terjesztem Önök elé Kapuvár Városi Önkormányzat 2015. évi költségvetési rendelet tervezetét.

A 2015. évi költségvetési rendelettervezetének összeállításánál meghatározó tényezőként szerepeltek az alábbiak:

- 2014. évi C. törvény Magyarország 2015. 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

A fent felsorolt jogszabályokon kívül még az alábbi jogszabályokat is figyelembe vettük:

- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 347/2014. (XII. 29.) kormányrendelet;
- a 43/2014. (XII. 30.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet módosításáról;
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény módosítása;
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény módosítása;
- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvénymódosítás;
- 376/2014. (XII. 31.) kormányrendelet a közfoglalkoztatási bér és a közfoglalkoztatási garantált bér megállapításáról szóló 170/2011. (VIII. 24.) kormányrendelet módosításáról.

2014. december 29. és 31. közti időszakban, a Magyar Közlönyben több jogszabály, illetve jogszabályok módosítása jelent meg, mely döntések, rendelkezések a 2015. évi tervszámokat, illetve az elfogadásra kerülő költségvetési rendelet végrehajtását befolyásolják.

Az Áht. és annak végrehajtási rendelete fogalmak pontosítása mellett kiemeli, *miszerint az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A gazdálkodás során biztosítani kell a tervezett cél szerinti felhasználást.*

Az Áht. 10§ (4.a) új bekezdése értelmében, ha a költségvetési szerv éves átlagos statisztikai állományi létszáma a 100 főt nem éri el, gazdálkodási tevékenységet nem folytathat, gazdasági szervezete nem lehet. Ennek a követelménynek a költségvetési szerv 2015. április 1-jén kell, hogy megfeleljen. Mivel önkormányzatunk már az előző években döntött arról, hogy a Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely gazdálkodási feladatainak ellátását a Király-tó Óvoda és Bölcsőde gazdasági szervezete látja el, - és ők megfelelnek ennek a kitételnek- átszervezési feladatunk nincs.

A Gst. módosítása többek között kitér a *kormányzati szektorba nem sorolt 100%-os önkormányzat tulajdonban álló gazdasági társaság adósságot keletkeztető ügyleteinek engedélyezésére*, melyre vonatkozó kérelmet a többségi tulajdonban lévő Önkormányzatnak kell benyújtania a gazdálkodó szerv adatszolgáltatása alapján. Pontosításra került a kezesség és garanciavállalás fogalma, melyet a jogszabály 2015. január 1-jétől az új Ptk. rendelkezéséhez köti.

A 2015. évi személyi juttatások és járulékok tervezésénél figyelembe vettük a 2015. évi minimálbér és elvárt bérminimum mértékét. *2015. január 1-jétől a minimálbér mértéke bruttó 105 ezer Ft/hó, illetve a középfokú iskolai végzettséghez, vagy szakképzettséghez kötött munkakör betöltése esetén az elvárt bérminimum bruttó 122 ezer Ft/hó.*

A kormányzati funkciók módosítása egyrészt érinti az elfogadásra kerülő terv végrehajtását, másrészt az intézmények alapító okiratát. *A módosítás a köznevelési intézményekben megvalósuló gyermekétkeztetésre, illetve bölcsődében étkeztetett gyermekek ellátására határoz meg kormányzati funkcióváltást.*

A szociális juttatásokra vonatkozó jogszabályok, illetve az ellátási rendszer jelentősen módosult 2015. január 1. hatállyal. A segélyezési rendszer 2015. március 1-jei átalakításával összefüggésben az állam és az önkormányzatok közötti feladat-megosztás a szociális ellátások biztosítása területén átalakul.

A jelenleg jegyzői hatáskörben lévő **aktív korúak ellátásának megállapítása a járási hivatal hatáskörébe kerül. Az aktív korúak ellátása keretében kétféle ellátástípus állapítható meg:**

- a foglalkoztatást helyettesítő támogatás
- az egészségkárosodási és gyermekfelügyeleti támogatás (új ellátás a korábban rendszeres szociális segélyre jogosultak egy részre erre válik jogosulttá).

Az újonnan a járási hivatalok hatáskörébe kerülő aktív korúak ellátásán túl továbbra is a járási hivatalok hatáskörébe tartoznak az alábbi ügykörök:

- alanyi ápolási díj (az alapösszegű, a fokozott ápolási szükségletre tekintettel megállapított emelt összegű, valamint a kiemelt ápolási díj),
- időskorúak járadéka,
- alanyi és normatív jogcímen megállapított közgyógyellátás,
- egészségügyi szolgáltatásra való jogosultság.

A felsorolt, állami felelősségi körben nyújtott, és 100%-ban központi költségvetési forrásból kifizetett szociális ellátásokon túl más ellátások nyújtásáról, jogosultsági feltételeiről az önkormányzatok döntenek az ún. **települési támogatás** keretében.

A módosítás az Szt. által jelenleg szabályozott ellátások közül az alábbiakat érinti, ezekre vonatkozóan az Szt. 2015. március 1-jétől nem tartalmaz szabályozást:

- lakásfenntartási támogatás
- adósságkezelési szolgáltatás
- méltányossági ápolási díj
- méltányossági közgyógyellátás

A fentiekén túl az önkormányzati segély is módosulni fog: a rendkívüli élethelyzetre tekintettel is a települési támogatás keretében nyújtható majd támogatás.

A helyi adókról szóló törvény módosítása tartalmazza, hogy a helyi iparűzési adóból származó bevételt különösen a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használható fel.

A nemzeti köznevelésről szóló törvény módosítása tervezés vonatkozásában a pedagógusok előmeneteli rendszeréhez, illetve ehhez kapcsolódóan a személyi juttatások meghatározásához kapcsolódik. Az óvodapedagógusok bérének tervezésekor a hatályos jogszabályi követelmények figyelembevételre kerültek.

Az Áht., valamint annak végrehajtásáról szóló kormányrendelet 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.

A jegyzőnek a költségvetési rendelet-tervezetet a költségvetési intézmények vezetőivel egyeztetni kell, annak eredményét írásban rögzíti. Az egyeztetést 2015. január 16-án elvégeztük, az ott elhangzott módosítási javaslatok az intézmények költségvetésében átvezetésre kerültek, és így építettük be azokat a most benyújtott költségvetési rendelet-tervezetbe.

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

A fentiek alapján a Képviselő-testület elé egy olyan átgondolt költségvetési tervet irányoztunk elő, mely az Önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában a kötelező feladatellátást biztosítja, és a meglévő anyagi források figyelembevételével a város fejlődését szolgáló fejlesztéseket, beruházásokat irányoz elő. A költségvetésünk tervezésénél - az ezt megelőző évek gyakorlatából kiindulva- törekedtünk a takarékosagra.

KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET TERVEZETÜNK ELŐIRÁNYZATAINAK RÉSZLETES INDOKLÁSA

BEVÉTELEK

Az önkormányzat 2015. évi összesített bevételeinek előirányzatai megtalálhatók a **1 számú melléklet** 1. számú táblázatában.

I.	<i>Közhatalmi bevételek</i>	390.500 e Ft
-----------	------------------------------------	---------------------

1.1 a helyi önkormányzat által kivetett vagyoni típusú adók **67.000 e Ft**

- *Magánszemélyek kommunális adója* 42.000 e Ft
- *Telekadó* 25.000 e Ft

Magánszemélyek kommunális adója:

Új lakások nagyobb számban nem épültek az elmúlt évben, így az adótárgyak száma nem változik, az adóztatott lakások száma 4150 db. A viszonylag magas hátralékból 500 ezer Ft beszédésében bízva, a 2014. évi teljesítésnél magasabb összeget terveztünk.

Telekadó:

Kapuvár Városi Önkormányzat nem módosította helyi adó rendeletét, így a 2015. évben is fenntartja az előző évben biztosított adómentességeket és adókedvezményt, ezért a tervezésnél a 2014. évi adatokból indultunk ki, és a korrekciókat elvégezve terveztük az összeget.

1.2 az értékesítési és forgalmi adóbevételeket **281.000 e Ft**

- *Iparüzési adó* 280.000 e Ft
- *Iparüzési adó ideiglenes jellegű* 1.000 e Ft

Iparüzési adó:

A 2014. évi bevétel 303.648 ezer Ft, amely tartalmazza 2014. december 20-i feltöltést is 23.630 ezer Ft összegben, valamint az ideiglenes iparüzési adót is, amely 1.130 ezer Ft. A 2014. évi bevallott adóelőleg lajstrom szerint 281.260 ezer Ft. Figyelembe kell venni, hogy iparüzési adóban elég magas a túlfizetés összege, 21.800 ezer Ft, melyet az adózó visszakérhet, vagy későbbi adófizetési kötelezettségére számolhatjuk el, ezért javasoljuk az adóelőleg lajstrom szerinti összegének tervezését.

1.3 beszedett gépjárműadó önkormányzatot megillető része **34.000 e Ft**

Gépjármű adó:

A beszedett adó 40 %-a illeti meg önkormányzatunkat, a 60 %-ot az állam részére tovább kell utalnunk. A 2014. évi teljesülési összeget korrekciótuk a gépjárművek kora miatti adómérték csökkenéssel, és így terveztük az összeget.

1.4 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók **6.000 e Ft**

- *Idegenforgalmi adó* 5.000 e Ft
- *Talajterhelési díj* 1.000 e Ft

Idegenforgalmi adó:

Az elmúlt évben jelentősen megnőtt ez az adónem bevételünk. A növekedés oka, hogy néhány kisebb vendégház, mint egyéb szálláshely szolgáltató kezdte meg a tevékenységét, valamint a

Flóra Termál Kft – mint meghatározó szálláshely - által beszedett adó ismét megnövekedett. A 2015. évre a 2014. évi bevételt vettük alapul.

Talajterhelési díj:

A helyi rendeletünkben az önkormányzat képviselő-testülete a leginkább rászorulóknak részére továbbra is széleskörű mentességet biztosít, így már kevés a díjfizetésre kötelezettek száma. Itt is a 2014. évi bevételt vettük alapul.

1.5 egyéb közhatalmi bevételek

2.500 e Ft

A soron az adóhatósági eljárással kapcsolatos késedelmi pótléokra 1.000 e Ft-ot, 500 e Ft-ot adóbírságra, 500 e Ft-ot a más nevében beszedett bírságok költségvetési törvény szerinti arányára, továbbá a környezetvédelmi, építésügyi bírságra 500 e Ft-ot terveztünk.

II Működési bevételek	154.815 e Ft
------------------------------	---------------------

2.1 Önkormányzati működési bevételek

81.155 e Ft

- *Vagyon bérbeadásából származó bev.* 66.533 e Ft
- *Tovább számlázott szolgáltatások* 2.500 e Ft
- *Vagyonkezelés után járó bevétel* 1.122 e Ft
- *Áfa bevételek* 6.000 e Ft
- *Kamatbevételek* 5.000 e Ft

A vagyonhasznosítási bevételeink az üzletek, lakások, közterületek bérbeadásából származik. Az előirányzatot az élő szerződések és díjtételek figyelembevételével számoltuk. Továbbszámlázott szolgáltatási bevételünk elsősorban a polgármesteri hivatal épületének közüzemi költségei - kormányhivatallal kötött szerződés alapján-, járási hivatalra jutó megtérített költségeiből adódik. De itt jelentkeznek még a bérlőkkel kötött szerződés alapján szintén közüzemi költségek továbbszámlázott bevételei is.

Tulajdonosi bevétel a Pannon-Víz Zrt. vagyonkezelése után járó bevételt takarja.

Áfa bevételünk a kiszámlázott tételek adóvonzatát jelenti.

Kamatbevétel soron az önkormányzati bankszámlán jelentkező banki kamattal számoltunk.

2.2 Intézményi működési bevételek

73.660 e Ft

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

III. Működési célú támogatások államháztartáson belülről:	558.716 e Ft
--	---------------------

3.1 Önkormányzatok működési támogatásai

525.474 e Ft

Itt jelentkezik az önkormányzat 2015. 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, felhasználásukat csak a költségvetési törvényben meghatározott kormányzati funkciókra számolhatjuk el.

A költségvetési törvény 2. számú mellékletének V. pontja alapján **beszámítási korlát** kerül meghatározásra, ez az Önkormányzat támogatását csökkenti. Az idei évi költségvetési törvény számított bevétele a 2013. évi iparüzési adóalap 0,55%-ból indul ki, és a törvény szerinti differenciálás alapján a támogatáscsökkentés a számított bevétel 85 %-át jelenti. A beszámítási sorrendet szintén a törvény szabályozza.

Számokban kifejezve:	Iparüzési adóalap:	14.329.736 e Ft
	Számított bevétel (0,55 %)	78.813.548 Ft
	Támogatáscsökkentés(85 %)	66.991.520 Ft

Mivel a 2013. évi iparüzési adóalapunk az előző évhez képest 2.170.513 e Ft-tal növekedett, valamint a számított bevétel 0,5-ről 0,55 %-ra változott, még a differenciálás (100%-ról 85 %-ra csökkent) következtében is növekedett a támogatáscsökkentésünk (beszámítás) 6.195.400 Ft-tal.

Külön szeretném bemutatni az 1 lakosra jutó adóerőképességünket, mivel ez az összeg kihatással van több állami forrás lehívására. Az adóerőképesség alapján kategóriákat vezettek be, és a támogatási százalékok ettől függnek. (Pl. települési önkormányzatok szociális feladatainak támogatása, fejlesztési támogatások önerő elvárása)

Év	Lakosságszám	1 lakosra jutó adóerőképesség
2014	10.462 fő	16.271 Ft/fő
2015	10.388 fő	19.312 Ft/fő

3.3 Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről **33.242 e Ft**

- *Közösségi ellátás támogatása* 8.000 e Ft
- *Közfoglalkoztatás támogatása* 19.000 e Ft
- *"Szivárványos gyerekvilág" RMK pályázat* 866 e Ft
- *RMK támogatás – bér* 901 e Ft
- *RMK NKA támogatás- nyári táborozás* 300 e Ft
- *Óvoda - társulási támogatás* 4.175 e Ft

Az államháztartáson belüli támogatások közül a közösségi ellátás átfutó tételként szerepel költségvetésünkben, azt a szociális társulás részére átadjuk, az NRSZH támogatásával kerül ellátásra a feladat. A közfoglalkoztatás támogatását a Munkaügyi Központtól kapjuk, támogatási szerződés alapján. Lezárult az RMK TÁMOP-os pályázata az előző évben, az utolsó elszámolást követő támogatást várják idén. Elnyert pályázati forrásuk van a nyári táboroztatás megszervezésére az NKA-tól, illetve bértámogatást terveztek a kulturális közfoglalkoztatási program keretében.

IV. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	131.819 e Ft
--	---------------------

4.2 Egyéb felhalmozási célú támogatások **131.819 e Ft**

- *Kapuvári óvodák energetikai korszerűsítése* 86.990 e Ft
- *Ökomobilitás megalapozása a Rábaközben* 22.387 e Ft
- *Kapuvári Polgármesteri Hivatal épületének épületenergetikai fejlesztése* 22.442 e Ft

A 2014. évben befejeződött a gartai és lakótelepi óvodák energetikai korszerűsítése, melyet KEOP-os pályázatból valósítottunk meg. A pénzügyi elszámolás átnyúlik az idei évre, ezért a támogatás összege, valamint a megvalósítás kiadásai a 2015. évi költségvetésben ismételtelen jelentkeznek.

A LEADER térségek közötti együttműködés végrehajtásához nyújtandó támogatási keret terhére Kapuvár Város Önkormányzata a Rábaköz Vidékfejlesztési Egyesülettel és a Bükk-Térségi LEADER Egyesülettel közösen az idei évben megvalósítja az „Ökomobilitás megalapozása a Rábaközben” című projektet. A pályázatból egy akkumulátoros, elektromos hajtású járművek gyorstöltő- és szerviz főállomást valósítjuk meg. A pályázati támogatás teljes összege tervezésre került.

2015. január 21.-én támogatási döntést kaptunk a „Kapuvári Polgármesteri Hivatal épületének épületenergetikai fejlesztése” című KEOP-os pályázatunkra. A támogatási összeg teljes összegét beterveztük.

V. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	16.935 e Ft
---	--------------------

5.1 Működési célú átvett pénzeszközök	2.853 e Ft
--	-------------------

Itt terveztük meg a július végén megrendezésre kerülő „Visegrádi országok néptánc hagyományain keresztül kulturális kooperáció” című projektünk támogatását

5.2 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	14.082 e Ft
--	--------------------

- *Kerékpárutas pályázat támogatása* 12.082 e Ft
- *Lakásvásárlási kölcsön visszatérülése* 2.000 e Ft

A határon átnyúló Fertő-Hansági Környezetbarát Mobilitás pályázatunk utolsó támogatási igényét, valamint a lakásvásárlási kölcsönök visszatérülését terveztük.

VI. Felhalmozási célú bevételek	1.400 e Ft
--	-------------------

Telek kiegészítések értékesítésének nettó összege jelentkezik.

TÁRGYÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK:	1.254.185 E Ft
--	-----------------------

VII Finanszírozási bevételek	774.433 e Ft
-------------------------------------	---------------------

Költségvetési hiány belső finanszírozási bevételeként került megtervezésre az előző év(évek)ben keletkezett pénzmaradvány beépítése. Az előirányzat pontosítására a zárszámadást követően kerül sor.

ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK FŐÖSSZEGE	2.028.618 e Ft
--	-----------------------

KIADÁSOK:

Az Önkormányzat 2015. évi összesített kiadásainak előirányzatai az 1. számú melléklet 2. számú táblázatában található meg.

1. Személyi juttatások:	405.475 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.

2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:	107.789 e Ft
---	---------------------

A személyi kiadások vonzata a munkaadói járulék, 2015. évben 27 %

3. Dologi kiadások:	463.581 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 2014. évi tényleges teljesüléseket. A minimális, de biztonságos működést fedezik az előirányzatok. Az önkormányzat dologi kiadásai részletesen megtalálhatók a 8. számú mellékletben.

4. Ellátottak pénzbeli juttatásai - Szociális és gyermekjóléti kiadások:	23.100 e Ft
---	--------------------

E sor tartalmazza a szociális és gyermekvédelmi ellátások előirányzatát, ami a rendelet 9. számú mellékletében részletesen megtalálható. Az előirányzattal kapcsolatos jogszabályi változásokról részletesen írtam az előterjesztés bevezető részében.

5. Egyéb működési célú kiadások:	127.216 e Ft
---	---------------------

5.1 Elvonások, befizetések	16.944 e Ft
-----------------------------------	--------------------

Az előirányzat a 2015. évi állami támogatások előlegét tartalmazza, amit a 2014. év végével kiutalásra került. Technikailag ezt az összeget ezen a soron is meg kell terveznünk, de tényleges visszafizetésre nem kerül sor.

5.2 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	83.972 e Ft
--	--------------------

5.3 Működési célú támogatások államháztartáson kívülről	26.300 e Ft
--	--------------------

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

6. Beruházások Áfa-val	79.716 e Ft
-------------------------------	--------------------

Beruházási terveinkben elsődleges prioritást a folyamatban lévő, vagy indításra kerülő pályázatok megvalósításai képezik. A településrendezési terv felülvizsgálatát el kell kezdeni, amihez már digitális terveket kell beszerezni. Ezek költségét is szerepeltettük költségvetésünkben. Beszerzésre került egy sósóró, ami a feladatellátásban nagy segítségünkre lesz. A következő pályázati ciklusra felkészülésnél szükségünk van tervek elkészítésére, erre 10 millió Ft-os keretet terveztünk.

Mindezek részletezését a rendelet tervezet 7/a számú melléklete tartalmazza. A költségvetési intézmények esetében a polgármesteri hivatal informatikai fejlesztésének költségei, és a kötelező informatikai biztonsági szabályzat költsége került beállításra, míg a Király-tó Óvoda

és Bölcsőde valamint az RMK költségvetésébe a szükséges kisértékű tárgyeszközök beszerzését állítottuk be. (7/b számú melléklet)

7. Felújítási kiadások Áfa-val	119.373 e Ft
---------------------------------------	---------------------

A felújítási munkálatok között szerepel az óvoda épületek felújításának 2014. évben megvalósult munkálatainak kiadása, ami a támogatás megérkezésével együtt kerül könyvelésre. Szerepel továbbá az óvodák kiegészítő munkálatai is, itt a pályázatban nem szereplő, de szükségszerű munkálatokra terveztünk költséget. Folytatni kívánjuk a tavalyi évben elkezdett Vörösmarty utca útburkolatának felújítását, és terveztük a Vargyas utcai vízelvezetési problémák megoldását. Szeretnénk ismételt benyújtani BM-es pályázatként a Széchenyi iskola konyhájának felújítását, ehhez az önerőt beállítottuk. Tovább folytatnánk a járdák felújítását, erre is képeztünk előirányzatot.

Részletesen a rendelet 7/a számú mellékleten megtalálhatók a célok.

8. Egyéb felhalmozási kiadások	3.100 e Ft
---------------------------------------	-------------------

Itt szerepel a 10. számú mellékletben részletesen felsorolt felhalmozási célú támogatásaink előirányzata.

9. Tartalékok	699.268 e Ft
----------------------	---------------------

- Általános tartalék	5.000 e Ft
- Céltartalék	5.000 e Ft
- Fejlesztési tartalék	689.268 e Ft

KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	2.028.618 e Ft
--	-----------------------

10. Finanszírozási kiadások	0 e Ft
------------------------------------	---------------

KIADÁSOK FŐÖSSZEGE:	2.028.618 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 2015. évi létszám meghatározását. A 2014. december 31. záró engedélyezett létszámhoz képest + 1 fő engedélyezett létszám-változást javaslok a Király-tó Óvoda és Bölcsődénél, amit a konyhai kisegítői létszámot emelné. Indoka, hogy változtak az iskolákban a déli étkezések időpontja az óraszámok növekedése miatt későbbi időpontra esnek, rövidebb idő alatt több gyermek étkeztetését kell megszervezni, és ez a jelenlegi létszámmal nem megoldható.

A Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és fennálló kötelezettségeket az elkövetkező években az adósságátvállalást 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.

Önkormányzatunknak az adósságvállalást követően adósságállománya nincs, az éven belüli likviditási gondok kezelésére 100 millió Ft-os folyószámla-hittel rendelkezik 2015. december 31.-ig.

A 2014. évtől kötelező volt az ÁHT 29/A §-a szerint az önkormányzatoknak a következő három évre megtervezni saját bevételeit, erről a költségvetés elfogadása előtt határozatban döntött, melytől eltérni csak indoklással lehet. A 2015. évi költségvetésben a 20/2014. (II.13.) ÖKT határozatban szereplő bevételi tervtől eltérünk, ennek oka, hogy a tervezést már az ismertebb információk szerint végeztük el. A helyi adók tervezésénél erre részletesen kitértem.

A rendelettervezet 12. számú melléklete tartalmazza **az Európai Unió támogatással megvalósuló beruházások** 2015. évi bevételeit és kiadásait.

Az Áht. 71 §-a rendelkezik az önkormányzati biztos kinevezésének feltételeiről, a jogszabály alapján az intézmények által teljesítendő, az elismert tartozás állományról szóló adatszolgáltatás tájékoztató mintáját készítettük le a 13. számú mellékleten.

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

1. számú tájékoztató táblán bemutatjuk a 2013. év tény, 2014. év várható és a 2015. év tervezett bevételeinek és kiadásainak mérlegét.

Több éves kihatású döntések

Az Önkormányzat több éves kihatású kötelezettségei között elsődlegesen az adósságszolgálat került beállításra az elmúlt években, mivel az adósságvállalást követően nem kívánunk újabb hiteket 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 2015. 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 2015. évi általános és ágazati feladatok támogatásának alakulását jogcímenkénti bontásban. Az állami támogatások 2015. évben is teljesen kötöttek, csak a megadott célra, célcsoportra lehet felhasználni, és aszerint kell elszámolni. Változás az előző évi költségvetési törvényhez, hogy a tavalyi központosított támogatások közül több átkerült e támogatási cím alá. Ilyen a lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása, valamint az üdülőhelyi feladatok támogatása

(2013. évben befolyt adó alapján minden 1 Ft beszedett adóhoz 1,55 Ft jár), de ezek a beszámítási sorrendben az elsők között szerepelnek, vagyis 0 Ft jár.

Az **5. számú tájékoztató táblán** bemutatásra kerül önkormányzatunk 2015. évi költségvetési évet követő három év tervezett bevétele és kiadása. A táblázat a jelenlegi információk alapján készült, a képződött maradványból csak a szükséges összeggel számoltunk.

A tényleges költségvetések tervezésekor ezek felülvizsgálata meg kell, hogy történjen.

Az Önkormányzat, valamint szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló hatályos rendelete **átmeneti gazdálkodásról** szóló rendelkezései alapján tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy 2015. január 1-től beszedett 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 2015. évi költségvetési rendeletet fogadják el.

Kapuvár, 2015. február 4.

***Hámori György
polgármester***