

Recsk Nagyközség Polgármesterétől
3245 Recsk, Kossuth Lajos út 165.
☎: 36/578-310. Fax: 36/478-022.
E-mail: polgarmester@polghiv-recsk.t-online.hu

159-8/2014..

ELŐTERJESZTÉS
Recsk Nagyközség Önkormányzata
2014. évi költségvetésének elfogadásához

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §, 24-29.§ az államháztartási törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 24. §, 27. § és 28. §-ainak előírásai szerint Recsk Nagyközség Önkormányzata elkészítette 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetét.

Az Áht. 24.§ (3) szerint, a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a Képviselő-testületnek. Mivel a korábbi évektől eltérően a hatályba lépés nem január 1., hanem december 22-e volt, a rendelet-tervezet benyújtásának időpontja 10 nappal korábbi, vagyis február 5-e.

Az önkormányzati rendszer jogszabályi előírásai, a feladatellátás és finanszírozás folyamatos változása tapasztalható 2012. évtől.

A 2012-ben életbelépett új államháztartási törvény és végrehajtási rendelete, többek között előírta, hogy a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szervek (ideértve az önkormányzat hivatalát is) külön bankszámlával és pénztárral rendelkezzenek, gazdálkodásukról önálló könyvet kell vezetni és önálló beszámolót kell készíteni. 2013. évben feladatátrendeződés történt a közoktatásban, az igazgatási ágazatban. Az önkormányzat által ellátott államigazgatási feladatok egy része a 2013. január 1-jétől létrejövő járási hivatalokhoz került. Az általános iskola – 3000 fő alatti település lévén – átkerült állami fenntartásba. A finanszírozási rendszer alapjaiban megváltozott, a normatív finanszírozást felváltotta a feladatalapú finanszírozás.

2014. év újabb nagy változást hozott, január 1-től hatályba lépett az államháztartás egészét (központi költségvetés, elkülönült állami pénzalapok, önkormányzatok) egységesen szabályozó új államháztartási számvitel, valamint az új kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendje. (Ezen területeket szabályozó rendeleteket 2013. december 31-el hatályon kívül helyezték.) Az államháztartás számvitele két részből áll, a **költségvetési számvitelből** és a **pénzügyi számvitelből**. Az előbbi **kötelező egységes rovatrend** szerinti tagolásban, a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások és ezek teljesítésének nyilvántartását biztosítja. A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele valamint a tevékenység eredménye kimutatását megalapozó nyilvántartás.

A költségvetési számvitelben megszűntek a szakfeladatok, az önkormányzat által ellátott közfeladatokat **kormányzati funkcióba** kell besorolni és a törzskönyvi nyilvántartásba be kell jelenteni.

A pénzügyi számvitelben a költségeket és az eredményszámla-bevételeket **szakfeladatonkénti** bontásban kell elszámolni, amennyiben az NGM rendelet azt kifejezetten előírja.

Az alapjaiban megváltozott könyvviteli rendszer új, illetve továbbfejlesztett szoftvert igényel. Az eddig általunk és Heves megyében alkalmazott Tatigazd könyvelő programot az Államkincstár nem fejleszti tovább, térítésmentesen csak DOKK programot biztosítja (az ország más területén használják), melynek fejlesztése még folyamatban van, működését nem ismerjük.

A költségvetés benyújtásának korábbi időpontja mellett a - részben december végén megjelenő - jelentős jogszabály-változások miatt rövid idő állt rendelkezésre, hogy alapos és pontos költségvetési tervezetet állítsunk össze.

Ennek előrebocsátásával terjesztjük a Tisztelt Képviselő-testület elé a 2014. évi költségvetés tervezetét.

ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK (1. sz. melléklet)

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet a költségvetési bevételen belüli kiemelt előirányzat meghatározását december 29-én hatályon kívül helyezte. Ezért az 1. sz. melléklet összeállításánál az egységes rovatrend szerinti tagolást követtük.

E szerint először a **működési célú államháztartáson belüli támogatásokat** vettük számba. Ide tartozik az **önkormányzatok általános működési támogatása** (feladatalapú finanszírozás), melyet az 2. sz. tájékoztató tábla mutat be részletesen. Az önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatása a 2013. évi eredeti előirányzathoz képest 35 millió Ft-al emelkedett. Az új támogatási rendszerrel kapcsolatos jelzések alapján a finanszírozási struktúra igazítására már 2013. évben sor került szerkezetátalakítási tartalék felhasználásával (Recsk 11,6 M Ft-ot kapott). 2014. évtől a beszámítás mértékét, vagyis az elvárt bevétellel összefüggő támogatáscsökkenést az adóerőképeség szerinti kategóriák alapján állapítják meg. Recsk a 2013. június 30-i adóerőképesége alapján az 5000-10000 Ft közötti egy főre jutó adóerőképeségű kategóriába tartozik, ahol a támogatáscsökkentés az elvárt bevétel – ami az iparüzési adóalap 0,5 %-a – 25 %-a, ami közös hivatal székhelyként további 5 %-al csökken.

A feladatalapú támogatást érintő másik jelentős változás, hogy a költségvetési törvény módosítására benyújtott gyermekétkeztetés támogatására vonatkozó javaslat elfogadásra került. E szerint nemcsak a normatív kedvezményben részesülő gyermekek étkeztetését támogatják, hanem a gyermekétkeztetésben résztvevők teljes körét. A támogatás két részből áll, az elismert dolgozói létszám *bértámogatásából* és a gyermekétkeztetés *üzemeltetési támogatásából*. Az önkormányzat részletes adatszolgáltatása alapján megállapított támogatás összegéről január 30-án értesültünk, az előző évhez közel 7 millió Ft-al kaptunk többet e feladatra.

Másik jelentős támogatás emelkedés a köznevelési feladatok támogatásánál történt, a köznevelési törvény alapján az óvoda pedagógusok lépcsőzetesen megvalósuló bérfejlesztésének fedezetére.

Az **Egyéb működési célú támogatások** közé az államháztartás más alrendszeréből kapott támogatások tartoznak. Az öt társult önkormányzat a Recsk és Térsége Víziközmű Beruházási Társulás által megvalósuló EU-s beruházás önerejéhez 3 367 e Ft EU **Önerő Alap támogatást** nyert el, melyből a 2013. évi előleg kiutalását követően 2014. évben 1 763 e Ft lesz folyósítva. A Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából tervezett támogatás kismértékben emelkedik, de ez nem a meglévő finanszírozási hiányt fedezi, hanem a miniszteri szándék szerint végrehajtott védőnői bérfejlesztést, így finanszírozási hiány 990 e Ft.

A **Munkaügyi Központ támogatási előirányzata** jelentősen megemelkedett. Mind a támogatás összegét, mind a közfoglalkoztatás kiadását a már folyamatban lévő programokra megkötött szerződések alapján, és a 2014. évben induló foglalkoztatásra benyújtott pályázatok alapján terveztük be.

A **közhatalmi bevételek** tervszámait az előző évi tényleges bevételek figyelembe vételével állapítottuk meg. Kiemelkedően jól alakult a helyi iparüzési adó bevétel és a kommunális adó is 2013. évben meghaladta a tervet, ezért bízva abban, hogy visszaesés nem következik be több mint 12 millió Ft-al nagyobb adóbevételt terveztünk, mint az elmúlt évben.

Hasonló elvek alapján terveztük a **Működési bevételek** nagyságát. Az új rovatrend előírásának megfelelően az önkormányzati vagyoni bérbeadásából származó bevételt a szolgáltatások ellenértéke tartalmazza. A közvetített szolgáltatások ellenértéke soron a bérlők, illetve ingatlanhasználók továbbszámázandó közüzemi díja szerepel. Ilyen államháztartáson belüli szerv a járási kirendeltség, a rendőrség és a mentőszolgálat, államháztartáson kívüli a lakóházak, és egyéb önkormányzati ingatlant bérlő vállalkozók.

A **finanszírozási bevételek** közül 2013. évhez hasonlóan csupán az „Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele” szerepel 4 263 e Ft összeggel. A Munkaügyi Központ 2014. évben induló közfoglalkoztatáshoz 2013. december végén előlegként utalta, így az összeg e célra felhasználható kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

Hitel felvétel nem szerepel a tervezetben, a költségvetési egyenleg pozitív, és a jelenlegi fejlesztési tervek sem indokolják tervezését.

Az 1. sz. mellékletben bemutatott bevételi források önkormányzat és költségvetési szervek szerinti részletezését a 3/a. és a 4/a. melléklet tartalmazza.

ÖNKORMÁNYZATI KIADÁSOK

(2.sz. melléklet)

A Képviselő-testület 2013. évben az előírásoknak megfelelően elfogadta a tervezés alapjául szolgáló 2014. évi költségvetés koncepcióját, amelyben meghatározta a költségvetés tervezés irányvonalait.

Az ezzel kapcsolatos feladatokat a testület a 66/2013.(XI.6.) önkormányzati határozatában rögzítette az alábbiak szerint:

1. A működési bevételek és kiadások – felhalmozási bevétel felhasználása nélküli – egyensúlyának megteremtése és megtartása. A költségvetési terv összeállításánál alapvető szempont a pénzügyi egyensúly megteremtése.
2. A 2014. évi költségvetésbe be kell építeni, a 2013. költségvetési év során vállalt, a 2014. évi költségvetést terhelő kötelezettségeket.
3. Minden intézménynél, illetve gazdálkodó szervezetnél törekedni kell a takarékos gazdálkodásra. A közmű költségek tervezésénél a 2013. évi tényleges teljesítést lehet figyelembe venni.
4. Szervezeteknek, vállalkozásoknak juttatott támogatások felülvizsgálata.
5. A felújításokra és felhalmozási kiadásokra tervezett összegek működési kiadásra nem csoportosíthatók át. Felhalmozás célú bevételek csak felhalmozási kiadásokra fordíthatók.
6. Újabb kötelezettségek vállalása előtt figyelembe kell venni a meglévő, a következő évre kihatással járó kötelezettségeket, továbbá a fedezetül szolgáló bevételek realizálását.
7. Az Önkormányzat forgalomképes ingatlanjainak felülvizsgálata, ingatlanok értékesítésének, hasznosításának vizsgálata, és megvalósítása.
8. Az adóintézkedések csökkentése érdekében tovább kell folytatni a végrehajtási tevékenységet és hatékonyabbá kell tenni az ellenőrzési munkát.

A település 2014. évi kiadási költségvetési tervezetét az ágazati törvények rendelkezései szerint és az önkormányzat költségvetési koncepciójában hozott döntések alapján elkészítettük illetve összeállítottuk.

A nemzeti köznevelésről szóló törvény az elmúlt évben meghatározta az új pedagógus előmeneteli rendszert, és ehhez kapcsolódó illetményalap mértékét. Az illetményalap a kötelező legkisebb alaphé (minimálhé) százalékában tanévenként rögzítve a törvényben. A lépcsőzetes bérfeljesztés első üteme 2013. szeptember 1-én, a második a minimálhé emelkedése miatt 2014. január 1-én következett be, a köznevelési törvényben rögzített százalék 3,4 %-os emelkedése folytán 2014. szeptember 1-től lesz újabb bérfeljesztés.

Szintén a köznevelési törvény előírása a háromnál több csoportos óvodában a pedagógiai asszisztens alkalmazása. A munkakört január 1-től betöltöttük, az óvoda engedélyezett létszáma 15 fő lett.

Az önkormányzathoz tartozó többi területen, csak a soros előlépés és a minimálhé és garantált bérmínimum emelkedése miatt szükségessé váló bérfeljesztés költségét terveztük meg. 2014. január 1-től havi minimálhé 98 000 Ft, a garantált bérmínimum 118 000 Ft. A alapfokú végzettségű alkalmazottak minimálhé, a középfokú végzettségű alkalmazottak garantált bérmínimum összegének megfelelő személyi juttatásban részesülnek, mivel a bértábla szerinti besorolásuk még a 30 év szolgálati idő esetén sem éri el ezt az összeget.

Működési célú támogatásként a civil szervezetek részére beállítottuk a korábbi években biztosított 2 300 e Ft összeget, és a kórustalálkozó megrendezéséhez 300 e Ft-ot.

Felhalmozási célú átadott pénzeszközként be kell tervezni a EU Önerő Alap átadását az viziközmű társulat részére.

Ezentúl fejlesztési kiadásként felmerülhet a benyújtott pályázatok kedvező elbírálása esetén a

- központi konyha korszerűsítésére biztosítandó 1 629 e Ft önerő
- mikrobusz vásárlásához biztosítandó 2 700 e Ft önerő.

Ez éven hosszú évek után lehetőségünk van céltartalék képzésére, mely fedezetet nyújthat a további fejlesztési elképzelések megvalósítására.

Az önkormányzatunk gazdálkodásának stabilitása már 2013. évben mutatkozott és ez évben várhatóan tovább erősödik. A stabilitás létrehozásában nagy szerepe volt a 2012. évvégén végrehajtott adósságkonszolidációnak, és annak, hogy 2013. évtől az általános iskola átkerült állami fenntartásba, ezáltal az évenként keletkező 40 millió Ft-os finanszírozási hiány megszűnt.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy a 2014. évi költségvetés tervezetét fentiekre figyelemmel megtárgyalni, javaslataikat megtenni és a rendeletet- mellékleteivel együtt - elfogadni szíveskedjenek.

R e c s k , 2014. január 31.

Tisztelettel:

Pócs István sk.

polgármester

