

**Recsk Nagyközség Önkormányzata**  
**Polgármesterétől**  
**3245 Recsk, Kossuth L. út 165.**  
**Tel.: 36/578-313 Fax.: 36/478-022**  
**E-mail: [polgarmester@polghiv-recsk.t-online.hu](mailto:polgarmester@polghiv-recsk.t-online.hu)**

169-119/2013.

## **ELŐTERJESZTÉS**

Recsk Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének  
2014. november 6-i ülésére

**Tárgy:** Az Önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepciója

**Előterjesztő:** Pócs István polgármester

**Az előterjesztés készítésében részt vett:** Varró Gyuláné címzetes főjegyző, Fábián Jánosné pénzügyi csoportvezető

### **Tisztelt Képviselő-testület !**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (1) bekezdése értelmében a jegyző által elkészített a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester október 31-éig - a helyi önkormányzati képviselő-testület tagjai általános választásának évében legkésőbb december 15-éig - benyújtja a Képviselőtestületnek.

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, más fizetési kötelezettségek és Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló (T/12415. számú törvényjavaslat) figyelembevételével állítja össze.

Az önkormányzatok központi költségvetés általi finanszírozása a 2013. évtől bevezetett feladatalapú támogatási rendszerben történik. Az új támogatási rendszerrel kapcsolatos települési vezetők és érdekképviselők részéről jelzett észrevételek alapján az átalakult finanszírozási struktúra igazításra szorult, ennek érdekében már 2013. év közben szerkezetátalakítási tartalék felhasználásával intézkedések történtek. Ezen kiegészítő támogatások 2014. évben beépülnek az alapfinanszírozásba.

2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban megváltozott. A korábban önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került.

A feladatátrendeződés megjelent mind a közoktatásban, mind a szociális és az igazgatási ágazatban. Az önkormányzati szervek (jegyző, polgármester, kivételesen ügyintéző) által ellátott államigazgatási feladatok egyrésze a 2013. január 1-jétől létrejövő járási kormányhivatalokhoz került.

A közoktatás új alapokra helyezése és az oktatás színvonalának emelése érdekében a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény úgy rendelkezett, hogy a nemzeti köznevelés biztosításában az elsődleges felelősség az államot terheli.

Az ágazatban az önkormányzatok fő feladata az óvodai ellátás lett, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá. A jogszabályi előírások alkalmazásával **átlagos mértékben** biztosítja az óvodapedagógusok illetményét, a 2013. szeptemberétől bevezetésre került pedagógusi életpálya előmeneteli rendszer többletköltségeit is. Emellett kötött felhasználású támogatás illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatokat az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működéséhez.

Továbbra is önkormányzati feladat az óvodában és az iskolában a gyermekétkeztetés, amit a költségvetés támogat, 2014-től az alaphozzájáruláson kívül kiegészítő támogatás is jár azon önkormányzatoknak, ahol az egy lakosra jutó adóerő-képesség nem éri el a 20 000 Ft-ot. A kiegészítő támogatás mértéke jelenleg még nem ismert, erről 2014. január 4-ig döntenek az illetékes miniszterek.

Az iskolai oktatás területén az állam 2013. évtől jelentős terhet vett le az önkormányzatok válláról, hiszen a pedagógusok és a szakmai munkát közvetlenül segítők bérének, valamint 3000 fő alatti önkormányzat lévén a működési költségek finanszírozását is átvállalta.

Az önkormányzatok *kulturális feladatainak* – ezen belül a kulturális javak védelme, a muzeális intézmények, a közművelődés és a nyilvános könyvtári ellátás – biztosításához a központi költségvetés 2013. évtől (a korábbi évektől eltérően) önálló előirányzaton biztosít támogatást, mértéke 2014. évben nem változik.

Az önkormányzatoknál maradt feladatok nagyobb részét a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási feladatok, településüzemeltetés, közvilágítás, helyi adóztatás, stb.) teszik ki. Ezen helyi közügyek ellátását egy - az önkormányzatok jövedelemtermelő képességétől függő - általános jellegű támogatás szolgálja, mely szabályozását 2013. év közben szintén módosítottak, és a szerkezetátalakítási tartalékból az alacsony adóerőképességű önkormányzatok többlettámogatást kaptak. 2014. évben már a beszámítás mértékét, vagyis az elvárt bevétellel összefüggő támogatáscsökkentést az önkormányzat egy lakosra jutó adóerőképessége szerinti kategóriák alapján állapítják meg. Recsk adóerőképessége az 5000-10000 Ft közötti egyfőre jutó adóerőképességű kategóriába tartozik, ahol a támogatáscsökkentés az elvárt bevétel (2012. évi iparüzési adóalap 0,5%-a) 25 %-a, és közös hivatal székhelyként a beszámítás még további 5%-al csökken.

A helyi adók - így az iparüzési adó - rendszerét a finanszírozás átalakítása nem érintte. Az ebből származó bevétel továbbra is teljes egészében az önkormányzatok saját bevétele marad, és helyben járul hozzá a feladatokhoz.

Az önkormányzati törvény a lakossági szükségletek kielégítéséről való gondoskodást, a társadalmi viszonyok szervezését jelentős részben – kötelezően vagy önként vállalás alapján – a települési önkormányzatok hatáskörébe utalja.

A helyi önkormányzatok által ellátandó feladatok megvalósításának egyik legfontosabb alapidokumentuma az éves költségvetés, amelyben a település képviselői egész évre meghatározzák a gazdálkodással kapcsolatos teendőket, azok kereteit, az egyes ellátási formákban a szükséglet-kielégítés mértékét.

Az önkormányzati gazdálkodás tervezési szakaszában számbavételre kerülnek az önkormányzati törvényben meghatározott kötelező, valamint az önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges kiadások előirányzatai és az azokat biztosító bevételek előirányzatai.

Az éves költségvetés tervezésének első szakasza a költségvetési koncepció összeállítása.

Már a koncepció készítés szakaszában biztosítani kell, hogy az alapellátást nyújtó intézmények, és kötelezően ellátandó feladatok zavartalan működtetéséhez szükséges források rendelkezésre álljanak.

A hivatkozott jogszabályoknak megfelelően terjesztjük a Tisztelt Képviselő-testület elé a 2014. évi költségvetési koncepciót.

A koncepció készítésekor még nem állt rendelkezésünkre az elfogadott 2014. évi költségvetési törvény, ezért jogszabályi háttérrel megalapozott adatokat nem tudunk az előterjesztéshez mellékelni, csak a törvény-javaslat alapján végzett előzetes számításokat. A bevételek és kiadások számbavétele, illetve szembeállítása után kirajzolódnak a következő év lehetőségei, és a vállalható feladatok. Az 1/a., 1/b. mellékletekben bemutatott bevételi és kiadási tervezet a végleges költségvetés elfogadásáig több területen változhat, hiszen még nem történt meg minden tervezést befolyásoló döntés. Az 1/c. melléklet az önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatását (192 017 409 Ft) részletezi.

A koncepció elfogadásához megfelelő támpontot adhatnak a mellékletekben bemutatott várható bevételek, kiadások.

## ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK (1/a. melléklet)

### I. Működési bevételek

#### Intézményi működési bevételek

Az intézményi saját bevételek az alaptevékenységgel összefüggő szolgáltatások ellenértékéből, továbbszámlázott közüzemi díjakból, a helyiségek, eszközök tartós és eseti bérbeadási díjából, valamint az egyéb bevételekből tevődnek össze.

A gyermekétkeztetés térítési díjainak megállapítása során nincs mozgástere az önkormányzatnak, mivel a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény alapján a nyersanyagköltség ÁFÁ-val növelt összege állapítható meg térítési díjként.

### II. Közhatalmi bevételek

A képviselő-testület 2014. évre adó emelésről eddig még nem döntött, ennek megfelelően az adómértékek és az előző évi adóbevétel ismeretében volt tervezhető az adóbevételek előirányzata.

A Képviselő-testület által is ismert, hogy az adóknál jelentős mértékű adóbevételi kiesésünk volt az elmúlt években, ami a végrehajtási tevékenységünk megerősítésével csökkent, de még így is jelentős a kintlevőség.

#### Az adómértékek vizsgálata:

A Helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) szerint törvényesen alkalmazható maximális adómértékek és a recski Önkormányzat által alkalmazott adómértékek összehasonlítása:

| Adónemek                                                                                             | Htv. szerinti maximális adómérték<br>2013 . évben | Recski adómérték | %   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|-----|
| <b>Építményadó:</b> ( Ft/m <sup>2</sup> )                                                            | 1722,9                                            | 0                | --- |
| <b>Telekadó:</b> ( Ft/m <sup>2</sup> )<br>- Általános tétel:                                         | 312,32                                            | 0                | --- |
| <b>Magánszemélyek kommunális adója:</b> ( Ft/adótárgy)                                               | 26 628                                            | 8 000            | 31  |
| <b>Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó:</b><br>( Ft/vendégéjszaka )                            | 469,9                                             | 0                | --- |
| <b>Iparűzési adó:</b><br>- állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység<br>esetén: ( adóalap %-a) | 2                                                 | 2                | 100 |

Az adómértékek vizsgálatánál látható, hogy Recsk nagyközségben a helyi adómértékek a törvényi lehetőségekhez képest elmaradnak.

Amennyiben a hulladék kezelő szolgáltató kiválasztása megtörténik a díj várhatóan emelkedni fog. Az emelés a – rezsi csökkentés miatt – nem hárítható át a lakosságra, az önkormányzatnak kell viselni. Az emelkedő önkormányzati kiadást adóemeléssel lehet fedezni.

### III. Önkormányzatok költségvetési támogatása

A Magyar Köztársaság 2014. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat 2. sz. melléklete alapján elvégeztük a **feladatfinanszírozás** 2014. évre várható összegének számítását (1/c. számú melléklet). A kimutatás tartalmazza az előző évi állami forrásokat, velük szembe állítva a 2014. évi várható támogatásokat, az előzetesen kiadott számítások alapján. Természetesen ezek mértéke a végleges változatig át is alakulhat.

#### IV. V. Támogatásértékű bevételek, átvett pénzeszközök,

A védőnői szolgálat, az anya és gyermekvédelem működéséhez az OEP-től átvett pénzeszközök továbbra is biztosítottak. 2013. évben a védőnői szolgálat teljesítmény díja átlagosan havonta 23 e Ft-al emelkedett, mely összeg védőnői díjazására történő felhasználását az OEP ellenőrizte. Ezért a többlet forrást nem a finanszírozási hiány fedezetére, hanem a jogalkotó szándéka szerint 2013. július 1-től béremelés költségére fordítottuk. Jogszabály módosította a fix díj összegét is 2014. január 1-től körzetenkénti 90 e Ft-ról 94 e Ft-ra.

A Parádsasvártól a közös hivatal működtetéséhez átvett pénzeszköz tervezett összege csökkent, mivel 2014-től a közös hivatal teljes támogatását a székhely önkormányzat kapja. Ezért hozzájárulásként a kirendeltség 2013. évi költségvetése és a lakosság szám arányosan Parádsasvárra jutó támogatás különbségét terveztük.

#### VI. VII. VIII. Felhalmozási bevételek

Az önkormányzat forgalomképes ingatlanjainak értékesítési, hasznosítási lehetőségeit 2012. évben felül kellett vizsgálni. Sajnos e téren előrelépés nem történt, a volt Elko épületének 2013. évben történt forgalmi értébecslését a vevő magasnak találta és elállt vételi szándékától. Ezért jelenleg csak a Kőbánya úti volt önkormányzati lakások vételár részletét, az árvizes kölcsön visszatérülését tudjuk tervezni.

### ÖNKORMÁNYZATI KIADÁSOK

(1/b. melléklet)

A kiadások tervezésénél és a gazdálkodás folyamatában kiemelt szempont továbbra is a takarékoság és a hatékonyság érvényesítése. Alapvető szempont, hogy az Önkormányzat költségvetési szerveinek zavartalan működését, a takarékoság maximális figyelembe vételével biztosítsa.

#### *Személyi juttatások és járulékok*

A tervezés a jogszabályi előírások és a jelenleg hatályos önkormányzati szabályozás szerint történik. 2014. évi tervben a kötelezően jogszabályból eredő kifizetésekkel – kötelező béremelés, jubileumi jutalom, törzsgárda, felmentés - nőhet a keret. A költségvetési törvényjavaslat 2014. évben sem a köztisztviselők, sem a közalkalmazottak illetményalapja emelését, illetve bértábla változását nem tartalmazza, utoljára 2008. január 1-től emelkedett 5 %-al. A minimálbér és a garantált bérminimum összege évek óta magasabb mint az A-D besorolású (alap, szakmunkás és középfokú végzettségű) bármennyi jogviszonnyal rendelkező közalkalmazott bértábla szerint járó illetménye. Ebből adódik, hogy az azonos fizetési osztályba tartozó pályakezdő és a 40 éves jogviszonnyal rendelkező dolgozó is azonos illetményt kap.

A 2013. szeptemberétől bevezetésre került pedagógusi életpálya előmeneteli rendszer többletköltsége az óvoda 2014. évi költségvetését jelentősen megemeli. Az 1/b. sz. melléklet bázis előirányzatában a 2013. szeptember 1-től törvény szerint járó havi 736 150 Ft éves szintű összege 8 834 e Ft.

2014. évben a köznevelési törvény előírása szerint további bérfelvezetés lesz, melynek várható összegét a koncepció tervezetében a 2014. évi módosulásként szerepeltettük. A pedagógus garantált illetményét az illetményalap és jogviszonyban töltött évek számától függő szorzó határozza meg. Az illetményalapot is két tényező befolyásolja a bérminimum és a köznevelési törvényben rögzített szorzó. 2014. január 1-től a **minimálbér**, szeptember 1-től a szorzó emelkedik.

A január 1-től érvényes minimálbér és garantált bérminimum összegéről a kormány még nem döntött. A tervezetben 6 %-os emelkedéssel számoltunk, mind a pedagógus bérek, mind a minimálbéren (8 fő) és garantált bérminimumon (13 fő) foglalkoztatottak esetében.

2014. szeptember 1-től a Pedagógus I. - melyben jelenleg az óvodapedagógusok besorolásra kerültek - fizetési szorzója 3,5 %-al emelkedik.

#### *Dologi kiadások változása*

A dologi kiadásoknál a 2013. évi költségvetési szinten javasoljuk a tervezést, dologi automatizmussal nem számoltunk.

### **Felhalmozási kiadások**

Javasoljuk, hogy azon fejlesztési feladatok kerüljenek elsősorban számbavételre, melyekre pályázati támogatás vehető igénybe. 2013. évben több pályázat került benyújtásra, melyekről még döntés nem született. Ezek az alábbiak:

- KEOP pályázat: Recski konyha energetikai korszerűsítése önerő: 1 629 e Ft
- Közterületi parkoló létesítése

A már benyújtott pályázatokon kívül további sürgető feladatok pályázati lehetőségét kell keresni ezek közül a legfontosabbak az alábbiak:

- önkormányzati utak felújítása: Hunyadi, Tarna, Kőbányai és Rákóczi utak.
- térfigyelő rendszer kiépítése a közfeladatot ellátó intézmények és a település közrendjének védelme érdekében

### **Forráshiány biztosítása**

Az önkormányzat **működési bevételeinek a működési kiadásokat fedeznie kell**, 2013. évtől működési célra csak éven belül törlesztendő likvid hitel vehető fel.

A jelenlegi számítások alapján ( 2. sz. melléklet) ennek a feltételnek megfelelünk, azonban az önkormányzat saját bevételeit csaknem teljes egészében a működtetésre kell fordítani és tartalék képzésére is kevés előiránnyal rendelkezünk.

Bár a korábbi évekhez képest pénzügyi helyzetünk javult, de a működési színvonal javítására és fejlesztésekre nem sok lehetőség látszik a koncepció készítés időszakában. Ez alapvetően két okra vezethető vissza, egyrészt az önkormányzat saját bevétele (helyi adó, felhalmozási bevétel) nagyon alacsony, a lakosság teherbíró képessége nem teszi lehetővé a helyi adónemek emelést, a település lakóinak 50 %-a mély szegénységben él. Másrészt a kötelező feladatok állam általi teljes mértékű lefedezése nem valósul meg. Ezt bizonyítja a mérlegben költségvetési szervenként kimutatott hiány nagysága is, mely annak ellenére mutatkozik, hogy intézményeink mindig szűkre szabott költségvetésből gazdálkodtak és jelen tervezetben is csak törvények által kötelezően előírt többletköltségekkel lettek növelve.

Előző évhez képest megemelkedett az óvoda hiánya, mely pedagógusi életpálya előmeneteli rendszer bevezetésével van összefüggésben. Bár a kormány szándéka, hogy az ezzel kapcsolatos költségeket lefedezze, de a mértéke az országos átlagos bér és járulék költségnövekedés, mely esetünkben nem nyújt teljes fedezetet a bérfejlesztések többletköltségére, az éves szintű hiány 2014-ben 3 852 e Ft. A közoktatás területén különböző időpontokban esedékes bérfejlesztések finanszírozása az alábbiak szerint alakul:

- A 2013. szeptember 1-i bérfejlesztésre és járulékára biztosított 3 havi támogatás 2 104,8 e Ft, ezzel szemben az önkormányzatunk tényleges költsége 2 804,7 e Ft. A 2013. évet érintő 3 havi költségvetési támogatással nem fedezett többletköltség 700 e Ft, mely éves szinten 2 800 e Ft-ra tehető.
- A 2014. január 1-től bérfejlesztésre és járulékára biztosított 11 havi támogatás 908 e Ft, az önkormányzat tényleges költsége 1 704 e Ft (6 %-os minimálbér emeléssel számolva.) a le nem fedezett éves szintű többletköltség 796 e Ft
- 2014. szeptember 1-től bérfejlesztésre és járulékára biztosított 3 havi támogatás 292 e Ft, az önkormányzat tényleges költsége 548 e Ft, a le nem fedezett többletköltség 256 e Ft.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a 2014. évi költségvetési koncepció megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Recsk, 2013. október 22.

**Pócs István**  
**polgármester**

Melléklet**...../2013.(..) Kt. határozati javaslat**

Recsk Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepcióját - mint a költségvetés kidolgozásának alapját - az alábbiak szerint elfogadja:

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 Képviselő-testület utasítja a Jegyzőt, hogy gondoskodjon az intézményi költségvetési egyeztető tárgyalások lebonyolításáról.

Felelős: Pócs István polgármester  
Varró Gyuláné címzetes főjegyző

Határidő: 2014. január 31.