

159-174/2014.

ELŐTERJESZTÉS

Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2014. december 08-i ülésére

Tárgy: Recsk Nagyközségi Önkormányzat és intézményei 2015. évi költségvetési koncepciója

Tisztelt Képviselő-testület!

2014. szeptember 30-ai módosításáig, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 24.§ (1) bekezdése értelmében, a jegyző által elkészített, következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester október 31-ig nyújtotta be a Képviselő-testületnek. Az Áht. módosításával a koncepció - készítési kötelezettsége megszűnt az önkormányzatnak, azonban a megalapozott költségvetés elkészítésének elengedhetetlen feltétele a várható változások, és lehetőségek ismertetése a Képviselő-testülettel, hiszen ezek figyelembe vételével adhatják meg a Hivatal részére azokat az instrukciókat, amelyek mentén a jövő évre vonatkozó tényleges tervezést meg lehet kezdeni. Összefoglalva tehát a koncepció készítés lényege az, hogy meghatározásra kerüljön a költségvetés szempontrendszere.

Ebben a tervezési szakaszban kell és lehet áttekinteni a következő évre vonatkozó szakmai feladatokat és elképzeléseket. A koncepció készítés során kell rangsorolni a feladatokat, fejlesztési elképzeléseket.

A Parlament honlapján megjelent Magyarország 2015. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat T1794. számon, mely alapját képezi a költségvetési koncepció összeállításának. A koncepció összeállításához teljes körűen számadatokat jelen állapotban még nem lehet prezentálni a bevételi oldalra, hiszen az önkormányzatok finanszírozási rendszere az előző évekhez képest teljesen átalakult. 2013. évtől feladatfinanszírozás van, amely az állam részéről a kötelező önkormányzati feladatokhoz történő hozzájárulást jelenti. A konkrét támogatási összegek különböző mutatók és előző évi beszámolókból kinyert adatok alapján kerülnek meghatározásra. Az adott feladathoz nyújtott állami támogatás mértékét a MÁK elektronikus adatfeldolgozó rendszerén keresztül bocsátja az önkormányzatok rendelkezésére, az állami költségvetés elfogadását követően. Várhatóan január hónapban lesznek ismertek a konkrét számok.

A Kormány által prioritásként kezelt területek és fontosabb változások 2015-ben

a) Munkát mindenkinek – Segély helyett munkát – ez a Kormány politikájának alapelve

A Kormány hosszú távú célja az üzleti világgal szorosan együttműködve a teljes foglalkoztatottság elérése. Ez azt jelenti, hogy mindenki, aki tud és akar, dolgozhasson. A Kormány kiemelt célkitűzése a segélyezetttek visszavezetése a munka világába, amelynek érdekében ebben a kormányzati ciklusban is számos intézkedés születik. Az elkövetkező években a jelenleg foglalkoztatást helyettesítő támogatásban részesülő ellátottak fokozatosan átkerülnek majd a munkaerő piacra, először várhatóan döntőrészen a közfoglalkoztatásba, majd az elsődleges munkaerő-piacra. A legfontosabb változás a Kormány azon intézkedése lesz, mely a foglalkoztatás helyettesítő támogatás helyett bővülő közfoglalkoztatási programot kínál az embereknek. A Kormány, jövőre közfoglalkoztatásra 270 milliárd forintot szán, 35 milliárd forinttal többet az ideinél.

b) Béremelések-megbecsülés a közszolgálati dolgozóknak

2015-ben is folytatódik a pedagógusok béremelése, a tavalyi átlagos 30%-os emelés után 2017-ig minden évben növekszik az ágazatban dolgozók bére. Már negyedik éve, több lépcsőben zajlik az egészségügyi dolgozók béremelése, amelynek egyaránt részesei az orvosok, szakorvosok, ápolók, háziorvosok a védőnők és fogorvosok.

c) Az új önkormányzati finanszírozás stabilizálása

A helyi önkormányzatok központi finanszírozása 2015. évben is – a korábbi években kialakított – az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik. 2015. év fő feladata a helyi önkormányzatok számára a működési hiány nélküli gazdálkodás fiskális feltételeinek erősítése, a kistélepek további felzárkózásának, az esélyegyenlőség megteremtésének elősegítése, valamint az önkormányzatok által nyújtott közfeladatok és közszolgáltatások színvonalának emelése a költségvetés lehetőségeihez mérten.

A fenti célok elérése érdekében kiemelt szerepet kap a gyermekek jövőbeli köznevelési lehetőségeinek szilárd alapokra helyezése, az eltérő élethelyzetből, környezetből származó gyermekek esélyegyenlőségének megteremtése. Mindezek alapján 2015-től érdemben több forrás jut a gyermekek ellátásának intézményeire: emelt összegű támogatást illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatokat az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzéséhez, a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működtetéséhez, jelentős többlet jut gyermekétkeztetési feladatokra és a gyermekek átmeneti ellátását biztosító intézmények fenntartására.

A rászorulókat támogatásáról szóló döntések közelebb kerülnek az érintettekhez. A segélyezésről az eddigiekhez képest sokkal nagyobb mértékben, helyben, a településeken született döntés. A helyi ismeretek kiaknázása, a költségvetési felelősség és a közpénzek védelme érdekében a rendszeres szociális segély, a lakásfenntartási támogatás, az adósságkezelési támogatás jelenlegi formájában nem működik tovább, ezek a jövőben az

önkormányzati segélyezésbe épülnek bele. Az önkormányzatok saját hatáskörben dönthetnek és ez a jelenleginél sokkal nagyobb mértékben az ő költségvetési felelősségük lesz.

2015. évben fontos változás, hogy míg az önkormányzatokat megillető egyes költségvetési támogatásokat 2015. évben is csökkenti az ún. beszámítás összege, ezzel egyidejűleg – a szolidaritás elvének fokozottabb érvényesülésével - az alacsony gazdasági potenciállal rendelkező települések felzárkóztatása érdekében kiegészül a rendszer a pozitív kiegyenlítéssel. Az alacsony helyi adóbevétellel rendelkező települések ily módon meghatározott százaléku kiegészítő forrásban részesülnek az alapfeladataik ellátása érdekében, a jelentős iparüzési adóbevétellel rendelkező településeket ugyanakkor továbbra is sávosan növekvő mértékben, az eddigiekhez képest is erőteljesebben terheli a beszámítás.

A továbbiakban bemutatjuk az önkormányzat várható bevételeinek és kiadásainak alakulását.

BEVÉTELEK

A saját bevételeink meghatározó részét teszik ki a helyi adók, illetve a gépjárműadó. Mindenképpen törekedni kell a reális tervezésre, hiszen a költségvetés egyensúlyát felboríthatja egy jelentős bevétel kiesés.

Gépjárműadó

Magyarország központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV törvény 32. § (1) bekezdése alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által a 2013. január 01-től beszedett (megfizetett, behajtott) gépjárműadó 40%-a illeti meg a települési önkormányzatokat. Az adóztatás kapcsán megállapított mulasztási bírságból, adóbírságból, és késedelmi pótlékból, valamint a végrehajtási költségből származó bevétel 100%-a továbbra is a települési önkormányzatot illeti meg.

Eddigi ismereteink szerint ez 2015. évre is ebben a formában illeti meg az önkormányzatokat, ezért a gépjárműadó esetében a 2014. évre tervezett összeggel, 4.600,- e Ft-al javasolunk számolni.

Változás, hogy ami központilag nem adóztatott, azon területekre (adótárgyakra) az önkormányzatnak joga van adót (településadó) megállapítani.

Magánszemélyek kommunális adója.

A 2015. évi adóbevételek megtervezését 2014. évre tervezett összeggel, azaz 7.600 e Ft-tal javasoljuk tervezni. Ez az adóösszeg a jelenlegi (8000,- Ft/év/ingatlan) adómértékkel van számolva, hiszen nem ismert még a Képviselő-testület szándéka az esetleges adóemelésre vonatkozóan. A 2015. évre kibocsátott helyi adómértékek valorizációja alapján a kommunális adó esetében a kivethető adómaximum 28.624,3 Ft/adótárgy. (Településünkön a kommunális adó összege 27%-a a kivethető maximumnak.)

Helyi iparüzési adó

Iparüzési adóbevételeinknél is az előző évet tudjuk alapul venni. 2014. évben 47.000,- e Ft került betervezésre. Nagy valószínűséggel mindaddig, amíg az Ércbánya rekultivációs munkái folynak, számíthatunk a bevétel teljesülésére.

Talajterhelési díj

A talajterhelési díj rendeletünkben meghatározott kedvezményeknek köszönhetően sokan rácsatlakoztak a csatorna gerinchálózatra, ezáltal mentesülve a díjfizetési kötelezettségük alól. Az érintettek köre egyre szűkül, javasoljuk, hogy a tervezésnél maximum 200 e Ft-tal számoljunk.

Központi működési támogatások

A 2013-ban bevezetésre került feladatfinanszírozási rendszer, mely négy területre csoportosította a forrásokat: általános működtetés, helyben maradó köznevelési, szociális és gyermekjóléti valamint kulturális feladatok támogatása. A tervezés során a végleges adatok megismeréséig a 2014. évi előirányzatokat vehetjük alapul. 2014. évben 202 millió Ft-ot kapunk várhatóan a működéshez települési szinten.

Egyéb a bevételt érintő intézkedések

Fokozottan figyelemmel kell lennünk – valamennyi törvényes eszköz igénybe vételével – a kintlévőségek behajtására, valamint új bevételi források keresésére, adózók felderítésére.

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 értékbecslését a vevő magasnak találta és elállt vételi szándékától. Ezért jelenleg csak a Kőbánya úti volt önkormányzati lakások – csekély mértékű - vételár részletét, az árvizes kölcsön visszatérülését tudjuk tervezni. Ezen túlmenően a képviselő-testület javaslatai, döntéseinek megfelelően kerül majd tervezésre.

Finanszírozási bevételek

A következő évi terv készítésénél, a zárszámadási adatok megismerése során, már megközelítőleg kialakul a pénzmaradvány összege, amely egy részével akár konkrét feladatok fedezetként számolhatunk. Ez az az összeg, amelyet a 2014. évi költségvetésből sikerül megtakarítani. A pénzmaradvány szolgál többek között az első negyedéves működési kiadások fedezetére, az adóbevételek beérkezéséig.

KIADÁSOK

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

Magyarország 2014. évi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 54. § (1) bekezdése alapján a közszolgálati tisztségviselőkről szóló 2011. évi CXCV. tv. 132. §-a szerinti illetményalap 2014. évben is 38.650,- Ft. Az illetményalap 2008. január 01. óta nem változott és a benyújtott tervezet szerint 2015. évben sem fog változni. A kormány szándékai szerint (ha a gazdasági helyzet nem változik) majd csak 2016. évtől kezd el a közszolgálati életpálya megvalósítását. Az illetményalap immár 8. éve stagnál, ami magával hozza, hogy a köztisztviselők illetménytáblája sok esetben az adott évi minimálbér elérése érdekében kiegészítésre szorul. A 2015. évi minimálbérről jelenleg még nem áll rendelkezésre adat.

A kormány által prioritásként kezelt főbb területek bemutatásánál látható, hogy a folytatódik a pedagógus életpálya bevezetése, ennek keretein belül az óvodapedagógusok bére személyi juttatása növekedni fog, amit a költségvetés tervezése során figyelembe kell venni. Az egészségügyi dolgozók béremelésénél a védőnői bér tervezése jelentkezik önkormányzatunknál.

A költségvetési törvény 54.§-a szabályozza a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria juttatásának keretét, mely összeg nem haladhatja meg a bruttó 200.000,- Ft/fő/év összeget. A cafetéria juttatás a köztisztviselők esetében kötelező, míg a közalkalmazottak, illetve Mt. hatálya alá tartozók esetében adható juttatás. 2014. évben az önkormányzat intézményeiben dolgozók részére a köztisztviselők kivételével (akik Br. 200.000,- Ft cafetéria juttatást kaptak) a képviselő-testület 5000,- Ft/hó/fő mértékű Erzsébet utalványt biztosított. Az utalvány a dolgozók részére a jelenlegi SZJA szerint 8.000,- Ft/fő/hó erejéig adómentesen adható.

A költségvetési törvény 54.§ (3) bekezdése alapján, a fizetési számlához kapcsolódóan az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámlavezetés-hozzájárulás mértéke 2014. évben legfeljebb 1.000,- Ft. Ezzel a költséggel az idén sem számoltunk, ellenben megfontolásra ajánljuk.

Az Mötv. 2014-ben hatályba lépő rendelkezései között szerepelnek az önkormányzati tisztségviselőkre vonatkozó szabályok. Így a Mötv. 35. §-a a helyi önkormányzati képviselők, a 71. § (2)-(6) bekezdése, valamint a 80. §-a az alpolgármester díjazásáról, költségtérítéséről szóló rendelkezések 2014. október 12 -én léptek hatályba. A polgármester, az alpolgármester, valamint a képviselő-testület tagjainak díjazása az önkormányzat költségvetésébe kerül beépítésre.

Járadékok

A személyi juttatásokat terhelő szociális hozzájárulási adó jelenlegi információink szerint nem változik, ennek megfelelően ezeket a személyi juttatásokhoz lehet tervezni. A cafetéria járuléka 200.000,- Ft erejéig marad a kedvezményes kategóriában, ami 35,17%-ot jelent továbbra is.

Dologi kiadások

A dologi kiadásaink tervezésénél a takarékosági szempontokat figyelembe véve kell tervezni, a minimális inflációmértékkel számolva. (2014-ben dologi automatizmus nem került érvényesítésre.) Az önkormányzat és intézményei szerződéseit folyamatosan vizsgálni kell, hogy az esetleges takarékosabb megoldások megtalálhatók legyenek. A dologi kiadások, és felhalmozások tervezésénél figyelemmel kell lenni többek között a hivatal technikai ezen belül főleg az informatikai felszereltségére. Évek óta minimális összeget fordítunk informatikai fejlesztésre, így a gépek, szoftverek elavultak. A számítógépek többsége a működése határán van, illetve nem felelnek meg az egyre korszerűbb programok futtatására, lassúak, lefagynak, ezzel nagymértékben korlátozzák a hatékony munkavégzést, főként az online adatszolgáltatások esetében.

Támogatások

A civil szervezetek támogatására az e célra elkülönített keretből került sor, figyelembe véve a szervezetek igényét és a pénzügyi lehetőségeket. 2014. évben a tartalék terhére is történt támogatás a református imaház építésére és a római katolikus templom felújítására. A segélyezési kiadásoknál a 2014. évi bázis számot javasoljuk figyelembe venni azzal, hogy a költségvetési törvény elfogadását követően válik ismertté, hogy a kormány támogatja-e, és ha igen, milyen mértékben az önkormányzati segélyezést, illetve a közfoglalkoztatásba bevont személyek létszáma hogyan alakul, mert ez jelentősen befolyásolja a segélyezési kiadásokat.

Közfoglalkoztatás

A Kormány prioritásként kezeli a közfoglalkoztatást, a jövő évi létszámkeret előre még nem látható és a finanszírozás szintje sem. 2014. évben önkormányzatunknál csak 100%-ban finanszírozott közfoglalkoztatás valósult meg. Jelenleg 2014.12.01. - 2015.02.28-ig hagyományos közfoglalkoztatás keretében 20 fő, 2013.03.11 - 2015.02.28-ig mg-i közfoglalkoztatás keretében 15 fő foglalkoztatása történik. Előzetes igénnyel éltünk 2015.03.01-2016.02.29-ig terjedő időtartamra 31 fő erejéig.

Beruházások

A beruházások tervezésénél figyelemmel kell lenni a 3 folyamatban lévő KEOP pályázatra. A pályázatok 100%-os támogatási intenzitás megjelölésével kerültek beadásra, azonban egy – esetlegesen – csökkentett támogatási hányaddal megítélt támogatás esetén szükség lehet saját forrás igénybe vételére.

Tartalékok

A költségvetési koncepció megalkotása során megállapításra kell, hogy kerüljön az önkormányzati tartalék, amely akár a működés, akár beruházások terén az év közben felmerülő feladatokhoz tud fedezetet nyújtani. Az eredeti költségvetésben javasunk legalább 12.000.000,- Ft általános tartalékot elkülöníteni, majd a 2014. évi pénzaradvány elszámolása során a kötelezettséggel nem terhelt részből szintén javasolunk tartalékot képezni.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérjük a költségvetési koncepció megvitatását, szükség esetén kiegészítését, elfogadását a 2015. évi tervezés alapjául.

Recsk, 2014. december 08.



Nagy Sándor
polgármester

**HATÁROZATI JAVASLAT**

Recsk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat és Intézményei 2014. évi költségvetési koncepcióját – mint a költségvetési tervezés alapját - megtárgyalta és az alábbiak szerint fogadja el:

- 1. 2015. évben is biztosítani kell a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben és más jogszabályokban meghatározott alapfeladatok ellátásának pénzügyi fedezetét. Az intézményi költségvetések tervezésekor a takarékos gazdálkodás szem előtt tartásával kell a tervezést elvégezni és ennek megtörténtét az intézményi költségvetések egyeztetése során érvényesíteni kell.*
- 2. Át kell tekinteni a 2014. évben tett kötelezettségvállalásokat a szükséges fedezet biztosítása érdekében. A pályázattal érintett fejlesztések forrásigényét biztosítani kell.*
- 3. További felhalmozási előirányzatot a Képviselő-testület csak akkor tervez, ha a kötelező önkormányzati feladatok maradéktalan megvalósítása nem kerül veszélybe, és a költségvetés egyensúlya biztosítható, illetve ha a fejlesztés pályázat útján valósulhat meg és a támogatás mértéke a%-ot eléri.*
- 4. A Képviselő-testület köztisztviselők részére járó ún. cafetéria juttatás mértékét 2015. évre a költségvetési törvényben biztosított mértékben Br 200.000,- Ft-ban biztosítja.*
- 5. Az Önkormányzat és intézményeinél foglalkoztatott Mt. és Kjtv. hatálya alá tartozó munkavállalók tekintetében béren kívüli juttatást 2015. évre Erzsébet utalványt*
 - 5000,- Ft értékben biztosít, vagy*
 - 8000,- Ft értékben biztosít, vagy,*
 -összegben biztosít, vagy*
 - nem biztosít.*
- 6. A költségvetés általános tartalékának összege minimum 12.000.000,- Ft legyen.*
vagy.....Ft legyen.

Felelős: Varró Gyuláné címzetes főjegyző

Határidő: 2015. évi költségvetést tárgyaló testületi ülés.

