

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Apátistvánfalva Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2013. november 20-i ülésére**

**Tárgy:** Apátistvánfalva Község Önkormányzatának 2014. költségvetési tervezete

**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-áig nyújtja be a Képviselő-testületnek.

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 az Áht. 13. § (1) bekezdése szerinti döntések figyelembevételével állítja össze.

A fentiekén túl az Ávr. 26. § (2) bekezdése értelmében a polgármester a költségvetési koncepció tervezetéről a helyi önkormányzatnál működő bizottságok véleményét a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint kikéri, és azt a költségvetési koncepció tervezetéhez csatolja. A pénzügyi bizottságnak a költségvetési koncepció tervezetének egészéről véleményt kell alkotnia. Az Ávr. 26. § (3) bekezdése értelmében a költségvetési koncepció tervezetét a Képviselő-testület a bizottságok véleményével együtt megtárgyalja, és határozatot hoz a költségvetés-készítés további munkálatairól.

Az Áht. 13. § (1) bekezdése szerint az államháztartásért felelős miniszter javaslatára a Kormány szeptember 30-ig meghatározza a gazdaság- és pénzügypolitika fő irányait, így különösen az adópolitika és a költségvetési politika céljait, rögzíti az államadósság csökkentésével összhangban álló költségvetési egyenleg célt.

Apátistvánfalva Község Önkormányzata 2013. április 1-április 25-ig hatályos Államháztartásról szóló törvény 24. § (1) alapján :

„24. § (1) A jegyző, főjegyző, körjegyző, megyei főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester április 30-áig nyújtja be a képviselő-testületnek.” eleget tett költségvetési koncepció benyújtási kötelezettségének.

Az Alaptörvénnyel és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló sarkalatos törvénnyel összhangban a költségvetési politikának kiemelt prioritása az előző időszakból örökölt államháztartási hiány és ezzel együtt a magas államadósság csökkentése. A Kormány elsődleges törekvése, hogy mindezek biztosításával Magyarország gazdasági fejlettsége, illetve foglalkoztatási rátája folyamatosan emelkedjen.

**Gazdasági környezet :** 2014 évben is az idei elvek szerint készült el az ország költségvetési javaslata.

Apátistvánfalva Község Önkormányzata kötelező feladatainak ellátásához intézményt nem tart fenn. Az óvodai nevelés, a gyermekek-tanulók étkeztetése feladat ellátása az Országos Szlovén Önkormányzat által fenntartott óvodában, iskolában történik. A házi segítségnyújtás, a szociális étkeztetés, a falugondnoki szolgálat a Nádasi Evangélikus Egyház ellátásával történik. A családsegítés, a gyermekjóléti szolgálat, a támogató szolgálat, a közösségi pszichiátriai ellátás a Szentgotthárdi Önkormányzati Társulás által fenntartott intézmények keretében történik. Az ügyeleti ellátás Szentgotthárd Város Önkormányzatával kötött megállapodás alapján láttatjuk el. A védőnői szolgáltatás feladat ellátása megbízáson jogviszony keretében történik. Az önkormányzati feladatok ellátása a Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatalban folyik 3 fő köztisztviselő alkalmazásával. A köztisztviselők évi juttatásához (7.493 e/Ft), dologi kiadások támogatásához a tervezetben 10 millió forinttal számoltunk, mely nem tartalmazza az esetleges garantált minimálbért. Ezt az összeget számításaink szerint fedezi az állami támogatás, melyet a Közös hivatal működésére kap az önkormányzat. A fenti feladatok ellátásához az Önkormányzat a tervezetben 14.000 e/Ft-tal járul hozzá.

### ***Bevételek alakulása***

#### ***Működési bevételek***

A 2014. évi működési bevételek köre nem módosul számottevően

#### ***Állami támogatások/Feladatalapú támogatások***

Központi költségvetési forrásokból származó bevételeinket előző évi szinten terveztük, mely bevételeink 74,4%-a 22.950 e/Ft összegben. A 2013. évben bevezetésre került feladatfinanszírozási rendszer négy területre csoportosította a forrásokat: általános működtetés, helyben maradó köznevelési, szociális és gyermekjóléti, valamint kulturális feladatok támogatása. A feladatfinanszírozásból származó bevételeket a tervezés során az Országgyűlés elé terjesztett 2014. évi központi költségvetési törvényjavaslat alapján vettük számításba

#### ***Átengedett, központi bevételek***

A helyi önkormányzatokat megillető gépjárműadó átengedés mértéke 40%. A tervezéskor a 2013. évi összeget hoztuk.

#### ***Helyi adóbevételek***

Az idegenforgalmi adónál 2013. évben a lehetséges 469,90 Ft helyett a Képviselő-testület 200 Ft-ban határozta meg az adó mértékét vendégéjszakánként. 2014. évben az idegenforgalmi adó mérték 496,60 Ft/vendégéjszaka lehet maximum Tapasztalati adatok alapján az önkormányzatot megillető bírságokból és pótlékokból 20 e/Ft-ot vettünk figyelembe.

Magánszemélyek kommunális adójából a 2013. évi bevételt várju.

#### ***Felhalmozási bevételek***

Terveztünk ingatlan értékesítést 2.000 e/Ft értékben tervezünk.

## **Kiadások**

### ***Kereset és létszám alakulás***

A béreket és a béren kívüli juttatásokat a 2013. évi szinten terveztük. A központi költségvetés 2014-re vonatkozó bérpolitikai elképzelései alapján a tervezetben a személyi juttatásokat a kötelezően biztosított juttatási elemek, a törvényjavaslatban szereplő illetményalapok és bértáblák figyelembe vételével terveztük meg, illetve eszerint történt a munkáltatót terhelő járulékok számítása is.

A költségvetési törvény értelmében a köztisztviselők illetményalapja 2013. évben, az előző évi szinten marad, így bérfejlesztést a költségvetés nem tartalmaz

### ***Dologi kiadások***

A civil szervezetek, a sport, kulturális egyesületek, a községi nagyrendezvények támogatására az ez évvel azonos összeget kívánunk fordítani.

### ***Szociális ellátások, támogatások***

A szociális juttatásoknál a tervezet elégséges forrást biztosít – az ez évvel azonos összegben és összetételben – a rászorulóknak jogszabályokban meghatározott valamennyi ellátási jogcímére.

### ***Felhalmozási kiadások***

A következő évben a e célú kiadást nem terveztünk.

### ***Tartalék:***

A 2014. évi tervezet tartalékot nem képzett.

### ***Finanszírozási bevételek***

A 2014. évi költségvetés bevételi főösszege: 30.850 eFt, a kiadási főösszege: 30.850 eFt.

A bevétel és a kiadás különbözete a költségvetési hiány, a tervezet nem tartalmaz hiányt, mivel érvényesítettük azt a 2013. január 1-től hatályba lépő azon jogszabályi előírást, mely szerint az önkormányzatok költségvetésében működési forráshiány nem tervezhető.

A tervezet összeállításánál az óvatosság elve érvényesült, alkalmazkodik a megváltozott körülményekhez, csak biztos forrásokkal számol.

Mivel a jogalkotásról szóló törvény a jogszabály előkészítője számára előírja egy előzetes hatásvizsgálat elkészítését és arról – önkormányzati rendelet esetében – a képviselő-testület tájékoztatását, ezért itt ezekről rendelkezni kell.

## **Hatásvizsgálat**

### ***1. A tervezett jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:***

A helyi önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése értelmében a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg, amely elősegíti a jelenlegi pénzügyi helyzetről a valós kép kialakítását és a meghatározza az éves gazdálkodási lehetőségeket. A költségvetés végrehajtása során elsőbbséget élvez az önkormányzat működő képességének biztosítása, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához szükséges forrás biztosítása, valamint a korábbi képviselő-testületi döntésekből származó kötelezettségvállalások biztosítása.

### ***2. Környezeti és egészségi következményei:***

A költségvetés rendelkezik támogatás értékű működési kiadás formájában és az érvényes társulási-, szervezeti-, Országos Szlovén Önkormányzati megállapodások alapján - többek között - az egészségügyi és szociális valamint gyermekjóléti feladatok ellátásáról, ezáltal

biztosítja az önkormányzat által közvetlenül ellátandó és az említett feladatokat érintő finanszírozások zökkenőmentes megvalósulását, mely hozzásegíti a fenti feladatokat ellátó intézményeket ahhoz, hogy fedezete legyen ezen feladatok ellátására, mely így pozitív kihatással van településünk lakosságának egészségi állapotára, szociális életkörülményeire.

### **3. *Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:***

A költségvetés elkészítése és a hozzá kapcsolódó feladatok ellátása a munkatársak munkaköri leírásában szerepel, azonban a jogszabályi változások és az egységes szabályozás hiányossága miatt plusz terhet jelent a költségvetés készítői számára.

### **4. *A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:***

Az Áht. 24. § (2) bekezdése alapján „A jegyző által előkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”. Ennek elmaradása mulasztásban megnyilvánuló jogszabálysértést von maga után, mely esetben Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 132. § (1) bekezdés a) pontja alapján a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet.

Fentiekén túl, ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a jogszabályban meghatározott határidőig nem alkotta meg és az átmeneti gazdálkodásról sem alkotott rendeletet, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző év költségvetési rendeletében meghatározott kiadási előirányzatok keretei között a kiadások időarányos teljesítésére.

### **5. *A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:***

A költségvetés végrehajtását az Áht. és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) kormányrendelet előírásai szerint a Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatala végzi.

Felhívom a Tisztelt Képviselő-testület figyelmét, hogy a költségvetési tervezet az Önkormányzat előző évi lehetőségeivel sem tud számolni. Amennyiben a T. Képviselő-testület bevétel növekedéssel nem számol, nem vezeti be az új helyi adót, a meglévő helyi adókat nem növeli, akkor a kötelező feladatok ellátása minimális szinten látható el, illetve szüksége lesz a feladatok minőségi ellátásának csökkentésére. Ebben az esetben beruházásra, felújítás tervezésére nem kerülhet sor, a tervezet tartalékokat nem képez nem várt teljesítésekhez; pályázatokhoz önrészt biztosítani nem tud, ezért 2014. évben nem is tud indulni. A pályázatokhoz szükség van általában önrészre, ha nincs önrész akkor utófinanszírozott, tehát az önkormányzatnál az összegnek rendelkezésre kell állnia ahhoz hogy el tudjon számolni. Az útkarbantartások, az egyéb önkormányzati működési kiadások alacsony mivolta megkérdőjelezi a színvonalas feladatellátást. Az eszközök cseréjére, pótlására is szükség lenne.

Ez a most felvázolt jövőkép nem túl derűs, holott a települést jó lenne nem a lemaradó vagy lecsúszó falvak között nyilvántartani. Ennek elkerülésére lenne fontos bevételeket teremteni, ennek lehetőségeit kellene megragadni 2014-ben.

E célokhoz is, az önkormányzati költségvetési egyensúlyhoz is megfontolandó újabb helyi adó bevezetése, a meglévő helyi adók emelése. A temető karbantartás magas költségeinek

fedezetére a sírhely megváltását is célszerű volna megemelni (pl kettős sírhely 10 e/Ft 25 évre), ugyanakkor az 1997. előtti sírhelyek megváltását is szükséges lenne tervbe venni a fenti kalkulált összegben. A temető tervszerű parcellázása indokolt volna, ami szintén jelentős költségbe kerülne. Az önkormányzati bérlemények bérleti díjának emelése is lehetőséget teremthetne az Önkormányzat számára a tulajdonában levő ingatlanok esetleges felújítására, vagy nagyobb értékű karbantartására.

Célszerű lenne – pályázatok miatt is – a helyi iparüzési adó bevezetése, amiből nem várhatunk jelentős bevételt, de bevezetése feltétele lehet pályázaton való indulásnak. Olyan új bevételre lehetne ezzel szert tenni ami előbbre viszi a települést.

Kérem a T. Képviselőtestületet az előterjesztés megvitatására az áprilisi koncepcióban (1. számú melléklet), és a tervezetben megfogalmazott célokat, elképzeléseket, intézkedéseket megtárgyalva a határozati javaslatban foglaltakat elfogadva, újabb javaslatok megfogalmazásával járuljon hozzá a 2014. évi költségvetési tervezési munkák folytatásához.

#### **HATÁROZATI JAVASLAT:**

1./ Apátistvánfalva Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2014. évi költségvetési tervezet javaslatát megtárgyalta, és az alábbiakkal fogadja el:


A tervezetben érvényesíteni kell az alábbi alapelveket, rangsorolást:

1. A 2013. április koncepcióban megfogalmazott és elfogadott iránymutatások betartása
2. Egyesületek, civil szervezetek támogatása a 2012. évi előirányzat erejéig tervezhetők.
3. Szolgáltatások, bérletek díját megemeli/nem emeli az infláció mértékével
4. Új helyi adó bevezetése/ helyi iparüzési adó
5. Idegenforgalmi adó emelése 200 Ft-ról .... Ft-ra
6. Magánszemélyek kommunális adója emelése ...Ft-ról...Ft-ra
7. Sírhely vásárlás emelése, 1997. előtti sírhelyek újbóli megváltása
8. Vagyon értékesítése..... ft értékben
9. Eszközpótlást tervezni. ( a működési költségvetés kiadási összegének 1%-ig)
10. Tartalék képzése. ( kiadási főösszeg 1%-ig)
11. 2014. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet-tervezetet a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló törvény kihirdetését követően, 2014. február 15-ig be kell nyújtani.
12. Egyéb: .....

**Határidő: 2014. január/február**

**Felelős:** Erdei Lászlóné polgármester  
Szentgotthárd, 2013. november 11.

Erdi Lászlóné  
polgármester

Ellenjegyzés: Dr Danócs Zsolt  
  
jegyző

## 1.számú melléklet

### Apátistvánfalva Község Önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepciójáról

**Apátistvánfalva Község** 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 megteremtésére tett intézkedések folytatása. A költségvetési terv összeállításánál alapvető szempont a pénzügyi egyensúly megteremtése.
2. Az önkormányzat hitelt – likviditási hitel kivételével- 2014. évben nem vesz fel.
3. Az önkormányzat működőképességének - a takarékosági szempontok figyelembevételével – megőrzése.
4. A költségvetési előirányzatok tervezésekor **a kötelező önkormányzati feladatok prioritását biztosítani kell.** Önként vállalt feladat a költségvetésben akkor tervezhető, ha annak pénzügyi fedezete az önkormányzat saját bevételeiből megteremthető. Az önként vállalt feladat kiadásainak finanszírozása a kötelező önkormányzati feladat ellátását nem veszélyeztetheti.
5. A helyi szociális rendeletben és egyéb rendeletekben meghatározott önkéntes önkormányzati juttatások felülvizsgálata.
6. A helyi társadalmi szervezetekkel való együttműködés és azok támogatása, melyek általában kulturális, polgári védelmi, sport területekre terjed ki. Kiemelt jelentőséggel bír azon szervezetek támogatása, melyek a kötelező önkormányzati feladatok ellátásában az önkormányzattal kötött megállapodás szerint részt vesznek.
7. A pályázati lehetőségek figyelemmel kísérése, és kihasználása. A költségvetésben jelentkező többletbevételből meg kell teremteni a pályázati önrészeket.
8. Az Önkormányzat forgalomképes ingatlanjainak felülvizsgálata, ingatlanok értékesítésének, hasznosításának vizsgálata, és megvalósítása. Ingatlanértékesítés bevételei csak beruházásra és felújításra fordítható, illetve a pályázatok önrészeinek biztosítására.
9. A felújításokra és felhalmozási kiadásokra tervezett összegek működési kiadásra nem csoportosíthatók át.

10. Újabb beruházási és felújítási kötelezettségek vállalása előtt figyelembe kell venni a meglévő, többéves kihatással járó kötelezettségeket, továbbá a fedezetül szolgáló bevételek realizálását.
11. Az adóintézkedések csökkentése érdekében tovább kell folytatni a következetes végrehajtási és ellenőrzési tevékenységet.
12. A szolgáltatások bevételeinek felülvizsgálata.
13. Működési kiadások (foglalkoztatáspolitikai célokhoz igazodó személyi juttatások és kötelező valamint állami feladatokhoz kapcsolódó dologi kiadások, ezen túl az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó dologi kiadások) meghatározásakor a takarékos és hatékony gazdálkodás elvét érvényre kell juttatni. A költségek vonatkozásában a szükséges és reális fedezetet biztosítani kell a tervezés során.
14. A költségvetés előkészítésekor a jogszabályon, szerződésen, megállapodáson alapuló kiadások elsődlegességét biztosítani kell.
15. A költségvetésben a nem várt kiadások finanszírozhatósága érdekében általános tartalékot kell képezni. Ennek mértéke a működési költségvetés összegének **0,5 %-a**.

A Képviselő-testület utasítja a Polgármestert és a Jegyzőt, hogy a költségvetési terv készítésekor a koncepcióban elfogadott döntéseket vegye figyelembe.