

# ELŐTERJESZTÉS

*Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete  
2013. február 21-i ülésére*

Tárgy: Eplény Községi Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendeletének megalkotása

Előadó: Fiskál János polgármester

Előterjesztés tartalma: rendelattervezet

Szavazás módja: minősített többség

Az előterjesztés készítésében részt vett: Pill Eszter pénzügyi osztályvezető

Láttam:

Sümegei Attila  
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.30.) Kormányrendelet 24. § (2) bekezdése értelmében a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a Képviselő-testületnek.

Az Országgyűlés 2012. év decemberében fogadta el a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. CCIV. törvényt (*továbbiakban: költségvetési törvény*). E jogszabály alapján került összeállításra Önkormányzatunk 2013. évi költségvetése.

Mielőtt részletesen kitérnék a költségvetési törvény önkormányzatunkat érintő finanszírozási kereteire idéznék a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (*továbbiakban: MÖtv.*) 2013. január 1-jétől hatályos rendelkezéseire.

Az MÖtv. 2013. január 1-jétől hatályos szakaszai a következőkről rendelkeznek:

„ 111. § (2) A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

(4) A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.”

„112. § (2) A helyi önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel.”

„117. § (1) A helyi önkormányzatok által kötelezően ellátandó, törvényben meghatározott feladatok ellátása működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja.

(2) A feladatfinanszírozási rendszerben az Országgyűlés a helyi önkormányzat kötelezően ellátandó feladataihoz jogszabályokban meghatározott közszolgáltatási szintnek megfelelően támogatást biztosít.

(3) A (2) bekezdés szerinti támogatás biztosítása az alábbi szempontok figyelembe vételével történik:

- a) takarékos gazdálkodás;
- b) a helyi önkormányzat jogszabályon alapuló, elvárható saját bevétele;
- c) a helyi önkormányzat tényleges saját bevétele.

(4) A figyelembe veendő bevételek körét és mértékét törvény határozza meg.

(5) A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell az önkormányzatok bevételi érdekeltiségének fenntartását.”

Önkormányzatunk állami támogatásainak, átengedett bevételeinek, egyéb bevételeinek 2013. évi rendszere

***A költségvetési törvényben meghatározott állami támogatások önkormányzatunkat különösen érintő részei***

A költségvetési törvény 32. §-ában részletezettek alapján a települési önkormányzatot az alábbi átengedett bevételek illetik meg:

- A gépjárműadóról szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által beszedett adó 40 %-a, **(a korábbi 100 % helyett)**

- A termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni – a települési önkormányzat által beszedett – személyi jövedelemadó 100 %-a.

A költségvetési törvény 33. §-ában részletezettek alapján a települési önkormányzatot az alábbi egyéb bevételek illetik meg:

- a települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság teljes összege,
- a környezetvédelmi, természetvédelmi és vízügyi felügyelőség által a települési önkormányzat területén – a veszélyhelyzet kihirdetését megalapozó eseménnyel összefüggésben jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírságok kivételével – kiszabott, és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30 %-a,
- a települési önkormányzat pénzforgalmi számlájára, vagy annak valamely alszámlájára érkezett szabálysértési pénz- és helyszíni bírságból származó bevétel 100 %-a, valamint a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírságból származó bevétel 40 %-a, ha a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva foganatosította – függetlenül attól, hogy a bírságot mely szerv szabta ki jogerősen,
- a települési önkormányzat területén a közlekedési szabályszegések után a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság teljes behajtott összege.

A helyi önkormányzatok működésének és ágazati feladatainak támogatásához kapcsolódó állami hozzájárulások, támogatások jogcímei a jogosultság feltételei a költségvetési törvény **2.-3. mellékleteiben** szerepelnek. A törvény 2. melléklete a feladatfinanszírozás rendszerének részbeni megteremtésével új alapokra helyezte az állami támogatásokra való jogosultságot, az igénylés feltételeit és módját.

## **Költségvetési törvény 2. melléklete alapján járó támogatások**

### **I. A hely önkormányzatok működésének általános támogatása**

E támogatások az Mötv.-ben meghatározott egyes feladatok, így többek között az igazgatással, a településfejlesztéssel, településrendezéssel, településüzemeltetéssel, a környezet-egészségüggyel, a lakás- és helyiséggazdálkodással, a helyi környezet- és természetvédelemmel, vízgazdálkodással, vízkárelhárítással, ivóvízellátással, szennyvízkezeléssel, a védelemmel kapcsolatos feladatokhoz kapcsolódnak.

Alapvető elv a településkategóriánkénti – nettó működési kiadásokra figyelemmel – számított átlagos kiadási szint, illetve a feladathoz egyértelműen kapcsolható mutató vizsgálata.

Az így megállapított támogatások összegét csökkenti az elvárt bevétel összege.

#### Támogatások típusai:

- ***Önkormányzati hivatal működésének támogatása*** (településkategória, lakosságszám, elismerhető köztisztviselői létszám, egyéb korrekciós tényezők: nemzetiségi önkormányzatok száma, járási központi mivolt, közös önkormányzati hivatal fenntartására irányuló összefogás) A támogatás a Közös Önkormányzati Hivatalt fenntartó önkormányzatokat lakosságszámuk arányában illeti meg. Fontos megjegyezni, hogy nem csak a székhely önkormányzat részesül támogatásban (mint a korábbi években), hanem valamennyi feladatellátásban résztvevő önkormányzat.
- ***Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása***
  - Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátása
  - Közvilágítás fenntartásának támogatása

- Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása
- Közutak fenntartásának támogatása

A fenti jogcímenek kapott támogatások előirányzatát csökkenti a beszámítás összege, azaz az elvárt bevétel, mely megegyezik a 2011. évi iparűzési adóalap 0,5 %-ával. Ez önkormányzatunk esetében azt jelenti, hogy a 2 %-os adókulccsal kivetett iparűzési adóbevételeink 1/4-ed része elvonásra kerül.

- **Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása**, mely összege 2 700 forint lakosonként, de minimum 3 000 000 forint.
- Folytatódik a közigazgatás átszervezése. 2013. január 1-től változott az önkormányzati feladatok struktúrája, és ehhez illeszkedő intézményrendszer került/kerül kiépítésre (járások, közös önkormányzati hivatalok, stb.)
- Köznevelés területén az óvodai nevelés maradt önkormányzati feladat, az iskolai oktatás a nemzeti köznevelésről szóló törvény értelmében 2013. január 1-jétől állami feladat.
- A közalkalmazotti és köztisztviselői illetményalapok, pótlékalapok változatlanok maradtak.

## II. Települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

- **Az óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása.** A támogatás számítása összetett és bonyolult. A koncepcióban figyelembe vett óvodapedagógusok és a nevelő munkát közvetlenül segítők átlagbérének elismert összege kedvezőbben alakult a koncepcióhoz képest. A mutatószám számítása során mind a közoktatási törvény, mind pedig az Nkt. előírásait figyelembe kellett venni.
- **Óvodaműködtetési támogatás.** Gyermeklétszám alapján részesül benne az önkormányzat 54 000 forint fajlagos évi összegben.
- **Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatása.**
  - Óvodai étkeztetés támogatása  
Önkormányzatunk esetében a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény új előírásai nem relevánsak, tekintettel arra, hogy az óvodai intézményi étkeztetést korábbiakban is Önkormányzatunk biztosította. A településen iskolai oktatás nincs. A támogatás fajlagos összege jelentős emelkedést mutat a korábbi évek támogatásához képest. (102 000 forint/fő)

## III. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

- **Egyes jövedelem pótló támogatások kiegészítése.** E hozzájárulás a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban: Szocvtv.) és a Gyvt. alapján nyújtható pénzbeli és természetbeni szociális és gyermekjóléti ellátásokhoz kapcsolódik.
- **Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz.** A támogatás az előző pont szerinti ellátások önrészehez, az önkormányzati helyi hatáskörű segélyezéséhez, a közfoglalkoztatáshoz biztosítandó önrészhez, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának települési önkormányzatok általi támogatásához járul hozzá.

#### IV. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

- Települési önkormányzatok támogatása a nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatokhoz. Az előirányzat megállapítása lakosságszám alapján történik. A fajlagos támogatási összeg 1 140 forint.

#### **Költségvetési törvény 3. melléklete alapján járó támogatások**

##### 15. Üdülőhelyi feladatok támogatása

E támogatás a települési önkormányzatokat idegenforgalmi célú kiadásaihoz illeti meg. A támogatás a 2011. évben beszedett idegenforgalmi adóforintok után illeti meg az önkormányzatot az előző évekhez hasonló mértékben.

##### 17. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása

A támogatás a települési önkormányzatot a kimutatott külterületi lakosok száma alapján illeti meg.

**Összességében** látható, hogy a költségvetési törvény az önkormányzati szféra támogatásának teljes átalakítására törekszik. A támogatások zöme feladatfinanszírozáshoz kötődik. Láthatóan csökken a normatív, fejkvóta alapján nyújtott támogatások köre. A feladatfinanszírozás elve alapján a folyósított támogatások felhasználása kötött. „Lazán” kötött. Ez azt jelenti, hogy az egyes római számmal jelzett támogatáskategóriákon belül a támogatások átcsoportosíthatók. A támogatások szintjei, a támogatások megállapításának módja során visszaköszönnek az Möt. korábbiakban említett rendelkezései.

Önkormányzatunk 2013. évi költségvetési rendeletervezetének előkészítésekor figyelembe vettük:

- a központi költségvetés tervezetében leírt irányvonalakat,
- önkormányzatunk kötelező és önként vállalt feladatait,
- a testület által elfogadott gazdasági program 2013-ban indokolt és megvalósítható céljait,
- pénzügyi kereteinket.

## 2013. évi költségvetési bevételek alakulása

A 2013. évi bevételi főösszeg **87 487 ezer forint**.

### **Működési bevételek**

#### Intézményi működési bevételek

Az intézményi működési bevételeken belül a föld- és helyiségbérletből származó bevételek, a közterület foglalásból származó bevételek, intézményi működési bevételek előirányzatai kerültek megtervezésre a hatályos szerződések, megállapodások, önkormányzati rendeletek alapján, figyelemmel a 2013. évben ellátandó feladatok mértékére.

#### Önkormányzat költségvetési támogatása

2013. évre vonatkozóan az állami hozzájárulások tekintetében jelentős csökkenésére számíthatunk. Az állami támogatások jogcímeit, illetve összegeit a rendelet-tervezet 3. melléklete tartalmazza. Itt jegyezném meg, hogy A települési önkormányzatok működésének támogatása jogcímen belül az önkormányzati hivatal működésének támogatásával kapcsolatos előirányzat a 2013. költségvetési év első 4 hónapjára jutó támogatás költségvetési évre vetített összege. Ez a korábbi, 2012. december 31-ei struktúrát tükrözi. 2013. május hónaptól e jogcím tekintetében várhatóan növekedés várható az új Közös Önkormányzati Hivatali szerkezet kapcsán.

#### Sajátos működési bevételek

A helyi adók tekintetében az előirányzatok a hatályos helyi adó rendeletünk figyelembe vételével kerültek megtervezésre. Az átengedett bevételek tekintetében a gépjárműadó bevétel 40 %-ával terveztünk.

#### Átvett pénzeszközök

A működési célra átvett pénzeszközök között egyrészt az erdősítéssel kapcsolatos támogatással, másrészt az IKSZT fejlesztéshez kapcsolódó működési támogatás összegei szerepelnek.

#### Saját felhalmozási bevételek

Felhalmozási bevételek között 2 db építési telek értékesítéséből származó bevétel került előirányzatosításra 6 600 e forint összegben. E bevételek képezik alapját a 2013. évben tervezett önkormányzati fejlesztések saját erejének.

#### Finanszírozási bevételek

Az eredeti előirányzat szintjén nem került tervezésre.

#### Előző évi pénzmaradvány

A 2013. év tekintetében az eredeti előirányzat szintjén nem terveztünk az előző évi pénzmaradvány felhasználásával. A 2012. évi pénzmaradvány összege a zárszámadási rendelet elfogadását követően fog beépülni Önkormányzatunk 2013. évi költségvetési rendeletébe.

## 2013. évi költségvetési kiadások alakulása

A 2013. évi kiadási főösszeg **87 487 e forint**.

Működési kiadások

Működési kiadások az alábbiaknak megfelelően kerültek összeállításra.

A *személyi juttatások* tekintetében 2013. évre 12 havi illetménnyel számoltunk, figyelembe véve a jogszabályi előírásokat, a soros lépéseket.

A személyi juttatások tervezésénél a Cafeteria keret összegének megállapítása a költségvetési törvény 53. § (2) bekezdése előírásainak figyelembe vételével került meghatározásra.

A *munkaadókat terbelő járulékok* tekintetében a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a tervezés.

A dologi kiadások eredeti előirányzata 2013. évben a 2012. évi tényadatok tükrében került beállításra.

A *működési célra átadott pénzeszközök* koncepcionális szintű előirányzata az alábbi tételekből tevődik össze:

Megnevezés	Összeg (ezer forintban)
Társadalmi szervenek támogatás	830
Alapítványok támogatása	100
Közös hivatali feladatok ellátása	6 459
Központi orvosi ügyelet	543
VKTT tagdíj (60 Ft/fő/év)	33
Egyéb tagdíjak	62
Szociális feladatellátáshoz történő hozzájárulás	55
<b>Mindösszesen:</b>	<b>8 082</b>

A *társadalom és szociálpolitikai juttatások, kölcsönök* tekintetében önkormányzatunk az alábbi előirányzatokkal kalkulál 2013. évre:

Megnevezés	Tervezett összeg (e forintban)
Rendszeres szociális segély	50
Átmeneti szociális segély	150
Temetési segély	50
Rendkívüli gyermekvédelmi támog.	1 200
FHT	150
Lakásfenntartási támogatás	50
<b>Összesen:</b>	<b>1 650</b>

A korábbi évek gyakorlatától eltérően a társadalom és szociálpolitikai juttatások nettó módon kerültek előirányzatosításra.

Működési tartalékok

A működési céltartalékok között a közfoglalkoztatással összefüggésben képzett tartalék összege került előirányzatosításra 1 000 e forint összeggel. Általános működési tartalékként 4 031 e forint került előirányzatosításra.

Felhalmozási kiadások

A felhalmozási kiadások között a fejlesztésekkel kapcsolatosan az alábbi tételek kerültek megtervezésre:

Fejlesztési feladat megnevezése	Fejlesztési kiadások	Felújítási kiadások	Felh-i célra átadott pe.
Temető és ravatalozó felújítása, bővítése		26 628	
Szoftver licenc	200		
<b>Összesen:</b>	<b>200</b>	<b>26 628</b>	<b>0</b>

Felhalmozási tartalékok

Általános felhalmozási tartalékok között 2 083 e forint került előirányzatosításra.

Összegzésként elmondható, hogy mind működési, mind pedig felhalmozási vonalon sikerült eleget tenni a jogszabályi előírásoknak, miszerint hiány nélkül került összeállításra a 2013. évi költségvetési rendelettervezet. A központi támogatások 2012. évhez képest csökkentett szintje azonban megnehezíti Önkormányzatunk gazdálkodását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására, valamint a rendelettervezet elfogadására.

Eplény, 2013. február 14.

Fiskál János  
polgármester