

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Országgyűlés elfogadta Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXX. törvényt. A törvény alapján megterveztük Herceghalom Önkormányzat feladataihoz igénybe vehető központi forrásokat, a költségvetés készítése során alkalmaztuk a központi jogszabályokban és a helyi önkormányzati rendeletekben meghatározott előírásokat.

A költségvetés megalkotásának elsődleges célja, hogy az önkormányzat meghatározza az adott időszakban megvalósításra váró feladatokat és biztosítsa a kötelező és önként vállalt, valamint az államigazgatási feladatok elvégzéséhez szükséges források körét és nagyságrendjét.

A Mötv. a jelenleginél differenciáltabb feladattelepítést tartalmaz a települési önkormányzatok számára. A feladatok jelentős részét az állam közvetlenül látja el 2013-tól, a települési önkormányzatok a helyi feladat-szervezési döntéseket igénylő közszolgáltatásokat biztosítják a lakosság számára.

A helyi önkormányzatok számára kötelező feladatot továbbra is törvény írhat elő, az önkormányzatok eltérő adottságait (gazdasági teljesítőképesség, lakosságszám, a közigazgatási terület mérete) is figyelembe véve.

A Mötv. szerint a helyi közügyek, illetve a helyben biztosítható közfeladatok:

- településfejlesztés, településrendezés, településüzemeltetés (köztemetők, közvilágítás, kéményseprés, stb.),
- óvodai ellátás,
- szociális, és gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások,
- egészségügyi alapellátás (háziorvosi, fogorvos, stb.), az egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások, környezet-egészségügy (pl. köztisztaság, rovarirtás),
- kulturális szolgáltatás (könyvtár, közművelődés, előadó-művészet támogatása, stb.),
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás, ivóvízellátás, szennyvízelvezetés, -kezelés és -ártalmatlanítás (csatornaszolgáltatás),
- lakás- és helyiséggazdálkodás,
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem,
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában,
- helyi közfoglalkoztatás,
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és turizmussal kapcsolatos feladatok,
- sport, ifjúsági ügyek,
- nemzetiségi ügyek,
- helyi közösségi közlekedés biztosítása,
- hulladékgazdálkodás,

- távhőszolgáltatás,
- kistermelők, őstermelők jogszabályban meghatározott termékei értékesítési lehetőségének, hétvégi árusításának biztosítása.

További törvényi lehetőségek helyi önkormányzati feladat-telepítésre:

- törvény a felsoroltakon kívül más, a helyi közügy, helyben biztosítható közfeladat ellátását is előírhatja,
- törvényben meghatározott esetekben az önkormányzat és az állam külön, a finanszírozást is rendező megállapodása alapján az önkormányzat állami feladatokat is elláthat,
- **a helyi önkormányzatok továbbra is önként vállalhatják olyan helyi közügyek ellátását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt feladatok ellátása azonban nem veszélyeztetheti a kötelező feladatok ellátását. Finanszírozásuk forrását elsősorban az önkormányzat saját bevételei, illetve az erre a célra biztosított külön források képezhetik.**

Az elkészített pénzügyi terv összhangban van az önkormányzat gazdasági programjával és 2014. évi költségvetési koncepciójával, valamint a költségvetési szervekre vonatkozó hatályos jogszabályokkal. A 2014.évi költségvetés megalkotásánál az alábbi szempontokat vettük figyelembe:

1. Takarékos, átlátható és biztonságos működtetés.
2. A kötelezően ellátandó feladatok biztosítása.
3. A szociálisan rászorultak támogatása.
4. Az elindított beruházások megvalósítása, a forrás biztosítása.
5. Tudatos település üzemeltetés és fejlesztés.
6. Pályázatok figyelése, kapcsolódás az aktuális pályázatokhoz, a pályázatok önrészének megteremtése.
7. Önként vállalt feladatok ellátása

Az elmúlt 2 évben az államháztartás pénzügyi, gazdasági feladatai nagy változásokon mentek keresztül, a feladatellátásban szerkezeti változások is bekövetkeztek. Már **2012-ben** is jelentős volt a változás, ami a költségvetési szervek tervezési és beszámolási rendszerének változásában nyilvánult meg. Ettől az évtől külön-külön elemi költségvetés készült a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szervek részére. A **2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változott meg.** A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében is új forrásszabályozás és új finanszírozási struktúra került kialakításra, mely elszakadt az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől.

A 2014-es év szintén jelentős fordulópont a költségvetési szervek gazdálkodásában, melynek lényege röviden az alábbiakban foglalható össze:

Az Európai Unió Tanácsa 2011-ben fogadta el a tagállamok költségvetési keretrendszerére vonatkozó követelményekről szóló irányelvet, amelyet a tagállamoknak 2013. december 31-ig kellett a nemzeti jogrendjükbe átültetni.

Az új államháztartási számviteli kormányrendelet előkészítése során a cél az volt, hogy a bevételeket és a kiadásokat az államháztartásról szóló törvény szerint adminisztratív, közgazdasági és funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani. Az előző osztályozási rendszerekben ezek a szempontok keveredtek, lényegében mindegyik osztályozásban voltak a másik két osztályozási rendszertől átvett, vagy oda nem való elemek. **A változásokkal megvalósult az egységes kiadás-bevétel osztályozás az államháztartás egésze szintjén, az elemi költségvetés tisztán közgazdasági szempontok szerint készül, azaz megszűnik a szakfeladatokra történő tervezés.**

Az államháztartás számvitelével szemben támasztott elvárások:

- a **pénzforgalmi szemléletű elszámolások** – az ún. költségvetési információk – támogatása;
- a **vagyon és az egyes tevékenységek teljesítményének, eredményességének, önköltségének mérése.**

Az új rendszerben különválasztva jelenik meg a költségvetési számvitel: feladata a költségvetési folyamatok mérése, a központi és a helyi gazdálkodási döntések meghozatalának támogatása és a **pénzügyi számvitel.**

A 2012. évtől hatályba lépő Alaptörvényben rögzítetteknek megfelelően a **helyi önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet kizárólag a kormány hozzájárulásával köthet.** Az adósságból eredő fizetési kötelezettség mértéke éves szinten a saját bevételek 50%-át nem haladhatja meg. A saját bevételek körét kormányrendeletben határozták meg. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló tv. meghatározza, hogy a kormány milyen adósságot keletkeztető ügylethez milyen feltételekkel járul hozzá. a 2012-es évtől a költségvetési rendeletnek tartalmaznia kell az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásból fennálló kötelezettségeket.

2014. évre vonatkozóan alapvető szempont, hogy az intézmények működtetése, az önkormányzati alapfeladatok ellátása – a megszerzett előnyök veszélyeztetése nélkül – takarékosan, hatékony gazdálkodással történjen, az előző években vállalt és ellátott önként vállalt feladatok ellátása 2014 évben se sérüljön.

BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATOK

A 2014. évi költségvetési bevételek tervezett előirányzata Önkormányzati szinten 480.206 ezer Ft, melyet a finanszírozású pénzügyi műveletekből származó bevétel (előző évi pénzmaradvány) 242.200 ezer Ft-tal egészít ki, így összesen 722.406 ezer Ft forrás áll rendelkezésünkre, mely 3,1 %-kal magasabb az előző évi eredeti előirányzatnál. Az adóbevételeknél az iparüzési adót a 2013. évi teljesítésnél 10 %-al alacsonyabb összegben vettük számba, törekedve a biztonságos tervezésre. 2014. évtől – a feladatfinanszírozás keretében – az általános működéshez és ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokból származó bevétel csak a kötelezően ellátandó feladatokra fordítható. A tervezetben államháztartáson kívüli bevétellel a közvetített szolgáltatásoknál, a kölcsönök visszafizetésénél és a szülők által befizetett térítési díjaknál számoltunk. A megjelenő pályázati lehetőségeket folyamatosan vizsgáljuk, mert rendkívül fontos az önkormányzat költségvetésének külső forrásokkal való bővítése.

A tervezett bevételek garanciát biztosítanak arra, hogy az önkormányzat a kötelező és önként vállalt feladatok körében egyaránt színvonalas közszolgáltatásokat tudjon nyújtani. A feladatellátás tárgyi és személyi feltételei biztosítottak, a működési célú kiadások az Önkormányzat tervezett bevételeinek a 51,8%-át teszik ki, beruházási és felújítási kiadásokra (település fejlesztésre) a tervezett források 20 %-át előirányoztuk elő, továbbá **2014. évi költségvetésünkbe 203.609 ezer ft tartalékot is képeztünk.**

A 2014-es évben a költségvetés 306 193 ezer ft-ot fordít az Önkormányzat az intézményi feladatellátásra. **Az Önkormányzat által működtetett szociális támogatási rendszer 2014-ben is jelentős támogatást tud nyújtani a nehéz anyagi helyzetben lévők számára.**

Önkormányzatok működési támogatása a központi költségvetés által biztosított állami támogatás összegét foglalja magában. Az állami támogatások jogcímeit és összegét tételesen az 5. sz. tájékoztató tábla tartalmazza. Ebben az évben **105.646 ezer ft állami támogatás** illeti meg az önkormányzatot. Ez az összeg még nem tartalmazza a gyermekétkeztetés működtetésére biztosított támogatási összeget. **A 2014. évtől változik a gyermekétkeztetés finanszírozási rendszere, már nem normatív alapon létszámarányosan támogatja az állam az étkeztetést, hanem itt is életbe lép a feladatfinanszírozás.** Ez azt jelenti, hogy külön kerül támogatásra az étkeztetés szempontjából elismert dolgozók bérköltsége és külön kerül lefinanszírozásra az étkeztetés üzemeltetési támogatása. Az önkormányzat működésének általános támogatása a központi költségvetésben megfogalmazottak figyelembevételével történik, vagyis érvényesül az az elv, hogy a célzott támogatásokkal nem támogatott feladatokhoz kapcsolódó támogatások csökkentésre kerülnek a beszámítás összegével, nevezetesen **2014. évben 62.815 ezer ft-tal.** Ebben az évben a beszámítási körbe tartozik már a pénzbeli szociális ellátásokhoz kapcsolódó normatíva, e jogcímen is érvényesül az 50 %-os beszámítás. **Az óvoda támogatására 70.127 ezer ft támogatást kapunk,** ez az összeg tartalmazza a dolgozók bértámogatását, az életpálya modell bevezetésének többletkiadásait, továbbá a működtetés költségeit. **Központosított előirányzatként** betervezésre került a 2012. évi teljesítési adatok alapján 17.018 ezer ft üdülőhelyi feladat támogatás és további 62 ezer ft a külterületi feladatok támogatására.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről: E jogcímen az Országos Egészségbiztosítási Pénztár által leutalt támogatást vettük számba. Az OEP a védőnői szolgáltatást és az ifjúság egészségügyi feladatokat 2014. évben várhatóan 4.284 ezer ft-al támogatja.

Közhatalmi bevételek közé tartoznak a helyi adókból, a gépjárműadóból és az egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókból származó bevételek. Az önkormányzati feladatellátásban jelentős szerepe van a kivethető helyi adóknak, hiszen e bevételek súlyponti szerepet töltenek be az önkormányzat költségvetésében. Fenti adónemek közül az **iparűzési adó bír a legnagyobb jelentőséggel.** Az adózók összetételében tudomásunk szerint jelentős eltérés nem várható, ennek ellenére a **2014. évre az előző évi tényleges teljesítésnél kisebb összeget vettünk számba** a biztonságos tervezésre törekedve. Az alacsonyabb összegű tervezést indokolja még az is, ha **visszamenőlegesen 3 évre összehasonlítjuk az adóbevételek teljesülését, akkor az jelentős eltérést mutat.** Amennyiben a tényleges

adóbevétel meghaladja a tervezett, a különbözettel a költségvetés módosításakor számolunk. **Az idegenforgalmi adó** 2009. november 1-jétől került bevezetésre, melynek mértéke kereskedelmi szálláshelyeknél 360,-ft/fő/éj, nem kereskedelmi szálláshelyeknél 120,-ft /fő/éj. Ebből az adónemből 13.000 ezer ft bevételt vettünk számba, **melyhez az állami költségvetés minden ft-hoz 1,5 ft támogatást biztosít. Telekadóból az előző évinél kisebb összeggel számoltunk**, aminek oka , hogy jogszabályi értelmezés miatt állásfoglalást kértünk a Nemzetgazdasági Minisztériumtól arra vonatkozóan, hogy amennyiben mezőgazdasági művelés folyik az érintett területen, akkor megilleti- e az adózót az adómentesség, illetve egy szívésségi használati szerződés alkalmas –e a mezőgazdasági terület igazolására. Az elmúlt évben az önkormányzat részére megkeresés érkezett fenti tárgyban adóbevallás módosítására illetve adó visszatérítésére.

A közhatalmi bevételek közé tartozik a **gépjárműadó** is, 2013. év óta a ténylegesen befolyt bevétel bevétel 40 %-a illeti meg az önkormányzatokat. Az egyéb közhatalmi bevételek között számoltunk a **behajtási engedélyekből, bírságokból** származó befizetésekkel.

Működési bevételek meghatározó elemét képezik az önkormányzat vonatkozó rendeletei által megállapított **térítési díjak** és **szolgáltatási bevételek**, valamint az e tételekhez kapcsolódó **kiszámlázott és visszaigényelhető áfa** is. A forráscsoport legnagyobb részét a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó **étkezési térítési díjak** teszik ki. Itt kerül még elszámolásra a **nyújtott szolgáltatások** és **továbbszámlázott szolgáltatások** ellenértéke, valamint az **eszközök és helyiségek bérbeadásából származó bérleti díj**. A közvetített szolgáltatások tartalmazzák a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ részére továbbszámlázott közüzemi díjak költségeit. A Képviselő-testület 2014. évre vonatkozóan 2.5 %-al megemelte a lakbéréket, melynek hatásával költségvetésünkben számoltunk. Az önkormányzatnak 13 bérlakása van, ebből 10 lakás állami támogatású bérlakás program keretében épült, ami egyrészt azt jelenti, hogy költségelví lakbért kell megállapítani, másrészt pedig a megállapított **lakbérékből származó bevétel kizárólag a településen levő lakóépület létesítésére, fenntartására és felújítására fordítható**. December 31.-én 3 bérlakás üres. A működési bevételek közé tartoznak még az. un. **tulajdonosi bevételek**, itt kell elszámolni a tárgyi eszközök ellenérték fejében történő üzemeltetésbe adásából származó bevételeket. (víziközmű vagyon). **Kamatbevételeként** mindössze 3000 ezer ft bevételt vettünk számba a rendkívül alacsony jegybanki alapkamat miatt. **Fentiek alapján a működési bevétel forráscsoportban 54 608 ezer ft bevétellel számoltunk.**

Betervezésre került még költségvetésünkbe a **szociális kölcsönök és a kamatmentes kölcsönök** visszafizetéséből származó bevétel.

Pénzmaradványt 242.200 ezer ft-al terveztünk, a pénzmaradvány pontos összege csak a zárszámadás után állapítható meg. Előzetesen, óvatos becsléssel, a 2013. évi várható tartalék összegek figyelembevételével állapítottuk meg a tervszámot. Ebből az összegből 2.200 ezer ft az intézmények várható pénzmaradványa.

Fenti források figyelembevételével 2014. évi önkormányzati költségvetésünk bevételi összege 722.406 ezer ft, melyből a 2013. évi tervezett pénzmaradvány összege 242.200 ezer ft.

KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK

A 2014 - es évtől a **költségvetési számvitelben un. kormányzati funkciók** szerinti besorolást és elszámolást kell alkalmazni. Az Áhsz előírásai szerint a **pénzügyi számvitelben** az ellátott közfeladatok, szakmai alaptevékenységek költségeit és eredményszemléletű bevételeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell szakfeladatokra elszámolni akkor, ha azt jogszabály kifejezetten előírja.

A bevételi előirányzatok nyújtanak fedezetet a működési, fejlesztési, valamint a felújítási kiadásokra és a képzett tartalékokra.

A 2014. évi önkormányzati költségvetésünk tartalmazza a Mötv. által előírt kötelező önkormányzati feladat ellátásához kapcsolódó kiadásokat, valamint az önkormányzat által ellátott önként vállalt feladatokat, továbbá az önkormányzati hatáskörbe tartozó állami (államigazgatási) feladatokat.

A működési kiadásokat a központi iránymutatások és a koncepcióban megfogalmazott irányelvek alapján terveztük. Működési költségvetésünk alapja a 2013. évi eredeti előirányzat szerkezeti változással és szintre hozással korrigált összege, mely biztosítja az ellátandó feladatok forrását. Bérfejlesztéssel a koncepcióban megfogalmazott iránymutatóknak megfelelően számoltunk. **Herceghalom Önkormányzat a hatályos jogszabályokban rögzített feladatok ellátásához szükséges feltételeket, forrásokat biztosítja. Az önkormányzat a szerződésekben, valamint megállapodásban vállalt kötelezettségeit teljesíti, szerződéses kapcsolatait továbbra is fenntartja, 2014. évre áthúzódó kötelezettségeinek is maradéktalanul eleget tesz.**

A személyi juttatások között a 2013. évi bérek szinten tartásával, alapilletményre vetítve 7,5%-os bérfejlesztést terveztünk, **mely határozott, 1 éves időtartamra adható kereset kiegészítés.** Az előző évhez képest a személyi juttatások összege mintegy 14 %-al emelkedett, amit elsősorban az óvodában bevezetett életpálya modell bérintézkedései tesznek ki. Növekedést jelent még az is, hogy a reprezentációs költségeket is a személyi juttatások között kell megtervezni 2014. évtől. Minden intézményben és minden dolgozó részére betervezésre került CAFETÉRIA rendszer, függetlenül attól, hogy ezt jogszabály csak a köztisztviselők esetében írja elő. A költségvetési törvény rendelkezései szerint a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves CAFETÉRIA kerete 2013. évben sem haladhatja meg a bruttó 200 eFt-ot, elszámolásáról intézményenként külön szabályzat rendelkezik. **A minimálbér összege 101 500 Ft-ra, a garantált bérminimum összege pedig 118.000 ft-ra emelkedett.** Ennek megfelelően azon dolgozók esetében, akik e jövedelemszint alatt kerestek, megtörtént az átsorolás.

A dologi kiadások tervezése rendkívül takarékosan, a koncepcióban megfogalmazottak szerint történt.

Óvodai és iskolai étkeztetésre 33.546 ezer ft-ot terveztünk. Ez az összeg lényegesen, mintegy 15 %-al magasabb az előző évinél. Magyarázata, hogy az iskolai melegítőkonyhán dolgozó 2 fő bére és annak járulékai is itt kerültek betervezésre. Mint már szoltunk róla,

változott a gyermekétkeztetés finanszírozási rendszere, az elszámolás nem létszamarányosan, hanem feladatfinanszírozással történik. A tervezett összeg tartalmazza még iskolatej költségeit, ahol figyelembe vettük a szállító bejelentett áremelési szándékát. A gyermekek étkeztetésére fordítható kiadásokból az áfa visszaigényelhető, étkezési térítési díjként várhatóan 13.200 ezer Ft befizetésre kerül, továbbá az önkormányzat által viselt költségeket csökkenteni még a feladatellátáshoz utalt állami támogatás.

Utak karbantartására beterveztünk 2 424 ezer Ft-ot, ez az összeg tartalmazza a számviteli szabályok változása miatti, a 2014. évi útépitésekhez kapcsolódó, beruházásként nem elszámolható járulékos költségeket is.

Lakóingatlanok üzemeltetésére számoltunk 1 fő bérével, járulékaival, továbbá az önkormányzati lakásoknál esetlegesen felmerülő fenntartási, karbantartási kiadásokkal.

Változás volt 2013-ban, hogy a képviselők tiszteletdíját, járulékait, valamint a polgármester személyi jellegű kifizetéseit és annak járulékait már nem a polgármesteri hivatal, hanem az önkormányzat költségvetésében kellett megtervezni. Így történt ez 2014. évben is, továbbá az önkormányzat költségvetésében kerültek megtervezésre még az adó megállapításával, beszédésével, nyilvántartásával, végrehajtásával kapcsolatos bevételek és kiadások. Ez a gyakorlatban az adóügyi ügyintéző bérét, járulékait, továbbá az adóügyi feladatok ellátásához kapcsolódó dologi kiadásokat jelenti.

Az önkormányzati igazgatás szakfeladat megszűnt, helyette az önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége kormányzati funkció szerinti besorolás lépett. Itt számoltunk a dologi kiadások között a Hírmondó kiadásának költségeivel, a középiskolás gyermekek Zsámbékra történő szállításával, a szabad pénzeszközök lekötésének költségeivel, továbbá a bérbevett raktárhelyiség után fizetendő bérleti díjjal. Közvetített szolgáltatásként számlázzuk tovább Klebelsberg Intézményfenntartó Központnak az iskola közüzemi díjait.

Községgazdálkodási egyéb szolgáltatások és a zöldterület kezelés kormányzati funkción megterveztük a közterületek, parkok fenntartási, kezelési, továbbá a gesztenyefák permetezésének költségeit továbbá terveztünk még az itt tevékenykedő dolgozók bérével és annak járulékaival. Meg kell említeni, hogy ezen feladatok ellátását segíti és biztosítja még a **környezetvédelmi alap** is, melynek összege **6.000 eFt**.

Költségvetésünkben **705 eFt-ot** biztosítottunk **közcélú foglalkoztatásra**. Ez az összeg a gyakorlatban 5 fő téli közfoglalkoztatott dolgozó és 2 fő hosszabb időtartamú közfoglalkoztatott alkalmazását jelenti. A foglalkoztatottak **bérkiadásait 75 illetve 100%-ban, a közterheket pedig 13,5 %-ban megtéríti az állam.**

Az önkormányzat költségvetésében megtervezésre kerültek a KEK, az ACSI, a tornacsarnok, a konyha és a hivatal épületének takarítási, karbantartási költségei, továbbá a közüzemi díjak.

Kiemelt állami és önkormányzati rendezvényekre a koncepcióban meghatározott összeget terveztük be .

Háziorvosi szolgálatra betervezésre került a háziorvos által leadott és a Képviselő-testület által a koncepcióban elfogadott összeg.

Fogorvosi szolgálatra képviselő-testület döntése alapján beterveztünk 180.000 Ft/hó pénzeszköz átadást, valamint a felhalmozási kiadások között 240 ezer ft-ot sterilizátor beszerzésére.

Költségvetésünkben megtervezésre került továbbá az **ifjúság-egészségügyi gondozás** és a **család és növédelmi egészségügyi gondozás** kiadása, melyet az OEP finanszíroz. Az Acsi kiadásait a védőnő által benyújtott igények alapján vettük számba. Az ifjúság-egészségügyi feladatok között 2014- ben is számoltunk a Képviselő-testület döntése alapján a méhnyakrák megelőzésére szolgáló védőoltás költségeivel, továbbá a gyermekorvos által a lisztérzékenységi szűrővizsgálatra kért 100 ezer ft-tal.

A **Kulturális Egyházi Központ** eszközbeszerzésére 1.500 eFt-ot terveztünk, számolva, hogy a közművelődési érdekeltség-növelő pályázaton eszköz beszerzéshez ebben az évben is egy magasabb önrészt biztosítva, magasabb összegű pályázati igényt tudunk érvényesíteni. A számviteli szabályok változása miatt ez az összeg nem a működési kiadások, hanem a beruházási kiadások között került megtervezésre. A működési kiadások a közművelődési koordinátor által leadott és a koncepcióban elfogadottak szerint került betervezésre. A személyi juttatások tervezésének alapja a koncepcióban megfogalmazott irányelv.

2014. évi költségvetésünkben számoltunk **az iskola** részére 2 pedagógus tanulmányi költségeinek finanszírozásával, az önkormányzat továbbra is támogatja a művészeti és úszásoktatást, valamint a tehetség-gondozást. A játszóudvar bővítésének költségei a tartalékban szerepelnek, tekintettel arra, hogy a Képviselő-testület azzal a feltétellel támogatja megvalósítását, ha az nem jár a meglévő eszközök elbontásával.

Ellátottak juttatásai

A Képviselő-testület döntése alapján 2014 - ben 12 fő felsőoktatási intézményben tanuló diák részére és 2 fő Arany János tehetség-gondozó programban részt vevő diák részére biztosítunk **ösztöndíjat**.

Ettől az évtől az **ellátottak juttatásai** jogcím alatt kell megtervezni a **szociális ellátásokra** fordítandó kiadásokat is. **Változtak a szociális ellátás formái**, megszűnt rendkívüli gyermekvédelmi támogatás, az átmeneti szociális segély, a temetési segély és helyettük egy ellátási forma , az önkormányzati segély biztosítja ezen ellátások fedezetét. A szociális feladatok között betervezésre került a nyugdíjas karácsonyra a koncepcióban elfogadott összeg (2 000 ezer ft), a gyermekek tankönyvtámogatása, (1300 ezer ft) és a közüzemi díjkompenzáció. Szociális feladatokra összességében 18 520 ezer ft-ot terveztünk.

Egyéb működési célú kiadások

Államháztartáson belüli pénzeszköz átadások

Herceghalom Község Önkormányzata **az összevont orvosi készenléti ügyeletre Biatorbágy részére pénzeszközt ad át**. A 24 órás szolgálatra felmerülő költségekhez a települések lakosság-szám arányában járulnak hozzá. 2013-ban módosult a szolgáltatási szerződés, melynek értelmében településünket magasabb összegű hozzájárulás terheli. Az elmúlt évről önkormányzatunknak áthúzódó fizetési kötelezettsége áll fenn Biatorbágy önkormányzatával szemben, mert a szerződés mellékletét képező és a költségfelosztást tartalmazó 1. sz. mellékletet nem kaptuk meg a szerződéshez. A 2014. évi költségvetésünkbe ezen összeget is

visszaterveztük, így számításaink szerint ez évi fizetési kötelezettségünk összege 6 667 ezer ft.

A Buda-környéki Társulás részére 1 000 ezer ft támogatást terveztünk, továbbá az Esély Szociális Társulás részére a **jelzőrendszeres gondozáshoz 290 ezer ft támogatást** adunk át. **Az Önkormányzat szerződést kötött a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesülettel** szociális étkeztetésre, házi segítségnyújtásra, valamint családsegítő és gyermekjóléti szolgáltatás ellátására. A szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás feladatokra a központi támogatást az Egyesület igényli és használja fel, míg a családsegítő szolgálat és gyermekjóléti szolgálat esetében az Önkormányzat igényli és adja át az Egyesületnek.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre jogcím alatt került megtervezésre az államháztartáson kívüli szervezetek részére támogatásként biztosított hozzájárulás. **A civil szervezetek részére 400 ezer ft működési és a Képviselő-testület által keretösszegként meghatározott 2 900 ezer ft program támogatással számoltunk.**

Az alább felsorolt szervezetek részére 3 425 ezer ft kiadási előirányzatot terveztünk:

- Budaörsi Természet-és Állatvédő Egyesület
- Biatorbágyi Polgárórség és Önk. Tűzoltó Egyesület (működés, üzemanyag, benzin)
- Polgárvédelem
- Területfejlesztési koordinációs feladatok

Felhalmozási kiadásokra 2014 -ben 136 256 ezer Ft-ot terveztünk az alábbi célokra:

- Konyha, könyvtár garanciális visszatartás
- Vadvirág útépítés
- Ördöglovas lejtő útépítés
- Boróka, Pillangó út tervek
- Térfigyelő kamera
- Klíma szerelés
- Játsszótér
- Ovi kazáncsere
- Fogászat sterilizátor
- Informatikai eszközök és szoftverek beszerzése (minden intézménynél)
- Kisértékű tárgyi eszközök beszerzése
- KEK érdekeltség-növelő támogatás

A kisértékű tárgyi eszközök beszerzését 2014. évtől értékhatártól függetlenül a beruházások között kell megtervezni és elszámolni, amennyiben nem használódik el egy év alatt.

Felújítási kiadásokra 2014-ben csak a víziközmű vagyon felújításainak költségével számoltunk.

A felhalmozási és felújítási kiadásokat tételesen a 6. sz és a 7.sz. melléklet tartalmazza.

A tartalékok összegét az önkormányzat költségvetése tartalmazza, a 2014. évre tervezett összes tartalék 203 609 ezer ft. A tartalékokat tételesen a 7.sz. tájékoztató tábla tartalmazza.

A jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően a költségvetésbe betervezett feladatok megbontásra kerültek az alábbiak szerint:

kötelező feladatok

önként vállalt feladatok

államigazgatási feladatok

A rendelet mellékleteként elkészített táblarend struktúrája is a fenti megbontásokhoz igazodik, tartalmazza az összesen és a megbontott adatokat is. Az összes kiadásból **önkormányzati szinten kötelező feladatokra** 657 425 ezer ft-ot fordítunk. Természetesen ez az összeg tartalmazza a tartalék összegét is.

Önként vállalt feladatokra 64 981 ezer ft-ot terveztünk, mely tartalmazza az alább felsorolt kiadásokat. Önként vállalt feladat ellátási körbe tartoznak az Ötv. és a Möt. szerint nem kötelezően ellátandó feladatok.

- állami és önkormányzati rendezvények
- pénzeszközátadások, támogatásértékű kiadások
- nyugdíjasok karácsony
- ingyenes tankönyv
- HPV oltás
- KEK pályázati önrész biztosítása
- fogászat támogatása, sterilizátor beszerzése
- 7,5 % béremelés 1 éves időtartamra
- háziorvosi rendelő munkálatainak támogatása
- lisztérzékenység szűrővizsgálat
- cafetéria és járulékai (közalkalmazottak és munka törvénykönyvesek)
- tervezett jutalom és járulékai
- iskola művészeti oktatás, úszásoktatás és pedagógusok továbbképzésének támogatása
- iskolatej

Állami (államigazgatási) feladatokra 1.928 eFt-ot vettünk számba, melyet az ez irányú feladatok számbavétele után arányosítással állapítottunk meg. Ide tartoznak még azok a szociális juttatások, melyek normatív alapon kerülnek megállapításra.

A hatályos jogszabályok szerint a rendeletben meg kell jeleníteni az előző évek költségvetési maradványának igénybevételét . **Az 1. sz. melléklet szerint a költségvetési hiány 242.200 ezer ft, melyet a 2013. évi pénzmaradványból belső finanszírozással fedezünk.** Ez azt jelenti, hogy a tárgyévi bevételek nem nyújtanak fedezetet a tárgyévi kiadásokra, de ha figyelembe vesszük a tervezett 203 609 ezer ft tartalék összegét, akkor látjuk azt, hogy a tárgyévi bevételek csak 7,4 %-al maradnak el a tárgyévi kiadásoktól.

Tájékoztató táblák indoklása:

Az államháztartási törvény végrehajtására kiadott kormányrendelet szerint a költségvetés előterjesztésekor be kell mutatni a rendelet mellékleteként az 1. sz. 2. sz., 3.sz., és 4. sz. tájékoztató táblákat szöveges indoklással együtt.

Az **1. sz. tájékoztató tábla** tartalmazza a 2012. évi tényleges adatokat, a 2013. évi várható adatokat, továbbá a 2014. évi költségvetés adatait. Ezen a táblán lehetőség van arra, hogy három évet összehasonlítva elemezzük az önkormányzat bevételeit és kiadásait.

Ebből a táblából kitűnik, hogy a bevételeknél a 2012. évi tényadatok és a 2013. évi várható adatok között az eltérés 8,1 %, ezt a 2013 évben teljesült magasabb adóbevételek okozzák. A 2014. évi költségvetésben biztonsági okokból alacsonyabb összegben kerültek visszatervezésre az adóbevételek. A kiadási előirányzatoknál látható, hogy mind a 2012-es, mind a 2013-as évet jelentős összegű tartalékkal zártuk, hisz a kiadási előirányzatok jelentősen elmaradnak a tervezettől. A 2014. évi költségvetésükbe is jelentős összegű tartalékot terveztünk vissza.

A **2. sz. tájékoztató tábla a többéves kihatással járó döntéseket tartalmazza.** A 2014. év utáni évre áthúzódó kötelezettségünk a Szirom köz építéséhez kapcsolódó garanciális visszatartás, melynek összege bruttó 117 ezer ft. A 2013-as évben lejárt a Rózsa-köz garanciális visszatartása, továbbá az óvoda építéséhez visszatartott jólteljesítési garancia. Ebben az évben megtervezésre került és kifizetjük a konyha könyvtár garanciális visszatartásának költségét.

A **3. sz. tájékoztató tábla az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat tartalmazza.** Mindkét jogcímen önkormányzati rendelet határozza meg és szabályozza az adható támogatás mértékét. A 13/2002. (XII.15.) sz. rendelet, mely a helyi iparüzési adóról szól, meghatározza, hogy „ Adómentességben részesül az a vállalkozó, akinek /amelynek a Htv. 39.§ (1) bekezdés, illetőleg a 39/A. § vagy a 39/B. § alapján számított (vállalkozás szintű) adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió Ft-ot.

A **szociálisan rászoruló gyermekek méltányos étkeztetésére** vonatkozóan a 8/2007.(IV.10.) sz. önkormányzati rendelet határozza meg a jogosultsági feltételeket. E rendelet szerint az önkormányzat a gyermek számára, amennyiben a családban az 1 főre jutó nettó jövedelem nem haladja meg a mindenkori öregségi nyugdíj -minimum

150%-át, akkor a kedvezmény mértéke a 13§.82) bekezdésében meghatározott díj 50%-a

200%-át, akkor a kedvezmény mértéke a 13§.(2) bekezdésében meghatározott díj 25 %-a.

A **4. sz. tájékoztató tábla a bevételek és a kiadások havonkénti ütemezését tartalmazza.** Ez egy előirányzat-felhasználási terv, melynek az a célja, hogy a kifizetések, beruházások úgy történjenek, hogy az önkormányzat likviditási helyzetét ne veszélyeztesse. Önkormányzatunk ebből a szempontból rendkívül kedvező helyzetben van, mert jelentős összegű tartalékkal rendelkezik, így az estleges bevételkiesés sem okoz finanszírozási problémát.

A táblán bemutatjuk a bevételek várható realizálódásának ütemét, továbbá a kiadások ütemezését. A működési kiadásokra közel azonos összeget fordítunk havonta. A felhalmozási kiadásokat a várható megvalósulás ütemében terveztük be, szerencsére a feladatok megvalósulását a rendelkezésre álló tartalékok miatt a bevételek teljesülése nagyon kismértékben befolyásolhatja. Esetlegesen az iparüzési adóbevétel jelentősebb kiesése okozhat gondot, de a bevételek tervezésénél már szóltunk róla, hogy ezt az adónemet a 2013. évi ténylegesen teljesült bevételnél biztonsági okokból alul terveztük.

POLGÁRMESTERI HIVATAL KÖLTSÉGVETÉSE

A 2012. évtől érvényes új szabályozás szerint itt kell megtervezni az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat. Itt számolunk továbbá az önkormányzat gazdasági feladatainak ellátásával, a jegyzőhöz telepített államigazgatási feladatok végzésével, a személyi és tárgyi feltételek biztosításával kapcsolatos kiadásokkal. Fenti feladatokra 61.920 ezer ft kiadással számoltunk.

BEVÉTELEK

A polgármesteri hivatal bevételei között került megtervezésre a **továbbszámlázott szolgáltatásból** származó bevétel, az **esküvők megrendezésével** kapcsolatos bevétel, valamint, a bankszámlán levő pénzeszköz után jóváírt **kamatbevétel**. A polgármesteri hivatal számított 2014. évi bevétele 1 330 ezer ft. Előző évi pénzmaradványként számoltunk még 1 500 ezer ft pénzmaradvánnyal. A hivatal feladatait az önkormányzat 59 090 ezer ft-tal támogatja.

KIADÁSOK:

Személyi juttatások tervezése: A koncepcióban megfogalmazottak szerint betervezésre került a 2013. évi szinten tartással a 7.5 % bérfeljesztés, mely egy éves időtartamra adható. A Cafetéria bruttó összege a költségvetési tv. szerint 200 e Ft, melyből a dolgozó 147 ezer ft-ot kap meg éves szinten. Elemeiről, juttatásáról külön szabályzat rendelkezik.

Dologi kiadások tervezése: A hivatal dologi kiadásai tartalmazzák az irodaszer, nyomtatvány, a hivatalban levő számítástechnikai és ügyviteli eszközök szervizelési, karbantartási költségeit. A dologi kiadás nyújt fedezetet továbbá a biztosítási díjra, valamint a complex jogtár használatának előfizetési költségeire is. A hivatal kiadásai között a megkötött szerződések, kötelezettség- vállalások anyagi terhei betervezésre kerültek. A szolgáltatási kiadások között a szakmai feladatok ellátását segítő háttérszolgáltatások kiadásaival számoltunk. (távközlés, egyéb kommunikációs kiadások, szállítási költségek, posta és bankköltség .

A kötelező és önként vállalt feladatok aránya: 88/15 %

CSICSERGŐ ÓVODA KÖLTSÉGVETÉSE

BEVÉTELEK

Az intézménynél mindösszesen 100 ezer ft saját bevétellel számoltunk, mely az alkalmasszerűen kiadott termék bérleti díját és a folyószámlán jóváírt kamat összegét tartalmazza. Betervezésre került 400 ezer ft pénzmaradvány, az intézmény kiadásaihoz az önkormányzat 88 081 ezer ft támogatást utal át. **Az Óvodai feladatok ellátására biztosított állami támogatás 70 127 ezer ft, mely a kötelező feladatok 87%-át fedezi.**

KIADÁSOK

Az intézmény kiadási főösszege 88 521 ezer ft, mely az előző évi eredeti előirányzatnál 33 %-al magasabb. A növekedés tartalmazza az életpálya modell bevezetésnek, továbbá a 2013.

évi létszámnövekedés hatását. A Képviselő-testület döntése és engedélye alapján az előző évben a létszám 1 fővel növekedett.

Személyi juttatások: A bevezetett életpálya modell miatt **a 7,5 %-os béremelés csak a nem pedagógusi munkakörben foglalkoztatottak részére került megtervezésre.** A dolgozók ösztönzésére lehetőséget ad, hogy az előző évi szinten számoltunk jutalommal, illetve a Cafetéria rendszerében adható juttatásokkal is..

Dologi kiadásokat az intézmény által leadott és a koncepcióban jóváhagyott elvek szerint terveztük be.

Az intézménynél is megbontásra kerültek a kötelező és az önként vállalt feladatok, melynek aránya: **99/11 %.** **Az intézménnyel történt egyeztetés alapján az engedélyezett létszám kerettel és a rendelkezésére bocsátott keretösszeggel az intézmény az alapító okiratában meghatározott feladatait el tudja látni, valamint lehetőséget ad arra is, hogy dolgozói részére személyi ösztönzési rendszert alakítson ki.**

HERCEGHALOM KÖZSÉGI KÖNYVTÁR

BEVÉTELEK

Az intézménynél mindössze **35 ezer ft működési bevételt** vettünk számba a könyvtári beiratkozásokból, az esetleges fénymásolásokból és a folyószámlán jóváírt kamat bevételből. **Pénzmaradványként** 300 ezer ft-ot terveztünk be, a könyvtár feladatának finanszírozására **8 523 ezer ft intézmény finanszírozást** utal az önkormányzat.

KIADÁSOK

A személyi juttatások között 1,5 fő bérével számoltunk, továbbá betervezésre kerültek a jutalom és cafetéria kiadásai is.

Dologi kiadásokra 2 789 ezer ft-ot terveztünk mely tartalmazza a működéséhez szükséges összes költséget. (közüzemi díjak, rendszergazda, irodaszer, telefon, könyvbeszerzés, takarítás)

A könyvtárnál a kötelező és az önként vállalt feladatok aránya 89/11%.

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt előterjesztés alapján a település 2014. évi költségvetési tervezetét vitassa meg.

Herceghalom, 2014. január 30.

Erdősi László
polgármester