



## Előterjesztés Egyek Nagyközség Önkormányzat képviselő-testületének az önkormányzat 2014. évi költségvetéséről

**Előterjesztő:** Dr. Miluczky Attila Polgármester

**Készítette:** Szekeres Zsuzsanna

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (továbbiakban Áht.) 24. §-a, valamint a 2011. évi Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény alapján az alábbi költségvetési rendelet-tervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A mellékelt rendeletervezet:

- a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal,
- a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet figyelembe-vételével,
- a jegyző irányításával

került összeállításra.

Felhívom a képviselők figyelmét arra, hogy a rendeletervezet:

- a bizottságok által megtárgyalásra került,
- a pénzügyi bizottság által véleményezésre került.

A pénzügyi bizottság véleménye, valamint a könyvvizsgáló írásos jelentése az előterjesztéshez csatolásra került.

### Az önkormányzat összesített 2014. évi költségvetése

A költségvetési rendelet szerkezetének kialakításkor figyelembe-vételre került:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23 § és a 24 § (a továbbiakban: Áht.), amely a szerkezeti előírásokat tartalmazza),
- az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában a költségvetési rendeletre vonatkozó előírások.

A rendelet ezen része az önkormányzati szintű adatokat tartalmazza.

#### Az önkormányzat összesített költségvetési főösszege

Az önkormányzat 2013. évi költségvetésének

- kiadási főösszege, 898 261 ezer forint,
- bevételi főösszege, 898 261 ezer forint.

Az 2014. évi összesített költségvetési főösszeg nagysága a 2013. évben várható:

- kiadási főösszeghez képest 1 %-kal alacsonyabb,
- bevételi főösszeghez viszonyítva 21 %-kal kisebb.

#### **A bevételek**

Az Áht. 23. § és 24. § alapján a rendeletnek tartalmaznia kell az önkormányzat és a költségvetési szervek bevételeit előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban.

A tervezett bevételek részletezését a rendeletervezet 2. melléklete tartalmazza. Valamint a bevételek további részletezését a 2/1, 2/2, 2/3 és 2/4 számú mellékletek tartalmazzák.



Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi főbb bevételi jogcímek szerint kerülnek tervezésre

Adatok ezer Ft-ban

Főbb bevételi jogcímek	2014. évi eredeti előirányzat		2013. évi várható teljesítés
	Összege	Bevételi forrás %-a az összes bevételhez viszonyítva	
B1. Működési támogatások államháztartáson belülről	343 321	38,2	723 183
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	80 979	9,0	135 035
B3. Közhatalmi bevétel	68 920	7,7	69 139
B4. Működési bevételek	11 604	1,3	35 784
B5. Felhalmozási bevételek	-	-	493
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	918
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	16	-	2 521
B 8. Finanszírozási bevételek	393 421	43,8	172 781
ebből:			
- B811 Hitel kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	208 849	53,1	58 369
- B813. Maradvány igénybevétele	88 634	22,5	34 847



- B816. Központi irányítószervi támogatás	95 938	24,4	79 565
<b>Összesen</b>	<b>898 261</b>	<b>100,0</b>	<b>1 139 854</b>

A fentiek alapján a bevételek között a legnagyobb arányt a következő bevételi jogcímek jelentették:

- B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről
- B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
- B811. Hitel kölcsön felvétel államháztartáson kívülről

B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételek jellemzői:

A fenti jogcímen az alábbiak kerültek tervezésre:

- az állami költségvetésből származó bevételek az alábbi jogcímenek keletkeznek:

- Önkormányzatok működési támogatásai:

- Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása,
- Teleülési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatának támogatása,
- Települési önkormányzatok kulturális feladatának támogatása,
- Működési célú központosított előirányzatok,
- Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása,
- Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről.

B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételek jellemzői:

A fenti jogcímen az alábbiak kerültek tervezésre:

- Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
- Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

A B3. Közhatalmi bevételek jellemzői:

Közhatalmi bevételként került tervezésre:

a vagyoni típusú adók /helyi adók /,

a termékek és szolgáltatások adói / helyi iparüzési adó, gépjármű adó, talajterhelési díj/ és

egyéb közhatalmi bevételek/ bírság, pótlék, mezőőri díj/.

B4. működési bevételek jellemzői:

Bevételként kerültek tervezésre a következők:

- szolgáltatások ellenértéke
- közvetített szolgáltatások
- tulajdonosi bevételek
- áru és készletértékesítés ellenértéke
- kamatbevételek
- egyéb működési bevételek



- áfa bevétek, visszatérülések

**B5. Felhalmozási bevétel:**

Felhalmozási bevétel esetében az immateriális javak, ingatlanok, egyéb tárgyi eszközök, részesedések értékesítését engedi tervezni a jogalkotó, az Önkormányzat esetében ezen jogcímre nem került tervezésre bevételi előirányzat, hiszen ezen bevételek tervezéséhez Képviselő-testületi döntés szükséges.

**B6. Működési célú átvett pénzeszközök:**

- Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről,
- Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről,
- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök.

Ezen bevételi jogcímen a költségvetési rendelet-tervezet nem tartalmaz előirányzatot.

**B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök:**

- Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről,
- Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök.

**B8. Finanszírozási bevételek**

- Belföldi finanszírozás bevételei  
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről,  
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele  
Maradvány igénybevétele (működési és felhalmozási célú)

A tervezett hitelfelvétel okai, körülményei:

A 2014. évi költségvetésben tervezett felhalmozási hiány 167 849 ezer forint, amely teljes egészében felhalmozási hiány. A felhalmozási hiány fedezeteként került tervezésre a 2014. évi költségvetésben felhalmozási célú hitelfelvétel. A hitelfelvételt a különböző fejlesztési célú tervezett kiadások fedezetének megteremtése idézte elő. Ezen fejlesztési kiadásokat a 14. számú melléklet második táblázata tartalmazza. Ugyanis ezen fejlesztési kiadások fedezete nem biztosított az önkormányzat felhalmozási bevételiből, mely a 2014. évi rendelt-tervezetben csekély, 880 ezer forint. Eldöntendő, hogy mely fejlesztési kiadásokat valósítja meg az önkormányzat, a Magyarország stabilitásáról szóló törvény figyelembe vételével.

*A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. §-a szerint működési hiány nem tervezhető. A tervezett bevételeknek fedezetet kell nyújtaniuk a tervezett kiadásokra. Tehát döntést kell hozni a Képviselő-testületnek, hogy mely kiadási előirányzatok kerüljenek csökkentésre illetve törlésre a tervezett kiadások közül.*

**A kiadások**

Az Áht 6. § (2) bekezdés, (3) bekezdés, 23. § (2) bekezdés és az Ávr. 24. § alapján a rendeletnek tartalmaznia kell a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, valamint működési és felhalmozási költségvetés előirányzat csoportok szerinti bontásban.

A kiadásokat az Ávr. 24. § (1) b) bekezdése szerint a költségvetési rendeletnek tartalmaznia kell az önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként.



A kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak

Adatok ezer Ft-ban

Kiemelt kiadási előirányzatok	2014. évi eredeti Előirányzat		2013. évi várható teljesítés
	összege	Kiadási forrás %- a az összes kiadáshoz viszonyítva	
K1. Személyi juttatások	146 370	16,3	348 647
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	28 467	3,2	56 027
K3. Dologi kiadások	102 955	11,5	147 352
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	127 964	14,2	134 231
K5. Egyéb működési célú kiadások (tartalékok nélkül)	90 387	10,1	57 264
K512. Tartalékok	152 276	16,9	-
K6. Beruházások	75 008	8,3	139 160
K7. Felújítások	62 604	6,9	1 217
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 887	0,2	13 633
K9. Finanszírozási kiadások	110 343	12,4	63 514
ebből: K915. Központi irányítószervi támogatás folyósítása	95 938	86,9	79 565
<b>Összesen</b>	<b>898 621</b>	<b>100,0</b>	<b>1 088 487</b>

A fentiek alapján a kiadások között a legnagyobb arányt a következő kiemelt előirányzatok jelentették:

- Tartalékok,
- Ellátottak pénzbeli juttatásai és a
- Személyi juttatások



K1. személyi juttatások jellemzői:

A köztisztviselők illetményalapja a 2014. évben 38 650 Ft, a közalkalmazottak illetményalapja 2014. évben 20 000 forint.

A törvény szerinti illetmények, munkabérek jellemzői:

- A költségvetési rendelet-tervezetben meghatározott személyi juttatások tervezése a jogszabályoknak megfelelően történt, figyelembe véve – mind a közalkalmazottak, mind a köztisztviselők tekintetében – a soros előrelépéseket.
- Tervezésre került a köztisztviselők tekintetében a cafeteria keret, az önkormányzat képviselő-testülete szerint elfogadott költségvetési koncepcióban meghatározottak szerint.
- Tervezésre került a köztisztviselők tekintetében a munkába járás-, számlavezetés költsége.
- Tervezésre került a közfoglalkoztatottak személyi jellegű kiadása, összhangban az önkormányzat által már benyújtott és a 2013. évről áthúzódó közfoglalkoztatási pályázatokkal.

K2. A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó jellemzői

A kiadás előirányzata a személyi juttatások előirányzatával összhangban, valamint a jogszabályok által meghatározott mértékben került tervezésre.

K3. Dologi jellegű kiadások jellemzői

A 103 620 ezer forint összegű dologi kiadások között a legnagyobb arányt:

- a szolgáltatási kiadások, 68 852 ezer forint előirányzattal.

K915. Központi irányító szervei támogatás folyósítása:

Az önkormányzat irányítása alá tartozó, általa működtetett intézményeknek folyósított működési célú támogatás került tervezésre ezen a jogcímen.

**K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői:**

Az ellátottak pénzbeli juttatásai között tervezésre kerültek a következők:

*adatok e Ft-ban*

Megnevezés	Összeg				
	2013. évi várható tény	Kiadási előirányzat (eFt)	Támogatás intenzitása (%)	Támogatás összege (eFt)	Önerő összege (eFt)
Foglalkoztatást helyettesítő tám. Szoc.tv. 35. § (1) alapján*	64 227	64 225	80	51 380	12 845
Rendszeres szoc.segély 37. § b) és c) pont	11 346	11 346	90	10 211	1 135
Rendszeres szoc.segély 37. § d) pont	-	3 048	90	2 743	305
Egészségkárosodottak szociális segélye 37.§ a.)	6 109	6 109	90	5 498	611
Lakásfenntartási tám. Szoc.tv.38.§ (2) és (5) alapján	36 734	36 900	90	33 210	3 690
Átmeneti szociális segély (2014-től önkormányzati segély)	594	2 000	-	-	2 000
Arany János tehetséggondozó	100	120	-	-	120
Felsőfokú oktatásban résztvevők juttatásai	10	20	-	-	20
Krisis támogatás (ez az önkormányzati segélyen belül nevesített ellátási forma)	340	600	-	-	600
Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás (összevonásra került az átmeneti segéllyel <b>önkormányzati segély</b> címszó alatt)	1 283	-	-	-	-
Iskolai buszbérlet térítés	239	971	-	-	911
Köztemetés (167.894 Ft/fő)	859	1 325	-	-	1 175
BURSA	915	1 000	-	-	1 000
Közgyógy. ellátás	294	300	-	-	300
<b>Összesen:</b>	<b>123 050</b>	<b>127 964</b>		<b>103 042</b>	<b>24 712</b>



A vissza nem térítendő támogatást megelőlegező hiteltörlesztés összege a 2014. évben 14 405 ezer forint, valamint az ehhez kapcsolódó 2014. évre tervezett kamatfizetési kötelezettség 826 ezer forint összegű lesz.

A 6. számú melléklet 3. sora tartalmazza a beruházásokkal, fejlesztésekkel kapcsolatos döntések eredményeként létrejött kötelezettségvállalások összegét, beruházási feladatonként részletezve.

A 6. számú melléklet 4. sora tartalmazzák a fejlesztési kiadásokon felüli egyéb, működéssel kapcsolatos kiadásokhoz tartozó kötelezettségvállalásokat.

### A működési és felhalmozási célú kiadások és bevételek

Ezt a tájékoztatást a rendelettervezet 7. számú, valamint a 11. számú melléklete mutatja be.

A felhalmozási bevételek között tervezésre került a különböző pályázatokhoz kapcsolódó felhalmozási célú támogatások, valamint a korábbi években adott belvív kölcsönből származó bevétel. Ahhoz, hogy a felhalmozási mérlegben szereplő kiadások fedezete biztosított legyen felhalmozási célú hitelfelvétel került tervezésre, 208 849 ezer forint összegben.

A költségvetési rendelet-tervezet 13. számú és 14. számú melléklete tartalmazza az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit és ennek fedezeteként szolgáló saját bevételeket. A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV törvény, 10. § (3) bekezdése szerint az önkormányzat, adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át. Fontos eldöntendő kérdés, hogy a 13. számú mellékletben felsorolt fejlesztési célú kiadások közül melyek megvalósíthatók a 2014. évben!

8

### 2.7. Előirányzat-felhasználási ütemterv

Az önkormányzat előirányzat-felhasználási ütemterve az éves tervezett előirányzatok hónapokra lebontott előirányzatait tartalmazza.

Az ütemterv a bevételek vonatkozásában figyelembe veszi, hogy az egyes bevételek mikor keletkeznek (pl. helyi adók).

Bevételek:

- B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről bevétel a felosztás a hatályos kormányrendeletben meghatározott %-os mértékben történt.
- B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevétel esetében a tervezés a pályázatokkal kapcsolatos kifizetési kérelmek benyújtásához igazodva került tervezésre.
- B3. Közhatalmi bevételek esetében a tervezéskor figyelembe vételre került a helyi adók fizetésének határideje.
- B4. Működési bevételek tervezése során az időarányos teljesítés került feltételezésre.





- B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz tervezése során az előző évi tapasztalatok alapján került feltüntetésre a bevétel ütemezése.
- B.8. Finanszírozási bevételek között tervezett pénzmaradvány esetében a pénzmaradványhoz kapcsolódó kiadások várható felmerülésének ideje szerint került feltüntetésre a bevétel összege. Hitelfelvétel esetében a felhalmozási kiadások várható felmerülésének időpontja határozta meg a várható hitelfelvétel időpontját.

Kiadások:

- K1. Személyi juttatások és a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó várható teljesítésének időpontjaként az időarányos, egyenletes teljesítés került figyelembevételre.
- K3. Dologi kiadások esetében is a fentiekben meghatározott szempontok kerültek figyelembevételre.
- K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai kiadás tekintetében az időarányos teljesítés került feltételezésre.
- K5. Egyéb működési célú kiadások (tartalék nélkül) tervezésekor a kiadás felmerülését időarányosan terveztük.
- K512. Tartalékok esetében a megfelelő pályázatokkal kapcsolatos kiadások időpontjához igazodva került feltüntetésre a tervezett kiadás összege.
- K6. Beruházások esetében, amelyek pályázathoz kapcsolódnak a cselekvési ütemterv és a tevékenységek ütemezéséhez igazodva került meghatározásra a tervezett előirányzat.
- K7. Felújítások esetében az évszakok időjárásának figyelembe vételével kerületek feltüntetésre az adatok.

K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások felmerülésének várható ideje egyrészt a fül-orr-gégészeti szakrendeléssel kapcsolatos egyeztető eljárás lezárása után fog

- felmerülni, másrészt a folyamatban lévő hagyatéki tárgyalások várható lezárásának időpontja a meghatározó (Zrínyi utcai lakók).
- K9. Finanszírozási kiadások ütemezésének megállapításánál a hiteltörlesztés végső határideje volt a meghatározó.

Az előirányzat-felhasználási ütemtervet a rendelettervezet 8. számú melléklete tartalmazza.

**Az önkormányzat által adott közvetett támogatások**

Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások (kedvezmények) összegét a költségvetési rendelet 10. számú melléklete mutatja be.



Gépjármű fizetés alól mentességet kapnak a mozgássérült személyek meghatározott csoportja 111 210 forint összegben, valamint az önkormányzat, az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, a Polgárőrség, a Sólyom Vadásztársaság és az Önkormányzati Tűzoltóság, összesen 459 639 forint összegben.

Önkormányzat tulajdonában lévő helyiségek hasznosításából származó bevételek tekintetében az önkormányzat az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft. részére biztosított kedvezményt. Az Étterem nagytermének alkalmi rendezvényekre megállapított használati díj a 2014. évre 100 %-os kedvezményben részesült, 148 696 forint összegű közvetett támogatást eredményezett. Valamint az önkormányzat a 2014. évben 100 %-os mentességet biztosított az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft. részére, a konyha bérleti díjának tekintetében, 732 000 forint összegben.

Az önkormányzat kommunális adófizetés alóli mentességet biztosított az alábbiak szerint:

- Időskorúak járadékában részesülők 100 %-ban mentesülnek az adó megfizetés alól, ez 14 000 forint közvetett támogatás eredményezett.
- Az Önkormányzat a 70 évet betöltött személyek tekintetében 100 %-os mentességet biztosított a kommunális adó megfizetése alól, összességében, 1 455 474 forint közvetett támogatást jelent.
- A készenléti szolgálatot ellátó önkormányzati tűzoltók mentességet kaptak a kommunális adó megfizetése alól 100 %-ban, ez összességében 52 500 forint összegű közvetett támogatást jelent.
- A 18. életévet be nem töltött magánszemélyek mentesülnek a kommunális adó megfizetése alól 100 %-os mértékben, melynek következtében 38 933 forint összegű közvetett támogatás jelentkezik.

Az önkormányzat talajterhelési díj fizetés alóli mentességet biztosított az alábbiak szerint:

- A 70. életévüket be nem töltött személyek 70 %-os díjfizetési kedvezményben részesülnek, előreláthatóan 8 787 924 forint összegben.
- A 70. életévüket betöltött személyek 90 %-os díjfizetési kedvezményben részesülnek.

#### **Az Európai Unió forrásból finanszírozott programok, projektek**

Az önkormányzat Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjait, projektjeit a rendeletervezet 13. melléklete tartalmazza.

A mellékletben feltüntetett projektek nem igényelnek önerőt, ugyanis 100 %-ban támogatottak, tehát önerő fedezeteként nem szükséges hitel felvétele. Azonban a projektek utó- és szállítói finanszírozásúak. Tehát a pályázatok lebonyolítása érdekében támogatást megelőlegező hitel felvétele válhat szükségessé a 2014. évben.

#### **A tartalék**

Általános tartalék 700 e Ft, előre nem látható működési kiadások fedezetére.

Felhalmozási tartalék 151 576 eFt,



POLGÁRMESTERÉTŐL

- 106 936 eFt KEOP pályázat: szennyvíztisztító-telep áthelyezése, szennyvízcsatorna IV. ütem kiépítése (önerő)
- 21 469 eFt Horgászturizmushoz kapcsolódó pihenőpark és sétaút (önerő)
- 13 421 eFt „Esélyt az állatoknak” – Gyepmesteri telep létesítése Egyeken (önerő)
- 9 750 eFt Műfüves pálya kialakítása (önerő)

**Végrehajtásra vonatkozó szabályok**

Az önkormányzat gazdálkodása során szem előtt kell, hogy tartsa a racionális, hatékony feladatellátást. Törekedni kell arra, hogy az önkormányzat által ellátandó kötelező feladatok a rendelkezésre álló források hatékony felhasználása mellett történjen meg. Az adósságot keletkeztető fejlesztési célú ügyletekkel kapcsolatos döntések meghozatalánál figyelembe kell venni a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény előírásait.

**Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a rendelet-tervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2014. évi költségvetés tárgyában.**

Egyek, 2014. március 13.

Dr. Miluczky Attila  
Polgármester