

**Tarnaörs Község Önkormányzat képviselő-testületének
1/2015 (02.25) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2015. évi költségvetéséről**

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 139. § (1) bekezdés a) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § (1) bekezdésében foglalt kötelezettségemnek eleget téve, valamint az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének a) és f) pontjában foglalt felhatalmazás alapján a mellékelt 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 figyelembevételével,
- a jegyző irányításával

került összeállításra.

1. Általános rendelkezések

A rendelet hatálya az önkormányzatra, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire terjed ki.

Az önkormányzati költségvetésben a költségvetési szerveket nem kell címenként kezelni az Áht. törvény alapján, ezért a költségvetési rendelet nem határozza meg a címrendet.

2. Az önkormányzat összesített 2015. évi költségvetése

A költségvetési rendelet szerkezetének kialakításkor figyelembevételre került:

- az Áht. 4.-6. §-a, amelyben a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a kiemelt költségvetési kiadások és bevételek kerülnek meghatározásra,
- az Áht. végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet - a továbbiakban Ávr. rendelet - 2. §-a, amely a kiemelt bevételi előirányzatokat tartalmazza,
- az Áht. 23.-24. §-a és az Ávr. rendelet 24.-28. §-a amely a költségvetési rendelet tartalmára vonatkozó előírásokat határozza meg.

A rendelet ezen része az önkormányzati szintű adatokat tartalmazza.

Az önkormányzat összesített költségvetési főösszege

Az önkormányzat 2015. évi költségvetésének főösszege 383.533 ezer forint.

A 2015. évi összesített költségvetési főösszeg nagysága a 2014. évben várható:

- kiadási főösszeghez képest 7,4%-kal kisebb,

- bevételi főösszeghez viszonyítva 14,7%-kal kisebb.

2.1. A bevételek

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- az Ávr. rendelet 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:
 - a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:
 - a helyi adó bevételeket,
 - az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat,
 - a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
 - elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;
- az Áht. 6. § (4) bekezdése megállapítja, hogy a bevételi előirányzatokat az Ávr. rendeletben foglalt kiemelt bevételi előirányzatokra kell bontani,
- az Áht. 6. § (5) bekezdése alapján a kiemelt előirányzatokat a Kormány rendeletében meghatározott részletes előirányzatokra (a továbbiakban: rovat) kell bontani. A rovatok egységes rovatrendet képeznek.

Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerülnek tervezésre

Kiemelt bevételi előirányzatok	2015. évi eredeti előirányzat	
	összege	Bevételi forrás %-a az összes bevételhez viszonyítva
Önkormányzatok működési támogatása	185.881	48,5%
Működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	41.124	10,7%
Közhatalmi bevétel	9.200	2,4%
Működési bevétel	10.165	2,7%
Felhalmozási bevétel	-	
Működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök	13.205	3,4%
Finanszírozási bevételek	123.958	32,3%
Összes bevétel:	383.533	100 %

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

- Önkormányzatok működési támogatása
- Finanszírozási bevételek, mely tartalmazza az adott-kapott támogatást is 96.694 e Ft összeggel.

A bevételek közül a következő bevételek összege, illetve aránya csökkent jelentősen:

- Önkormányzat működési támogatásai
- Finanszírozási bevételek

A csökkenés okai a következők:

- Normatívák kedvezőbb alakulása mellett, csökkent a szociális ellátásokra tervezhető támogatási összeg a törvényi változások miatt
- Pénzmaradványunk összege is csökkent.

A bevételek közül a következő bevételek összege, illetve aránya nőtt jelentősen:

- Nem csökkentek a bevételeink

-

A csökkenés okai a következők:

-

A bevételek elemzése

Önkormányzatok működési támogatása kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- Települési önkormányzatok működésének általános támogatása
- Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
- Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti feladatainak támogatása, illetve kiegészítése (13610)
- Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
- Működési célú központosított előirányzatok (lakott külterület)
- 2014. december havi bérkompenzáció
- helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (költségvetési hiányunk fedezetére 13.677 e Ft

Működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- Heves Többcélú Kistérségi Társulása 2012. óta meglévő tartozása várható teljesülése
- Társadalombiztosítási támogatása egyes egészségügyi feladatainkhoz
- Fejezettől mezőőri feladatokhoz
- Közfoglalkoztatáshoz az elkülönített állami pénzalapoktól
- Tiop programmal foglalkoztatottak támogatása

Közhatalmi bevétel kiemelt előirányzatán belül az Áht. 5. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott, alábbi bevételek kerültek figyelembe vételre:

- adók,
 - Magánszemélyek kommunális adója
 - Iparüzési adó
 - Gépjárműadó várható bevételeinek 40%-a

A működési bevételek közé azok a bevételek kerültek beszámításra, amelyek a működés során keletkeznek, így különösen:

- az áru- és készletértékesítés nem terveztünk.
- Közvetített szolgáltatások 3.868 e Ft került betervezésre az ár-díj rendeletben meghatározottak szerint, illetve az étkeztetés során várható elvart bevételek.
- a nyújtott szolgáltatások ellenértéke, 1.975 e Ft, sajátossága: az önkormányzat működése során az ár-díj rendeletében meghatározott tevékenységek kapcsán keletkező bevételek (piaci helypénz, közkifolyó használat díja, zöldterület kezelés díja, közművelődés előadások jegyei)

- a bérleti díj bevételek, 1.975 e Ft, sajátossága: Orvosi, fogorvosi rendelő, konyha, földhasználat, sírhely bérbe,haszonbérbe adásából ered.
- az intézményi ellátási díj nincs az önkormányzatnál.
- az alkalmazottak térítése, nem került tervezésre
- az általános forgalmi adó bevételek, 1.651 e Ft, sajátossága: a bevételek meghatározott köre után került megállapításra
- a hozam és kamat-bevételek 200 e Ft, sajátossága: a számlán lévő pénzek, illetve a lekötött betétek várható kamata.
- Egyéb bevételek 677 e Ft került betervezésre, túlnyomórészt a közművelődésen várható könyvtérítés bevétele (750 éves évforduló)

Felhalmozási bevétel

- a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése, és
- a pénzügyi befektetések bevételeivel nem számoltunk.

Működési és felhalmozási célú átvett pénzeszköz kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- Működési célú pénzeszköz átvétel 308 e Ft-ot terveztünk a két intézmény pénzkészlet maradványának visszautalási összege
- Felhalmozási átvett pénzt az előző években nyújtott, alapítványi visszafizetés összegét 12.897 e Ft-ot

A finanszírozási bevételek kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- 2014. évi pénzkészletek maradványa 27.264 e Ft
- Önkormányzat és intézményei közötti adott-kapott támogatás 96.694 e Ft

A rendelet a bevételeket csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes bevételen belül:

- kötelező feladatok bevételei: 235.803 e Ft adott-kapott támogatással 332.497 e Ft
- önként vállalt feladatok bevételei: 6.063
- állami (államigazgatási) feladatok bevételei: 44.973

A rendelet a bevételeket csoportosítja működési, illetve felhalmozási jelleg szerint. Így az összes bevételen belül:

- a működési bevételek 344.571 e Ft
- a felhalmozási bevételek: 38.962 e Ft

2.2. A kiadások

A költségvetési kiadások vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait előirányzat csoportok,

kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (igazgatási) feladatok szerint,

- az Áht. 6. § (1) bekezdése meghatározza a kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait,
- az Áht. 6. § (3) bekezdése pedig rögzíti a kiemelt előirányzatokat.

Mivel az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontján kívüli előirányzat csoportok nem tartalmazzák valamennyi kiadási jogcímet, az kiegészítésre került.

Kiemelt kiadási előirányzat csoportok	2015. évi eredeti előirányzatscsoport	
	összege	Kiadási forrás %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Működési költségvetés	247.877	64,6%
Felhalmozási költségvetés	38962	10,2%
Az előzőekben nem tartozó finanszírozási kiadások	96694	25,2%
Összes kiadás	383.533	100 %

A rendelet a kiadásokat csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes kiadáson belül:

- kötelező feladatok kiadásai 209.917 e Ft adott- kapott támogatással 306.611 e Ft
- önként vállalt feladatok kiadásai: 16.018 e Ft
- állami (államigazgatási) feladatok kiadásai: 60.904 e Ft

A működési költségvetési kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak

Működési költségvetési kiadások	2015. évi eredeti előirányzat	
	összege	Kiadási %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Személyi juttatások	115.838	44%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	26.591	10%
Dologi kiadások	65.539	25%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	25.899	10%
Egyéb működési célú kiadások	29.595	11%
Összes működési kiadás	263.462	100 %

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

- Személyi juttatások
- Dologi kiadások

A személyi juttatások jellemzői

A köztisztviselők illetményalapja a 2015. évben 38.650,- Ft.

Az illetmény-kiadások jellemzői:

- Köztisztviselők illetménye évek óta nem emelkedik csak a kötelező előrelépésekkel
- Közalkalmazottak (óvónők) illetménye jelentősen emelkedett a törvényi változások miatt.

Jutalom tervezésre nem került sor, kivéve 2 fő részére jubileumi jutalom az óvodában.

A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó jellemzői

A kiadások előirányzata a személyi jellegű kiadások emelkedése miatt növekedést mutat.

Dologi kiadások jellemzői

A dologi kiadások között a legnagyobb arányt:

- a szolgáltatás kiadás, valamint
- az ÁFA kiadás jelenti.

E kiadások tervezéssel kapcsolatos főbb információk:

- Legjelentősebb a vásárolt élelmészre fordított összeg
- Az áfa
- közüzemi díjak

Ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői

Az ellátottak pénzbeli juttatásai között tervezésre kerültek a következők:

- a szociális segély és a nyugdíj előtti megváltozott munkaképességűek rendszeres segélyezése 3 hónapra
- Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások a foglalkoztatás helyettesítő támogatást foglalja magában 3 hónapra
- Lakhatással kapcsolatos támogatások között a rendszeres lakhatási támogatás kifutási időig,
- Elhunyt személyek utáni temetési segélyezése, illetve köztemetésre
- Egyéb nem intézményi ellátások az önkormányzat szociális rendelete szerinti megállapításokra rendelkezésre álló keret.

Az egyéb működési kiadások jellemzői

Egyéb működési célú kiadások között a következők kerültek tervezésre:

- 2013. évi normatíva elszámolás visszafizetése + várható kamata
- Intézmények pénzmaradvány visszafizetése
- Civil szervezetek támogatása 300 e Ft
- Működési és fejlesztési tartalék (2128 e Ft+15585e Ft)

A felhalmozási költségvetési kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak

Felhalmozási költségvetési kiadások	2015. évi eredeti előirányzat	
	összege	Kiadási forrás %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Beruházások	13225	34%
Felújítások	9152	23%
Egyéb felhalmozási kiadások	1000	3%
Fejlesztési tartalék	15585	40%
Összes felhalmozási kiadás	38962	100 %

Az önkormányzat felhalmozási kiadást az alábbiak szerint tervezett:

Költségvetési rendelet 4. számú melléklete szerint.

Az Ávr. rendelet 24. § (1) bekezdés b) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat kiadásait tekintében a költségvetés tartalmazza

- a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,
- a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális rászorultsági jellegű ellátásokat.

Ennek megfelelően a rendelet tartalmazza ezeket a témaköröket is.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés f) pontja szerint a helyi önkormányzat költségvetésének tartalmaznia kell a költségvetési év azon fejlesztési céljait, melyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt. Ennek megfelelően a rendelet tartalmazza a vonatkozó fejlesztési célokat.

2.3. A költségvetés egyenlege

Az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja alapján a rendeletben meg kell határozni a költségvetési egyenleg összegét, illetve az egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban.

Az Áht. 5. § (3) bekezdése kimondja, hogy a költségvetésben meg kell állapítani a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözeteként a költségvetési egyenleget, mely lehet:

- költségvetési többlet, vagy
- költségvetési hiány.

Az Áht. 73. § (1) bekezdés a) pontja sorolja fel azokat a pénzügyi finanszírozási lehetőségeket, melyeket a helyi önkormányzat igénybe vehet.

A költségvetési egyenleg

- működési cél szerint: 13.677 e Ft hiány
A hiány fedezetére központosított előirányzatot terveztünk.

Az előzőekben meghatározott különbözet hiány.

Az önkormányzatok esetében a költségvetési hiány finanszírozásáról a költségvetési rendeletnek kell rendelkeznie. Az Áht. 23. § (2) bekezdés d)-e) pontja rögzíti, hogy a hiány esetében rendelkezni kell a belső és a külső finanszírozása során keletkező finanszírozási célú pénzügyi műveletekről, ezeket tagolni kell működési és felhalmozási cél szerint.

A hiány finanszírozási módját a rendelet tartalmazza. A választott finanszírozási mód oka: a hiány jelentős része 2013. évi normatíva elszámolás miatt keletkezett befizetési kötelezettség.

2.4. A költségvetési létszámkeret

A költségvetési rendeletben

- az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontja szerint meg kell adni az engedélyezett létszámot,
- az Ávr. 24. § (3) bekezdése alapján meg kell határozni a közfoglalkoztatottak számát is. A helyi önkormányzat által foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát az helyi önkormányzatra vonatkozó adatok között kell szerepeltetni.

Az önkormányzat összesített létszámkerete átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 31,5 fő.

A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 32 fő átlag. A létszám-előirányzat a közfoglalkoztatási terv figyelembe-vételével került megállapításra. A létszám a korábbi évhez, évekhez képest növekvő tendenciát mutat, ennek oka:

- Az állam által biztosított lehetőségek növekedése.

A költségvetési szervenként meghatározott létszám-előirányzat nem tartalmazhatja a közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzatát, mely a rendeletben is külön kerül feltüntetésre.

2.5. Az Európai Unió forrásból finanszírozott programok, projektek

Az Ávr. rendelet 24. § (1) bekezdés a) és a bd) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat kiadásait tekintetében a költségvetés tartalmazza elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait és bevételeit, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

Az önkormányzat Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjait, projektjeit a rendeletervezet 4. számú melléklete tartalmazza, 2015. évben nem terveztünk ilyen bevételt.

2.6. A tartalék

Az Áht. 23. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. rendelet 24. § (1) bekezdés bc) pontja rögzíti a tartalékkal kapcsolatos szabályokat.

Ezek alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét.

Az általános tartalék tervezett összege 2.128 ezer Ft.

A tervezett összeg a korábbi években tervezett általános tartalék összegénél kisebb.

Az általános tartalék nagyságát befolyásolja, hogy a költségvetésben nagyobb fokú az adóbevételek teljesülésének bizonytalansága, továbbá, hogy:

- nem került még sor a normatíva elszámolásra 2014. évre vonatkozóan

A céltartalékra 15.585 ezer Ft került összesen tervezésre. Az egyes céltartalékok tervezésének indokai:

- fejlesztési kiadások esetleges megcsúszása, illetve új pályázati lehetőségek önerejének biztosítására.

3. A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése

A Közös Önkormányzati Hivatal az önkormányzat költségvetési szerve.

A rendeletervezet tartalmazza a közös önkormányzati hivatal

- költségvetési bevételeit 40.597 e Ft
- költségvetési kiadásait 40.597 e Ft
- a létszám előirányzatát 9 fővel terveztük.

A Közös Önkormányzati Hivatal főbb bevételei: önkormányzat által átadott önkormányzati működési támogatás átvétel, 2.sz. melléklet szerint.

A Közös Önkormányzati Hivatal főbb kiadásai: a 3.számú mellékletben kidolgozottak szerint.

A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésének sajátosságai:

- Az önkormányzati hivatal bevételi és kiadásai előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és kiadásokat kell megtervezni.

4. A költségvetési szervek költségvetése

4.1. Az önkormányzat saját költségvetése

A rendelettervezet tartalmazza az önkormányzat saját költségvetését, ezen belül

- költségvetési bevételeit 285.262 e Ft
- költségvetési kiadásait 285.262 e Ft
- a létszám előirányzatát 8,5 fő

Az önkormányzat saját költségvetése összeállításakor figyelembe vett feladatok, tevékenységek:

- Kötelező, önként vállalt és államháztartási feladatokat lát el az önkormányzat, a tervezés ennek tükrében történt.

Az önkormányzat főbb bevételeit:

-	M
űködési célú támogatások államháztartáson belülről	
-	F
elhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	
-	K
özhatalmi bevételek	
-	M
űködési bevételek	
-	M
űködési célú átvett pénzeszközök	
-	F
elhalmozási célú átvett pénzeszközök	
-	B
elföldi finanszírozás bevételei alkotják kormányzati funkcióként a 2. számú melléklet szerint	

Az önkormányzat főbb kiadásait:

-	S
zemélyi juttatások	
-	m
unkaadókat terhelő járulékok	
-	D
ologi kiadások	

-	E
llátottak pénzbeli juttatása	
-	E
gyéb működési célú kiadások	
-	B
eruházások	
-	F
elújítások	
-	E
gyéb felhalmozási célú támogatások	
-	F
inanszírozási kiadások alkotják kormányzati funkcióként a 3. számú melléklet szerint	

4.2. A Óvoda és Közművelődési Intézmény költségvetési szerv költségvetése

Az Óvoda és Közművelődési Intézmény költségvetési szerv az önkormányzat költségvetési szerve.

A rendelettervezet tartalmazza az érintett költségvetési szerv

- költségvetési bevételeit 57.674 e Ft
- költségvetési kiadásait 57.674 e Ft
- a létszám előirányzatát 14 fő

Főbb bevételei:

Önkormányzat működési támogatás átadása

Működési bevételek a 2. számú melléklet szerint kormányzati funkcióként

Főbb kiadásai:

Személyi juttatások

Munkaadókat terhelő járulékok

Dologi kiadások

Beruházások a 3. számú melléklet szerint kormányzati funkcióként.

5. Helyi nemzetiségi önkormányzat

Az önkormányzat illetékességi területén Cigány helyi nemzetiségi önkormányzat „működik”.

A Cigány helyi nemzetiségi önkormányzat nem adott be költségvetési határozatot a rendelettervezet összeállításához. Újjá alakulását sem látta el 2013-ban. A 2014. évi választások után tartottak alakuló ülést, de azóta sem rendezték nyilvántartásaikat.

6. Végrehajtásra vonatkozó szabályok

Az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzatnak a költségvetési rendeletében kell meghatározni a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket, valamint az Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt.

Ennek megfelelően a rendelet kitér az egyes finanszírozási műveletekre, az egyes műveletekkel kapcsolatos hatáskörökre.

A rendelet itt határozza meg az Áht. 23. § (2) bekezdés g) pontjában meghatározott bevételeket, melyeket a rendelet melléklete tartalmaz.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a rendelettervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2015. évi költségvetés tárgyában.