



Balatonfűzfő Város Önkormányzata
Polgármester

8184 Balatonfűzfő, Nike körút 1. Telefon: 06/88 596-920 Fax: 06/88 596-901
e-mail: marton.bela@balatonfuzfo.hu

ELŐTERJESZTÉS

Balatonfűzfő Város Önkormányzata
Képviselő-testületének
2014. január 21-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2014. évi költségvetése

Beterjesztő: Marton Béla polgármester

Készítette: Dr. Takács László jegyző
Nagy Györgyné pénzügyi vezető

Tisztelt Képviselő-testület !

Balatonfüzfő Város Önkormányzatának 2014. évi költségvetési javaslatát alapvetően a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi . törvény, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény határozza meg, illetve a korábban hozott testületi, bizottsági döntések, valamint az Önkormányzat működését befolyásoló gazdasági környezet.

A 2014. évi költségvetés tervezését nagy mértékben befolyásolja a 2014. január 1-től teljes mértékben változó államháztartási számviteli rendszer, melynek szabályait az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (MK. 6. szám) és annak módosítását tartalmazó az államháztartás szabályozásával összefüggő egyes rendeletek módosításáról szóló 307/2013. (VIII. 14.) Korm. rendelet (MK. 135. szám) tartalmaz.

Az államháztartási számvitel megújításának szükségessége

- A folyamatosan bővülő számviteli és adatszolgáltatási feladatok, - ugyanakkor egyre szűkülő pénzügyi és számviteli feladatokat ellátók létszáma - mellett rengeteg többletmunkával sem volt biztosítható a könyvelés naprakészsége, egyre több lemaradás, könyvelési hiba fordult elő, az év végi értékelési feladatok elvégzése felszínessé vált vagy egyáltalán nem végezték el. A Kincstárhoz leadott beszámolók színvonala ezt jól tükrözte.
- A könyvvezetési, beszámolási és a rendszeres adatszolgáltatási feladatok komplexitása miatt igény merült fel egy egyszerűbb, egységesebb, ugyanakkor az információs igényeket is kielégítő új államháztartási számviteli rendszer kialakítására.
- Igény merült fel arra vonatkozóan is, hogy a hagyományos pénzforgalmi adatok mellett a számvitel az ellátott feladatok önköltségének, illetve valamely tevékenység teljesítményének méréséhez is megbízható adatokat biztosítson.

Célja:

- Az államháztartás egésze szintjén valósuljon meg az egységes bevétel-kiadás osztályozás, a jelenlegi négy kormányrendelet (249-es, 240-es Kincstári, 34-es Nemzeti Földalapba tartozó rábizott földvagyonnal kapcsolatos, 347-es Magyar Állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek) helyett egységes számviteli szabályok az államháztartás egészére.
- A számviteli szabályok támogassák a nemzeti vagyon egységes szempontú mérését, a vagyonváltozás és a vagyonértékelés azonos módon történő elszámolását.
- Az egységesség által lehetővé váljon a költségvetési és a vagyon tételek konszolidálhatósága.
- Biztosítson az egyes tevékenységek teljesítményének, eredményességének, önköltségének mérésére szolgáló eszközöket.

- Középtávú szempontok érvényesítése a követelések és kötelezettségek mérésével, ezáltal felkészülés a 2011/85/EU irányelv bevezetésére.

A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy a számvitelben megkülönböztetjük a költségvetési és pénzügyi számvitelt, de egységes számlakeret és egységes rovatrend alapján. A költségvetési számvitel határozza meg a követelések, kötelezettségek, bevételek és kiadások közgazdasági és funkcionális mérését, a pénzügyi számvitel pedig a vagyont, a tevékenységek teljesítményének, eredményességének, önköltségének mérését.

A költségvetési számvitelben rovatrend és kormányzati funkcióként vezetjük a könyveinket, míg a pénzügyi számvitelben számlakeret és szakfeladat szerint. A költségvetés összeállítása rovatrend és kormányzati funkció alapján történik. Sajnos a tervezéshez még nem áll rendelkezésre az egységes rovatrend, valamint a kormányzati funkciók pontos meghatározása, mivel a szükséges Kormányrendeletek még nem jelentek meg. (Január elején jelent meg, átdolgozás folyamatban) Éppen ezért, hogy jogszabályi kötelezettségünknek eleget tudjunk tenni és a költségvetést időre a Képviselő-testület elé terjeszthessük, szükséges volt a tervezést intézményi szinten az elmúlt években kialakított nyomtatványon megtervezni.

A költségvetési rendelet mellékleteiben nagy mértékű változás nincs, mivel a kötelező előirányzatok maradtak, illetve a jogszabály ezen a téren nem írt elő változásokat. Az eltérés a kötelező előirányzatokon belül várható jelentős mértékben, amit minden intézménynek a költségvetés elfogadása után utólag kell átdolgoznia, az új rovatrendre és kormányzati funkcióra.

A költségvetési rendelet-tervezet összeállítása során érvényesítettük a 2014. évre vonatkozó költségvetési törvény számait és szabályozásait, figyelembe véve az államháztartásról szóló törvény és a végrehajtási rendelete 2014. január 1-től hatályos rendelkezéseit, a Képviselő-testület által a 2014. évi költségvetési koncepcióban elfogadott szempontokat.

Már 2012. évtől a kimutatásokat két csoportra kellett osztani, az egyik csoportban a rendelet kötelezően előírt mellékletei, a másik csoportban azok a mellékletek szerepelnek amelyeket jelen előterjesztés mellékleteként kell a Tisztelt Képviselő-testületnek bemutatni.

Az Áht 102. § (3) bekezdése előírja, hogy a költségvetés előterjesztésekor a bevételeket és kiadásokat megfelelő csoportosításban, a vonatkozó év terv adatainak, az előző év várható, és az azt megelőző év tény adatainak bemutatásával szerepeltetni kell. Ezt a bemutatást szolgálja az előterjesztés az 1-2. sz. melléklete. Az előterjesztés melléklete még a közvetett támogatásokról, a többéves kihatással járó feladatokról készített kimutatás, illetve az előirányzat felhasználási terv.

Az intézmények elemi költségvetéseit az elmúlt évekhez hasonlóan mellékeljük, annak az új számvitelre történő átdolgozására a jogszabályok elfogadásakor kerül sor. Ez a főösszegeket nem befolyásolja, csak részleteiben lehetnek változások.

Tisztelt Képviselő-testület bár igyekeztünk minden adat vonatkozásában a pontosságra törekedni, de a rendelet tervezetben nem szerepelnek még teljesen pontos számszaki adatok, mivel több kérdésben még nem született döntés.

Az önkormányzat 2014. évi költségvetési bevételeinek bemutatása (2. számú melléklet)

Jogsabályi rendelkezések szerint előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatonként kell bemutatni a bevételi előirányzatokat.

A helyi önkormányzat bevételei között az Ávr. 24. §. szerint kell tervezni különösen a helyi adó bevételeket, normatív hozzájárulásokat, támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit.

Intézményi működési bevételek: Összességében várhatóan 137.935e.-Ft-os bevételi előirányzattal tervezünk. Intézményi jelentősebb működési bevételek az iskola, óvoda étkezési térítési díjai, a városgondnokság strand bevételei, bérleti díjai, az önkormányzatnál a szociális étkeztetés bevételei, és valamennyi intézménynél bérleti díj. 2013. január 1. napjától az Öveges Iskola és Kollégium étkeztetési feladatai is önkormányzati feladat lett. A működési bevételek intézményenkénti bemutatása a 9. számú mellékleten található.

Hatósági jogkörhöz köthető működési bevételek: 2014. évi tervezett bevétel 3.000.-eFt. Közterület foglalási díjbevételt jelenleg a 2013. évi szinten terveztük 3000.-eFt összeggel+ 810 e.-Ft ÁFA. Az áfát az intézményi bevételeknél kell kimutatni, éppen ezért ez az összeg ott szerepel.

Bérleti díjak a strand és egyéb bérleteknél, belépőjegyeknél az elmúlt évi bevételt figyelembe véve tervezünk. A szolgáltatási díjak a Városgondnokság, míg a strandi bérleti díjak, és szállásdíjak az Önkormányzat költségvetésében kerülnek tervezésre és elszámolásra. (Ennek oka, hogy a strand és sportszálló beruházások áfáját csak abban az esetben lehetett visszaigényelni, ha van vele szemben befolyó áfa köteles bevétel. Az intézmények 2012. évi bankszámlanyitása miatt, már nem egy áfa bevallást kell benyújtani az önkormányzatra, hanem intézményenként külön-külön, s így minden bevételt és kiadást intézményenként kell figyelembe venni.)

Az intézményi ellátási díjak: étkezési térítések: iskolai, óvodai, kollégiumi, valamint szociális étkezések tervezett összege 43.764-eFt.

ÁFA visszatérülések: 30.929e.-Ft-os bevétellel számolunk, mely a tervezett szolgáltatásokból, étkeztetésből származó ÁFA visszatérülések. A beruházásokhoz kapcsolódóan 5.293 e.-Ft ÁFA visszatérüléssel tervezünk.

A **Helyi adók** mértékében a tavalyi évhez képest változás kisebb mértékben tapasztalható. Az adó mértékén a Testület nem változtatott. A helyi adórendeletek tárgyalása során, már a korábbi években is megfogalmazódott, hogy továbbra is nagy gondot kell fordítani a jelentős mértékű adóhátralékok behajtására, illetve az ellenőrzések során újabb adózók feltárására. A hiányunkat ne adóemeléssel, hanem az adóhátralékok behajtásával, ellenőrzések során új adózók feltárásával, és elmaradt adók kivetésével csökkentjük. Már a korábbi években is jelentős mértékű volt az adó ellenőrzések alapján feltárt és kivetett valamint behajtott adóbevétel, ezt 2014. évben is folytatni kívánjuk. A tervezés során igyekeztünk a realitásokat figyelembe venni, és a

2013. évi tapasztalati és kivetési adatok alapján tervezni. A 10. számú melléklet szerinti részletezettséggel helyi adó bevételi tervünk 2014. évre 385.000.-e.Ft.

Átengedett központi adók: A gépjármű adó vonatkozásában 40 % marad az Önkormányzatoknál. Jelen tervezet 40 millió Ft 40%-os bevétellel számolva, a gépjármű adó tervét 16000.-e-Ft összeggel tartalmazza.

Egyéb sajátos folyó bevételek: Az előirányzott összeg 6.666.-eFt, ezeken a bevételi sorokon kell nyilvántartani a lakás és helyiség bérleti díjakat. Itt tervezzük még a SAL-X Kft-nek kölcsönadott pénzeszköz kimutatott kamatköltségeinek és egyéb költségei visszatérülését.

Felhalmozási és tőke jellegű bevételek: Várhatóan 25.000.-eFt előirányzattal lehet reálisan számolni az ingatlanok, földterületek, telkek, helyiség és lakás értékesítések tekintetében, a Képviselő-testület döntései alapján. Itt terveztük a szakorvosi rendelő és kisebb ingatlanok értékesítését.

A Gyári és Hegyalja úti telekkialakítás utáni értékesítéseket, az elmúlt évekhez hasonlóan nem terveztük be, amennyiben sor kerül rá úgy előirányzat módosítással tervezzük.

A volt Jókai Iskola épülete, valamint a mögötte lévő sportpálya értékesítését nem terveztük, mivel az értékesítésnek reális esélye nincs.

Támogatások, támogatásértékű bevételek, kiegészítések jelenleg tervezhető összege a működés esetében 21.504 e.-Ft, ami a társadalombiztosítási támogatásból, az Eu. projektek támogatásából, és a tagintézményi óvoda támogatásából áll. A felhalmozási támogatásértékű bevétel 569.460.-e.Ft, ennek összetevői az Észak Balatoni SZH-kezelési társulástól átvett pénzeszköz, illetve Uniós támogatások.

Az **állami támogatás** összege a 2014. évi költségvetésünkben jelenleg 307.061 e.-Ft. A 11. mellékleten kívül (289.262e.-Ft) tartalmazza még az évközben igényelhető szociális támogatások tervezett összegét 17.799e.-Ft összeggel. Az állami támogatások mértéke még nem végleges, mivel a gyermekétkeztetés működtetésének támogatását még nem állapították meg, ez várhatóan február 4-én történik, a második fordulóra lesz pontosítva az adat. Várhatóan itt még a támogatás mértékének emelésére kerül sor, mely pluszként jelentkezhet.

Támogatásértékű bevételek EU-s pályázatok kapcsán:

a.)Jelenleg az Önkormányzati költségvetésben nyolc EU-s pályázati bevétel és az ezekhez kapcsolódó szükséges kiadás került bemutatásra 14. mellékleteken éves bontásban

UMVP Program III.tengely " A balatonfüzfői Sportszálló "B" kategóriájú gyermek és ifjúsági táborra fejlesztése"

b.)**TÁMOP-3.2.3/A-11/1-2012-0018** „ Öböl program „ avagy fiatalok kompetencia-fejlesztése a kreatív ipar kihívásai jegyében Balatonfüzfőn

c.)**KDOP-2.1.1/D-12-2012-0005** Parti sétány kerékpárút és kerékpáros turisztikai szolgáltatások kialakítása Balatonfüzfőn

- d.) **KEOP-4.10.0/A/12-2013-0217** Napelemes rendszer kiépítése a balatonfüzfői Irinyi Általános Iskolában
- e.) MLSZ kisméretű műfüves pálya építése
- f.) Innovatív vízpartfejlesztés-esélyegyenlőség a Balaton partján LEADER
- g.) Balatonfüzfő sport- és ifjúságturisztikai fejlesztése LEADER
- h.) LEADER pihenő pontok kialakítása

Kölcsönök: visszatérülésével kapcsolatban az önkormányzati és munkáltatói kölcsönök, visszatérülését tervezzük összesen 3.300 e.-Ft összeggel.

Hitel felvétel: A helyi önkormányzatok hitel felvételének lehetőségei 2012. évtől jelentősen megváltoztak. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, 10. §. (1) bekezdése szerint: Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – érvényesen csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthet.

Az önkormányzat 3. §. (1) bekezdése szerinti 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.

Év közben az önkormányzat likvidhitelt vehet igénybe likviditásának megőrzése céljából, mely nem engedélyköteles. A likvidhitelnek azonban december 31-én állománya nem lehet. Az önkormányzat működési hiányt a költségvetésében 2014. évben nem tervez. A bevételek és kiadások egyensúlyban vannak.

Hitel felvétellel nem tervezünk. Likvidhitel igénybevételére a rendeletben 80.000 e.-Ft keretet javasolunk.

Pénzforgalom nélküli bevétel – előző évi pénzmaradvány igénybevétele: Az Áht. 23. §. (2) bekezdés d) pontja lehetőséget ad arra, hogy a költségvetési rendelettervezetben a hiány belső finanszírozására az előző évek pénzmaradványának igénybevételel tervezzük. Pénzmaradványt első fordulóban nem tervezünk.

Az önkormányzat 2014. évi költségvetési kiadásainak bemutatása

Működési kiadások

A működési kiadások tervezése során az önállóan működő költségvetési szervek elkészítették elemi költségvetéseiket, melyek részletesen tartalmazzák a tervezett 2014. évi kiadásokat. Ezeket az elemi költségvetéseket a Tisztelt Testület tagjai rendelkezésére bocsátottuk, melynek intézményi egyeztetése a bizottság részéről folyamatban van.

A személyi juttatásokon belül a bérek, kötelező juttatások tervezése az előző évi szinten történt, megemelve a jogszabályi kötelezettségekből eredő kifizetésekkel.

A létszámok esetében a Városgondnokság költségvetéséből egy fő áthelyezésre került a Művelődési Házhoz, viszont egy fő létszámbővítésre került sor az intézményvezető helyettes státuszára. A tervezet ezt tartalmazza.

A Közös Önkormányzati Hivatal esetében egy fő létszámbővítést javasolunk az adó és egyéb adminisztratív feladatok ellátására.

A foglalkoztatott egy nem rehabilitálható, megváltozott munkaképességű, akinek foglalkoztatásával 965e.-Ft rehabilitációs hozzájárulás kiváltható. Éves költsége járulékokkal együtt 1550 e.-Ft. A tényleges költség így $1550-965=585$ e.-Ft lenne éves szinten. A tervezet a javaslatot tartalmazza.

Az intézmények vonatkozásában szervezeti és szerkezeti változás 2014. évben nem várható. Külön elemi költségvetést készít az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal, a Szivárvány Óvoda és Bölcsőde, a Városgondnokság és a Közművelődési Intézmény és Könyvtár.

A költségvetési szervek Cafetéria juttatásának mértékét a költségvetési törvény 200000.-Ft-ban maximalizálta,(KTV. szerinti minimum összeg:193.250.-Ft) ennek megfelelően költségvetésünkben a köztisztviselők esetében az egy főre tervezett juttatás bruttó 200000.-Ft. A közalkalmazottak természetbeni juttatása 5000 Ft étkezési utalvány tervezésre került. Ezen juttatások az előző években is hasonlóan alakultak.

Az intézmények közmű költségeit a tény adatoknak megfelelően terveztük. Az intézmények működési költségeinek további csökkentésére nem látunk reális lehetőséget, mivel abban az esetben működésük ellehetetlenülne.

Átadott pénzeszközök

Az átadott pénzeszközöknél a korábbi évekhez hasonlóan csökkentéseket javasolunk végrehajtani. A tervezet az előző évi eredeti költségvetésben tervezett támogatásokat tartalmazza 12. mellékletnek megfelelően. Változás az önkormányzati feladatokat ellátó társulási átadások esetében történt, melyek mértékét az éves kiadások és a központi támogatások különbözete határoz meg. 5000 e.-Ft összeggel terveztük céltartalékban a civil szervezetek támogatását, ezt a keretet elsősorban pályázati önrészek támogatásához javasoljuk felhasználni.

Felhalmozási kiadások

A felhalmozási kiadások a korábbi testületi döntések alapján folyamatban lévő feladatokat, valamint azokat a beruházásokat tartalmazza amire kötelezettségvállalás történt 2013. évben, illetve 2014.év elején. Tervezésre kerültek a már folyamatban lévő, valamint az uniós és egyéb támogatásokból megvalósuló beruházások. Terveztünk néhány évek óta húzódó, de fontos és szükséges beruházást. A tételes bemutatást a 6. számú melléklet tartalmazza.

Jelen költségvetésben más fejlesztés tervezésére, kis mértékben a rendelkezésre álló fejlesztési szabad tartalékból van lehetőség. Nagyobb fejlesztési, beruházási kiadás abban az esetben kerülhet be a költségvetésbe és indítható, ha annak bevételi fedezetét az Önkormányzat meg tudja teremteni.

Tartalékok

Általános tartalékot nem terveztünk.

A céltartalék részletes bemutatását a rendelet 13. sz. melléklete tartalmazza.

A céltartalékoknál szerepel a kötvény maradvány céltartaléka, ami 25.168 e.-Ft. Erre az összegre már megtörtént a kötelezettség vállalás. 7.000 e.-Ft összeggel útalapot, a lakásalap maradványából homlokzat felújítási alapot 9.171 e.-Ft összeggel javaslunk létrehozni. Javaslunk továbbá elkülöníteni 5.742 e.-Ft-ot pályázatok előkészítésére, illetve az előző évekhez hasonlóan 5.000 e.-Ft-ot civil szervezetek támogatására, míg 800 e.-Ft-ot polgármesteri keret létrehozására.

Hiteltörlesztés

2014. évben Balatonfüzfő Önkormányzatának hiteltörlesztése nem lesz.

A kiadási előirányzatokat előirányzat-csoport, kiemelt előirányzatonként a rendelet 1. számú melléklet tartalmazza.

A rendelet tervezet összességében 1.505.238 e.-Ft kiadással, és ugyanennyi bevétellel került összeállításra. Az önkormányzati törvény 111.§ (4) bekezdése alapján költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. A tervezet 18. számú melléklete mutatja be a 2014. évi tervezet működési-és felhalmozási egyensúlyát. A tervezetben működési hiány nincs hiszen a tervezett működési bevétel 889.395.-e. Ft, a működési kiadás pedig 832.017.-e.Ft. A működési költségvetés többlete 57.378e.-Ft, ami felhalmozási kiadások egy része fedezetét biztosítja.

Tisztelt Képviselő-testület !

Az önkormányzat 2014. évi költségvetési rendelet tervezetét a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztem. Kérem, hogy a rendelet megalkotásához szükséges döntéseket meghozni és javaslatokat megadni szíveskedjenek.

Balatonfüzfő, 2014. január 9.

Mellékletek:

2013. évi költségvetési rendelet

2013. évi költségvetési rendelet mellékletei

2013. évi költségvetési előterjesztés mellékletei

Kérelmek: 1.

2.

Marton Béla
Polgármester