

**Verseg Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2/2015.(II.16.) önkormányzati rendelete
az Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről**

Verseg Község Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazása alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott, és a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 42. § (1), valamint a 111. § (2) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya a Képviselő-testületre és az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményeire és szakfeladataira terjed ki.

A költségvetés címrendje

2. §

- (1) Az önkormányzat költségvetésének címrendjét a (2) bekezdés szerint állapítja meg.
 (2) Az önkormányzat költségvetési szervei valamint az önkormányzat alá tartozó szervezeti egységek alkotnak címet.
 A címrendet az 1. számú melléklet tartalmazza.

A költségvetés bevételei és kiadásai

3. §

- (1) A képviselő testület Verseg Községi Önkormányzat 2015. évi költségvetését

	Megnevezés I.	Működési célú II.	Felhalmozási célú III.	Összesen IV.
1	tárgyévi költségvetési kiadási főösszegét	91 276 000 Ft	5 000 000 Ft	96 276 000 Ft
2	tárgyévi költségvetési bevételi főösszegét	82 832 000 Ft	2 800 000 Ft	85 632 000 Ft
3	tárgyévi költségvetési hiány összegét (1-2)	- 8 444 000 Ft	- 2 200 000 Ft	- 10 644 000 Ft
4	előző évi maradvány igénybevételét	8 444 000 Ft	1 556 000 Ft	10 000 000 Ft
5	finanszírozási célú műveletek kiadását	28 279 000 Ft	133 000 000 Ft	161 279 000 Ft
6	finanszírozási célú műveletek bevételét	28 279 000 Ft	133 644 000 Ft	161 923 000 Ft
7	likviditási hitellel fedezett hiány összegét (3-4+5-6)	0 Ft	0 Ft	0 Ft
8	Hiány finanszírozása hosszú lejáratú hitellel		133 644 000 Ft	133 644 000 Ft
9	finanszírozási célú műveletek egyenlegét (4-5+6+7)	8 444 000 Ft	2 200 000 Ft	10 644 000 Ft
10	kiadási főösszegét (1+5)	119 555 000 Ft	138 000 000 Ft	257 555 000 Ft
11	bevételi főösszegét(2+4+6)	119 555 000 Ft	138 000 000 Ft	257 555 000 Ft

összegben állapítja meg.

(2) A képviselő testület az önkormányzat alá tartozó szervezeti egységek 2015. évi költségvetését

227 510 000 Ft bevétellel

227 510 000 Ft kiadással

a kiadási előirányzaton belül:

- a működési célú kiadást 94 510 000 Ft
 - *a személyi juttatásokat* 24 919 000 Ft
 - *a munkaadókat terhelő járulékokat* 6 182 000 Ft
 - *a dologi kiadásokat* 18 569 000 Ft
 - *szociálpolitikai juttatások* 1 450 000 Ft
 - *intézményfinanszírozás* 28 279 000 Ft
 - *működési célú pénzeszközátadást, támogatást* 15 111 000 Ft
- előző évek kötelezettségeinek finanszírozási kiadásai 133 000 000 Ft
 - *hitel visszafizetés, készfizetői kezességvállalásból adódó kötelezettség* 133 000 000 Ft

összegben hagyja jóvá.

(3) A képviselő-testület a Napköziotthonos Óvoda (óvoda) 2015. évi költségvetését

27 168 000 Ft bevétellel

27 168 000 Ft kiadással

a kiadási előirányzaton belül:

- a működési célú kiadást 22 168 000 Ft
 - *a személyi juttatásokat* 13 760 000 Ft
 - *a munkaadókat terhelő járulékokat* 3 714 000 Ft
 - *dologi kiadások* 4 694 000 Ft
- a felhalmozási célú kiadást 5 000 000 Ft
 - *óvoda felújítás önerő* 254 000 Ft

összegben hagyja jóvá.

(4) A képviselő-testület a Verseg Községi Önkormányzat Művelődési Ház, Könyvtár és Múzeum 2015. évi költségvetését

2 877 000 Ft bevétellel

2 877 000 Ft kiadással

a kiadási előirányzaton belül:

- a működési célú kiadást 2 877 000 Ft
 - *a dologi kiadásokat* 2 877 000 Ft

összegben hagyja jóvá.

Az önkormányzat bevételei

4. §

Az önkormányzat 2015. évi költségvetési bevételeinek forrásonkénti részletezését a 3. melléklet tartalmazza. Ez mutatja a kötelezően ellátandó, illetve az önként vállalt feladatok szerinti bevételek alakulását is, valamint az államigazgatási feladat ellátáshoz szükséges forrásokat és költségeket.

Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak mérlegét – kiemelt előirányzatonként – a 2. számú melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat kiadásai

5. §

Az önkormányzat 2015. évi költségvetésének kiadásait kiemelt előirányzatonként a 4. melléklet tartalmazza. Ez mutatja a kötelezően ellátandó, illetve az önként vállalt feladatok szerinti kiadások alakulását is, valamint az államigazgatási feladat ellátáshoz szükséges forrásokat és költségeket.

Az önkormányzat 2015. évi felhalmozási kiadásainak kimutatását az 5. melléklet tartalmazza, címenként és kiemelt előirányzatonként.

Céltartalék

6. §

Az önkormányzat 2015 évben általános, illetve céltartalékot nem tud megállapítani.

Többéves kihatással járó feladatok

7. §

A képviselő-testület a többéves kihatással járó feladatok előirányzatainak éves bontását a 6. melléklet szerint hagyja jóvá

Közvetett támogatások

8. §

A képviselő-testület a közvetett támogatásokat, azok jellege, mértéke, összege, illetőleg kedvezményezettje szerinti részletezettséggel a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.

Előirányzat felhasználási ütemterv

9. §

A képviselő-testület az előirányzat felhasználási ütemtervet a 8. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

A 2015. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

10. §

- (1) A költségvetés gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) A polgármester az önkormányzat nevében a gazdálkodás folyamatossága érdekében esetenként 500 000,- Ft erejéig a két testületi ülés közötti időszakban kötelezettséget vállalhat a költségvetésben nem szereplő feladatok végrehajtására. Ezekről a

kötelezettség vállalásokról a képviselő-testületet a soron következő ülésen tájékoztatni kell.

- (3) Az Önkormányzat és költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatóak.
- (4) Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány illetve valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített pénzalap az Önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a Képviselő-testületet köteles tájékoztatni.
- (5) A polgármester a pótelőirányzatról a képviselő-testületet legalább negyedévenként, de legkésőbb a zárszámadási rendelet-tervezet képviselő-testület elé terjesztését közvetlenül megelőző ülésen tájékoztatja. A képviselő-testület ennek alapján a költségvetési rendeletet a negyedévet követő soros ülésen (kivételt képez ez alól az első negyedév), de legkésőbb a 2015. évi zárszámadási rendelet-tervezet képviselő-testület elé terjesztését közvetlenül megelőző ülésen módosítja.
- (6) Az intézmények vezetőinek negyedévenként – a negyedévet követő hó 20-áig felül kell vizsgálni a költségvetésüket abból a célból, hogy a tervezett előirányzaton belül nincs-e feladatmaradás, és amennyiben a feladatmaradás kimutatható, annak zárolásáról (tartálékba helyezéséről) gondoskodni kell.
- (7) Az önkormányzat költségvetési szerveinek kiemelt előirányzatain belül a felhasználási kööttségű előirányzatok maradványán kívül a költségvetési szervet az előirányzat maradvány nem illeti meg, a maradvány elszámolásakor ez elvonásra kerül.

11. §

- (1) A szűkös pénzügyi lehetőségek miatt az intézmény vezetője, a megállapított beralapból, intézményi döntéssel csak a Képviselő-testület 2015. évi költségvetésében meghatározott bérelőirányzat nagyságáig vállalhat kötelezettséget.
- (2) Költségvetési törvényben előírt adatszolgáltatási kötelezettség valódiságáért az intézmény vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolóban történő elszámolásnál, illetve annak ellenőrzése során feltárt visszafizetési kötelezettségek az intézményt terhelik.

12. §

- (1) Likviditási problémák esetén a kötelezettségeket az alábbi rangsor szerint kell teljesíteni:
 - a. Munkabér kifizetés
 - b. Az Önkormányzat kötelező feladatait ellátó intézmények működő-képességének fenntartása (közüzemi díjak)
 - c. Működőképességet veszélyeztető vis major helyzet elhárítása
 - d. Adósságszolgálat teljesítése
 - e. Beruházási és felhalmozási kiadások a megfelelő fedezet megléte esetén
- (2) Újabb feladat felvállalására csak rendkívüli esetben kerülhet sor, a végrehajtáshoz szükséges forrás biztosításával.
- (3) A nem tervezett, többletbevételek - a forráshiány nagyságáig - a forráshiány összegét csökkentik, terükre többletkiadás nem vállalható.

- (4) A sport és civil szervezetek elszámolási kötelezettséggel történő támogatásának keretét a képviselő-testület 200 000 Ft-ban állapítja meg.
- (5) A Képviselő-testület a munkabérfizetés napját legkésőbb a hónap 5. napjában határozza meg.

13.§

- (1) A Képviselő-testület a társadalmi és szociálpolitikai juttatásait a 10. sz. melléklet szerint fogadja el.
- (2) Az Önkormányzat saját bevételeit a stabilitási törvény előírásai alapján a 9. sz. melléklet mutatja be.

14. §

Az Önkormányzat költségvetése mellékleteként jóváhagyja:

1. sz. melléklet	Címrend
2. sz. melléklet	2015. évi bevétel-kiadás mérleg
3. sz. melléklet	2015. évi bevételek címenként, feladatonként és kiemelt előirányzatonként Rendelet 4. §
4. sz. melléklet	2015. évi kiadások és létszámadatok címenként, feladatonként és kiemelt előirányzatonként Rendelet 5.§
5. sz. melléklet	2015. évi felhalmozási kiadások feladatonként és címenként Rendelet 5.§
6. sz. melléklet	Az önkormányzat több éves kihatással járó feladatai éves bontásban Rendelet 7.§
7. sz. melléklet	A közvetett támogatások kimutatása Rendelet 8.§
8. sz. melléklet	Az önkormányzat 2015. évi bevétel-kiadás felhasználási ütemterve Rendelet 9 §
9. sz. melléklet	Az Önkormányzat saját bevétele a stabilitási törvény előírásai alapján Rendelet 13.§
10. sz. melléklet	Önkormányzat által folyósított ellátások részletezése Rendelet 13. §

Záró rendelkezések
15. §

Ez a rendelet 2015. 03. 01-én lép hatályba azzal, hogy rendelkezéseit 2015. január 1-jétől kell alkalmazni.

Verseg, 2015. 02. 15.

Józsa Csaba sk.
polgármester

Balogh Zoltánné sk.
jegyző

Záradék: Ez a rendelet kihirdetésre került 2015. 03.01.
Verseg, 2015. 02.16.

Balogh Zoltánné sk.
jegyző

Indoklás

Általános indoklás

A költségvetés tervezésénél figyelembe vettük a Magyarország 2015. évi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvényt, az önállóan működő intézményeink 2015. évi költségvetési javaslatát, az önkormányzat előző évi teljesítés adatait és a várható infláció mértékét.

Az éves költségvetés elkészítésének szabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) (továbbiakban: Ávr.) állapítja meg, melyekben foglaltak szerint jártunk el a 2015. évi költségvetés összeállításakor.

Részletes indoklás

1.§

Meghatározásra kerül a költségvetési rendelet hatálya.

2.§

A címrendet a költségvetési rendeletbe kerül meghatározásra.

3-4.-5.§

Az Áht. 23.§ (2) bekezdése alapján „A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának, vállalkozási maradványának igénybevételeit, beleértve a 73. § (1) bekezdés a) pont ac) alpontja szerinti betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a c) és d) pont szerinti költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit, kiadásait működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

h) a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket”.

6.§

Az Ávr. 24.§ (1) bekezdés bc) pontja a „céltartalék” meghatározása.

7.§

Az Áht. 24.§ (4) bekezdés b) pontja alapján „a többéves kihatással járó döntések számszerűségét évenkénti bontásban és összesítve” is be kell mutatni a képviselő-testületnek.

8.§

Az Ávr. 28.§-a alapján „Az Áht. 24. §. (4) bekezdés c) pontja szerint közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

- a) ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
- b) lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
- c) helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
- d) helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege,
- e) egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.”

9.§

Az Áht. 24.§ (4) bekezdés a) pontja alapján be kell mutatni „a helyi önkormányzat előirányzat felhasználási tervét”.

10-13. §

A 2015. évi költségvetés végrehajtásának szabályait fogalmazza meg, melyekre figyelemmel kell lenni a 2015. évi gazdálkodás során és melyek azok az elvek melyeket szem előtt kell tartani

14. §

Tartalmazza a költségvetési rendelet mellékleteit.

15. §

Határozza meg a rendelet hatályba lépésének napját.

VERSEG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetés, melyben a Képviselő-testület az adott költségvetési évre vonatkozóan meghatározza a gazdálkodással kapcsolatos teendőket, a szükséges előirányzat kereteket.

A helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

A költségvetési rendelet megalkotására vonatkozó legfontosabb előírásokat a következő jogszabályok tartalmazzák:

- Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény
- Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht)
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr).

Az Ávr. 27. §. (2) bekezdése szerint a polgármester a Képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, melyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.

Az Áht. 24. §. (2) bekezdés értelmében a jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig (2015. február 15-ig) nyújtja be a Képviselő-testületnek.

Fenti jogszabálynak megfelelően készítettük el Verseg Község Önkormányzatának 2015. évi költségvetési rendelet tervezetét.

A tervezési szakaszban számba vettük az önkormányzati törvényben meghatározott kötelező feladatok, valamint a Képviselő-testület által önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges kiadások és az azokat biztosító bevételek előirányzatait azzal, hogy az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását nem veszélyeztethetik az önként vállalt feladatok. A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 117-118.§-ai rendelkeznek a helyi önkormányzatok feladatfinanszírozási rendszeréről.

A 2015. évi költségvetés összeállításánál figyelembe vettük:

- Magyarország 2015. évi költségvetési törvényének az önkormányzatokra vonatkozó szakaszait
- A Képviselő-testület költségvetést érintő rendeleteit, határozatait
- Az önkormányzat gazdálkodására ható gazdasági folyamatokat

Az Áht. 24. § (4) bekezdése írja elő, hogy

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokolással együtt – bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c) a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

A mellékletek a fenti előírásoknak megfelelően készítettük el és a költségvetési rendelet részét alkotják.

A. BEVÉTELEK

I. Az önkormányzat bevételei

A helyi önkormányzat bevételei között az Ávr. 24. §. (1) a) pontja 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.

Az önkormányzat alatt 2 részgazdát különítünk el a döntéshozók teljesebb informálása érdekében. Ezek költségvetési adatai a rendelet tervezetben részletesebb kerülnek bemutatásra.

❖ egészségügy

❖ egyéb szakfeladatok

2014 évtől az államháztartás számvitele teljes egészében átalakult ennek megfelelően a 4/2013 számú kormányrendelet iránymutatásai alapján a kiadások és bevételek tekintetében kell kialakítani a költségvetést, melyhez egységes rovat elszámolási rendet dolgozott ki a jogalkotó felhatalmazása alapján a kormány. Ennek alapján alakította ki a pénzügyi csoport a 2015 évi költségvetési tervszámokat

BEVÉTELI ROVATOK: 1-7. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK

1.) Működési célú támogatások államháztartáson belülről

a.) Ezen a rovaton kerülnek elszámolásra az állami támogatások, melynek tervezett összege: 51.660 ezer Forint.

Ennek jogcímenkénti megoszlása a következő:

- helyi önkormányzatok működésének általános támogatása:	19 011 e Ft
- települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása:	19 146 e Ft
- települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása:	11 992 e Ft
- települési önkormányzatok kulturális, közművelődési támogatása	: 1 511 e Ft

Ebben az évben is, mint az előző évek során itt jelennek meg a pótlólagos pályázatok útján kapott igényléseink összegei. Pl: gyermekétkeztetés támogatása, a szociális feladatok finanszírozásának állami része, rendkívüli önkormányzati támogatások, bérkompenzációk támogatási összegei stb.

b.) Ezen a rovaton kerülnek még elszámolásra az egyéb működési célú támogatások összegei, melyek államháztartáson belülről érkeznek az önkormányzati bankszámlákra.

Erre a jogcímenre az alábbi források kerültek megtervezésre 2015 évben, csak OEP finanszírozás:

- háziiorvosi alapellátás:	7.200 ezer Ft
- anya és csecsemővédelem oep finanszírozás	2.872 ezer Ft
- ifjúság-egészségügyi gondozás OEP finanszírozás	41 ezer Ft
Összesen:	10.113 ezer Ft

2.) Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

A központosított előirányzatok a költségvetési törvény adta pályázati lehetőségek minél szélesebb kiaknázásához nyújtanak lehetőséget. Idén is, mint az ezt megelőző években célszerű, ha minden egyes Verseg számára fontosnak ítélt feladat megvalósításához benyújtjuk a kérelmet. Ilyenek lehetnek: pl. útfelújítás, gyermekétkeztetést biztosító konyhák fejlesztése, köznevelési intézmények felújítása. Ezekre vonatkozóan a kiírások és feltételek miniszteri rendeletek útján kerülnek meghatározásra és az önkormányzatok számára biztosított pályázati portálokon lehet benyújtani a szükséges dokumentumokat és adatlapokat.

Ezekre a rovatokra nincs eredeti előirányzatban tervezve összeg. Reméljük, hogy sok ezer forintot tudunk módosításként ezeken a sorokon érvényesíteni.

3.) Közhatalmi bevételek

Verseg Község Önkormányzatának közhatalmi bevételei a következő megtervezett összegekből állnak.

- Vagyoni típusú adók (magánszemélyek kommunális adója):	5.000 e Ft
- Értékesítési és forgalmi adók (iparűzési adó)	7.000 e Ft
- Gépjármű adó önkormányzatot megillető része	2.000 e Ft
- Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	1.300 e Ft
- Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adó (talajterhelési díj)	1.000 e Ft
- Egyéb közhatalmi bevételek: (pótlék, bírság)	600 e Ft
Összesen:	16 900 e Ft

A közhatalmi bevételeknél az előző évek adóhátralékainak behajtásából adódó többlet bevétel egy része is betervezésre került. Sajnos a gépjárműadó bevételeknél a 60 %-ot a központi költségvetésnek kell továbbutalni.

4.) Működési bevételek

Itt tervezzük meg a szolgáltatási díjakból, az iskolai étkeztetésből befolyó díjakat, a továbbszámlázott szolgáltatásokból befolyó bevételeket és azok ÁFA vonzatát.

Ezek a bevételek a kormányzati funkciók alapján a következőképpen alakulnak:

- az önkormányzati vagyonhasznosítás bérleti díja	1.000 e Ft
- községgazdálkodás	1.000 e Ft
- iskolai étkezés	393 e Ft
Összesen:	2.393 e Ft

5.) Felhalmozási bevételek

Ezen a rovaton került megtervezésre az ingatlanok értékesítésének terve 2 millió 800 Ft értékben..

6.) Működési célú átvett pénzeszközök

Itt lehet azokat a bevételeket számba venni, melyek az államháztartáson kívülről kerülnek az önkormányzathoz. Ilyenek vállalkozóktól, civil szervektől, magánszemélyektől kapott támogatások visszatérítési kötelezettség nélkül, meghatározott célokra.

2015 évben az elemi költségvetés során nem terveztünk ezekre a rovatokra összegeket.

8. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

Itt került megtervezésre az előző évi maradvány felhasználás melynek összege 10 millió Ft.

133 millió 644 ezer Ft-os hitel felvétel lett beállítva a hosszú lejáratú finanszírozási bevételek között, mely az önkormányzat nagy összegű jelenleg ismert kötelezettségeit szeretné kiegyenlíteni.

Ezek az alábbiakból tevődnek össze:

NHSZ Hevesi Városfenntartó Nonprofit Kft felé fennálló tartozás:	3.232 e Ft
MÁK felé fennálló kötelezettségek:	13.076 e Ft
Előző évi kifizetetlen számlák:	8.000 e Ft
Solymos Ferenc felé tartozás:	36.136 e Ft
Raiffeisen Bank felé tartozás (csak tőke):	51.000 e Ft
Dr. Sárospatak György követelése (ítélet alapján):	15.000 e Ft
Kassan Esco kft.	5.000 e Ft
Óvoda beruházás önerő kiegészítése:	2.200 e Ft

Összesen: 133.644 e Ft

II. az önkormányzat gazdálkodói jogkörrel nem rendelkező költségvetési szervei

1.) Óvoda

- intézményi bevételek: étkezési térítési díjak kerültek eredeti előirányzatként betervezésre 1 millió 556 ezer Forintban
- intézmény finanszírozás a költségvetési egyensúly biztosításához nyújtott önkormányzati forrás, melynek 2015 évi összege: 25.602 ezer Ft.

2.) Művelődési ház, Könyvtár és Múzeum

Szolgáltatási díj bevételek lettek megtervezve 200 e Ft-os összegben, a fennmaradó 2 millió 677 ezer Ft intézményi finanszírozás, amit az önkormányzat ad át támogatásként.

B. KIADÁSOK

A kiadások megtervezésénél is a jogszabályi változások figyelembevételével történt az adatok meghatározása

I. Az önkormányzat kiadásai

Az önkormányzat több feladatot is ellát, amely költségvetési intézményekhez nem kapcsolható.

A feladatokat 2015 januártól két szervezeti egységbe soroljuk be a könyvelési rendszerünkbe.

a.) egészségügy

Kiadásai az alábbiak szerint alakulnak:

A háziorvosi ügyeleti ellátás szakfeladaton az Orvosi Ügyelet Nonprofit Kft-nek fizetendő járó beteg ellátás (Aszódi Egészségközpontban lévő ügyelet) éves díja van betervezve. Számla alapján történik a kifizetés és lakosságszám alapján történik a havi összeg megállapítása. Éves kiadás tervezett összege: 1 millió Forint

Háziorvosi ügyeleti ellátás keretében a tervezett kiadások összege: 7 millió 70 ezer Forint.

Ebből: bér és járulék kiadások: 3.108 ezer Ft, míg dologi kiadások 3 millió 962 ezer Forintos összegben alakulnak az elemi költségvetésben.

Anyá- gyermek és csecsemővédelem, valamint ifjúság-egészségügy funkcióra 2015 évben tervezett összegek:

személyi jellegű kiadások: 3.160 e Ft

járulék költségek: 858 e Ft

dologi kiadások: 225 e Ft

b.) egyéb szakfeladatok

Az önkormányzat egyéb feladatai között találjuk a teljesség igénye nélkül a következőket: temető fenntartás, közvilágítás, város- és községgazdálkodás, zöldterület kezelés, szociálpolitikai juttatások, közcélú foglalkoztatás, finanszírozási feladatok, önkormányzati elszámolások, felügyeleti szervei feladatok, jogalkotó tevékenység stb.

Fentiek alapján a következőképpen alakultak a terv adatok:

- személyi juttatások és járulékok
- A munkavállalók a községgazdálkodás és temető szakfeladatokon vannak foglalkoztatva, illetve a közfoglalkoztatás keretében lettek betervezve munkabér költségek. 2015. januárjától a a polgármesteri, alpolgármesteri járandóság is itt lesz elszámolva a jogalkotó tevékenység funkción.
- A közfoglalkoztatottakkal kapcsolatos előzetes információink 2015 februárját követően igen csekélyek. Éves szinten 8 fő létszámmal számoltunk 30 %-os önerőt figyelembe véve lettek betervezve a kiadások.
- dologi kiadások között kerülnek elszámolásra a közüzemi díjak, a vásárolt élelmiszer költségei, a hajtó és kenő, illetve üzemanyagok, posta, illetve bankköltségek, stb.. Ezekre az eredeti előirányzat keretében 18 millió 569 ezer Ft-ot terveztünk be.
- működési célú pénzeszköz átadásra
- civil szervezetek működési célra nyújtott támogatási összege: 200 ezer Ft
- Kartal település közoktatással kapcsolatos per megállapodás ez évi összege 14 millió 911 ezer Ft.
- mivel a szociális juttatások rendszere 2015. márciusától átalakul, így az ellátottak pénzbeli juttatásaira 1.450 ezer Forint kiadási előirányzat került megtervezésre. A rendelet 10. számú melléklete tartalmazza az egyes rovatokon elszámolható kiadásokat.
- hitel visszafizetés, illetve készfizetői kezességből adódó kötelezettség teljesítésre 133 millió Forintos összeget terveztünk, mely a fentebb említett finanszírozási bevételeknél került részletezésre.
- intézmény finanszírozásra előirányzott összeg 28.279 ezer Ft. Ezek azok az összegek, amelyek az önkormányzat költségvetési szerveinek kerülnek átadásra, abból a célból, hogy a kiadásai, illetve a bevételeik egyensúlyban legyenek.

II. az önkormányzat költségvetési szerveinek kiadási előirányzatait tartalmazza

I.) Óvoda

Az intézmény költségvetésének főösszege: 27.168 e Ft.

- A munkavállalók bérköltségei a törvényi előírásoknak megfelelően a garantált bérminimumra történő kiegészítéssel és a soros lépésekkel korrigáltak 2015.01.01-től.
- Az óvoda és az önkormányzat dolgozói havi szinten 5 ezer Ft értékben kapnának Erzsébet utalványt étkezési költségterítésként. Ennek járulék vonzata is betervezésre került a megfelelő rovatokon.

- A dologi kiadások közt a közüzemi díjakon kívül a gyermekétkeztetés biztosítását vásárolt ételmezés keretében oldja meg az intézmény, melynek költségei is itt jelennek meg.
- Az óvoda felújításához szükséges önerő lett megtervezve 5 millió Ft-os összegben a felhalmozási kiadások között.

2.) Művelődési Ház, Könyvtár és Múzeum

Az intézmények költségvetésének főösszege: 2 milli6877 e Ft.

A költségvetési szervnél, csak dologi kiadás került megtervezésre. Könyvtári állomány gyarapítás, illetve szolgáltatás keretében 264 ezer Ft, míg a Múzeum 127 ezer Ft-os előirányzattal gazdálkodhat. A művelődési ház, mivel össze van vonva a hivatal épülettel, így 1 millió 778 ezer Ft-os összegben a közüzemi és karbantartási kiadások rovatokon számolhat el kiadásokat. Rendezvények megtartásához a költségek 508 ezer Ft-ban lettek meghatározva.

Összegzés

A 2015. évi gazdálkodás is a takarékoság jegyében kell, hogy megvalósuljon.

Az Önkormányzat 2015. évi költségvetési rendelet előterjesztésében bemutatottak alapján elmondható, hogy mint mindig a befolyt bevételek fognak alapot biztosítani a tervezett kiadásokhoz. Az önkormányzata nehéz pénzügyi helyzetet vett át a választások után. Az adósságrendezés, illetve a 2013 évi rendkívüli támogatások ellenére is rengeteg kötelezettséggel kell számolni. Ezekhez meg kell találni a megfelelő forrásokat, illetve a hitelezőkkel való egyeztetés, központi támogatások és megfelelő, ésszerű gazdálkodás során minimálisra kell csökkenteni a tartozás állományt.

A 2015 évi működési kiadási tervek reálisak. Mindkét intézménynél vannak mozgásterek, míg a bevételek számbavétele során az óvatosság jegyében terveztünk, csak olyan mértékben számoltunk a forrásokkal, amilyen mértékben realizálni tudjuk azokat.

Likviditás szempontjából adódhatnak fizetési problémák és ilyenkor rangsorolni kell a beérkező számlákat. Ezekben az esetekben megfelelő és korrekt megállapodások szükségesek a beszállítókkal, akik a fizetőképesség helyreállításáig hitelezővé válnak.

Az Önkormányzat 2015. évi költségvetési rendelet tervezetében bemutatottak alapján elmondható, hogy **további takarékosági intézkedések bevezetése elengedhetetlen.**

A **működési költségvetési kiadásokon belül valamennyi kiadási nemre vonatkozóan a jól átgondolt, szigorúan betartott előirányzat felhasználás szükséges, az önkormányzati likviditási helyzetét is figyelembe véve (ha nincs pénz, nem lehet kötelezettséget vállalni, minden kifizetésnél vizsgálni kell, hogy be lett-e tervezve, van-e rá keret, illetve rendelkezünk-e szükséges forrással a kifizetéshez).**

Annyit azért elmondhatunk, hogy amennyiben nincs a forrás oldalon rendelkezésre álló összeg, akkor a kiadásokat sem tudjuk miből kiegyenlíteni.

Ezért nagyon fontos, hogy betartsuk azokat a szabályokat, amiket fentebb írtam, hogy:

először is, van-e rá előirányzat

másodszor is, ha van akkor van-e hozzá forrás (bankszámlán vagy pénztárban pénz)

A jelenlegi önkormányzati gazdálkodás, ilyen mértékű szervezeti felosztása hasonlít a kiskincstári rendszerre. Minden pénzmozgás csak a folyamatok megléte esetén valósul meg.

A 2015-re vonatkozó költségvetési rendelet tartalmazza a legfőbb prioritási tényezőket, amelyekre a gazdálkodás során figyelemmel kell lenni.

A **stabilitási törvény nagyban korlátozza az önkormányzatok hitel felvételeit.** Számba kell venni azt a lehetőséget is, hogyha **tartós** bizonyul a **fizetési képtelenség**, kihez és mihez fordulunk és **hogyan oldjuk meg.** Mindenféle kompromisszumra fel kell készülni és tudni kell,

hogy igencsak ki vagyunk szolgáltatva a külső hatásoknak és tényezőknek, illetve partnereknek. A nyilvántartott követelések alapján mindent meg kell tenni, hogy minél több megtérülés legyen. A pályázati források kiaknázása ismét csökkentheti az elemi költségvetésben mutatkozó deficitet. A tervévre elmondható, hogy az eddigi gazdálkodási elveket folytatva a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság szempontjait figyelembe véve kell működni és működtetni az önkormányzatot és annak költségvetési szerveit. Ehhez, mint mindig szükség van a megfelelő hozzáállásra, mind irányítói, mind intézményi szinten.

Verseg, 2015. február 15.

Józsa Csaba
polgármester s.k.

Balogh Zoltánné
jegyző s.k.

2015. évi bevételek címenként és kiemelt előirányzatokként

Rendellet 3. számú melléklet

Megnevezés	BEVÉTELEK (4)+(7)+(12)	Működési célú támogatások AH belülről (1)	Közhatalmi bevételek (2)	Működési bevételek (3)	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK (4)=(1)+(2)+(3)	Felhalmozási bevételek (5)	Felhalmozásra átvett pénzeszközök (6)	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK (7)=(5)+(6)	Maradvány igénybevétele (8)	Likviditási hitel (9)	Hosszú lejáratú hitel (10)	Intézmény- finanszírozás (11)	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (12)=(8)+.....+(11)
I. ÖNKORMÁNYZAT	227 510	61 773	16 900	2 393	81 066	2 800	0	2 800	10 000	0	133 644	0	143 644
Kötelező feladat	227 510	61 773	16 900	2 393	81 066	2 800	0	2 800	10 000	0	133 644	0	143 644
I/1 Egészségügy össz.	10 113	10 113			10 113								
Kötelező feladat	10 113	10 113			10 113								
- család és nővédelem	2 872	2 872			2 872								
- ifjúság egészségügy gond.	41	41			41								
- házonvosi alapellátás	7 200	7 200			7 200								
I/7 Egyéb szakfeladat	217 397	51 660	16 900	2 393	70 953	2 800		2 800	10 000		133 644		143 644
Kötelező feladat	217 397	51 660	16 900	2 393	70 953	2 800		2 800	10 000		133 644		143 644
- adó, vám és jövedéki igazgatás	16 900	16 900			16 900								
- közteremtő fenntartás és működtetés	0												
- önkormányzati vagyonnal való gazd.	3 800			1 000	1 000	2 800		2 800					
- önkormányzatok elszámolási a közp.	51 660	51 660			51 660								
- diákéltetés	393			393	393								
- finanszírozási műveletek	143 644								10 000		133 644		143 644
- város és községgazdálkodás	1 000			1 000	1 000								
II. Önkormányzat költségvetési sze	30 045	0	0	1 766	1 766	0	0	0	0	0	0	28 279	28 279
Kötelező feladat	30 045	0	0	1 766	1 766	0	0	0	0	0	0	28 279	28 279
II/3 Óvoda	27 168			1 566	1 566							25 602	25 602
Kötelező feladat	27 168			1 566	1 566							25 602	25 602
- intézmény finanszírozás	25 602											25 602	25 602
- gyermek étkezés	1 566			1 566	1 566								
II/4 Művelődési Ház	2 877			200	200							2 677	2 677
Kötelező feladat	2 877			200	200							2 677	2 677
- közművelődési intézmény	200			200	200								
- intézmény finanszírozás	2 677											2 677	2 677
I.-I. ÖSSZESEN	257 555	61 773	16 900	4 159	82 832	2 800	0	2 800	10 000	0	133 644	28 279	171 923
I.-I. Kötelező feladatok	257 555	61 773	16 900	4 159	82 832	2 800	0	2 800	10 000	0	133 644	28 279	171 923

2015. évi kiadások és létszámadatok címenként és kiemelt előirányzatokként

Rendelet 4 számú melléklet

Megnevezés	KIADÁSOK (6)+(10)+ (11)	Személyi juttatások (1)	Járadékok (2)	Dologi kiadások (3)	Ellátottak pénzbeli juttatásai (4)	Egyéb működési célú kiadások AH belülről és AH kívülre (5)	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK (6)=(1)+.....+(5)	Beruházások (7)	Felújítások (8)	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK (9)=(7)+(8))	Hitel visszatartás, készletetől kezesség (10)	Intézményfinanszírozás(11)	FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK (12)=(10)+(11)	Engedélyezett létszám
I. ONKORMÁNYZAT	227 510	24 919	6 182	18 569	1 450	15 111	66 231	0	0	0	133 000	28 279	161 279	17
- Kötelező feladatok	223 540	23 451	5 780	17 969	150	14 911	62 261	0	0	0	133 000	28 279	161 279	16
- Onként vállalt feladatok	3 970	1 468	402	600	1 300	200	3 970	0	0	0	0	0	0	1
I/1 Egészségügy össz.	12 313	5 603	1 523	5 187	0	0	12 313	0	0	0	0	0	0	2
Kötelező feladat	12 313	5 603	1 523	5 187	0	0	12 313	0	0	0	0	0	0	2
- háziorvosi alapellátás	7 070	2 443	665	3 962			7 070							1,000
- háziorvosi ügyeleti ellátás	1 000			1 000			1 000							
- család és növekedem	4 203	3 160	858	185			4 203							1,000
- ifjúság egészségügy gond.	40			40			40							
I/2 Egyéb szakfeladat	215 197	19 316	4 659	13 382	1 450	15 111	53 918	0	0	0	133 000	28 279	161 279	15
Kötelező feladat	211 227	17 848	4 257	12 782	1 450	14 911	49 948	0	0	0	133 000	28 279	161 279	14
- önkormányzati jogalkotás	17 194	12 371	3 123	1 700			17 194							3,500
- köztisztviselői munkaadókat	2 021	1 317	361	343			2 021							1,000
- önk. elszám. költség. szervek	28 279													
- hosszabb időtartamú közfogl.	2 992	2 636	356				2 992							8,000
- közutak, híjak	635			635			635							
- diákékezés	4 582	1 524	417	2 641			4 582							1,000
- közvilágítás	2 600			2 600			2 600							
- zöldterület kezelés	100			100			100							
- város és községgazdálkodás	19 674			4 763	100	14 911	19 674							
- közgyógyellátás	100				100		100							
- finanszírozási műveletek	133 000										133 000		133 000	
- köztemetés	50				50		50							
Onként vállalt feladat	3 970	1 468	402	600	1 300	200	3 970	0	0	0	0	0	0	1
- háztartásfenntartás	1 870	1 468	402	200			1 870							1,000
- gyermekvédelmi támogatás	200			200			200							
- lakásfenntartási támogatás	1 300				1 300		1 300							
- egyéb szociális ellátások	400			400			400							
- civil szervezet támogatása	200					200	200							
II. Önkormányzat költségvetés	30 045	13 760	3 714	7 571			25 045	5 000		5 000				5,000
- Kötelező feladatok	29 537	13 760	3 714	7 063			24 537	5 000		5 000				5,000
- Onként vállalt feladatok	508			508			508							
III/3 Óvoda	27 168	13 760	3 714	4 694			22 168	5 000		5 000				5,000
Kötelező feladat	27 168	13 760	3 714	4 694			22 168	5 000		5 000				5,000
- óvodai nevelés	22 974	13 760	3 714	500			17 974	5 000		5 000				5,000
- óvoda működtetés	1 636			1 636			1 636							
- gyermek étkezés	2 558			2 558			2 558							

Megnevezés	KIADÁSOK (6)+(10)+ (11)	Személyi juttatások (1)	Járulékok (2)	Dologi kiadások (3)	Ellátottak pénzbeli juttatásai (4)	Egyéb működési célú kiadások AH belülré és AH kívülre (5)	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK (6)=(1)+.....+(5)	Beruházások (7)	Felújítások (8)	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK (9)=(7)+(8))	Hitel visszatartás, készleteketi kezelés (10)	Intézményfinanszírozás(11)	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (12)=(10)+(11)	Engedélyezett létszám
III/4 Művelődési Ház, Könyvtár	2 877			2 877			2 877							
Kötelező feladat	2 369			2 369			2 369							
- könyvtári áll.gyarápítás	210			210			210							
- könyvtári szolgáltatások	254			254			254							
- múzeum	127			127			127							
- közművelődési intézmény	1 778			1 778			1 778							
Onként vállalt feladat	508			508			508							
- rendezvény	508			508			508							
I.-II. ÖSSZESEN	257 555	38 679	9 896	26 140	1 450	15 111	91 276	5 000	0	5 000	133 000	28 279	161 279	22
I.-II. Kötelező feladatok	253 077	37 211	9 494	25 032	150	14 911	86 798	5 000	0	5 000	133 000	28 279	161 279	21
I.-II. Onként vállalt feladatok	4 478	1 468	402	1 108	1 300	200	4 478	0	0	0	0	0	0	1

* Verségi Hivatal (Kartalon tervezett kiadások)