

Kivonat
Telki község Önkormányzat
Képviselő-testülete
A 2017.november 30-án megtartott jegyzőkönyvéből

137/2017. (XI.30.) Öh. számú
Határozata

Tájékoztató Telki Község Önkormányzatának és intézményeinek
2018. folyó évi költségvetési koncepciójáról

A költségvetési koncepció készítésére vonatkozó korábbi, kötelező előírásokat tartalmazó rendelkezéseket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (1) és a 87.§ (1) bekezdések tekintetében a 2014. évi XXXIX. törvény (IX.30.) 64.§ (1) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 26. §-t a 260/2014.(X.15.) Kormányrendelet 11.§-a hatályon kívül helyezte.

Fentiekre tekintettel ugyan megszűnt az önkormányzatok költségvetési koncepció készítési kötelezettsége, mégis fontosnak és szakmailag szükségesnek tartom a korábbi gyakorlatnak megfelelően a 2018. évi költségvetési koncepció elkészítését.

A költségvetési koncepció célja, hogy a 2018. évi költségvetési javaslat végleges kialakításához szükséges alapelveket, szempontrendszert, valamint a főbb tervezési irányokat meghatározza. A koncepció elfogadását követően részleteiben is folytatódhat a 2018. évi költségvetési rendelet előkészítése, melyhez szükséges, hogy a stratégiai döntések már a költségvetés évét megelőzően megszülessenek, ezzel biztosítva, hogy a Képviselő-testület elé kerülő költségvetési rendelet-tervezetben szereplő előirányzatok a biztonságos működés mellett az Önkormányzat középtávú céljainak, feladatainak megvalósítását szolgálják.

A költségvetési koncepció összeállításának Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény az alapja, melyet az Országgyűlés 2017. június 15-én fogadott el.

A várható gazdasági-, pénzügyi helyzetben a 2018. évi gazdálkodás során még fokozottabban kell előtérbe helyezni az alábbi szempontokat:

- a közfeladatokat ellátó intézményrendszer és az önkormányzati hivatal biztonságos működésének biztosítása, különös tekintettel az önkormányzat alapfeladataira;
- a gazdálkodás során folyamatosan ügyelni kell a bevételek és kiadások egyensúlyára;
- az önkormányzat valamennyi területén racionális, hatékony, eredményes gazdálkodást kell folytatni;
- törekedni kell a tervezett bevételek teljes körű beszedésére és az esetleges új bevételi források (lehetőségek) felkutatására;

Bevételek tervezése

A bevételek tervezése során változatlanul nagy hangsúlyt kell helyezni az önkormányzati és az intézményi saját bevételek pontos számbavételére, a bevételi források teljes körűségére. A 2018. évi költségvetés összeállításánál mind az intézményi, mind pedig az önkormányzati saját bevételeket a reálisan beszedhető, teljesíthető mértékben kell terveznünk ahhoz, hogy az állami költségvetésből megillető bevételekkel együtt teljesíthető kiadási szintet lehessen tervezni.

2018. évben is **az önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere** a 2013. évtől bevezetett – az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó – feladatalapú támogatási rendszerben történik.

A 2018. évi állami hozzájárulásra vonatkozó mutatószám felmérésre és igénylésre novemberben került sor, melynek alapján a Magyar Államkincstár várhatóan 2017. december 22-éig igazolja vissza az önkormányzatunkat megillető állami támogatások pontos összegét.

A jelenleg rendelkezésünkre álló adatok alapján Telki Község Önkormányzata összességében **221 844 e Ft állami támogatással** tervezhet az alábbiak szerint:

1. Települési önkormányzatok működésének támogatása

- Az önkormányzatok feladatainak nagyobb részét a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási feladatok, településüzemeltetés, helyi adóztatás, stb.) teszik ki.

Az önkormányzatokat megillető egyes költségvetési támogatásokat azonban 2018-ban is csökkenti az ún. „beszámítás” összege (a helyi önkormányzatok iparüzési adóalaphoz viszonyított elvárt bevétele), ugyanakkor az alacsony gazdasági potenciállal rendelkező települések felzárkózása érdekében kiegészül a rendszer a pozitív „kiegyenlítéssel”. Az alacsony iparüzési adóval rendelkező települések meghatározott százaléku kiegészítő forrásban részesülnek az alapfeladataik ellátása érdekében. A jelentős iparüzési adóval rendelkező településeket ugyanakkor továbbra is sávosan növekvő mértékben terheli a beszámítás.

Ezen feladatokhoz Önkormányzatunkat **79 010 e Ft támogatás illeti meg.** / 2017.évi támogatás 65 960 e Ft./

2. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatására (elismert létszám alapján), óvodaműködtetés támogatása jogcímen valamint kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcímen a jelenlegi számításaink szerint **103 727 e Ft** támogatást biztosít az állam, / 2017.évi támogatás 107 421 e Ft./ amely az adott feladat kiadásainak kb. 77 %-át fedezi.

3. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

Ezen a jogcímen belül a Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat feladatellátásához **3 000 e Ft** a gyermekétkeztetéssel kapcsolatban **20 976 e Ft** támogatással számolhatunk. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatására **10 226 e Ft** támogatás várható.

4. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

Ezen belül a nyilvános könyvtári ellátási és közművelődési feladatokhoz **4 905 e Ft** támogatás várható.

Az önkormányzat kötelező feladatai körében ellátandó a védőnői és iskolavédőnői szolgálat, melyet az **NEP átadott működési pénzeszköz** útján finanszírozzuk. A 2018.évi finanszírozásnál számolnunk kell a novemberi kötelező béremelés hatásával így **10 200 e Ft** finanszírozás várható.

Az önkormányzat legjelentősebb bevételi forrásai továbbra is a **helyi adókból származó bevételek.**

Az önkormányzat 2018. évben adómérték emelést, új adónem bevezetését nem tervezi, ha erre a jogszabályi változások, illetve egyéb külső kényszerítő körülmények nem késztetik.

A helyi adók rendszere várhatóan nem változik. Az iparüzési adóbevétel továbbra is teljes egészében az önkormányzat saját bevétele marad és hozzájárul a feladatok ellátásához.

A gépjármű adó tekintetében az önkormányzatot megillető 40%- kal változatlan nagyságrendben tervezünk. A helyi adóknál az előző évi irányelveket kell alkalmazni a tervezés folyamán, a pénzügyi egyensúly megtartása érdekében törekedni kell a reális tervezésre, hiszen ezek a bevételek a költségvetésen belül arányában a legjelentősebb tételek.

Az adónemek tervezésénél a folyó évi helyesbített adóelőírás a kiinduló alap, amelyben a folyó évi adóbevallások feldolgozása, valamint a hátraléokra tervezett bevételek szerepelnek, figyelembe véve a törölt (megszűnt, kijelentkezett, stb.) adózókat, valamint az új adózók bejelentkezését.

Fontos, hogy az adóhátralékok szigorú behajtása 2018. évben is tovább folytatódjon.

Adónem	2018. évi
	költségvetés tervezett bevétele
	e Ft
Iparüzési adó	98 500
Építményadó	81 400
Telekadó	42 600
Pótlék, Bírság	1 700
Idegenforgalmi adó	8 000
Gépjárműadó	16 000

Talajterhelési díj	1 500
Összesen	249 700

A **működési bevételeket** döntően bázis szinten, a teljesítési adatok figyelembevételével indokolt tervezni. Ezen tervezett bevételi források közt szerepelnek a szolgáltatások, a közvetített szolgáltatások ellenértéke, a tulajdonosi bevételek, az intézményi gyermekétkeztetés és alkalmazotti térítésszerű bevételek, működési célú ÁFA bevételek, valamint a költségvetésből átmenetileg kivonható likvid pénzeszközök lekötéséből várható kamat összege. 2018. évre ezen bevételi jogcímen (önkormányzati mindösszesen) koncepció szintjén **60.000 e Ft**-tal számolunk.

A **felhalmozási bevételek** tekintetében 2018. évre összességében **42 000 e Ft** bevétellel számolunk, mely magába foglalja a szennyvíz üzemeltetéssel kapcsolatos bérleti díjat, ivóvíz és szennyvízcsatorna kiépítési hozzájárulást.

Az önkormányzati telkek értékesítéséből származó bevétellel addig nem számolunk, míg a tényleges értékesítés meg nem történik.

A 2017. évi gazdálkodásunktól függően keletkező szabad **pénzmaradvány** bővítheti a 2018. évre rendelkezésre álló forrásainkat, azonban ennek összege csak 2018. év elején lesz megállapítható. Koncepció szintjén, a 2017. éves bevételi teljesítési adatok alapján **400 000 e Ft** várható szabad maradvánnyal számolunk.

Koncepció szintjén a 2018. évre tervezett önkormányzati szintű bevételek összesen 983 744 e Ft.

Kiadások tervezése

Működési kiadások

A költségvetés tervezésekor az erőforrásokat minden területen a költségvetési intézményrendszer működőképességének fenntartására és az önkormányzati kötelező alapfeladatok ellátására kell koncentrálni, tehát a tartós bevételi források nagyságrendjéhez kell igazítani a kötelező feladatok ellátását és a fennmaradó maradvány mértékére figyelemmel lehet dönteni az önként vállalt feladatok köréről és pénzügyi forrásáról.

A település működtetésével, támogatási rendszerével kapcsolatos kiadások tervezésénél továbbra is a bevételi korlátok meghatározók, a kiadások tervezésénél elsődleges és a jövő évi gazdasági helyzetben kiemelkedően fontos, hogy a kötelezően ellátandó alapfeladatokra a forrást biztosítani tudjuk.

A 2018. évi bevételi forrásokra tekintettel a működési kiadások tervezésénél elsődleges, meghatározó szempont, hogy a kötelező feladatellátás, valamint a Képviselő-testület által önként vállalt feladatok finanszírozása biztosítható legyen.

Az önkormányzati fenntartásban működő intézmények, az Óvoda illetve a Polgármesteri Hivatal 2018. évi költségvetési tervének összeállítására vonatkozóan elsődlegesen a korábbi évek gyakorlatában már bevált bázis szemléletű tervezést, mint alapvetet javasoljuk az évközben megvalósult új fejlesztések, új feladatok, a Képviselő-testület döntéseinek, valamint a 2018. január 1-jével hatályba lépő jogszabályváltozások hatásainak figyelembevételével.

A működési kiadásokon belül a **személyi juttatások** tervezésére vonatkozóan az alábbi tervezési irányelveket javaslom a Képviselő-testületnek elfogadásra:

Önkormányzat fenntartásában működő költségvetési intézmények, Óvoda illetve a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat által foglalkoztatottak részére az ágazati jogszabályokban meghatározottak, illetve a Polgármesteri Hivatal esetében a Képviselő-testület által jóváhagyott illetményalappal számolt törvényszerinti illetményeken felül 2018. évben cafeteria juttatásként bruttó 200 e Ft/álláshely/év.

Egyéb nem rendszeres juttatások tekintetében az intézmények költségvetésében számolni kell a jubileumi jutalmak előirányzatának tervezésével.

Előzetes írásos nyilatkozattétel formájában szükséges áttekinteni a nők 40 éves nyugdíjba meneteli lehetőséggel élni kívánó munkavállalók körét.

A létszámgazdálkodás területén érvényesülnie kell a maximális hatékonyság elvének, a megüresedő álláshelyek betöltésénél az intézményvezetők legyenek figyelemmel a megváltozott finanszírozási körülményekre.

Az Óvoda illetve a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat által foglalkoztatottak létszáma 2018.évben bővül, a önkormányzati intézmények takarítására vonatkozó szerződés felmondásából adódóan

Tervezésre kell kerülni-e a munkába-járással kapcsolatos kiadásoknak a fizetési számlához kapcsolódóan a munkavállalónak adható bankszámla-hozzájárulás mértéke 1.000,-Ft/hó/fő, melyet minden intézmény a 2018. évi költségvetésben megtervez.

Az Óvoda esetében számolnunk kell a külső fejlesztő pedagógus foglalkoztatásának személyi juttatásával.

A jelenlegi bruttó 127 500 forintról januártól 138 000 forintra emelkedik a minimálbér, a bérminimum, vagyis a szakképzett minimálbér jelenleg bruttó 161 000 forint, jövőre 180 500 forint lesz.

A minimálbér 8 százalékkal , a garantált bérminimum 12 százalékkal nő, a munkáltatói járulékok 22 %-ról 19,5 %-ra változik vagyis 2,5 százalékponttal csökken melynek hatásával számolnunk kell.

A költségvetési törvény szerint nem változik a köztisztviselői illetményalap összege, továbbra is 38.650,- Ft, azonban a Költségvetési törvény 59. § (6) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben 2018. évben - az önkormányzat saját forrásai terhére - a Képviselő-testület hivatalánál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az illetményalapot magasabb összegben állapítsa meg.

A Hivatal esetében a 2017. évben megkezdett illetményalap növelése szükséges, a szakemberek megtartása érdekében – a 2017.évi köztisztviselői illetményalap a minimálbér átlag emelkedésével -20%-kal- azonos mértékű köztisztviselői illetményalap növekedéssel számoltunk. 2017. évben az illetményalap összege 46 380 Ft, de 2018.évre vonatkozóan javasoljuk az illetményalap további - minimálbér emelkedés 12 %-val megegyezően – 51 018 Ft összegre történő emelését.

Foglalkoztatáspolitikai célok

A létszámok esetében 2018. január 1. napjától főként a képviselő-testületi döntések tekintetében bekövetkező változással kell számolnunk.

Az Önkormányzat és intézményeinek 2018. évi költségvetési rendeletében javasolt létszámok a következőképpen alakulnának:

Telki Község Önkormányzat			
	munkakör	álláshely száma	
		2017.	2018.
Választott tisztségviselők	polgármester	1 fő	1 fő
	alpolgármester	1 fő	1 fő
	képviselők	5 fő	5 fő
	külső bizottsági tag	4 fő	4 fő
Védőnői Szolgálat (Kjt. szerinti közalkalmazott)	védőnő	2 fő	2 fő
Polgármesteri Hivatal			
köztisztviselők (Kttv. szerint)	jegyző	1 fő	1 fő
	köztisztviselők	10 fő	11 fő
munkavállalók	karbantartó	4 fő	4 fő

/Mt.szerinti alkalmazottak)	takarító		2 fő
-----------------------------	----------	--	------

Telki Óvoda			
feladat-ellátási hely	munkakör	álláshely száma	
		2017.	2018.
közalkalmazottak (Kjt. szerint)	óvodavezető	1 fő	1 fő
	óvodapedagógus	16 fő	16 fő
	pedagógiai asszisztens	2 fő	2 fő
	dajka	7 fő	7 fő
	óvodatitkár	1 fő	1 fő
	konyhai kisegítő	3 fő	3 fő
	takarító		2 fő

Személyi juttatásokkal kapcsolatos tervezési alapelvek:

- A személyi juttatásokat a Költségvetési törvényben meghatározott 38.650 Ft-os illetményalap helyett - a saját források terhére – 51 018 Ft-os illetményalappal a bértábla, a kinevezési okiratok, munkaszerződések, és az évközi kötelező teljesítményértékelés adatainak figyelembevételével kell megtervezni.
- A soros előrelépést valamennyi intézménynél tervezni kell.
- A számítások során a várható minimálbér és a garantált bérminimumra emelés hatásával számolni kell.
- A jubileumi jutalom tervezése a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 78. § (1) bekezdése és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény 150. § (1) bekezdése alapján történik.
- A béren kívüli juttatásoknál a Költségvetési törvényben engedélyezett éves szinten 200.000 Ft-os összeggel tervezünk, amely összeg a munkáltatót terhelő juttatásokat is tartalmazza.
- A fizetési számlához kapcsolódóan Költségvetési törvény alapján kerül meghatározásra a foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke, mely 2018. évben legfeljebb 1000 forint/hó.
- A személyi juttatásokon belül a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés tervezésénél a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet alkalmazása szükséges. A rendelet alapján járó a munkába járással kapcsolatos költségtérítés tervezhető.
- A tervezésnél figyelembe kell venni a kötelező továbbképzések költségét.
- Az engedélyezett létszámot a Képviselő-testület koncepcióban elfogadottak alapján a jövő évi költségvetési rendeletben határozza meg.

A **dologi kiadások** jövő évi tervezésénél is a bázis év teljesítési adatai az irányadók figyelembevételével az évközi változások költségekre gyakorolt hatásait

Az **ellátottak pénzbeli juttatásai** jogcímen tervezett kiadásokat - települési támogatásokat a szociális rendelet alapján a Szociális Bizottság véleményének figyelembevételével javaslom tervezni.

Az **egyéb működési célú kiadásokon belül** egyrészt az államháztartáson belülről (pl: Társulási tagdíjak , rendőrség), illetve az államháztartáson kívülről (pl: civil szervezetek,) nyújtott működési támogatások a bázis év teljesítési adatai az irányadók .

Javaslom, hogy a korábbi évekhez hasonlóan a jövő évi költségvetésben is a tervezés során legyen szempont megfelelő mértékű tartalék biztosítása, amely a biztonságos gazdálkodás egyik fontos garanciájaként az év közben jelentkező, nem tervezhető feladatok gyors megvalósítását teszi lehetővé, valamint az esetlegesen elmaradó bevételek pótlására is szolgál.

Az **általános tartalék** legalább a 2017. évi eredeti előirányzattal azonos összegű legyen.

A **céltartalékként** tervezett összeg az intézményi üzemeltetési, karbantartási költségeken kívüli, illetve az egyéb kötelező alapfeladatokon felüli kiadásokra kell, hogy forrást biztosítson.

A 2018. évi karbantartási, felújítási és felhalmozási feladatokra tervezett céltartalék előirányzatát a szükségletek figyelembe vételével és a pénzügyi lehetőségek függvényében kell meghatározni.

Felhalmozási kiadások

Tervezett beruházások, felújítások

A 2018. évi tervezés során figyelembe kell venni a folyamatban lévő beruházásokat, a korábbi képviselő-testületi döntéseken alapuló elkötelezettségeket és számba kell venni a konkrétan tervezhető fejlesztési bevételeket és ezután lehet meghatározni a költségvetésben a fejlesztési célok megvalósításának sorrendjét. Fel kell mérni az intézményeknél a már nem halogatható szükségessé vált felújításokat és azok várható kiadásainak ismeretében a rendelkezésre álló forrásaink függvényében megvalósításukkal számolni kell a költségvetés készítése során.

Folyamatban lévő beruházások, pályázatok:

A közel egymilliárd forint értékű, jelenleg közbeszerzés alatt álló csatorna-beruházás, amely a hálózatfejlesztés révén Telki több területét, a tisztítóüzem bővítése miatt pedig a falu egészét érinti, Európai Unió forrásból, a Nemzeti Fejlesztési Programiroda menedzselésével valósul meg. Az építés kezdése 2018 tavaszán várható.

Közbeszerzési szakaszba jutott az új orvosi rendelő is, melyet saját erőből valósít meg a falu, bár pályáztak is, ami nyeres esetén kétszáz millió forinttal csökkentené az önkormányzat terheit. Az építés jövő tavasztól kora ősziig tart.

Az iskolai sportcsarnok beruházása tavaszra befejeződhet. A teljes költségvetés százhetven millió forint, amiből százhuszonhét millió forintot az MLSZ nyújt TAO-támogatásként, a többit az önkormányzat állja. A beruházó az MLSZ, az ingatlan az átadás után az önkormányzaté lesz.

Az iskolafejlesztési program második ütemében a Nemzeti Sportközpontok részben uniós, részben állami költségvetési forrásból akár száz gyermek befogadására is alkalmas, két osztályteremmé alakítható multifunkciós nagytermet épít jövő ősze.

A Pajta mellé komplex kulturális-közösségi épületegyüttes terveit készíti Callmeyer László. Az épület a helyi közösségeknek és a kultúra szereplőinek ad majd otthont.

Összegzésként elmondható, hogy az önkormányzatnak a jövőben is célja, a működőképességét megőrizze, biztosítsa az eddigi szolgáltatások színvonalának megőrzését, valamint a fejlesztési lehetőségek ésszerű, szükségletekhez igazodó kihasználását.

Továbbra is fontos a reális szükségletek felmérése, az önkormányzati célok, elképzelések megvalósíthatóságának objektív értékelése, az önkormányzati fenntartású intézmények folyamatos működését, gazdálkodásának stabilitását biztosító intézkedések megtétele.

Követelményként fogalmazódik meg a működési bevételek és a működési kiadások, valamint a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások költségvetési egyensúlyának biztosítása.

A 2018. évi költségvetés tervezésénél továbbra is alapkövetelmény a működési hiány nélküli, körültekintő, óvatos, a kötelező feladatokat előtérbe helyező költségvetési gazdálkodás.