

Tisztelt Képviselőtestület!

A költségvetési koncepció benyújtására vonatkozó előírást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 24. § (1) bekezdése 2014. szeptemberben hatályon kívül helyezte. Mindezek ellenére célszerű a költségvetési rendelet összeállításának irányait, főbb szempontjait annak érdekében meghatározni, hogy a betervezésre kerülő előirányzatok a biztonságos működés mellett a képviselő-testület által megfogalmazott célok, feladatok megvalósítását szolgálják.

Jelen koncepció elsődleges célja a 2018. évi költségvetés megalkotásához szükséges alapelvek, főbb célok meghatározása, mely keretet szolgáltat a benyújtásra kerülő, a képviselő-testület által elfogadott költségvetési javaslat előkészítéséhez.

A helyi önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere a 2018. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, 2013-ban kialakított feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. melléklete a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását, a 3. melléklet a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak területét, mértéket határozza meg. A mellékletekben meghatározott feladatmutatók, illetve a biztosított fajlagos összeg előre láthatóan az előző évi működési támogatást biztosítja, azzal azonos nagyságrendű.

A gazdálkodás során 2018. évben is a község üzemeltetésének, működőképességének megtartása, a 2017. évről áthúzódó beruházások befejezése kiemelt szerepet játszik.

A középtávú tervezéshez, további fejlődéshez szükségesszerű a város érdekét szolgáló gazdasági, turisztikai fejlesztések előkészítése, elindítása és megvalósítása.

A koncepciót meghatározó keretek, alapelvek

A koncepció illeszkedik a 2014-2019. évekre vonatkozó gazdasági programban megfogalmazott célokkal.

A gazdálkodás fedezetét továbbra is a feladatellátáshoz igazodó, 2013. évben bevezetett feladatalapú támogatási rendszer által biztosított támogatási összeg, valamint a helyi adók beszedéséből származó, illetve működési bevételek összege adja.

A működőképesség biztosítása mellett a folyamatban lévő, előkészített beruházások megvalósítása:

BERUHÁZÁS								
Sorszám	Megnevezés	Megjegyzés	2017. évi terv			2018. évi		
			Nettó összeg	ÁFA (amennyiben érinti, akkor 27%)	Bruttó összeg	Nettó összeg	ÁFA (27%)	Bruttó összeg
1.	Temetői közlekedési utak építése és kerítés(mindkét temető)	<i>adóssághozszovaldációs pályázatból</i>	14 500 000 Ft	- Ft	14 500 000 Ft	- Ft	- Ft	- Ft
2.	Közvilágítás, lámpatestek cseréje	<i>költségvetés</i>	3 149 606 Ft	850 394 Ft	4 000 000 Ft	- Ft	- Ft	- Ft
4.=5.+6.+7.	Tárgyi eszközök, beszerzése, létesítése	<i>költségvetés</i>	551 160 Ft	148 813 Ft	700 000 Ft	472 400 Ft	127 548 Ft	599 948 Ft
5.	ebből klíma	<i>költségvetés</i>	236 200 Ft	63 774 Ft	300 000 Ft	472 400 Ft	127 548 Ft	599 948 Ft
6.	ebből gumifelnő (traktor, falibusz)	<i>költségvetés</i>	157 480 Ft	42 520 Ft	200 000 Ft	- Ft	- Ft	- Ft
7.	ebből kompresszor, egyéb szerszámok, akkumulátor	<i>költségvetés</i>	157 480 Ft	42 520 Ft	200 000 Ft	- Ft	- Ft	- Ft
8.=1.+2.+3.+4.	BERUHÁZÁS ÖSSZESEN		18 200 766 Ft	999 207 Ft	19 200 000 Ft	944 800 Ft	255 096 Ft	1 199 896 Ft

FELÚJÍTÁS								
Sorszám	Megnevezés	Megjegyzés	2017. évi terv			2018. évi áthúzó		
			Nettó összeg	ÁFA (amennyiben érinti, akkor 27%)	Bruttó összeg	Nettó összeg	ÁFA (27%)	Bruttó összeg
1.	Faluház előtti tér kialakítása	<i>költségvetés</i>	1 968 504 Ft	531 496 Ft	2 500 000 Ft	1 968 504 Ft	531 496 Ft	2 500 000 Ft
2.	Út, járda felújítása	<i>költségvetés</i>	5 511 811 Ft	1 488 189 Ft	7 000 000 Ft	- Ft	- Ft	- Ft
3.	Szabadi és Kossuth L. utca járda felújítása (pályázat)	<i>fejlesztési támogatásból</i>	11 831 716 Ft	- Ft	11 831 700 Ft	- Ft	- Ft	- Ft
4.	Szabadi és Kossuth L. utca járda felújítása (önerő)	<i>fejlesztési támogatásból</i>	3 945 000 Ft	- Ft	3 945 000 Ft	- Ft	- Ft	- Ft
5.	Kossuth utca útburkolat felújítása	<i>költségvetés</i>	5 607 000 Ft	- Ft	5 607 000 Ft	- Ft	- Ft	- Ft
6.=1.+...+5.	FELÚJÍTÁS ÖSSZESEN		28 864 031 Ft	2 019 685 Ft	30 883 700 Ft	1 968 504 Ft	531 496 Ft	2 500 000 Ft

A pályázati lehetőségek elbírálásakor egyrészt a magas támogatási intenzitás, másrészt a kötelező feladatok ellátása az elsődleges szempont.

Vámosszabadi Község Önkormányzata sem likvid, sem folyószámlahitellel nem rendelkezik, hitelfelvétel a stabilitási törvény alapján továbbra sem tervezhető.

A takarékos gazdálkodással biztosítani kell a község, az óvoda feladatellátását, csak indokolt, képviselő-testület által korábban jóváhagyott esetben tervezhető az előző évi előirányzatnál magasabb összeg.

Szociális ellátások területén a központi támogatásokon túl a korábbi évben kialakult helyi támogatási formák (iskolakezdési támogatás, 12 éven aluli gyermekek, valamint a 65 év feletti idősök támogatása) megőrzése indokolt, de az a képviselő-testület eseti döntésétől függ.

2018. évi költségvetés tervezése során is biztosítani kell azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges.

Az elmúlt években elért gazdálkodási eredmények és magas szolgáltatási színvonal megtartása, továbbvitele érdekében a tervezett bevételek és kiadások között mindazokat a bevételeket és kiadásokat kell megtervezni, amelyek az ellátott közfeladatokkal kapcsolatosak, a tapasztalatok alapján rendszeresen előfordulnak, vagy eseti jelleggel várhatóak, jogszabályon alapulnak, vagy az eszközök hasznosításával függenek össze.

A 2018. évi költségvetési javaslat összeállításánál az alábbi kiemelt fontosságú szempontok, elvek érvényesítését kell szem előtt tartani:

1. Egyensúlyi költségvetés összeállítása, bevételek megalapozott tervezése, kiadások teljeskörű számbavétele. Adósságot keletkeztető ügyletből származó bevétel, külső finanszírozású működési hiány nem tervezhető. A bevételek és kiadások egyensúlyát a költségvetés-készítés során meg kell teremteni.
2. A kiadások tervezése a kötelezően ellátandó feladatok meghatározásával történhet.
3. Biztosítani kell az önkormányzati szolgáltatások elért színvonalát, a takarékos, hatékony, biztonságos feladatellátás feltételeit.
4. A felújított közterületek intenzív fenntartásával biztosítani kell értékük, színvonaluk megőrzését.
5. Biztosítani kell a kiadásokon belül az Önkormányzat vagyonának értékét megőrző-gyarapító felhalmozási arányt (zöldterületek, utak, járdák tervszerű felújítása, fejlesztése).

I. Bevételek

Vámosszabadi Község Önkormányzatának 2018. évre tervezett bevételeit az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) kormányrendelet 15. mellékletében meghatározott rovatrend szerint kell tervezni.

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Működési bevételek ezen csoportjába közgazdasági jellegük szerint azon működési célú támogatások államháztartáson belülről származó bevételek tartoznak, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak:

Az Országgyűlés, a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 117. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint nyújtandó támogatások jogcímeit a 2. melléklet szerint állapítja meg. Főbb tételei:

I. Önkormányzatok működésének általános támogatása - B111

- Település-üzemeltetéssel kapcsolatos feladatellátás – fajlagos összegek változatlanok

Sorszám	Megnevezés	Fajlagos összeg	Meghatározásának alapja
1.	A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának alaptámogatása	22.300,- Ft/ha	A támogatás a települési önkormányzatokat a zöldterületek, és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához és fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg.
2.	Közvilágítás fenntartásának alaptámogatása	10.001 fő lakosság szám alatti település tekintetében: 320.000,- Ft/km	A településen kiépített kifeszültségű hálózat hossza tekintetében a KSH 2016. december 31-ei állapotnak megfelelő 1058. sz. OSAP-jelentés „Jelentés a települések villamosenergia-ellátásáról” adatgyűjtés szerinti adatokat kell figyelembe venni.
3.	Köztetető fenntartással kapcsolatos feladatok alaptámogatása	10.001 fő lakosság szám alatti település tekintetében: 69,- Ft/m ²	A településen lévő köztetető nagyságát a KSH 2016. december 31-ei állapotnak megfelelő 1616. sz. OSAP-jelentés „Jelentés az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyonról „T” adatlap 01-04. sorok” adatai alapján kell figyelembe venni.
4.	Közutak fenntartásának alaptámogatása	10.001 fő lakosság szám alatti település tekintetében: 227.000,- Ft/km	A településen lévő belterületi út hosszát a KSH 2016. december 31-ei állapotnak megfelelő 1390.sz. OSAP-jelentés „Helyi közutak és hidak adatai” alapján kell figyelembe venni.

- Egyéb önkormányzati feladatok támogatása (előző pontban nem nevesített feladatok) – fajlagos összeg 2.700,- Ft/fő
- Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok –fajlagos mutató változatlanul 2.550 Ft/külterületi lakos

A támogatás mértékét az egy főre jutó adóerő-képesség befolyásolja. A 2018. évi mutatószám meghatározásra:

Sorszám	Megnevezés	2017.
1.	2017. évi iparűzési adóelőleget meghatározó településre jutó adóalap	2 353 448 376 Ft
2.	Az önkormányzat 2016. július 1-én hatályos iparűzési adó mértéke	1,4%
3.=1. x 2.	Az önkormányzat 2018 évi adóerőképessége	32 948 277 Ft
4.	Állandó lakosság tárgy év január 1. (fő)	1 830
5.=3./4.	Arányszám	18 005

II. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása - B112

- Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása – fajlagos összeg a garantált bérminimum növekedésének következtében növekedést mutat
- Óvodaműködtetési támogatás – fajlagos összeg 81,7 e Ft/fő/év
- Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

III. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása - B113

Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok, gyermekétkeztetés támogatása, szociális ágazati pótlék támogatása tervezhető a pontos létszámadatok figyelembevételével.

IV. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása - B114

Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok támogatására rendelkezésre álló fajlagos összeg 1.210,- Ft/fő.

3. melléklet szerinti kiegészítő támogatások - B116

Pályázat benyújtásához kötött támogatási forma, így eredeti előirányzatként nem kerül tervezésre.

2. Közhatalmi bevételek - B3

Idetartoznak az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak.

A tételek között a helyi adórendeletben szereplő adónemek beszedéséből származó összeg valamint a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által beszedett adó 40 %-a tervezhető. A tervezésnél figyelembe kell venni, hogy a helyi adó mértéke, 1,4% változatlan.

3. Működési bevételek - B4

A működési bevételek, magába foglalja a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértéket, a tulajdonosi bevételeket, a kapott kamatokat és más hasonló, a működés során keletkező bevételeket. Továbbá itt kell szerepeltetni a közterület-használatból, bérbeadásból, származó bevételeket is.

4. Felhalmozási bevételek - B5

A felhalmozási bevételek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint a részesedések értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételekből származnak.

5. Működési célú átvett pénzeszközök – B6

A tételek között kizárólag a Közös Önkormányzati Hivatal tervezhet bevétel.

6. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök – B7

Ide kerül tervezésre a közműfejlesztési-hozzájárulásokból befolyó összeg.

II. Kiadások

Vámosszabadi Község Önkormányzatának 2018. évre tervezett kiadásait az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) kormányrendelet 15. mellékletében meghatározott rovatrend szerint kell tervezni.

1. Működési kiadások

A működési kiadások tervezése során kiemelt szempont a takarékoság és hatékonyság érvényesítése. A költségvetési kiadásokat a K1-K8 rovatrend tartalmazza.

1.1 Személyi juttatások – K1

A személyi juttatások, amelyek a foglalkoztatottaknak kifizetett illetményből, munkabérből és más juttatásokból, valamint a nem foglalkoztatott természetes személyeknek juttatott más jövedelmek megfizetéséből származnak.

A tervezés során első lépés a kötelező feladatok ellátásához szükséges létszám meghatározása. Ezt követően a hatályos illetményalap, valamint a közalkalmazotti illetménytáblával ki kell számolni a 2017. december – 2018. novembere közötti időszakra eső bértömeget, figyelembe véve köztisztviselőket megillető juttatásokról és támogatásokról. A költségvetés megalapozottságát a tételes analitikus kimutatás tudja biztosítani. A létszám, személyi juttatások és járulékok soron kimutatott összegek közötti összefüggések biztosítása elvárt a tervezés során.

1.2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó – K2

Itt kerül kimutatásra a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, amelyet a kifizetést teljesítő megfizetni köteles. A járulékok összegét a hatályos jogszabályok alapján kell meghatározni.

1.3 Dologi kiadások – K3

Itt kell szerepeltetni a készletek és szolgáltatások vásárlását, más befizetési kötelezettségek teljesítését, kamatfizetést és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származó kiadásokat (pl.: üzemeltetési anyagok, informatikai szolgáltatások, közüzemi díjak, karbantartási, kisjavítási szolgáltatások, postaköltség, kamatkidadások).

A dologi kiadásokat a 2017. évi eredeti előirányzat, illetve a háromnegyedévi teljesítés, valamint a 2018. évre szóló kötelezettségvállalások figyelembe vételével kell meghatározni.

Az önkormányzati feladatellátásban nem történt változás, így az óvodai feladatok ellátása, a gyermekétkeztetés biztosítása változatlanul önkormányzati feladat, tervezése költség hatékony, megfontolt módon kerül biztosításra.

A civil szervezetek, sporttevékenység támogatására biztosított keretösszeg megfelel a képviselő-testület döntésének függvényében alakul.

Vámosszabadi Község Önkormányzatának irattári selejtezési munkáira 500.000,- Ft kerül tervezésre.

1.4 Ellátottak pénzbeli juttatásai – K4

Ezen rovat foglalja magába az ellátottak pénzbeli juttatásait, amelyek a társadalombiztosítási ellátásokból, családi támogatásokból és a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett ellátási típusú kifizetésekből származnak (pl.: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás, köztemetés, települési támogatás, önkormányzat által saját hatáskörben - nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján - adott más ellátás)

1.5 Egyéb működési célú kiadások – K5

Az egyéb működési célú kiadások, a nemzetközi kötelezettségek teljesítéséből, az államháztartáson belülről vagy kívülről működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előírányaton nem szerepeltethető működési jellegű kiadásokból származnak.

Ez a rovat tartalmazza többek között a helyi önkormányzatok szolidaritási hozzájárulás jogcímen teljesített befizetéseit. A rovaton eredeti előírányzat tervezhető.

2. Felhalmozási kiadások között az alábbi tételek kerülnek tervezésre

2.1 Beruházások – K6

Az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származó beruházások.

2.2 Felújítások –K7

Itt kell elszámolni a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származó tételeket.

Felhalmozási kiadások között tételesen, egyedileg a beruházás, beszerzés megnevezésével, történik a tervezés. Itt figyelembe kell venni a korábbi testületi döntésen alapuló kiadásokat.

Sorszám	Megnevezés	Megjegyzés	2018. tervezett összeg
1.	Társadalmi és környezeti szempontból fenntartható turizmusfejlesztés	TOP-1.2.1-15 számú pályázat	41 888 900 Ft
2.	Vámosszabadi ipari terület fejlesztése	TOP-1.1.1-15-GMI-2016-00005 számú pályázat	83 014 494 Ft
3.	Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések 2017.	Kökényesszeg utca és Duna utca felújítása	12 750 000 Ft
4.	Mezőfi István kopjafájának felújítása áthelyezéssel együtt	költségvetés	150 000 Ft
5.	Füves futballpálya felújítása	TAO-s pályázatból vállalt önrész	4 050 000 Ft
6.=1.+...+5.			141 853 394 Ft

3. *Finanszírozási bevételek és kiadások*

Hitel-, kölcsönfelvétel nem tervezhető. Kizárólag az előző évi maradvány igénybevétele, illetve a költségvetési szerv bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak különbségeként irányító szervi támogatásként folyósított támogatás, valamint szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonásának tervezése engedélyezett.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet a fent leírtak alapján a 2018. évi koncepcióban foglaltakat megvitatva járuljon hozzá a 2018. évi költségvetési tervezési munkák folytatásához.