

ELŐTERJESZTÉS

1.

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2012. november 26-i ülésére

Tárgy:Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2013. évi költségvetési koncepciója

Az előterjesztést készítette:

Dömötör Klára Edit
adó- és pénzügyi irodavezető

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Kutasiné Nagy Katalin
jegyző távollétében

Muhariné Mayer Piroska sk.
aljegyző

ELŐTERJESZTÉS

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2012. november 26-i ülésére

Tárgy:Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2013. évi költségvetési koncepciója

Iktatószám: II/872/1/2012.

I. FELSŐLAJOS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZATA BEVÉTELEINEK ÉS KIADÁSAINAK VÁRHATÓ ALAKULÁSA

A 2013. évi költségvetés átmeneti költségvetésnek tekinthető, hiszen a finanszírozással kapcsolatos új jogszabályok, az államigazgatás új rendszerének kialakítása, az ún. sarkalatos törvények önkormányzatokra gyakorolt hatása, az intézményrendszer átalakítása (közoktatás átszervezése, szociális feladatellátás, közigazgatás átszervezése, stb.) részben a költségvetési év közben valósulnak meg.

A gazdaságpolitika irányvonalának megfelelően az önkormányzatoknál is érvényesülnie kell a racionálisabb, takarékosabb gazdálkodásnak, hatékonyabb közfeladat ellátásnak.

A koncepció készítésének időpontjában nagyon kevés konkrét információ áll az önkormányzat rendelkezésére, az adatok csak tájékoztató jellegűek. Mindezek ellenére a legfontosabb célok meghatározásához figyelembe vételre kerültek az érvényben lévő korábbi testületi határozatok, szakmai koncepciók és az idevonatkozó hatályos felsőbb szintű jogszabályi előírások. A koncepció készítésének időpontjában mind a bevételi források, mind pedig a kiadási tételek nagyságrendje még nem teljes körűen ismert, ezért a tételes számszaki adatokat az előterjesztés nem tartalmazza. Ez alól kivételt képeznek az önkormányzat saját bevételei, melyek megállapítása becsléssel történt.

Bevételek várható alakulása:

Állami támogatások

Az önkormányzatok forrásszabályozásának főbb jellemzői a jövőben a feladatarányosság. Az állami támogatások aránya a következő évben is remélhetőleg meghatározó nagyságrendet képvisel a bevételi források között. Ezért egyáltalán nem mindegy, hogy a támogatás mértéke hogyan változik. A jelenlegi információk csak arra elegendőek, hogy megbecsüljük a normatív támogatások várható nagyságrendjét, de úgy tűnik, hogy a szociális feladatok egy részének nem önkormányzati feladattá nyilvánítása miatt, bázisszint alatti normatív támogatással számolhatunk. Lényeges változás lesz, hogy 2013 évben az általános iskola működtetése állami kezelésbe kerül, de ugyanez nem vonatkozik a helyi óvoda működtetésére. A koncepció készítésének időszakában kevés információval rendelkezünk arról, hogy az óvoda működtetéséhez kapott tagintézményi támogatást megkapja-e és milyen mértékben az intézmény, illetve az intézményt működtető önkormányzat. Ami még gondot jelent számunkra, hogy az iskola működtetésének állami kezelésbe való adása nem jár együtt az iskolai gyermekétkeztetés állami átvállalásával.

Személyi jövedelemadó

A települési önkormányzatot az állandó lakóhely szerint az adózók által 2011. évre bevallott – a NAV által a települési önkormányzat közigazgatási területére kimutatott – személyi jövedelemadó 5%-a illeti meg. Az átengedett személyi jövedelemadó összege csökken az előző évhez képest, mert az előző évben leosztott 8% helyben maradó részt 2013 évtől megosztották 5-3%-ra. Ebből közvetlen módon a helyben maradó rész csak 5% lesz, a fennmaradó 3% pedig más csatornákon jut el az önkormányzatokhoz.

Gépjárműadó

A gépjárműadó bevétele az önkormányzat összes bevételeinek több mint 10 %-át tette ki eddig, tehát jelentős bevételi forrás volt. 2013 évtől jelentős és kedvezőtlen változást jelent, hogy a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által beszedett adónak csak 40%-a illeti meg várhatóan az önkormányzatot. Ez számszakilag azt jelenti, hogy a bevételkiesés közel 5 millió Ft lesz, s így a gépjárműadó bevételek az önkormányzatnál maradó része nem lesz több 4 millió Ft-nál.

Egyéb adók és bírságok

A termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni - a települési önkormányzat által beszedett - személyi jövedelemadó 100%-a a földterület fekvése szerinti települési önkormányzatot illeti meg az eddigieknek megfelelően. Itt meg kell azonban jegyezni, hogy eddig ilyen címen bevételhez az önkormányzat nem jutott.

A települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság 100 %-ban, külön jogszabályban meghatározott esetben jogerősen kiszabott környezetvédelmi, természetvédelmi és vízügyi felügyelőség által a települési önkormányzat területén kiszabott és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30 %-a az illetékes települési önkormányzatot illeti meg.

A települési önkormányzat pénzforgalmi számlájára vagy annak valamely alszámlájára érkezett szabálysértési pénz- és helyszíni bírságból származó bevétel 100 %-a, valamint a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírságból származó bevétel 30%-a - függetlenül attól, hogy a bírságot mely szerv szabta ki jogerősen – a települési önkormányzatot illeti meg.

A koncepció készítésének időpontjában a tervezet nem tartalmazta azt, hogy a szakhatóságok által kiszabott bírságokból, illetve szabálysértési bírságból, valamint a közigazgatási bírságból való önkormányzati részesedés aránya mekkora.

Ezek a forrás-nemek eddig az önkormányzat számára nem jelentettek számottevő bevételt, de azért foglalkozunk vele a koncepcióban, mert bármikor előfordulhatnak.

Helyi adók

A saját bevételeink legjelentősebb tétele a helyi iparüzési adó. Várhatóan ez a bevételi forrás nem fog csökkenni az előző évi összeghez képest. Bízunk abban, hogy ez az adóbevétel, közel bázis szinten befolyik az önkormányzat forrásai közé, amelynek összege kb. 25 millió forint lehet. Továbbra is az a célunk, hogy a nettó árbevételek az előző évhez képest ne csökkenjenek, illetve az adó alapjának növekedése (árbevétel növekedés) miatt esetleg emelkedjenek. Bízunk abban, hogy az eddigi potenciális adóbefizetők megmaradnak, sőt esetleg újjal, vagy újakkal egészülnek ki, és így nem kell számolnunk az iparüzési adó bevételeinél kieséssel, sőt reménykedhetünk némi növekedésben is.

Ezt tehetjük azért is, mert változik az iparüzési adó számításának módja. Ez azt jelenti, hogy a vállalkozások a nettó árbevételből az eladott áruk beszerzési értékének jövő évtől csak a 80%-át vonhatják le adóalap csökkentő tételként a jelenlegi 100% helyett.

A helyi adók közül lényegesen kisebb jelentőséggel bír az idegenforgalmi adó. Ennek bevétele kiszámíthatatlan, befolyása igen rapszodikus. Többletbevétellel nem számolunk. Egyébként ezen bevételi forrás több éves átlaga 25 eFt körül van.

Alaptevékenység bevételei és egyéb bevételek

Ezek a bevételi források nem meghatározó jelentőségűek, de azért nem is elhanyagolhatóak (bérleti díjak, kamatbevételek, stb.). Ezek együttes várható bevétele 1,2 millió forint.

Mivel a központi költségvetési támogatások az önkormányzatok dologi kiadásainak növelésére forrástöbbletet nem tartalmaznak, a saját bevételek növelésének jelentősége minden évben megnövekszik. Ezért törekedni kell arra, hogy minden lehetséges eszközt kihasználjunk ezen források növelése érdekében.

Előző évi pénzmaradvány

Valószínűnek látszik, hogy az előző évtől eltérően nem számolhatunk jelentősebb összegű pénzmaradvánnyal. Ha ez a várakozás valósággá válik, nagy terhelést jelenthet az önkormányzat számára, mert ez a forrásnem jelentősen hozzájárult a pénzügyi stabilitás megőrzéséhez. Amennyiben a helyi iparüzési adó és a gépjárműadó 2012. évi teljesülése eléri, vagy meghaladja a várakozásunkat, akkor véleményem szerint 5-8 millió Ft összegű pénzmaradvánnyal számolhatunk, amely közel 10 millió Ft-tal kevesebb, mint az előző évi tényleges pénzmaradványunk volt.

Felhalmozási célú bevételek

A felhalmozási bevételek különböző tárgyi eszközök és egyéb önkormányzati vagyon esetleges értékesítéséből befolyt összeg lehet, ill. az eddig megnyert (2,4 millió Ft játszótér építésére), ill. a jövő évi pályázatokon elnyerhető támogatások összege. A 2,4 millió Ft összegű pályázaton elnyert összeg csak abban az esetben igaz, amennyiben 2012 évben nem kapjuk meg.

Kiadások várható alakulása

Az előzőekben ismertetett bevételi lehetőségek figyelembe vételével került összeállításra a kiadások tervezése.

A helyzetet reálisan mérlegelve – konkrét számok ismerete nélkül- megállapítható, hogy az önkormányzat helyzete nehéz, de remélem hogy kezelhető. Cél az önkormányzat bevételeinek olyan szinten való tartása amely igazodik a kiadások összegének alakulásához, a kiadások vonatkozásában pedig az óvatosság elvének érvényesítése. A korábbi költségvetési koncepciókhoz hasonlóan nagy veszélyt rejt a kialakult pénzügyi és gazdasági válság okozta infláció és az ezzel összefüggő egyéb gazdasági körülmények hatása.

Személyi juttatások alakulása

A központi irányelvek kötelező bérnövekedéssel nem számolnak. A makrogazdasági prognózisok szerint a költségvetési szférában a reálkeresetek nem növekednek.

Ami a szabályozást illeti:

- a köztisztviselők illetményalapja marad 38 650 Ft és a közalkalmazott illetménytábla sem módosul
- a bérrendszerekben a soros előmenetek hatása jövőre is érvényesül.

Az önkormányzatnál dolgozó köztisztviselők személyi juttatásait és az ezzel kapcsolatos egyéb kiadásokat pénzeszköz átadás formájában jövő évben is várhatóan az eddigi gyakorlatnak megfelelően kell megfinanszírozni a Közös Hivatal felé. Ez a kiadási tétel jelentős mértékben, több millió forinttal lesz kevesebb, mint az előző évi, mert egy fő köztisztviselő év közben nyugdíjba vonul és csökken illetve megszűnik a megbízási díj címen kifizetett közel 2 millió Ft összegű személyi juttatás. A 2013. évi nettó bérek alakulását előre nehéz kiszámítani, hiszen amellet, hogy a köztisztviselők illetményalapja és a közalkalmazotti bértábla sem változik, jelentős változás lesz az Szja törvényben és változik a

kedvezmények rendszere. Várhatóan további változásokra lehet számítani a béren kívüli juttatások rendszerében is.

Szociális hozzájárulási adó

A munkaadót terhelő társadalombiztosítási járulékok (szociális hozzájárulási adó) mértékei 2013 évben tudomásom szerint az előző évhez képest nem változnak. Tehát ez azt jelenti, hogy ezen kiadások az előző évhez képest csak akkor változnak, ha az ehhez kapcsolódó bruttó bérkiadások is módosulnak, hiszen azok alapján számíthatók.

Dologi kiadások

A dologi kiadások központi költségvetési hozzájárulásból történő emelésére – hasonlóan a korábbi évekhez – az elkövetkező évben sem lesz lehetőség. E kiadások bővülése a helyi bevételi lehetőségek fokozottabb kiaknázása révén valósulhat meg, illetve még tovább kell szigorítani e téren a takarékoskosságot, valamint az olcsóbb beszerzési lehetőségek kihasználását. Amennyiben a források mégis lehetővé tennék, akkor mindenképpen célszerű és indokolt lenne egy inflációt követő növekedést megvalósítani. Amelynek várható mértéke az előrejelzések szerint 5 %.

Szociális kiadások alakulása

Mint már korábban említettem, várhatóan csökken a családi támogatásokra és szociális ellátásokra fordítható összeg, már csak azon oknál fogva is, mert bizonyos ellátási formák elkerülnek az önkormányzat feladatköréből.

A pénzbeli szociális juttatások önkormányzatokat megillető keretösszegének elosztási módja a korábbi évekhez viszonyítva célzottabbá, hatékonyabbá, egyszerűbbé válik. Változik a számítások alapját képező fajlagos összeg.

A 2013. évi közfoglalkoztatás szervezése és lebonyolítása, annak finanszírozása legjobb tudomásom szerint hasonló lesz a 2012. évihez.

A lassuló gazdasági növekedés, a 2013. évi költségvetési javaslatot megalapozó törvényi változások következtében esetlegesen a tervezettnél, ill. az eddigiéknél jobban nő a szociálisan támogatásra szoruló egyének, családok száma. A szociális kiadásokra az előző év szintjén kell előirányzatot képezni.

Támogatás értékű működési célú kiadások államháztartáson belül

Ezen kiadásnem tartalmazza a Közös Hivatal részére különböző szolgáltatások címére átadandó pénzeszközöket. Ilyenek a szociális és egészségügyi ellátások, tagintézmény (óvoda) működése és a hivatal működése miatt felmerülő kiadások finanszírozása. Bízunk benne, hogy ezen kiadások összege összességében csökkeni fog az előző évhez képest.

Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre

Ezek a kiadások a sport és egyéb társadalmi szervezetek támogatását jelentik. Mint minden kiadási tétel nagyságrendjét, úgy ezt is befolyásolják a rendelkezésre álló források. Mivel önként vállalt feladatról van szó elképzelhető, hogy bázisszintű, de legfeljebb az önkormányzat működési és egyéb kiadási tételeinek növekedésével azonos szintű emelés várható. Ezen a területen szeretnénk, ha a forráslehetőségektől függően a templom építése kapcsán a Felsőlajosi Templomért Alapítvány is további támogatásban részesülhetne.

Felhalmozási kiadások

Az intézmény működtetése (attól függetlenül, hogy milyen szervezeti formában működik) - de általában a működőképesség biztosítása - mindenképpen prioritást élvez, ugyanis itt kötelező feladat végrehajtásáról van szó. Ezért felhalmozási kiadásokra csak a működési kiadások biztosítása után megmaradó források használhatók fel. Ezen kívül – amennyiben nem kell működtetésre fordítani – a felhalmozási forráskeretet bővíti a különböző tárgyi eszközök, egyéb önkormányzati vagyon esetleges értékesítéséből befolyt összeg, pályázati összegek.

Amennyiben az említett működési költségek biztosítása mellett lehetőség nyílik felhalmozásra, akkor a következő beruházások mindenképpen élvezzenek prioritást:

- **szükséges számítástechnikai, informatikai eszközök beszerzése**
- **faluház fűtésének korszerűsítése (pályázati kiírás esetén)**

Intézményi beruházás esetén a kiadások finanszírozása társulási forma esetén külön megállapodás alapján történik.

Tartalék alakulása

A költségvetés összeállítása illetve a tervezés során mindenképpen törekedni kell arra, hogy valamilyen mértékű tartalék rendelkezésre álljon az önkormányzat részére. Erre nagy szükség van a tervezés során nem ismert, menet közben jelentkező különböző többletkiadások, vagy bevételecsökkenések fedezetére. Ezen kívül – amennyiben nincs tartalék – szinte lehetetlenné válik a különböző pályázatokon való részvétel.

Összegezve

Az eddigiekben ismertetett feltételrendszer lényegében a parlament által már elfogadott törvények illetve a beterjesztett törvénytervezetek alapján kerültek előterjesztésre. Azonban a koncepció készítés időpontjában még olyan kevés konkrét információval, illetve ismeretanyaggal rendelkezünk, hogy a koncepció mind a bevételi oldalról, mind pedig a kiadási oldalról eléggé megalapozatlannak tűnhet.

Várható, hogy a koncepció alapját képező ismeretekhez képest az adatok, szabályozások bizonyos része módosulni fog az önkormányzatok tekintetében is. Reméljük, hogy ezek a módosulások önkormányzatunkra nézve kedvező hatást fognak jelenteni.

A 2013. évi költségvetés előkészítésének jelenlegi szakaszában, mostani ismeretek birtokában elmondható, hogy az előző évhez hasonlóan nehéz év következik. Ennek alapvető oka egyrészt az, hogy a források – főleg, amelyek az állami támogatásokat illetik – csökkenésével kell számolnunk, másrészt pedig nagyon bizonytalan a pénzügyi és gazdasági válság további kimenetele.

Súlyosbíthatja helyzetünket az a tény, hogy várhatóan kisebb összegű pénzmaradvánnyal számolhatunk. Az év hátralévő részében (lényegében egy hónap) mindent meg kell tenni, hogy ez az összeg minél nagyobb legyen.

Természetesen az előzőekben ismertetett koncepció az önkormányzat egészére vonatkozik, tehát benne van a jelenleg tagintézményi keretek között működő óvodai nevelés is.

Mindenképpen el kell érni, hogy feladataink végrehajtásához sem rövid, sem pedig közép vagy hosszabb távú hitel felvételhez ne kelljen folyamodni, már csak azért sem mert szinte lehetetlen az említett hitelekhez hozzáférni.

Az önkormányzat jövő évi stabil működtetésének lényeges feltétele lesz, hogy várhatóan a csökkenő bevételi források szinkronban legyenek a kiadási oldalon párhuzamosan jelentkező kiadás csökkenéssel.

Az előterjesztésben foglaltak alapján kérem, szíveskedjenek megvitatni a 2013. évi költségvetési koncepciót és a tervezési elvek meghatározásával döntsenek a költségvetési tervezés további menetéről.

Határozati javaslat

.../2012.(...)ÖH.

**Felsőlajos Község Önkormányzata
Képviselő-testületének 2013. évi
költségvetési koncepciója**

Határozat

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megvitatta a 2013. évi költségvetési koncepciót és a tervezői munka további feladatait az alábbiak szerint határozza meg:

A költségvetés véglegesítése során a következő alapelveket kell érvényesíteni:

- A bevételek tervezésénél reálisan számba vehető és teljesíthető előirányzatok kialakítására kell törekedni.
- Az intézmény, valamint az egész önkormányzat működési feltételeinek biztosítása elsőbbséget élvez.
- Új fejlesztés csak megfelelő pénzügyi fedezet esetén kezdhető.
- Törekedni kell arra, hogy a kötelezően előírt átsorolások, jubileumi jutalmak minden területen biztosítva legyenek.
- Törekedni kell arra, hogy a dologi kiadások legalább inflációt követő növekedése beépüljön a következő évi költségvetésbe.
- Törekedni kell a fejlesztési célú források feltárására annak érdekében, hogy a koncepcióban felsorolt és fel nem sorolt, de szükségszerűen felmerülő beruházási, felújítási feladatok végrehajthatók legyenek.
- Az előre nem látható esetek kezelhetősége és a pályázatokon való részvételek lehetősége érdekében a költségvetésben általános tartalékot kell képezni.

Felelős: Képviselő-testület, polgármester, jegyző

Határidő: 2012. november 26.

Felsőlajos, 2012. november 19.

Juhász Gyula s.k.
polgármester