

Recsk Nagyközség Önkormányzata
Polgármesterétől
3245 Recsk, Kossuth L. út 165.
Tel.: 36/578-313 Fax.: 36/478-022
E-mail: polgarmester@polghiv-recsk.t-online.hu

1-145/2012.

ELŐTERJESZTÉS

Recsk Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
2012. november 28-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2013. évi költségvetési koncepciója

Előterjesztő: Pócs István polgármester

Az előterjesztés készítésében részt vett: Varró Gyuláné címzetes főjegyző, Fábíán Jánosné pénzügyi csoportvezető

Tisztelt Képviselő-testület !

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (1) bekezdése értelmében a jegyző által elkészített a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester november 30-áig - a helyi önkormányzati képviselő-testület tagjai általános választásának évében legkésőbb december 15-éig - benyújtja a Képviselőtestületnek.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 26. § (1) bekezdése értelmében a jegyző a helyi önkormányzat költségvetési koncepcióját a tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló (T/7655. számú törvényjavaslat, illetve a T/7655/425 módosító javaslata) figyelembevételével állítja össze.

A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változik meg. A korábban önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz kerül. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része (szja helyben maradó része, szja kiegészítés, gépjárműadó 60 %-a) elvonásra kerültek.

A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében új finanszírozási struktúra kerül kialakításra, mely elszakad az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől.

A feladatátrendeződés megjelenik mind a közoktatásban, mind a szociális és az igazgatási ágazatban. A ma még az önkormányzati szervek (jegyző, polgármester, kivételesen ügyintéző) által ellátott államigazgatási feladatok egyrésze a 2013. január 1-jétől létrejövő járási kormányhivatalokhoz kerül.

A közoktatás új alapokra helyezése és az oktatás színvonalának emelése érdekében a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény úgy rendelkezik, hogy a nemzeti köznevelés biztosításában az elsődleges felelősség az államot terheli.

Az ágazatban az önkormányzatok fő feladata az óvodai ellátás lesz, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá. A jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét, ami a Magyar Államkincstár központi illetményszámfejtésén alapul. Figyelembe veszi továbbá a közoktatási/köznevelési törvény óvodai nevelésszervezési paramétereit (csoportátlag létszám, foglalkozási időkeret, gyerekekkel töltendő kötött idő, stb.), valamint a kereseteket meghatározó törvények kötelezően elismerendő elemeit. Emellett kötött felhasználású támogatás illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatokat az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működéséhez.

Továbbra is önkormányzati feladat az óvodában és az iskololában a gyermekétkeztetés, amit a költségvetés támogat, figyelemmel a rászoruló gyermekek szociális helyzetére is.

Az Önkormányzat 2013. évi költségvetési koncepciója.

Az iskolai oktatás területén az állam jelentős terhet vesz le az önkormányzatok válláról, hiszen a pedagógusok és a szakmai munkát közvetlenül segítők bérének valamint 3000 fő alatti önkormányzat lévén a működési költségek finanszírozását is átvállalja.

A *szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben* is jelentős változások várhatók. A módosítások várhatóan, elsősorban az alapellátások erősítésére irányulnak, az érintettek „otthonközeli” ellátása érdekében. Az önkormányzati szektor szerepe e területre fog koncentrálni, elősegítve, hogy a rendelkezésre álló erőforrások ne aprózódjanak szét.

Az önkormányzatok *kulturális feladatainak* – ezen belül a kulturális javak védelme, a muzeális intézmények, a közművelődés és a nyilvános könyvtári ellátás – biztosításához a központi költségvetés 2013. évben (a korábbi évektől eltérően) önálló előirányzaton biztosít támogatást. Ennek célja, hogy a rendelkezésre álló források az eddigieknél célzottabban jussanak el e területhez. Emellett a központosított előirányzatok között továbbra is lehetőség lesz az önkormányzati fenntartású könyvtárak állománygyarapítására, a közművelődési tevékenység érdekeltségnövelő támogatására.

Az önkormányzatoknál maradó feladatok nagyobb részét a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási feladatok, településüzemeltetés, közvilágítás, helyi adóztatás, stb.) teszik ki. Ezen helyi közügyek ellátását egy - az önkormányzatok jövedelemtermelő képességétől függő - általános jellegű támogatás szolgálja 2013-tól.

A helyi önkormányzatokat megillető, helyben maradó személyi jövedelemadó részesedés 2013-tól megszűnik, azzal, hogy a helyben maradó személyi jövedelemadó – feladat-átcsoportosítással nem érintett – összege ezen általános jellegű támogatásba épül be.

A helyi adók - így az iparüzési adó - rendszerét a finanszírozás átalakítása nem érinti. Az ebből származó bevétel továbbra is teljes egészében az önkormányzatok saját bevétele marad, és helyben járul hozzá a feladatokhoz.

A fentiekén túl a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Nktv.) 2012. szeptember 1-jei hatályba lépése miatt az Önkormányzatnak 2012. október végéig döntenie kellett a köznevelési intézmények ingó és ingatlan vagyonának működtetéséről, valamint a kormányhivatalok és az önkormányzatok szintén 2012. október végéig megállapodásban rögzítették a járási hivatalhoz kerülő köztisztviselők létszámát és az ingyenesen használatba vett ingatlan és ingó (pl.infokommunikációs) vagyont. A helyi önkormányzattal közösen használt ingatlanok fenntartásának költségeit a felek – esetünkben a járási hivatali kirendeltség által igénybevett helyiségek arányában - megosztják. Az év végéig a polgármesteri hivataloknak, jegyzőknek minden, a feladatátvétellel kapcsolatos ügyiratot is át kell adniuk. A megállapodás elfogadásra került.

Az önkormányzati törvény a lakossági szükségletek kielégítéséről való gondoskodást, a társadalmi viszonyok szervezését jelentős részben – kötelezően vagy önként vállalat alapján – a települési önkormányzatok hatáskörébe utalja.

A helyi önkormányzatok által ellátandó feladatok megvalósításának egyik legfontosabb alapidokumentuma az éves költségvetés, amelyben a település képviselői egész évre meghatározzák a gazdálkodással kapcsolatos teendőket, azok kereteit, az egyes ellátási formákban a szükséglet-kielégítés mértékét.

Az önkormányzati gazdálkodás tervezési szakaszában számbavételre kerülnek az önkormányzati törvényben meghatározott kötelező, valamint az önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges kiadások előirányzatai és az azokat biztosító bevételek előirányzatai.

Az éves költségvetés tervezésének első szakasza a költségvetési koncepció összeállítása.

Már a koncepció készítés szakaszában biztosítani kell, hogy az alapellátást nyújtó intézmények, és kötelezően ellátandó feladatok zavartalan működtetéséhez szükséges források rendelkezésre álljanak.

A hivatkozott jogszabályoknak megfelelően terjesztjük a Tisztelt Képviselő-testület elé a 2013. évi költségvetési koncepciót.

A koncepció készítésekor még nem állt rendelkezésünkre az elfogadott 2013. évi költségvetési törvény, ezért jogszabályi háttérrel megalapozott adatokat nem tudunk az előterjesztéshez mellékelni, csak a törvény-javaslat alapján végzett előzetes számításokat. A bevételek és kiadások számbavétele, illetve szembeállítás után kirajzolódnak a következő év lehetőségei, és a vállalható feladatok. Az 1/a., 1/b. melléletekben bemutatott bevételi és kiadási tervezet a végleges költségvetés elfogadásáig több területen változhat, hiszen még nem történt meg minden tervezést befolyásoló döntés. Az 1/c. melléklet az önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatását (187 934 897 Ft) részletezi.

Az Országgyűlés várhatóan november végéig dönt az önkormányzati adósságállomány egy részének állami átvállalásáról. A kis lélekszámú, 5 ezer fő alatti települések esetében az adósság teljes mértékű, közvetlen, célhoz kötött támogatással történő átvállalása valósulna meg. Önkormányzatunk számára mindenesetre megnyugtató a jövőre nézve, mivel konszolidálja a költségvetést. Várhatóan a közel 44 millió forint működési (folyószámla- és munkabérhitel) és 31 millió forint fejlesztési hitel tőketörlesztés illetve ennek kamatai fizetési kötelezettsége alól mentesülünk. Az előterjesztéshez mellékelt táblázatok már ennek kivételével tartalmazzák az adatokat.

A koncepció elfogadásához megfelelő támpontot adhatnak a melléletekben bemutatott várható bevételek, kiadások.

ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK

(1/a. melléklet)

I. Működési bevételek

Intézményi működési bevételek

Az intézményi saját bevételek az alaptevékenységgel összefüggő szolgáltatások ellenértékéből, továbbszámolt közüzemi díjakból, a helyiségek, eszközök tartós és eseti bérbeadási díjából, valamint az egyéb bevételekből tevődnek össze.

A gyermekétkeztetés térítési díjainak megállapítása során nincs mozgástere az önkormányzatnak, mivel a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény alapján a nyersanyagköltség ÁFA-val növelt összege állapítható meg térítési díjként.

Helyi adók

A képviselő-testület 2013. évre adó emelésről eddig még nem döntött, ennek megfelelően az adómértékek és az előző évi adóbevétel ismeretében volt tervezhető az adóbevételek előirányzata.

A Képviselő-testület által is ismert, hogy az adóknál jelentős mértékű adóbevételi kiesésünk volt az elmúlt években, ami a végrehajtási tevékenységünk megerősítésével 2012. évre csökkent, de még így is jelentős a kintlevőség. A 2012. évi költségvetés I-III. negyedéről készült tájékoztatóban már kitértünk a behajtásra tett intézkedések és az ellenőrzések fontosságára, és eredményére.

Az adómértékek vizsgálata:

A Helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) szerint törvényesen alkalmazható maximális adómértékek és a recski Önkormányzat által alkalmazott adómértékek összehasonlítása:

Adónemek	Htv. szerinti maximális adómérték	Recski	
----------	-----------------------------------	--------	--

	2012. évben	adómérték	%
Építményadó: (Ft/m ²)	1658,3	0	---
Telekadó: (Ft/m ²) - Általános tétel:	301,5	0	---
Magánszemélyek kommunális adója: (Ft/adótárgy)	25 628,5	8 000	31
Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó: (Ft/vendégéjszaka)	452,3	0	---
Iparüzési adó: - állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén: (adóalap %-a)	2	2	100

Az adómértékek vizsgálatánál látható, hogy Recsk nagyközségben a helyi adómértékek a törvényi lehetőségekhez képest elmaradnak.

II. Önkormányzatok költségvetési támogatása

A Magyar Köztársaság 2013. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat 2. sz. melléklete alapján elvégeztük a **feladatfinanszírozás** 2013. évre várható összegének számítását (1/c. számú melléklet). A kimutatás tartalmazza az előző évi állami forrásokat, velük szembe állítva a 2013. évi várható támogatásokat, az előzetesen kiadott számítások alapján. Természetesen ezek mértéke a végleges változatig át is alakulhat.

III. Felhalmozási és tőke jellegű bevételek

2012. évben felül kellett vizsgálni az önkormányzat forgalomképes ingatlanjainak értékesítési, hasznosítási lehetőségeit. A volt Elko épületének értékesítésével kapcsolatban a forgalmi értékbecslés beszerzéséről döntött a testület. Mivel ennek eredménye még nem ismert a koncepciószámítások még nem tartalmazzák a volt Elko épületének értékesítéséből származó bevételt.

IV. Átvett pénzeszközök, támogatásértékű bevételek

A védőnői szolgálat, az anya és gyermekvédelem működéséhez az OEP-től átvett pénzeszközök továbbra is biztosítottak.

Társulási támogatások (közös önkormányzati hivatal) mértékének függvénye a közös önkormányzati hivatal létrejötte, így ilyen jellegű bevételekkel még nem terveztünk. A közös önkormányzati hivatal költségeit a kiadási kalkuláció esetében sem vettük figyelembe.

Forráshiány biztosítása

A Kormány általi hitelkiváltással költségvetésünk egyensúlyba kerül. A támogatás feltétele, hogy a továbbiakban **a működési bevételeinknek, a működési kiadásainkat fedeznie kell.**

A jelenlegi számítások alapján (2. sz. melléklet) azonban ennek a feltételnek nem felelünk meg, ami azt jelenti, hogy **változtatlanul a működési kiadások csökkentésére vagy bevételeink növelésére kényszerülünk!**

ÖNKORMÁNYZATI KIADÁSOK

(1/b. melléklet)

A kiadások tervezésénél és a gazdálkodás folyamatában kiemelt szempont továbbra is a takarékoság és a hatékonyság érvényesítése. Alapvető szempont, hogy az Önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő költségvetési szerveinek zavartalan működését, a takarékoság maximális figyelembe vételével biztosítsa.

Személyi juttatások és járulékok

A tervezés a jogszabályi előírások és a jelenleg hatályos önkormányzati szabályozás szerint történik. 2013. évi tervben a kötelezően jogszabályból eredő kifizetésekkel – kötelező béremelés, jubileumi jutalom, törzsgárda, felmentés - nőhet a keret.

A Járási Hivatal megalakulásával a recski Polgármesteri Hivatal létszámából 2 fő áthelyezésre került a pétervásárai Járási Hivatalhoz, azonban 1 fő adóügyi ügyintéző álláshelyét január 1-től be kell tölteni.

Fenntartói és szervezeti változások

A Jámor Vilmos Általános Iskola fenntartása 2013. január 1-től állami feladat lesz, így az önkormányzat költségvetési szerve megszűnik, ezért minden előirányzatával azaz 72 675 e Ft összeggel a kiadásokat csökkentettük.

Ugyancsak a közeljövőben kell felmérni és dönteni a közös hivatal alakításával kapcsolatos többletköltségekről. Mivel hivatalunk alapvetően kis létszámmal működik (10.67 fő helyett 8 fővel) a közös hivatali feladatellátás a személyi juttatások terén is többlet kiadást keletkeztet. Ezek közé tartozik a jegyzői illetmény és pótlék változása, a köztisztviselők illetménykiegészítésének emelése, a kiküldetési költségek növekedése.

A közös hivatal alakításával összefüggésben különösen nagy fontossággal bír, hogy két település adóigazgatási feladatai megfelelő színvonalon és hatékonysággal kerüljenek elvégzésre. Az alkalmazásra kerülő, felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkező köztisztviselő bérigénye a jelenlegi előirányzatot várhatóan jelentősen meghaladja.

A költségek teljeskörű számbavétele csak a társulási megállapodás részletes feltételei alapján válik tervezhetővé.

A közös önkormányzati hivatal költségvetésében nem szerepelhetnek a polgármesterek és a képviselő-testület működésével kapcsolatos kiadások. Ezért a recski önkormányzat ebbe a körbe tartozó 13 281 e Ft összegű kiadásait az önkormányzathoz tartozó feladatokhoz kell áthelyezni.

Hasonlóan kell eljárni a hivatal költségvetésében 2012 évben szerepeltetett szociális juttatások 55 560 e Ft összegű előirányzatával is.

Dologi kiadások változása

A dologi kiadásoknál a 2012. évi költségvetési szinten javasoljuk a tervezést. Az Önkormányzati törvény alapján 2013. évtől nem kötelező a könyvvizsgálati tevékenység, ennek megfelelően a 2012. évi beszámolót már nem kell a könyvvizsgálónak auditálnia.

A táblázatban a 2013. évi kiadást a likviditási és fejlesztési hitelek 2012. évre tervezett kamatának 7 800 e Ft összegével csökkentettük.

Felhalmozási kiadások

2013. évben fejlesztési forrást ingatlanértékesítésből tervezhetünk.

Javasoljuk, hogy azokat a beruházásokat amelyeknek fedezete az ingatlanértékesítés lesz, csak az értékesítés tényleges megtörténte és a számlánkra beérkezett összeg teljesülése után lehessen indítani.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a 2013. évi költségvetési koncepció megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Recsk, 2012. november 22.

Pócs István s.k.
Polgármester

Melléklet**...../2012.(11.22.) Kt. határozati javaslat**

Recsk Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2013. évi költségvetési koncepcióját - mint a költségvetés kidolgozásának alapját - az alábbiak szerint elfogadja:

1. A működési bevételek és kiadások – felhalmozási bevétel felhasználása nélküli – egyensúlyának megteremtése és megtartása. A költségvetési terv összeállításánál alapvető szempont a pénzügyi egyensúly megteremtése.
2. A 2013. évi költségvetésbe be kell építeni, a 2012. költségvetési év során vállalt, a 2013. évi költségvetést terhelő kötelezettségeket.
3. Minden intézménynél, illetve gazdálkodó szervezetnél törekedni kell a takarékos gazdálkodásra. A közmű költségek tervezésénél a 2012. évi tényleges teljesítést lehet figyelembe venni.
4. Szervezeteknek, vállalkozásoknak juttatott támogatások felülvizsgálata.
5. A felújításokra és felhalmozási kiadásokra tervezett összegek működési kiadásra nem csoportosíthatók át. Felhalmozás célú bevételek csak felhalmozási kiadásokra fordíthatók.
6. Újabb kötelezettségek vállalása előtt figyelembe kell venni a meglévő, a következő évre kihatással járó kötelezettségeket, továbbá a fedezetül szolgáló bevételek realizálását.
7. Az Önkormányzat forgalomképes ingatlanjainak felülvizsgálata, ingatlanok értékesítésének, hasznosításának vizsgálata, és megvalósítása.
8. Az adóintézkedések csökkentése érdekében tovább kell folytatni a végrehajtási tevékenységet és hatékonyabbá kell tenni az ellenőrzési munkát.

A Képviselő-testület utasítja a Jegyzőt, hogy gondoskodjon az intézményi költségvetési egyeztető tárgyalások lebonyolításáról.

Felelős: Pócs István polgármester
Varró Gyuláné címzetes főjegyző

Határidő: 2013. január 31.