

ELŐTERJESZTÉS

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2013. április 26-i ülésére

Tárgy:Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2014. évi költségvetési koncepciója

Az előterjesztést készítette:

Dömötör Klára Edit
pénzügyi-ügyintéző

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

Ügyrendi Bizottság

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

dr. Balogh László sk.
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2013. április 26-i ülésére

Tárgy:Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2014. évi költségvetési koncepciója

Iktatószám: II/278/1/2013.

I. FELSŐLAJOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA BEVÉTELEINEK ÉS KIADÁSAINAK VÁRHATÓ ALAKULÁSA

Az Áht. 24. § (1) bekezdése alapján a jegyző által elkészített következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester - a korábbi évek szabályozásától és az Áht. 87. § (1) bekezdésétől eltérően nem november 30-áig, hanem - április 30-áig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az Áht. 13. § (1) bekezdése alapján az államháztartásért felelős miniszter javaslatára a Kormány március 31-ig meghatározza a gazdaság- és pénzügypolitika fő irányait, így különösen az adópolitika és a költségvetési politika céljait, rögzíti az államadósság csökkentésével összhangban álló költségvetési egyenleg célt.

Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény az alábbi gazdaságpolitikai célokat, feladatokat határozza meg: az államadósság tartós csökkenése, a hosszú távú kilátások alapján egy ambiciózus gazdasági növekedés megalapozása, a versenyszférában a foglalkoztatás növekedésének további ösztönzése, átállás az új adórendszerre. Mindezen célokat, és feladatokat 2014. évre vetítve, a 2013. évi Költségvetési törvény középtávú prognózisában, a gazdasági fejlődés főbb jellemzőit az alábbiak szerint határozta meg.

- 1.) A gazdaságpolitika célja egy fenntartható gazdasági növekedés megalapozása, amely az euró övezeti válság miatt jelentős kockázatokat hordoz magában. A 2013. évi költségvetés 1,6 %-os GDP-növekedésen alapul. **2014. évre 2,5%-os GDP növekedéssel lehet számolni.**
- 2.) A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény értelmében, 2013. évben az államháztartás hiánya a GDP 2,2 %-ára, **2014. évben pedig, - a további pozitív tendencia eredményeként- az államháztartás hiánya a GDP 1,9%-ára fog csökkenni.**
- 3.) **Az infláció további csökkenését tervezik a 2014. évben, várható, éves átlagos mértéke 3% lesz.**
- 4.) **A háztartások fogyasztása változatlan áron számolva, 2,1%-kal bővíülhet.**

A költségvetési koncepció az elsősorban az önkormányzat működésével és a fejlesztésekkel kapcsolatos stratégiai döntéseket, jövőbeli irányokat határozza meg, **az elérni kívánt feladatok, célok, meghatározását jelenti.** A költségvetési koncepció elsődleges célja a költségvetés végleges kialakításához szükséges alapelvek, valamint a főbb célkitűzések meghatározása. A tervezés folyamatában kiemelt jelentőséggel bír, mert ebben a tervezési szakaszban **kell eldönteni, hogy az önkormányzat a következő évben, milyen feladatokat, milyen módon kíván ellátni. Meg kell határozni a prioritásokat.**

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 26. § értelmében a jegyző a helyi önkormányzat költségvetési koncepcióját a tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, és a Kormány Áht. 13. § (1) bekezdése szerinti döntései figyelembevételével állítja össze. A polgármester a költségvetési koncepció tervezetéről a helyi önkormányzatnál működő bizottságok véleményét a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint kikéri, és azt a költségvetési koncepció tervezetéhez csatolja. A költségvetési koncepció tervezetét a képviselő-testület a bizottságok véleményével együtt megtárgyalja, és határozatot hoz a költségvetés-készítés további munkálatairól.

E jogszabályhelyre tekintettel az Ügyrendi Bizottság 2013 április 26-i ülésén tárgyalja a költségvetési koncepciót.

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

A koncepció készítésének időpontjában nagyon kevés konkrét információ, szinte semmi nem 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 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.

Gépjárműadó

A gépjárműadó bevétele az önkormányzat összes bevételeinek több mint 10 %-át tette ki, jelentős bevételi forrás. A 2013. január 1. naptól kezdődően jelentős és kedvezőtlen változást jelent, hogy a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által beszedett adónak csak 40%-a illeti meg az önkormányzatot. Ez összességében 5 millió forint bevételkiesést jelent a 2014-ben, így az önkormányzatnál maradó gépjárműadó bevétel megközelítőleg 4 millió forint.

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 összességében 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. 28 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 újjakkal egészülnek ki, és így nem kell számolnunk az iparüzési adó bevételénél kieséssel, sőt reménykedhetünk némi növekedésben is.

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 50 ezer Ft körül van.

Működés 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 várhatóan 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 terhet jelenthet az önkormányzat számára, mert ez a forrásnem jelentősen hozzájárult a pénzügyi stabilitás megőrzéséhez. Amennyiben a helyi iparüzési adó és a gépjárműadó 2013. évi teljesülése eléri, vagy meghaladja a várakozásunkat, akkor véleményem szerint 5-8 millió Ft összegű pénzmaradvánnyal számolhatunk, amely közel 6 millió Ft-tal kevesebb, mint az előző évi tényleges pénzmaradványunk volt.

Felhalmozási célú bevételek

A felhalmozási bevételek különböző tárgyi eszközök és egyéb önkormányzati vagyон esetleges értékesítéséből befolyt összeg lehet. Mivel önkormányzatunk nem került bevonásra az adóssághozjárulási törvénybe – Belügyminisztériumi írásbeli megkeresés folytán lehetőség nyílhat a korábban forráshiány miatt elhalasztott fejlesztések, beruházások megvalósítására.

Kiadások várható alakulása

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

A helyzetet reálisan mérlegelve megállapítható - konkrét számok ismerete nélkül -, hogy az önkormányzat helyzete nem lett egyszerűbb az előző évekhez képest. 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

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 Önkormányzati 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 0,5 millió Ft összegű személyi juttatás. A 2014. évi nettó bérek alakulását előre nehéz kiszámítani, de reméljük, hogy a köztisztviselők illetményalapja és a közalkalmazotti bértábla változik és pozitívan 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 évek óta nem csökkentek, erre vonatkozó változás nem várható az elkövetkező évben sem. Ez a kiadás az előző évhez képest csak akkor változik, 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- várhatóan 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.

Szociális kiadások alakulása

A pénzbeli szociális juttatások önkormányzatokat megillető keretösszegének elosztási módja a korábbi évekhez viszonyítva célzottabbá, hatékonyabbá, egyszerűbbé vált. Változott a számítások alapját képező fajlagos összeg. Reméljük, hogy erre a feladatra kapott támogatás nem lesz kevesebb a 2013. évinél.

A 2014. évi közfoglalkoztatás szervezése és lebonyolítása, annak finanszírozása várhatóan hasonló lesz a 2013. évihez.

Reméljük, hogy beindul a gazdasági növekedés, a 2014. évi költségvetési javaslatot megalapozó törvényi változások következtében esetlegesen az eddigiektől eltérően csökken a szociálisan támogatásra szoruló egyének, családok száma.

Támogatás értékű működési célú kiadások államháztartáson belül

Ezen kiadásnem tartalmazza a Közös Önkormányzati Hivatal részére különböző szolgáltatások címén 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 feladatokról van szó elképzelhető, hogy bázisszintű, de legfeljebb az önkormányzat működési és egyéb kiadási tételeinek növekedésével azonos szintű emelés várható.

Felhalmozási kiadások

Az intézmény működtetése (attól függetlenül, hogy milyen szervezeti formában működik) - de általában a működőképesség biztosítása - mindenképpen prioritást élvez, hiszen 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)
- települési csatornahálózat kiépítése (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. Ezen a helyzeten könnyíthet a már említett el nem adósodott önkormányzatok részére nyújtandó támogatási összeg.

Összegezte

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 2014. 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 nyolc hónap) mindent meg kell tenni, hogy ez az összeg minél nagyobb legyen.

Természetesen az előzőekben ismertetett koncepció az önkormányzat egészére vonatkozik, tehát benne foglaltatik az önkormányzat 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 2014. évi költségvetési koncepciót és a tervezési elvek meghatározásával döntsenek a költségvetési tervezés további menetéről.

Határozati javaslat

.../2013. (...) ÖH.

**Felsőlajos Község Önkormányzata
Képviselő-testületének 2014. évi
költségvetési koncepciója**

Határozat

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megvitatva a 2014. évi költségvetési koncepciót és a tervezői munka további feladatait az alábbiak szerint határozza meg:

A költségvetés véglegesítése során a következő alapelveket kell érvényesíteni:

- Az óvatosság elvének megfelelően a bevételek reális tervezése.
- A feladatok és költségvetési keretek meghatározásakor törekedni kell az önkormányzat költségvetése egyensúlyának megtartására.
- A biztonságos működés érdekében tartalék képzése indokolt.
- Az önkormányzat működési feltételeinek biztosítása elsőbbséget élvez.
- A dologi kiadások tervezését úgy kell végrehajtani, hogy az előző év teljesítési adatait csak különösen indokolt esetben haladhatja meg.
- Törekedni kell, hogy az árváltozások hatását kiadási megtakarítással, vagy saját bevétel növelésével ellensúlyozni lehessen.

- Pályázati lehetőségek kihasználása, elsősorban az önerőt nem igénylő pályázatok esetében.
- Új fejlesztés csak megfelelő pénzügyi fedezet esetén kezdhető.
- Törekedni kell a már bevezetett adók esetében a bevételek maximalizálására
- A köztartozások behajtására kiemelt figyelmet kell fordítani.
- Törekedni kell a kötelezően előírt átsorolások, jubileumi jutalmak minden területen biztosítva legyenek, a feladatokat változatlan állományi létszámmal kell megoldani.

Felelős: Képviselő-testület, polgármester, jegyző

Határidő: 2013. április 26. illetve 2014. évi költségvetés tervezése

Felsőlajos, 2013. április 18.

Juhász Gyula s.k.
polgármester