

Ladánybene Község Önkormányzata
Képviselő-testületének 2010. december 13-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2011 évi Költségvetési koncepcióról

Az előterjesztést készítette:

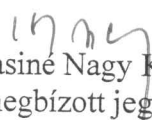
Fekete Katalin
gazdálkodási előadó

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

Pénzügyi és Ellenőrzési
bizottság

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Kutasiné Nagy Katalin
megbízott jegyző


Kutasiné Nagy Katalin
megbízott jegyző

Előterjesztés

Ladánybene Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2010. december 13-i ülésére

Tárgy: Ladánybene Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2011. évi költségvetési koncepciója

Iktatószám.: -/2010

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 70.§-a akként rendelkezik, hogy a jegyző által készített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepcióját a polgármester november 30-ig – a helyi önkormányzati képviselő-testület tagjai általános választásának évében legkésőbb december 15-ig – benyújtja a képviselő testületnek. A 71.§ (1) előírja, hogy: „A jegyző által készített költségvetési rendlettervezetet a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek. Ha a költségvetési törvény kihirdetésére a költségvetési évben kerül sor a benyújtási határidő a költségvetési törvény kihirdetését követő 45. nap.”

A koncepció készítésének a célja az, hogy a tárgyévi gazdálkodás háromnegyed éves időarányos teljesítési adatai, illetve a következő évi – még jóvá nem hagyott, de előzetesen jelzett – költségvetési szabályozók alapján felmérje a várható bevételeket és kiadásokat. Ezzel egy időben meg kell hozni a bevételeket megalapozó, illetve szükség esetén a költségek csökkenését eredményező döntéseket annak érdekében, hogy a költségvetés előterjesztésekor egy megalapozott, hatékony gazdálkodást biztosító tervezet kerüljön a testület elé.

A 2011. évi koncepció készítése során az előzőekhez képest több információval rendelkezünk. A pénzügyminisztérium honlapján megjelent a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat, amely alapját képezi a költségvetési koncepció összeállításának. A magyar gazdaságot jellemző folyamatokat, így gazdaság teljesítőképességét 2011-től egyrészt a globális világgazdasági válság negatív hatásainak kifutása, másrészt a kormányzat új növekedésorientált gazdaságpolitikájának alkalmazása révén várhatóan mind a külső, mind a belső feltételek oldaláról a megelőző időszaknál kedvezőbb tendenciák alakítják majd. Az elmúlt évekre jellemző mélyválságból való kilábalás azonban csak fokozatosan történhet meg. A kedvezőbbé váló külső és belső feltételek között a gazdaság már 2011-ben is dinamikusabbá válik, a GDP növekedése elérheti a három százalékot. Az infláció üteme 2011 évben 3,5% körül alakul.

A 2011. évi költségvetési politika kiemelt feladata, hogy az államot a közérdek szolgálatába állítsa, ennek érdekében a rendelkezésre álló eszközökkel elősegítse a munkahelyteremtést és a bürokrácia leküzdését. Mindezek biztosítására az alábbi főbb területeket kezeli kiemelten a 2011 évi költségvetési törvény:

Foglalkoztatás, gazdaságélénkítés

Családpolitika

Kormányzati működés és szervezetrendszer átalakítása

Ágazati célkitűzések

Adó- és járulékpolitikai célkitűzések

A 2011. évi költségvetés tervezett intézkedései jelentős mértékben érintik az önkormányzatokat és közszférát is. Összességében a kiadási előirányzatok 5%-os csökkenésével kell számolni.

Az eddig ismertett általános információk és a költségvetési törvény tervezetében szereplő normatív és egyéb támogatási adatok csak tájékoztató jellegűek, mert a koncepció készítésének időszakában folyik annak parlamenti tárgyalása és a különböző módosítási

javaslatok megvitatása. Ezért a koncepció készítésének időpontjában nagyon kevés konkrét információ áll az önkormányzat rendelkezésére. Mindezek ellenére a legfontosabb célok meghatározásához figyelembe vettük az érvényben lévő korábbi testületi határozatokat, szakmai koncepciókat és az idevonatkozó hatályos felsőbb szintű jogszabályi előírásokat is. Mivel a koncepció készítés időpontjában mind a bevételi források, mind pedig a kiadási tételek nagyságrendje még nem teljes körűen ismert, a tételes számszaki előterjesztéssel még nem áll módomban foglalkozni. Ez alól kivételt képeznek az önkormányzat saját bevételei, melyeket megpróbálunk becslés alapján megállapítani, illetve számszerűsíteni. Néhány gondolatot szeretném érzékeltetni a helyi önkormányzatok 2011. évi forrásszabályozását:

Helyi önkormányzatok támogatása

A helyi önkormányzatok támogatását a központi költségvetési kapcsolatokból származó források – állami hozzájárulások és támogatások, az átengedett személyi jövedelemadó, továbbá az EU-s források társfinanszírozása – valamint az Európai Unióból érkező támogatások együttesen határozzák meg. A törvényjavaslat önkormányzati gazdálkodást meghatározó rendelkezéseit, a gazdálkodás pénzügyi feltételrendszerét áttekintve megállapíthatjuk, hogy 2011-ben is elmarad az önkormányzatok átfogó reformja. A feladat és hatásköri rendszer lényegi változására nem kerül sor, a gazdálkodás pénzügyi feltételrendszere lényegében változatlan. A helyi önkormányzatok központi költségvetési kapcsolatokból származó bevételei együttesen a 2010. évi bázis előirányzathoz viszonyítva várhatóan csökkennek. Az átengedett személyi jövedelemadó helyben maradó része önkormányzatunknál az előző évihez képest **1 077eFt**-al csökken. Azt jelen pillanatban még megbecsülni is nehéz lenne, hogy ezen belül egyes önkormányzatok milyen mértékben részesednek az átengedett SZJA másik forráseleméből, amelyet jövedelemkülönbség mérséklése címén kap az önkormányzat, és amelynek nagyságrendje településünkön meghatározó jelentőségű. Úgy gondolom, hogy hasznos dolog óvatosnak lennünk, mert így elkerülhetünk esetlegesen adódó kellemetlen meglepetéseket is.

Bevételek várható alakulása:

Állami támogatások.

Az önkormányzatok forrásszabályozásának főbb jellemzői a jövőben is a normativitás és a feladatarányosság. Az állami támogatások aránya a következő évben is meghatározó nagyságrendet képvisel a bevételi források között. Ezért egyáltalán nem mindegy, hogy a támogatás mértéke hogyan változik. Előzetes információk alapján és a költségvetési tárgyalások jelenlegi szakaszának megfelelően a normatív támogatások fajlagos értékei általában csökkennek, illetve szinten maradnak. A jelenlegi információk csak arra elegendőek, hogy megbecsüljük a normatív támogatások várható nagyságrendjét, de úgy tűnik, hogy önkormányzatunk egy bázisszintű normatív támogatással is elégedett lehet. Attól függetlenül, hogy 2011. évben sem számolunk közvetlenül oktatási normatív támogatásokkal, nem mindegy, hogy azok mértéke hogyan alakul, mert a működés során támogatásokkal és saját bevétellel nem fedezett részt önkormányzatunknak a gesztor intézmény felé meg kell téríteni. Az előző évhez képest kedvező változásnak számít, hogy várhatóan az oktatást érintő normatívák és a kiegészítő támogatás növekedni fog, amely önkormányzatunkra nézve több millió forint forrásnövekedést jelenthet. A növekedés nem a normatív támogatások fajlagos mértékének növekedéséből, hanem a mutatószám (tanuló létszám, óvodai létszám) emelkedéséből származik.

Személyi jövedelemadó

A törvény szerint a személyi jövedelemadóból a helyi önkormányzatokat – a korábbi évekkel azonos arányú – 40%-os részesedés illeti meg. Ez azt jelenti, hogy a településre kimutatott személyi jövedelemadó 8%-a illeti meg közvetlenül a települési önkormányzatot. A további 32% pedig a különböző jogcímeken, lakosság-szám arányosan és az intézményben ellátottak után, valamint a települési önkormányzatokat – a bevételeiben meglévő aránytalanságok csökkenését szolgáló – jövedelem-differenciálódás mérséklése címén illeti meg. Az átengedett személyi jövedelemadó a központi költségvetés alapján, mint már említettem **1 077eFt**-al csökken az előző évihez képest.

Gépjárműadó

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. tv. alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által beszedett adó 100%-a továbbra is az önkormányzatot illeti meg. Mivel adó mérték emelés történik, lényegében az előző évi bevétel nagyságrendjével, illetve jó esetben szerény növekedéssel is számolhatunk. Ez számszakilag azt jelenti, hogy kb. **15 millió Ft** lesz a gépjárműadó bevétel. Ez az összeg abban az esetben tartható, ha településen a vállalkozók számában nem következik be csökkenés.

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 eddigi ilyen címen bevételhez az önkormányzat nem jutott.

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

A szabálysértési pénz – és helyszíni bírságból származó önkormányzati költségvetési elszámolási számlára, vagy annak alszámlájára érkezett bevétel 100%-a – független a jogerős kiszabást végző szervtől – az önkormányzatot illeti meg.

Ezek a forrás nemek a 2010. évben eddig **900e Ft** bevételt jelentettek az önkormányzat számára, amely nem jelentős bevétel, de azért foglalkozunk vele a koncepcióban, mert bármikor előfordulhatnak ilyen bevételek és így 2011 évre **1millió Ft** összeggel számolunk.

Helyi adók

A saját bevételeink jelentős tétele a helyi iparüzési adó, amelyben a 2010. évi költségvetésben **10 millió Ft** volt. Ez a bevételi forrás csökkenni fog, a jelenlegi adatok ismeretében **8e Ft**. Továbbra is az a célunk, hogy a nettó árbevételek az előző évhez képest ne csökkenjenek. A helyi adók közül lényegesen kisebb jelentőséggel bír a kommunális adó ennek bevétele **1 600eFt** körül várható ennél az adónemnél többletbevétellel nem számolunk.

Alaptevékenység bevételei és egyéb bevételek

Ezek a bevételi források nem meghatározó jelentőségűek, de azért nem is elhanyagolhatóak (bérleti díjak, kamatbevételek, stb.). hiszen várható nagyságrendjük következő évre **4-5 millió Ft** között várható.

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

Előző évi pénzmaradvány

Ebben az évben is számolhatunk jelentősebb összegű pénzmaradvánnyal, amely nagy megnyugvást jelenthet az önkormányzat számára, mert jelentősen hozzájárulhat a pénzügyi stabilitás megőrzéséhez. Amennyiben a helyi iparüzési adó és a gépjárműadó 2010. évi teljesülése várhatóan eléri, vagy meghaladja az előirányzatot, akkor véleményem szerint **10 millió Ft** összegű pénzmaradvánnyal számolhatunk, amely részben fedezetet biztosít az IKSZT (könyvtár) beruházáshoz. A pénzmaradványból feladattal terhelt rész **5 millió Ft**, amely a pályázaton nyert összeg önréjét biztosítja.

Felhalmozási célú bevételek

A felhalmozási bevételek különböző tárgyi eszközök, és egyéb önkormányzati vagyon esetleges értékesítéséből befolyt összeg lehet, ill. a jövő évi pályázatokon elnyerhető támogatások összege. Az IKSZT pályázat egy része **25 millió Ft** felhalmozási célú bevétel, a beruházás teljes összegét az önkormányzatnak kell megelőlegezni, mivel a pályázat utófinanszírozott és a beruházásra kifizetett számlák összege két alkalommal hívható le egész évben.

Kiadások várható alakulása

Az előzőekben ismertetett bevételi lehetőségek figyelembevételével állítottuk össze elképzeléseinket a kiadások alakulásáról. A helyzetet reálisan mérlegelve – konkrét számok ismerete nélkül – megállapítható, hogy az önkormányzat helyzete nehéz, de kezelhető. Elképzelhető ugyanis, hogy rosszabb esetben az önkormányzat bevételei csökkennek, jobb esetben pedig szinten maradnak. A jelenlegi helyzet így arra ösztönöz bennünket, hogy óvatosan kezeljük a jövő évi költségvetést a kiadások vonatkozásában is. Külön megemlíteném, hogy a korábbi költségvetési koncepciókhoz hasonlóan nagy veszélyt rejteget 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 szabályt illeti:

- marad a 2010-ben hatályos közalkalmazotti illetménytábla, valamint a köztisztviselői illetményalap;
- a bérrendszerekben a soros előremenetelek hatása jövőre is érvényesül.

Az oktatási intézménynél dolgozó közalkalmazottak személyi juttatásait és az ezzel kapcsolatos egyéb kiadásokat pénzeszköz átadás formájában, jövő évben is az eddigi gyakorlatnak megfelelően meg kell finanszírozni a Kunadacsi Önkormányzat felé. A 2011. évi nettó bérek alakulását előre nehéz kiszámítani, hiszen amellet, hogy a köztisztviselők illetmény alapja és a közalkalmazotti bértábla sem változik, jelentős változás lesz az Szja törvényben. Az adó mértéke egységesen **16%-ra** csökken, viszont változik a kedvezmények rendszere. Várhatóan további változásra lehet számítani a béren kívüli juttatások rendszerében is. A természetbeni juttatások egy része után a munkáltató egységesen **16%** adót fog fizetni, szemben az előző évi **25%-al**.

Munkaadót terhelő járulékok

A munkaadót terhelő társadalombiztosítási járulékok mértékei 2011 évben 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 takarékoságot, valamint az olcsóbb beszerzési lehetőségek kihasználását. Amennyiben a források mégis lehetővé tennék, akkor mindenképpen célszerű és indokolt lenne egy inflációt követő növekedést megvalósítani. Ez fokozottan vonatkozik az energiahordozók költségeire.

Szociális kiadások alakulása

A közfoglalkoztatás eddigi bonyolult rendszerét egyszerűbben áttekinthető és finanszírozható Nemzeti Közfoglalkoztatási Program váltja fel. Ennek keretében megszűnik az önkormányzati közcélú foglalkoztatás, a munkaügyi központok által szervezett közhasznú foglalkoztatás és megszűnik a hagyományos önkormányzati közmunka program. A Nemzeti Közfoglalkoztatási program lényege, hogy az állam egységes rendszerben, azonos forrásból, azonos értékben, prioritásokon alapuló szabályozás mentén nyújt pályázatos támogatást a közfoglalkoztatással érintett) többlet munkahelyek létrehozására. A közfoglalkoztatás visszautasítása a törvény erejénél fogva automatikusan kizár a további ellátásból. A szociális és gyermekjóléti ellátás esetében 2011-ben az előző évhez képest várhatóan nem lesz lényeges változás. Ez a megállapítás nem vonatkozik a rendszeres pénzbeli ellátásokra akkor, ha a nyugdíjminimum összege megváltozik. Ezen ellátások nagyságrendje ugyanis a minimum nyugdíj összegétől függ.

Sport és egyéb szervezetek támogatása

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 kiadási tételeinek növekedésével azonos szintű emelés várható.

Felhalmozási kiadások

Az intézmények működtetése (attól függetlenül, hogy részben tagintézményi formában működnek) – tehát általában a működőképesség biztosítása – mindenképpen prioritást élvez, ugyanis itt a kötelező feladatok 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. A működési költségek biztosítása mellett meg kell előlegezni az IKSZT (könyvtár kialakítása) címen elnyert pályázat számláinak kifizetését, hogy a pályázati pénz lehívható legyen.

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 nem rendelkezünk tartalékkal – szinte lehetetlenné válik a különböző pályázatokon való részvétel.

Összegezve

Az eddigiekben ismertetett feltételrendszer a parlament elé terjesztett törvénytervezet alapján került 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 2011. évi költségvetés előkészítésének jelenlegi szakaszában, mostani ismereteink szerint elmondható, hogy az előző évhez képest még nehezebb helyzetben vagyunk. Ennek alapvető oka az, hogy a források – főleg, amelyek az állami támogatásokat illetik – csökkenésével kell számolnunk, másrészt pedig nagyon bizonytalan a pénzügyi gazdasági válság kimenetele. Enyhítheti helyzetünket az a tény, hogy várhatóan nagyobb 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 foglaltatik az önkormányzat tagintézményi keretek között működő óvodai nevelés és iskolai oktatás is. Mindenféleképpen el kell érni, hogy feladataink végrehajtásához sem rövid, sem pedig közép vagy hosszabb távú hitel felvételéhez ne kelljen folyamodni. Ez alól kivételt képezhet a bevételek és kiadások nem azonos időben való teljesülése miatti folyószámlahitel igénybevétele. Az előterjesztésben foglaltak alapján kérem, szíveskedjenek megvitatni a 2011. évi költségvetési koncepciót és a tervezési elvek meghatározásával döntsenek a költségvetési tervezés további menetéről.

Ladánybene, 2010. december 09.

Kardos Attila
polgármester

Határozati javaslat

..../2010.(....)

Ladánybene Község Önkormányzata
Képviselő-testületének 2011. évi költségvetési koncepciója

Határozat

Ladánybene Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megvitatta a 2011. évi költségvetési koncepciót és a tervezői munka további feladatait az alábbiak szerint határozta meg:

A költségvetés véglegesítése során a következő alapelveket kell érvényesíteni:

- A bevételek tervezésénél reálisan számba vehető és teljesíthető előirányzatok kialakítására kell törekedni;
- A tagintézmények, valamint az egész önkormányzat működési feltételeinek biztosítása elsőbbséget élvez;
- Új fejlesztés csak megfelelő pénzügyi fedezet esetén kezdhető;
- Törekedni kell arra, hogy a kötelezően előírt átsorolásokat, jubileumi jutalmakat minden területen biztosítani kell, a feladatokat változatlan állományi létszámmal kell megoldani.
- 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 szükségszerűen felmerülő beruházási, felújítási feladatok végrehajthatók legyenek;
- Az előre nem látható esetek kezelhetősége és a pályázatokon való részvételek érdekében a költségvetésben általános tartalékot kell képezni.

Felelős: Képviselő-testület, polgármester

Határidő: 2010. december 13.
2011. február 15.

Ladánybene, 2010. december 09.

Kardos Attila
polgármester