

Előterjesztés
Taksony Nagyközség Önkormányzata
2013. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotásához

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 24. §-a alapján a jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig nyújtja be a Képviselő-testületnek. A polgármester a költségvetési rendelettervezet benyújtásakor előterjeszti azt az önálló rendelettervezetet is, amely az önkormányzati rendeleteknek a költségvetési rendelettervezetben javasolt előirányzatok megalapozásához szükséges módosításait tartalmazza. A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást.

Taksony Nagyközség Önkormányzata 2013. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezetének összeállítását a 195/2012. (XII.4.) KT határozattal elfogadott költségvetési koncepció alapozta meg. Az új költségvetés elfogadásáig az átmeneti gazdálkodásról szóló 25/2012. (XII.6.) önkormányzati rendeletével biztosította a folyamatos működést.

A 2013. évi feladatok meghatározásánál – hasonlóan az előző évekhez - figyelembe kell venni a nemzetgazdasági előrejelzéseket, a Kormány stratégiai elképzeléseit és gazdaságpolitikájának fő vonásait, a várható jogszabályi változásokat, melyek jelentősen befolyásolhatják az önkormányzatok mozgásterét mind a feladatellátás, mind a gazdálkodás területén.

Kormányzati célkitűzések

Az elmúlt időszakban a Kormány egy elhúzódó pénzügyi-gazdasági válsággal terhelt külgazdasági környezetben költségvetési trendfordulót hajtott végre, sikeresen csökkentette az államadósság mértékét, miközben az államadósság visszaépülését megakadályozó munkaerő-bővítésen alapuló és növekedésorientált strukturális reformokat hajtott végre. Az első Széll Kálmán Tervvel a Kormány lerakta a legszükségesebb alapokat ahhoz, hogy a reálgazdaság is növekedni tudjon, miközben hosszú távon fenntarthatóvá tette az államháztartás egyensúlyát.

Magyarország államadóssága így 2011-ben csökkenő pályára állt, a maastrichti adósság GDP-arányosan 80,6%-ra csökkent. A tartósan és jelentősen 3% alatt maradó, fokozatosan csökkenő mértékű államháztartási hiány és a növekvő GDP biztosítja, hogy az adósságállomány csökkenése 2013-ban is folytatódjon.

Az euro övezet kiújult adósságválsága 2012. első felében ismét jelentősebb nemzetközi visszaesést okozott és a lassú fellendülés – feltételezve, hogy az adósságválság kielégítő módon rendeződik – csak az év második felétől indulhatott meg. A Széll Kálmán Terv 2.0-val a Kormány véglegesíti az átállást egy olyan adórendszerre, amely a kiadások további csökkentésével és a fogyasztási és forgalmi adók növelésével teremti meg a munkát terhelő adók csökkentésének forrását. A három új adónem bevezetése strukturális jellegű, ezzel a Kormány hosszú távon fenntarthatóvá teszi a költségvetés bevételi oldalának stabilitását.

Az elkövetkező periódusban a Kormány célja, hogy a reformok elérjenek az emberekhez és az erőfeszítések a munkahelyek teremtésében, a gazdaság és a bérek növekedésében nyilvánuljanak meg. Az új Munka Törvénykönyve, a munkaerőpiacra történő visszalépést a közfoglalkoztatáson keresz-

tül segítő Start-munkaprogram és a Széll Kálmán Terv kínálati oldali hatásai fokozatosan érzékelhetővé válnak a munkaerőpiacon, 2013-ban a versenyszférában folytatódik a foglalkoztatottság növekedése. Nemzetgazdasági szinten a foglalkoztatottak száma 2,2%-kal bővíülhet 2013-ban. A Széll Kálmán Tervben lefektetett adó-átalakítások hatására 2013-ban a nettó keresetek a bruttó átlagkereseteket jóval meghaladó mértékben emelkednek, amely a reálbérek növekedését eredményezi a 2013-as évben.

A Kormány gazdaságpolitikai célja a hosszú távú kilátások alapján egy ambiciózus gazdasági növekedés megalapozása, de az euro övezeti válságból való lassú kilábalás számottevő kockázatot hordoz magában. A kockázatokat figyelembe véve a költségvetés 2013. évi sarokszámainak tervezése egy óvatos, 1,6%-os GDP növekedésen alapul.

A helyi önkormányzatok és a központi költségvetés kapcsolatrendszere

A 2013. évtől átalakul az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz kerül. Ezzel együtt a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások egy része is átirányításra kerül a központi költségvetésbe.

A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradhat el. Új finanszírozási struktúra kerül kialakításra, mely elszakad az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől. E szempontból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának. Jellemzően fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek.

A fenti bevezetőben leírtak, valamint a költségvetési koncepcióban meghatározott alapelvek egyértelműen meghatározzák a költségvetés tervezését és a gazdálkodás irányát. Az elmúlt időszakot jellemezte a bevételek következetesen szigorú beszedése és a kiadások drasztikus visszafogása. A korábbi években keletkezett kötelezettségek nagyban meghatározzák gazdálkodásunkat. A magunk előtt görgetett szállítói tartozások forrását éves bevételeink nem biztosítják, ennek következtében likviditásunk folyamatosan aggasztó képet mutat.

Dátum	Összeg (ezer forint)
2009. december 31-én	223 779
2010. december 31-én	261 055
2011. december 31-én	177 378
2012. december 31-én	225 172

A Képviselő-testület elé terjesztett javaslatunk az önkormányzat - beleértve a költségvetési szerveit – 2013. évi költségvetés bevételi - kiadási főösszegének: **1 061 712 e Ft**-ban történő meghatározása, melyből működési kiadások előirányzata: **573 192 e Ft**, felhalmozási kiadások előirányzata: **429 588 e Ft**, működési finanszírozási kiadások előirányzata: **30 000 e Ft**, felhalmozási finanszírozási kiadások előirányzata: **28 932 e Ft**.

Felhalmozási oldalon az Európai Unió forrásból megvalósuló projektek 2013. évben történő elszámolásai előreláthatólag összességében **371 631 e Ft** támogatási bevételt fognak jelenteni.

Adósságátvállalás

A Kormány a közigazgatás átalakításának keretében a helyi igazgatás és önkormányzás hatékonyabbá tétele érdekében az önkormányzatokra vonatkozóan újra szabályozta mind a sarkalatos, mind az önkormányzatok mindennapi működését rendező törvényeket és feladatok végrehajtását biztosító előírásokat.

Ennek alapján, a helyi önkormányzás feladatainak újrastrukturálása mellett az önkormányzati gazdálkodás feltételei és módja is megváltoztatásra került. Ahhoz azonban, hogy az önkormányzatok meg tudjanak felelni a számukra Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény törvényben meghatározott – szigorúbb – gazdálkodási szabályoknak és az új feltételek mellett is biztosítható legyen a közszolgáltatások megfelelő színvonalú ellátása, a Kormány a pénzügyi-gazdasági rendszerük alapjait is meg kívánja szilárdítani, azaz rendezni kívánja az eddigiekben mind a működésüket, mind fejlesztéseiket segítő, de korábban az állam által nem fedezett kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalások sorsát.

A költségvetési törvény értelmében az 5 000 fő lakosságszámot meghaladó települések esetében az állam részben átvállalja a település önkormányzatának:

- 2012. december 31-i, az átvállalás időpontjában fennálló adósságállományát és ezen adósságának az átvállalás időpontjáig számított járulékai összegét,
- amely pénzügyi intézmény felé áll fenn, és
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdés a)-c) pontja szerinti kölcsön, vagy hiteljogviszonyon alapuló, hiteljogviszonyt megtestesítő értékpapíron, továbbá váltókibocsátáson alapul.

A jelenleg rendelkezésre álló információink alapján a konszolidáció önkormányzatunk adósságállományát 40 %-os mértékben érinti. A tervezés ennek megfelelően történt.

Ettől a mértéktől magasabb mértékű adósságátvállalás jelentősen pozitív irányba mozdítaná önkormányzatunk pénzügyi helyzetét a szigorú, takarékos gazdálkodás folytatása mellett.

Bevételek alakulása

A helyi önkormányzatok feladataihoz 2013-ban a központi költségvetés mintegy 647 milliárd forinttal járul hozzá, mely 2012. évi támogatás 62%-a. A feladatellátás átvételével párhuzamosan az önkormányzati források közül kiszabályozásra kerül a helyben maradó személyi jövedelemadó 5 százalékpontja (a fennmaradó 3 százalékpont állami támogatássá konvertálódik), a gépjárműadó 45%-a (15%-nyi rész az általános támogatás egyik forrása lesz), illetve a teljes – 2012-ben már csak a megyei jogú városi önkormányzatokat és a Fővárosi Önkormányzatot megillető – illetékbevitel. 2013. évben Taksony Nagyközség Önkormányzatát a központi költségvetésből 593 616 ezer Ft támogatás illeti meg. (Lásd Rendelet 5. számú melléklete.)

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 2013-tól egy - az önkormányzatok jövedelemtermelő képességétől függő - általános jellegű támogatás szolgálja.

Az általános támogatás lényege, hogy a települési önkormányzatok az új önkormányzati törvényben meghatározott, célzott támogatással nem támogatott feladataihoz kapcsolódó elismerhető kiadás csökkentésre kerül a helyi bevételek meghatározott mértékével (a gépjárműadó önkormányzatoknál maradó része, az iparüzési adó esetében az elvárt összeg, valamint az egyéb helyi adók összegének fele), és az ezt követően fennmaradó különbözethez biztosít a központi költségvetés támogatást.

Fentiek mellett az esetleges egyedi működési problémák kezelésére az új önkormányzati törvény előírásainak megfelelően kiegészítő támogatást lehetővé tevő tartalék (önkormányzati fejezeti tartalék, 49 milliárd forint előirányzattal), a közfeladatok változásaiból eredő, előre nem tervezhető kiadásokra pedig szerkezetátalakítási tartalék (35 milliárd forint előirányzattal) szolgál. Ez utóbbi biztosít gyors és rugalmas beavatkozási lehetőséget az önkormányzati feladatrendszer változása miatt felmerülő esetleges pénzügyi feszültségekre.

A tartósan fizetéseképtelen helyzetbe került helyi önkormányzatok támogatása igénybevitelének feltételei alapvetően nem módosulnak, előirányzata 100 millió forint marad. Az ezen a címen fel-

használható összeg a tartósan fizetéseképtelen helyzetbe került helyi önkormányzatok adósságrendezésére irányuló hitelfelvételének visszerthes kamattámogatására, valamint a pénzügyi gondnok díjára igényelhető. Az adósságrendezési eljárásban közreműködő pénzügyi gondnok díja legalább 800 ezer forint, legfeljebb 3 millió forint lehet.

A helyi önkormányzatoktól az államhoz történő feladat-átcsoportosítással egyidejűleg az államhoz kerülő feladatok finanszírozásához szükséges, eddig az önkormányzatokat megillető átengedett források rendszere is újragondolásra kerül. Főként szintén a feladatváltásból eredően a gépjárműadó átengedés mértéke is csökken, 100%-ról 40%-ra, továbbá a helyben maradó személyi jövedelemadó részesedés megszűnik (a feladat-átcsoportosításhoz kapcsolódó részük átkerül az érintett fejezetbe, a feladat-átcsoportosítással nem érintett pedig a fentebb említett általános jellegű támogatásba épül be).

A jövedelemkülönbség mérséklés rendszere is megszűnik, helyette az átalakított támogatási rendszer egésze, benne pedig elsősorban a fentebb említett általános működési támogatás segíti hozzá az önkormányzatokat az egyenlő esélyű feladatellátáshoz.

A 2013. évi támogatások alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

	Támogatások	2013. évi terv adatok (Ft)
	A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása	
I.	A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	
	A települési önkormányzatok működésének támogatása	
	a) Önkormányzati Hivatal működésének támogatása	68 562 600
	b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása	
	ba) A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása	5 636 485
	bb) Közvilágítás fenntartásának támogatása	16 601 979
	bc) Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok ellátása	1 128 019
	bd) Közutak fenntartásának támogatása	3 761 529
	c) Beszámítás összege (a+b-(elvárt bevétel))	-44 567 880
	d) Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása	17 047 800
II.	A települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	
	Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása	82 400 000
	Óvodaműködtetési támogatás	14 976 000
	Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatása	
	b) Óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés támogatása	18 564 000
III.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	
	Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése	13 265 786
	Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz	8 650 148
	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	
	a) Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatások általános feladatai	4 988 060
	c) Szociális étkeztetés	1 162 560
	d) Házi segítségnyújtás	2 610 000
IV.	A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	
	Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása	
	d) Települési önkormányzatok támogatása a nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatokhoz	7 197 960
	A helyi önkormányzatok által felhasználható központosított előirányzatok	
	Önkormányzatok és társulásaik európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatása	38 718 720
	a) Egyes önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó fejlesztési támogatások	332 912 299
	Központi források mindösszesen	593 616 065

A 2013. évi bevételek alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

(adatok e Ft-ban)

Bevételek	2013. évi tervadat
A helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások	221 985
A központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatások	0
Működési célú támogatás Államháztartáson belülről	25 578
Közhatalmi bevételek	324 294
Intézményi működési bevétel	68 224
Működési célú átvett pénzeszköz	0
Előző évi előirányzat maradvány, pénzmaradvány, valamint a vállalkozási maradvány alaptevékenység ellátására történő igénybevétele	0
Működési költségvetési bevételek összesen:	640 081
Felhalmozási célú támogatás Államháztartáson belülről	371 631
Felhalmozási bevétel	50 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0
Előző évi előirányzat maradvány, pénzmaradvány, valamint a vállalkozási maradvány alaptevékenység ellátására történő igénybevétele	0
Felhalmozási költségvetési bevételek:	421 631
Működési finanszírozási bevételek	0
Felhalmozási finanszírozási bevételek	0
Bevételek mindösszesen:	1 061 712

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. Az önkormányzat bevételei jelentős mértékben a helyi adóbevételekből származnak, melynek előirányzatait az alábbi táblázat részletezi:

(adatok e Ft-ban)

Adónem	Adóbevételek			
	2010. évi tény	2011. évi tény	2012. évi tény	2013. évi terv
Építményadó	11 023	12 094	34 688	42 300
Gépjárműadó	54 573	52 182	47 536	22 000
Iparüzési adó	145 071	172 026	173 275	167 000
Magánszemélyek kommunális adója	11 074	14 190	15 703	17 200
Telekadó	3 989	2 506	3 737	12 000
Vállalkozók kommunális adója	352	164	14	0
Összesen:	226 082	253 162	288 992	260 500

A 2012. december 31-ig keletkezett hátralékok – melyben szerepel az előző években keletkezett és végrehajtás alatt lévő hátralék - összege adónemenként összesen **95 554 e Ft**, melyből a behajthatatlan követelés **30 510 e Ft**.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény szabályozása értelmében az adótartozás végrehajtásához való jog az esedékesség naptári évének az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el. Amennyiben az adóhatóság végrehajtási cselekményt foganatosított, az elévülés 6 hónappal meghosszabbodik. Az adóbevallás késedelmes benyújtása esetén az adótartozás végrehajtásához való jog elévülése megszakad. Ha az adózó ellen felszámolási eljárás indul, az adótartozás végrehajtásához való jog elévülése az adózó felszámolását elrendelő végzés közzététele napján megszakad, és az elévülés az ezt követő naptól a felszámolás befejezéséről szóló végzés közzététele napjáig nyugszik. Ha az adó, a bírság végrehajtásához való jog elévült, a tartozást terhelő késedelmi pótlékot is elévültnek kell tekinteni.

Esetünkben ez azt jelenti, hogy **20** adóalany tekintetében összesen **20 177 900,- Ft** adótartozás kerül törlésre az alábbi bontásban:

- vállalkozók kommunális adója: 8 300,- Ft,
- gépjárműadó: 5 445 277,- Ft,
- iparüzési adó: 9 457 2146,- Ft,
- késedelmi pótlék: 5 267 107,- Ft.

Az idei évben a fenntartásban működő intézményeinknél jelentkező helyiség bérbeadásokból származó bevétel már a megemelt bérleti díjak alapján került tervezésre. Új elem, hogy a Petőfi Sándor Művelődési Ház és Könyvtár helyiségeinek kivételével, valamennyi önkormányzati épület hasznosításából származó bevétel a Forrás Intézményüzemeltető Központ bevételeinél jelentkezik.

Az ételmezési térítési díjak az étkezési térítési díjakról szóló 28/2012. (XII.6.) önkormányzati rendelet alapján 2013. január 1-jével emelkedtek. Továbbra is kiemelt fontosságú célkitűzés, hogy a konyha önfenntartóvá váljon.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a költségvetési koncepcióban meghatározott ingatlanértékesítés végrehajtása elkerülhetetlen és 2013. évben **50 000 e Ft-os** bevételt irányoztunk elő.

A szennyvízhálózat üzemeltetéséből befolyó bevételeink továbbra is csak virtuális teljesítést jelentenek, melyben nem történt előrelépés a korábbi évek gyakorlatához képest. Ez viszont előrevetíti azt a likviditási nehézséget, melyet a kiadások között szereplő jelentős kötelezettség teljesítése fog jelenteni az idei évben.

Kiadások

Személyi juttatások

A munkáltatók, kifizetők által fizetendő járulék mértéke (27%) 2013-ben nem változik.

2013. évben a központi költségvetés csak az SZJA kulcs 16 %-ra történő változása miatt biztosít bérkompenzálást azon alkalmazottak részére, akiknek a jövedelme az adósáv változása miatt az eddiginél kevesebb nettó jövedelmet eredményez, azonban nem biztosít béremelést a község (közalkalmazottak, köztisztviselők) számára, ezért az év során a kötelező előlépések, jubileumi jutalmak fedezetével tervezni szükséges.

Személyi juttatás előirányzatok tervezése a költségvetési koncepcióban megfogalmazott elvek alapján történt. Valamennyi önkormányzati fenntartásban működő intézmény esetében elmondható, hogy a lehető legalacsonyabb létszámmal történő hatékony munkaszervezés minden intézményvezetőtől elvárás. 2013-ban nyugdíjas nem foglalkoztatható egyetlen intézményben sem és lehetőség szerint támogatni kell a nők 40 éves munkaviszonyhoz kötött kedvezményes nyugállományba vonulását.

Az önkormányzatnál került megtervezésre azon munkatársak személyi juttatása, akik nem kifejezetten egyetlen intézmény működéséhez, hanem az önkormányzat feladatellátásához járulnak hozzá munkájukkal. Ezek a munkakörök: közművelődési referens, RSD társulási referens, gépkocsivezető.

A feladatfinanszírozáshoz igazodó tervezés miatt javasoljuk, hogy az alapos tervezés hatására a betegség, vagy az időközben megüresedő álláshelyek átmeneti betöltetlenségéből fakadó bérmegegyeztetést az intézményvezetők szabadon használhassák fel.

A zavartalan feladatellátás – esetlegesen üresedő álláshelyek elvonása miatt - további belső átszervezésekkel már nem biztosítható.

Az általános iskola működtetése, a településüzemeltetés többletfeladatai miatt a Forrás Intézmény-üzemeltető Központ személyi állományának fejlesztése indokolt. Így került tervezésre 1 fő gazdasági ügyintézői álláshely.

A 2013. évben ismét jelentős anyagi teher, **4 135 e Ft** (+járulék) kiadás a fenntartó számára, hogy több alkalmazott is elérje jubileumi jutalomra való jogosultságot. Ez a következők szerint alakul:

Jubileumi jutalom	Kifizetésre kerülő illetmény mértéke (hó)	Jogosultak száma (fő) / Kifizetés mértéke (e Ft)
Német Nemzetiségi Óvoda		
30 éves	3	1 / 523
Polgármesteri Hivatal		
30 éves	3	1 / 612
40 éves	5	3 / 3 300

A köztisztviselői illetményalap a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2013. évben változatlanul a 2008. január 1-től hatályos 38 650,- Ft, ahogyan a közalkalmazotti illetménytábla sem mutat változást.

A köztisztviselők részére biztosított cafeteria juttatás a polgármesteri hivatal költségvetésében került megtervezésre járulékaival együtt (200 e Ft/fő/év).

Működési kiadások

A korábbi évekből magunk előtt „görgetett” kötelezettségállomány idei évben történő rendezése az alapvető működést továbbra is veszélyezteti. A biztonságos feladatellátás érdekében kizárólag a legszükségesebb előírányzatok kerültek megtervezésre.

Intézmények karbantartására **3 500 e Ft**-ot irányoztunk elő a Forrás Intézményüzemeltető Központ dologi kiadásai között, az érintésvédelmi felülvizsgálat és az ezzel összefüggésben elvégzendő javítások előírányzatait **1 537 e Ft**-on terveztük, melyek az intézményeknél külön-külön kerültek beállításra.

Közüzemi díjak tekintetében az előírányzat a tényleges fogyasztásra építve került megtervezésre.

Jelentős kiadási tétel a hitelek tőke **58 932 e Ft** és kamattörlesztése **16 432 e Ft**. Ebből – az állami konszolidáció 40%-os mértékével számolva - **30 000 e Ft** a folyószámlahitel, a felhalmozási célú tőketörlesztés összege pedig **28 932 e Ft**.

Köznevelés

A Kormány döntése értelmében a nemzeti köznevelési rendszert azzal a céllal kell újjáépíteni, hogy az minden gyermek számára megadja a valódi lehetőséget és esélyt a lelki – szellemi – testi szempontból egyaránt igényes és építő neveléséhez, oktatásához. Az átalakítás sikeres elvégzéséhez függetleníteni szükséges az oktatás színvonalát az önkormányzatok anyagi helyzetétől, és az államnak meghatározó szerepet kell vállalnia a köznevelésben, ami az esélyegyenlőség növelésével párhuzamosan az intézményrendszer átalakítását is eredményezi.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény kimondja az állam felelősségét, illetve azt, hogy az állami feladatellátás az eddigi állami-önkormányzati feladatmegosztás jelentősen megújuló formájában él tovább.

Az önkormányzat fő feladata az óvodai ellátás lesz. A nevelő munkához szükséges támogatást a

központi költségvetés úgy bocsátja az önkormányzatok rendelkezésére, hogy az itt dolgozó – a szaktörvény feladatszerkezeti (csoport átlag létszám, foglalkozási időkeret, gyermekkel töltendő kötött idő) előírásai szerint elismert – pedagógus és a nevelő munkát segítő létszám bérét a kereseteket meghatározó törvényi szabályozás kötelező szintjén teljes mértékben biztosítja, továbbá hozzájárul az óvoda szakmai és üzemeltetési kiadásaihoz. Ez esetünkben **97 376 e Ft** állami támogatást jelent.

Az óvodák szakmai-dologi kiadásaihoz és üzemeltetéséhez a központi költségvetés célzott és nevesített támogatást biztosít. A gyermekétkeztetés finanszírozása változatlan marad. E tételek forrásául a korábban is az önkormányzati fejezetben ilyen jogcímen jelentkező állami hozzájárulások és támogatások szolgálnak.

Az állam jelentős terhet vesz le az önkormányzatok válláról az iskolai oktatás területén, hiszen a pedagógusok és a szakmai munkát közvetlenül segítők bérének finanszírozását átvállalja, közvetlenül biztosítja, ugyanúgy, mint a szakmai munka dologi kiadásait. Ez azt jelenti, hogy ezek forrása a jövőben az Emberi Erőforrások Minisztériuma fejezetében szolgálja a feladatot.

Mindenképpen meg kell említenünk, hogy a 2013. évi finanszírozás fókuszába kerülő pedagógus bérek összességének a forrása a következők szerint alakul:

- a korábban ilyen jogcímű állami hozzájárulások és támogatásokból 311,7 milliárd forint,
- a csökkenő helyben maradó személyi jövedelemadót helyettesítő támogatásként 31,7 milliárd forint,
- a pedagógusi életpálya tanévváltáshoz kapcsolódó bevezetésével költségvetési többlettámogatásra 56,4 milliárd forint,
- a központi költségvetésbe „átszabályozott” önkormányzati sajátos bevételekből (gépjárműadó 40%-a, 2013-ra figyelembe vehető személyi jövedelemadó 4%-a, illetékbevétel 100%-a) 88,4 milliárd forint.

Az iskolák szakmai dologi kiadásait a 26/2013. (II. 12.) Kormányrendelet alapján az állami intézményfenntartó központ közvetlenül fedezi.

Az iskolák üzemeltetését (rezsi költségek, felújítás, technikai személyzet bére), – főszabályként – az ingó és ingatlan vagyont tulajdonló önkormányzatok az állami feladatokra át nem csoportosított sajátos bevételeikből (gépjárműadó megmaradó része, helyi adók teljes bevétele) oldják meg, ami indokolt esetben az önkormányzati fejezeti tartalékból egészíthető ki.

Önkormányzatunknak az általános iskola működtetése **14 140 e Ft**-ba kerül.

A diáksportot - a sport és ifjúsági ügyek kötelező feladatokon keresztül – **600 e Ft**-tal támogatja az önkormányzat.

Szociális ellátások rendszere

A szociális és gyermekjóléti ellátások terén jelentős változások érzékelhetők 2013. évben. Az ágazati támogatásának célkitűzései egyrészt az ellátórendszer ismert anomáliáinak megszüntetése, a feladat-ellátási kötelezettségek újrastrukturálása és a feltételek egyszerűsítése irányába mutatnak. A módosítások értelmében az önkormányzati szektor szerepe az alapellátások területére koncentrálódik, az érintettek minél komplexebb „otthonközeli” ellátása érdekében.

A szociális és gyermekjóléti feladataik ellátásához az önkormányzatok 2013-ban összesen 220,7 milliárd forint költségvetési támogatással számolhatnak. Ez gyakorlatilag megegyezik azzal az összeggel, amelyet 2012-ben is biztosított a költségvetés a segélyezési és alapellátási feladatok biztosításához.

A pénzbeli ellátások terén fontos változás, hogy egyes segélyek kikerültek a jegyző hatásköréből: a járások kialakításáról, valamint egyes ezzel összefüggő törvények módosításáról szóló törvény alapján 2013. január 1-jétől a normatív ápolási díjról, az időskorúak járadékáról és az óvodáztatási támogatásról a járási kormányhivatalok döntenek. Óvodáztatási támogatás önkormányzatunknál nem volt, az ápolási díj és az időskorúak járadéka esetében januárban a 2012. december hónapra jutó összeget még önkormányzatunknak kellett utalni az ügyfelek részére, februártól már az utalást is a járási hivatal végzi.

Említésre méltó, hogy ezen átszervezés miatt önkormányzatunknak mindösszesen 3 457 e Ft-ot nem kell kifizetni e jogcímenek.

A jegyzői hatáskörben levő segélyek a jövőben „létalapként” egyesülnek. E kategória egységesebb rendszerként fogja össze a jelenlegi jövedelemhez, vagy különböző élethelyzetekhez kapcsolódó támogatásokat (megtartva ugyanakkor az egyes élethelyzetek különbözőségeiből eredő eltéréseket).

A fentiekre tekintettel az ellátottak pénzbeli juttatásai csökkenést mutatnak a tervezésben. 2010. évben **51 327 e Ft** (ebből önkormányzati kiegészítés 27 466 e Ft), 2011. évben **41 675 e Ft** (ebből önkormányzati kiegészítés 17 464 e Ft), 2012. évben **40 000 e Ft** (ebből önkormányzati kiegészítés 15 318 e Ft), ezzel szemben 2013. évben **23 764 e Ft** kerül tervezésre.

2011. évtől a közfoglalkoztatás támogatására pályázatot kell benyújtani a Munkaügyi Központhoz. 2012. évben hosszabb idejű közfoglalkoztatásra 16 fővel pályáztunk, akik napi 6 órában 2012. március 1-től 2012. december 31-ig látták el feladatukat. Foglalkoztatásuk költsége járulékkal együtt (100 %-os támogatással) 8 145 e Ft volt.

2013-ban összesen 24 főre kívánunk igényt benyújtani. A pályázati rendszer és az egész évre vonatkozó alkalmazás feltételeinek egyeztetése folyamatban van. Jelenlegi ismereteink alapján egy fő legfeljebb 4 hónapig, részmunkaidőben foglalkoztatható, ami számunkra a feladatellátás zavartalan-sága miatt jelentős hátránnyal járhat.

A szociális kiadások az alábbiak szerint kerültek tervezésre:

Segélynem	Állami támogatás (%)	Állami támogatás mértéke (e Ft)	Önkormányzati kiegészítés mértéke (e Ft)
Rendszeres szociális segély	90	3 773	419
Foglalkoztatást helyettesítő támogatás	80	3 606	902
Időskorúak járadéka	90	41	5
Normatív lakásfenntartási támogatás	90	4 770	530
Normatív ápolási díj	75	929	310
Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás	100	183	0
Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény	100	2 239	0
ÖSSZESEN:		15 541	2 166

Közművelődés

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása 2013-ban jelentősen eltér a korábbi évek gyakorlatától. 2012-ben a kultúra támogatása része volt a települési önkormányzatok üzemeltetési, igazgatási, sport- és kulturális feladatai jogcím előirányzatának. 2013. évben viszont a kulturális feladatokra – települési önkormányzatok támogatása a nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatokhoz – az önkormányzat központi alrendszerből származó forrásai közt szerepel.

A könyvtári és közművelődési érdekeltségnövelő támogatás, muzeális intézmények szakmai támogatása központosított előirányzat alapján a települési önkormányzatok – csak úgy, mint eddig – a könyvtárak állománygyarapításához és a közművelődési infrastruktúra technikai, műszaki fejlesztéséhez, valamint a muzeális intézmények szakmai fejlesztéséhez juthatnak pályázati úton támogatás-

hoz. A fejlesztési célok megvalósításához – 2012. évinél 260 millió forinttal magasabb összeg – 780 millió forint áll rendelkezésre.

A közművelődési intézmény költségvetése kizárólag az állami támogatásból (7 198 e Ft) és a helyiségeinek hasznosításából befolyó tervezett bevételből, valamint a szolgáltatási díjbevételeiből (3 851 e Ft) áll össze. Kiemelendő, hogy ezek között az előirányzatok között került megtervezésre az önkormányzati rendezvények teljes költsége, valamennyi tétellel.

Város és községgazdálkodás

A város és községgazdálkodás szakfeladaton tervezett előirányzatok biztosítanak lehetőségeket közterületeink (parkok, játszóterek, sportpályák stb.) kulturált fenntartásához, útjainkon keletkező kátyúk eltüntetéséhez, a hó eltakarításához. Jelentős változás, hogy 2012. december 31-i hatállyal a Taksony Településüzemeltető Közhasznú Nonprofit Kft.-vel kötött vagyonkezelői szerződés közös megegyezéssel megszűnt, ezért a településüzemeltetés ellátását – már a koncepcióban is jeleztük – újra kell gondolni és pontosan meghatározni azon feladatokat, melyek végrehajtása elkerülhetetlen.

Álláspontunk szerint az egyik legnagyobb kihívást a településüzemeltetés finanszírozása jelenti 2013. évben. E feladatra **27 128 e Ft**-ot biztosít a központi költségvetés, melyben a közutak fenntartása, a zöldterületek karbantartása és a köztemető üzemeltetése, továbbá a közvilágítás jelenik meg.

Közbiztonsági feladatok ellátása érdekében továbbra is szerepeltetjük a rendőrségi gépjármű üzemeltetéséhez szükséges előirányzatot **900 e Ft** mértékben. Itt jegyezzük meg, hogy az OPEL Astra kielégítő műszaki állapotának fenntartása jelentős forrásokat emészt fel. Célszerűnek tartanánk megvizsgálni egy fiatalabb, jobb műszaki állapotban lévő jármű beszerzését.

Támogatások rendszere

Nem került tervezésre sem a civil szervezetek, sem a nemzetiségi önkormányzatok támogatása.

Dunavarsány és Térsége Önkormányzati Szennyvíztársulás részére támogatás értékű működési kiadásként **36 743 e Ft**-ot terveztünk, míg a hálózat és a szennyvíztelep felújítására **21 862 e Ft** került a kiadások között tervezésre.

A központi költségvetésben a lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása előirányzat a 2012. évvel azonos összegben, továbbra is 4,5 milliárd forinttal szolgálja a lakossági díjak csökkentésének célját, a kiugróan magas szolgáltatási költségekkel rendelkező településeken. 2013-tól először azonban a támogatás településenkénti összegének megállapítása során figyelembe kell venni az adott önkormányzat lakosainak szociális helyzetét is.

Az idei évben önkormányzatunk a fentiekre tekintettel várhatóan szennyvízdíj-kiegészítés jogcímen állami támogatásra nem számíthat, ami a koncessziós szerződésben foglalt kötelezettségek alapján teljes finanszírozhatatlanságot eredményezhet.

A DTV Zrt. részére fizetendő kiadásaink mértékét **40 300 e Ft**-tal állítottuk be.

Ez a költségvetési helyzet tovább nehezíti és veszélyezteti az önkormányzat működését, hiszen a koncessziós szerződés hatályos jogszabályoknak megfelelő módosítását a felek nem hajtották végre és az elszámolás rendjét sem hangolták össze a működőképesség megőrzése érdekében.

Meggyőződésünk, hogy a működés terhére ezen előirányzat teljesítése lehetetlen.

Tartalékok

Céltartalék soron terveztük (**1 200 e Ft**) a bölcsődébe az önkormányzat által finanszírozott férőhe-

lyek számára eső előirányzatot. Javasoljuk az idei évben legfeljebb 4 fő ellátásának támogatását, havonta 25 000 Ft/fő önkormányzati hozzájárulással.

Az általános tartalék az előre nem tervezhető, nem valószínűsíthető kiadásokra, illetve az előirányzott, de elháríthatatlan ok miatt elmaradó bevételek pótlására szolgál. Ilyen jellegű tartalékra **3 000** e Ft előirányzat lett beállítva.

Felújítási-felhalmozási kiadások 2013. évben

2013-ban a központi költségvetésből várhatóan az önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatása előirányzat keretében a kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása, az óvodai, iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra-fejlesztés, felújítása, valamint a közbiztonság növelését szolgáló fejlesztések megvalósítása kerül támogatásra. Ezen önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztésekre a költségvetési törvényjavaslat a 2012. évi (zárolással csökkentett) előirányzatnál 200 millió forinttal többet, 700 millió forintot biztosít.

Lehetőségeinkhez és a pályázati felhívások tartalmához mérten célszerűnek látjuk ezen központi forrás megpályázását, hiszen intézményi infrastruktúránk elmaradott, a közbiztonság növelése településünkön indokolt.

A tények ismeretében 2013. évi fejlesztéseink a tavalyi évben megkezdett, valamint az idei évben elszámolásra kerülő pályázati források lehívási lehetőségének, valamint a megkötött támogatási szerződések figyelembevételével állt össze.

(adatok e Ft-ban)

Szakfeladat	Feladat megnevezése	Nettó	ÁFA	Bruttó
	Felújítási kiadások			
370000	Szennyvíztelep felújítása	17 214	4 648	21 862
	Felhalmozási kiadások			
429100	Szigeti mellékág rehabilitáció		28 895	28 895
360000	Települési ivóvízminőség javító program	371 631	0	371 631
841402	Földterület vásárlás	6 500		6 500
Polgármesteri Hivatal	Szerver	394	106	500
	Irattári polcrendszer	157	43	200
Mindösszesen		395 896	33 692	429 588

Megjegyzés: Fejlesztésekre fordítható bevételeink ingatlanértékesítésből, megkötött szerződések teljesüléséből, pályázati bevételekből származhatnak.

Bár összességében elmondható, hogy a 2013. évi tervezés a takarékoság jegyében, a költségvetési koncepcióban megfogalmazott elvek figyelembevételével történt, de a likviditási helyzetünk, valamint az előző évekből áthúzódó kötelezettségeink mértéke 225 172 e Ft, ami a gazdálkodást szinte lehetetlenné teszi. Ebből 72 064 e Ft -ra kötöttünk részletfizetési megállapodásokat, melyek teljesítése elsőbbséget élvez.

A lehető legnagyobb fegyelmezettség mellett is a bevételek kiesése és a végrehajtási eljárások sikertelensége veszélyeztetik az önkormányzat működőképességét, mely képet tovább rontja a hitelképességünk hiánya. A beszállítókkal való aktív kapcsolattartás és a kötelezettségvállalások likviditáshoz igazodó rendszerének kialakítása segít a működés fenntartásához.

Kiemelt cél a futó beruházások elszámolása és újabb pénzügyi terhet jelentő kötelezettségvállalás mellőzése, ésszerű feladatellátás.

Az előterjesztést és annak valamennyi mellékletét a könyvvizsgálóval előzetesen egyeztetettük, aki megvizsgálta az anyagot abból a szempontból, hogy a Képviselő-testület elé terjesztett költségvetési rendelettervezet valós adatokat tartalmaz-e, illetve megfelel-e a jogszabályok előírásainak, továbbá szükséges a pénzügyi helyzetet elemezni, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében.

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, az előterjesztést vitassa meg és a rendeletet elfogadni szíveskedjék.

A költségvetési rendelet megtekinthető a Polgármesteri Hivatalban, a Petőfi Sándor Művelődési Ház és Könyvtárban.

Kreiszl László sk.
polgármester

Széll Attila sk.
címzetes főjegyző