

## **Nagyatád Város Polgármestere**

Ügyiratszám: 10.001-19/2009.

### **ELŐTERJESZTÉS**

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2009. november 26-i ülésére

#### **Nagyatád Város Önkormányzata 2010. évi költségvetési koncepciójára**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 70. §-a értelmében a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót november 30-ig kell benyújtani a testület részére.

Az államháztartás működési rendjét meghatározó 217/1998. (XII. 30.) számú kormányrendelet 28. §-a szerint a költségvetési koncepció elkészítése során figyelembe kell venni:

- a központi költségvetésből rendelkezésre álló információkat,
- helyben képződő bevételeket,
- az ismert kötelezettségeket,
- a következő évi feladatokat.

A 2010. évi költségvetési koncepciót meghatározó főbb tényezők:

- a T/10554. számú törvényjavaslat Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről,
- a 2009. évi CXVII. törvény a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény módosításáról,
- a 2009. évi CIX. törvény a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról,
- az önkormányzat 2009. I-III. negyedéves költségvetésének helyzete és a IV. negyedévre vonatkozó tendenciák,
- a fejlesztési és a működési feladatokhoz vállalt kötelezettségek,
- a hatályos és a tervezett jogszabályokból eredő kötelezettségek hatása,
- az önkormányzat intézményeinek feladatai.

A 2010. évi költségvetési törvényjavaslat általános indoklása, a makrogazdasági folyamatok további alakulásáról adott előrejelzés szerint a magyar gazdaság lehetséges fejlődésére vonatkozó előrejelzés bizonytalansága lényegesen nagyobb a szokásosnál, mivel a világgazdasági válság alakulása jelenleg sem prognosztizálható biztonságosan.

Az államháztartásban a Kormány által elfogadott intézkedés csomagban 2010-től már egyre nagyobb súlyt képvisel az állami kiadások tartós, strukturális jellegű átalakítása, amelynek keretében:

- erősödik a nyugdíjrendszer fenntarthatósága,
- célzottabbá válnak a társadalmi juttatások,
- takarékosabbá válik az intézményrendszer működtetése.

A strukturális átalakítások mellett további intézkedések szolgálják az állami kiadások szintjének tartós mérséklődését. Ezek a következők:

- a közszférában két évig változatlan marad a bruttó keresettömeg, a megszűnő 13. havi illetményt a későbbiekben egy feltételes, a GDP növekedéséhez kötött kiegészítő juttatás váltja fel,
- a családi pótlék és az öregségi nyugdíjhoz kötött szociális ellátások két évig nem emelkednek.

A 2009. év közben megvalósított és 2010-től hatályba lépő adó- és járulékváltozások az élők munkához kapcsolódó közterhek csökkentését, ugyanakkor a fogyasztással összefüggő és vagyoni típusú elvonások növekedését célozzák:

- a személyi jövedelemadóztatásban 2010-től az adó alapja a bruttó jövedelmek munkáltató által kifizetett járulékokkal növelt összege, a sávhatár 1,9 millió Ft-ról 5 millió Ft-ra növekszik, az adóterhek 18 és 36 %-ról 17 és 32 %-ra csökkennek,
- a természetbeni és egyéb bérrendszeren kívüli juttatások egy részére 25 %-os adókulcs lesz érvényben, a további juttatásokat 54 %-os SZJA és 27 % TB járulék, vagy százalékos egészségügyi hozzájárulás terheli,
- a munkáltatók által fizetendő járulék mértéke 2010-től általánosan 32 %-ról 27 %-ra csökken, 2009. július 1-től ez a minimálbér kétszerese alatti jövedelmekre vonatkozik,
- 2010. évtől megszűnik a tételes egészségügyi hozzájárulás,
- a %-os mértékű egészségügyi hozzájárulás 11 %-ról 27 %-ra növekszik,
- a megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásának ösztönzése érdekében ötszörösére, 964.500 Ft/fő/év-re emelkedik a rehabilitációs hozzájárulás, a kötelező foglalkoztatási szint (5%) változatlansága mellett,
- az általános forgalmi adó esetében 2009. július 1-től a normál áfa kulcs 20 %-ról 25 %-ra nőtt és bevezetésre került egy 18 %-os kedvezményes adómérték a tejtermékek, pékáruk egy részére, a távhőre és a kereskedelmi szálláshely szolgáltatásra, az 5 %-os áfa kulcs alá tartozó termékkör változatlan maradt,
- az energiaadó mértéke növekszik a villamos energia, a földgáz és a szén esetében.

Az önkormányzati törvény a lakossági szükségletek kielégítéséről való gondoskodást – kötelezően vagy önként vállalt alapján – a települési önkormányzatok hatáskörébe utalja. A források és a feladatellátáshoz szükséges kiadások összhangját a különböző időtartamú tervekben kell biztosítani. A tervekben meghatározott források felhasználásának módját és arányait a képviselő-testület dönti el.

A helyi önkormányzatok által ellátandó feladatok megvalósításának egyik legfontosabb alapdokumentuma 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.

## **1. Az állami költségvetésből várható működési bevételek**

A helyi önkormányzatok tervezett központi költségvetési támogatása – a normatív támogatás és az átengedett személyi jövedelemadó – 1.127.515 millió Ft, amely a 2009. évi korrigált előirányzatok 95,3 %-a.

A költségvetési törvényjavaslatban a 2009. évi előirányzat korrigálásra került az alábbiak miatt:

- járulékcsökkenés és az egészségügyi hozzájárulás megszűnése,
- a közoktatásban a tanuló létszám csökkenés és a teljesítménymutató felmenő rendszere miatt keletkező megtakarítás hatása,
- az önkormányzati térítési díjbevételekkel kiváltható támogatások.

A gazdasági válság miatt a kormányzat a takarékosági intézkedések körében tovább csökkenti a támogatásokat az alábbi területeken:

- önkormányzati körből kikerülő adóigazgatási feladatokkal,
- a szakmai szabályozás változásával növeli az önkormányzatok fenntartói mozgásterét az egyes közoktatás-szervezési és szociális szakellátási előírások rugalmasabbá tételével,
- ellátottak magasabb arányú tehervállalása a térítési díj rendszer átalakításával a gyermek- és a szociális étkeztetésnél,
- azon területek, ahol a szakmai törvények nem korlátozzák az önkormányzatok döntését a feladatellátás módját és mértékét illetően, pl. közművelődés, sport, idegenforgalom,
- kényszerű visszavonulás a modellkísérletekből, a szakmai programokból, célfeladatokból.

Folytatódik a 2009-ben elindult „Új Tudás – Műveltséget Mindenkinnek” program, amelynek keretén belül támogatások segítik a pedagógus pálya fontosságának elismerését, a halmozottan hátrányos helyzetű, a sajátos nevelési igényű gyermekekkel foglalkozó pedagógusok ösztönzését, továbbá az osztályfőnökök anyagi megbecsülését.

A támogatási rendszer keretében csökken a normatív hozzájárulások száma, elsősorban a lakosságarányos hozzájárulások összevonásával és a szociális szakellátások támogatásának egyszerűsítésével.

## **2. Az állami költségvetésből várható fejlesztési bevételek**

A fejlesztési támogatások rendszere is változik az alábbiak szerint:

- a decentralizált vis maior támogatásra rendelkezésre álló forrás beépül a központi keretbe,
- megszűnnek azok a hazai fejlesztési források, amelyek céljai uniós forrásokból is megvalósulhatnak,
- az EU-s támogatással megvalósuló beruházások önerő támogatására az Önerő Alap helyett a támogatási intenzitás megemelésével kerül sor,
- új címzett támogatások továbbra sem indulnak,
- az új induló céltámogatások kerete 200 millió Ft.

### 3. Az önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepciója

Önkormányzatunk költségvetési tervezéssel és gazdálkodással kapcsolatos eddigi gyakorlatát szándékozunk követni a tekintetben, hogy a költségvetésnek úgy kell biztosítania az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak feltételrendszerét, a működési kiadások és bevételek egyensúlyát, hogy a működéshez felhalmozási bevétel ne kerüljön felhasználásra. Ezt a 2009. évi tervezés és gazdálkodás során teljesítettük.

Önkormányzatunk pénzügyi helyzete a 2009-es évben tartható volt, azonban folyamatosan folyószámla-hitel igénybevételével finanszíroztuk a városműködtetést. Tartalékaink nincsenek, gazdálkodásunk egyensúlyát nagy erőfeszítésekkel tudjuk biztosítani.

A 2010-es évre vonatkozóan figyelembe kell vennünk, hogy a feladatellátás, működésfinanszírozás pozícióit befolyásolja:

- A személyi juttatások vonatkozásában a kötelezően biztosítandó soros béremelésben részesülők bér és járulékainak összege, amelyet saját forrásból kell biztosítanunk.
- A dologi kiadásoknál számolnunk kell az energiahordozók áremelkedésének hatásával, valamint az ezen kívüli ilyen jellegű költségekre vonatkozó inflációs hatással.
- A 2009-ben bevezetett 5 %-os ÁFA emelés, ami valamennyi dologi kiadásunknál és beruházásunknál jelentkezik.

Az említett és a tervezésnél figyelembe veendő feltételek változásainak kalkulált hatását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

	Kiadás növekedés	Bevétel csökkenés	Kiadás csökkenés
Kötelezően előrelépők béremelései	11 500		
Normatív támogatások		50 000	
Energiaköltségek (+ 4%)	7 800		
Dologi kiadások ÁFA (+ 5%)	38 500		
Járulék csökkenések			57 300
Idegenforgalmi adó		3 500	
<b>Összesen:</b>	<b>57 800</b>	<b>53 500</b>	<b>57 300</b>
	<b>111 300</b>		<b>57 300</b>

eFt

A fenti összefoglaló táblázatból látszik, hogy 2010-re vonatkozóan miként változik költségvetési helyzetünk. A kiadás és bevétel változások következménye 54.000 eFt pozícióromlás.

A 2010. évi gazdálkodás tervezésénél az alábbi általános szempontokat szükséges érvényesíteni:

A 2010-es költségvetési javaslatnak a 2009-es előirányzatból kell kiindulnia úgy, hogy a konkrét feladatellátás és annak költségigénye legyen a meghatározó. Külön kell bemutatni a kötelező és a nem kötelező feladatokat.

A bevételek növelése érdekében:

- mielőbb dönteni kell a saját hatáskörben megállapított, megállapítható bevételek növelésének mértékéről,
- célirányosabbá kell tenni az önkormányzat és intézményei kintlévőségeinek beszedését,
- értékelni kell a 2009-es intézményi, önkormányzati saját bevételek teljesülésének tapasztalatait, és azok alapján a magasabb bevétel érdekében intézkedéseket kell hozni.

A kiadási előirányzatok tervezésénél érvényesíteni kell:

- a 2009-es egyszeri feladatok kiadásai ne kerüljenek tervezésre,
- a létszámváltozásokból eredő kiadáscsökkenések mindenképpen érvényesítésre kerüljenek,
- az energiafelhasználás csökkentése lehetőségeinek érvényesítését és az előirányzatokban való számszerűsítését.

### **3.1. A központi támogatások és szabályozások alakulása (1/A és 1/B sz. melléklet)**

a) Az igazgatási, honvédelmi és sport feladatok normatívája összevonásra került a közművelődési és közgyűjteményi feladatokhoz kapott normatívával. A normatíva összevonása és csökkenése után látszik, hogy ugyanazokra a feladatokra 8.016 eFt-tal kapunk kevesebb támogatást.

A körzeti igazgatási feladatok (okmányiroda, gyámügy, építéshatóság) támogatása 2.880 eFt-tal lesz kevesebb 2010-ben az egyes feladatok normatív támogatásának csökkenése miatt.

b) A közoktatásban továbbra is marad a teljesítménymutató alapján történő finanszírozás:

- a közoktatási alap-hozzájárulás összege 2.550.000 Ft/teljesítménymutató/év az I-VIII. hónapra a 2009. évi költségvetési törvény alapján, amely 2.350.000Ft/teljesítménymutató/év-re csökken, a csökkenés 7,8 %,
- a IX-XII. hónapra 2009. évben az alap-hozzájárulás 2.550.000 Ft/teljesítménymutató/év volt, a 2010. évi költségvetési törvényjavaslat szerint 2.350.000 Ft/teljesítménymutató/év, a csökkenés 7,5 %,
- a teljesítménymutató rendszere kiterjed az óvodai, általános iskolai, középfokú iskolai, az elméleti szakképzés, a kollégiumi ellátási és napközis ellátási formákra.

A közoktatási feladatokhoz kapott támogatás a törvényjavaslat alapján a 2010-ben 7 %-kal lesz alacsonyabb 2009-hez képest. A 2010. évi támogatások összegében szerepel a Háromfa-Bakháza iskola és óvoda ellátottaira tervezhető állami támogatás is. A feladatmutató felmérés alapján a tervezhető támogatás csak becsülhető, mivel nem állnak rendelkezésre az osztályok szerint a tanítási együttható adatai.

c) A szakmai gyakorlati képzésben a normatívák struktúrája nem változik, ugyanakkor a támogatás összege csökken, továbbra is a szakképzés évfolyam rendszerétől függ az összegek differenciálása:

- a 2009. évi 40.000 Ft/fő/év támogatás 35.000 Ft/fő/év összegre csökken a szakiskola és a szakközépiskola 9-10. évfolyamán,
- a szakképzési évfolyamokon 112.000 Ft/fő/év támogatás 98.000 Ft/fő/év összegre csökken, amely a képzési évfolyamok számától függően továbbra is 100 %, 140 %, illetve 60 %-os mértékű,
- tanulószerveződés esetén a hozzájárulás 20 %-a vehető igénybe,
- a támogatási összeg a létszámok változása miatt is módosulhat.

- d) A sajátos nevelési igényű (SNI) gyermekek oktatásához és neveléséhez kiegészítő támogatás vehető igénybe, amelynek alapösszege 240.000 Ft/fő/év 2009-ben és 224.000 Ft/fő/év várható 2010. évben. A támogatás mértéke differenciálódik a különböző fogyatékosági mértéktől függően.
- e) A korai fejlesztés, gondozás és a fejlesztő felkészítés normatív támogatásának fajlagos összege 4,8 %-kal, illetve 6,2 %-kal csökken. A korai fejlesztés, gondozás 240.000 Ft-ról 230.000 Ft-ra, a fejlesztő felkészítés 325.000 Ft-ról 305.000 Ft-ra csökken.
- f) A kollégiumi nevelés és oktatás támogatási rendszere 2008. szeptember 1-től jelentősen átalakult, mivel belépett a teljesítménymutató alapján történő finanszírozás. Az SNI gyermekekre a kiegészítő támogatás is igényelhető a fogyatékosági fokozattól függően. A lakhatási feltételek megteremtéséhez 165.000 Ft/fő/év támogatás vehető igénybe a törvényjavaslat szerint, amely a 2009. évi 186.000 Ft/fő/év támogatástól 21.000 Ft-tal marad el, amely 11,3 %-os csökkenés.
- g) Kiegészítő közoktatási hozzájárulások:
- a bejáró tanulók után 18.000 Ft/fő/év helyett 15.300 Ft/fő/év a támogatás mértéke,
  - a tankönyv ellátás támogatása változatlan,
  - nyelvi előkészítő évfolyamoknál 71.500 Ft/fő/év-ről 35.000 Ft/fő/év-re csökken a támogatási összeg.
- h) A kötött normatív támogatások szerkezete jelentősen változik:
- pedagógus szakvizsga, továbbképzés támogatása ebben a formában megszűnik,
  - pedagógiai szakszolgálat pedagógus és a szakmai munkát segítő létszáma alapján kapott támogatás a 2009. évi 970.000 Ft/fő/év összegről 900.000 Ft/fő/év összegre csökken.
- i) Az átengedett személyi jövedelemadó összegénél 373.768 eFt-tal, a 2009-es előirányzatnál 5.930 eFt-tal magasabb összeggel számolunk.

A központosított előirányzatokból évközben – külön jogszabályok alapján – céljellegetű feladatokra igényelhető támogatás, amely önkormányzatunk esetében az alábbi jogcímenen várható:

- területi kisebbségi önkormányzat támogatása,
- könyvtári és közművelődési érdekeltségnevelő támogatás, múzeumok szakmai támogatása,
- helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása,
- érettségi és szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása,
- esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatások,
- közoktatás-fejlesztési célok támogatása,
- pedagógus szakvizsga, továbbképzés, szakmai szolgáltatások igénybevétele,
- közoktatási informatikai feladatok támogatása,
- osztályfőnöki feladatok ellátása.
- sajátos nevelési igényű gyermekekkel foglalkozó gyógypedagógusok pótlékrendszerének támogatása.

Összességében a rendelkezésünkre álló információk alapján megállapítható, hogy az állami támogatás mintegy 50.000 eFt-tal lesz kevesebb 2010-ben az idei évhez képest.

A központosított előirányzatok pályázati, folyósítási és elszámolási rendjére külön jogszabályok az irányadók.

Az adatok még nem pontosak, jelentős mértékű változás azonban nem várható, így megfelelő támpontot adhat a Tisztelt Képviselő-testületnek a koncepció elfogadásához.

### **3.2. Működési bevételek tervezése**

#### **3.2.1. Helyi és átengedett adók tervezése**

Az Önkormányzat saját bevételeinek döntő részét a helyi és az átengedett adók képezik. A helyi adókban az iparüzési adó kezelésének módján kívül törvényi módosítás nem várható.

##### **a.) Magánszemélyek kommunális adója**

Az adónem 1996. január 1-jén került bevezetésre. Az adó mértékének felső határa 12.000 Ft/adótárgy. Ezen adónemben az adó mértéke 2007. január 1-től adótárgyanként:

- lakás, lakásbérleti jog, üdülő, lakótelek esetében: 6.800 Ft
- garázs, gazdasági építmény, gazdasági célú telek esetében: 3.400 Ft.
- a vállalkozási célú építmények adója: 10.000 Ft.

Ebben az adónemben módosítást nem tervezünk.

##### **b.) Iparüzési adó**

Az adónem 1992. január 1-jén került bevezetésre. Az adó mértékének felső határa az adóalap 2%-a, mely megegyezik a nagyatádi adómértékkel is.

A helyi iparüzési adót ezentúl nem az önkormányzatoknak, hanem az APEH-nak kell majd bevallani és megfizetni. 2010. júliusától önadózással kell majd teljesíteni az adóelőleget. A 2010. március tizenötödikén esedékes előleget, valamint a május 31-i adókülönbözetet még az önkormányzatokhoz kell fizetni. Ezt követően az állami adóhatóság az adózó által bevallott előleg összegét az előlegfizetés esedékességét megelőző munkanapon átutalja a települési önkormányzat költségvetési számlájára. Az előlegek megfizetésének időpontja továbbra is március és szeptember hónap 15. napja.

A hatáskör áttelepítése miatt az iparüzési adóval kapcsolatos valamennyi változást szintén az állami adóhatósághoz kell bejelenteni.

Mivel 2010. január 1-jétől kezdődően az iparüzési adóval kapcsolatos ellenőrzési jogkör várhatóan az állami adóhatósághoz kerül, a korábbi évekre vonatkozó adó megállapításhoz való jog legkésőbb 2011. december 31-én elévül. Az önkormányzati adócsoporthoz tehát addig lesz lehetősége ellenőrizni a 2010. január 1-jét megelőző adóévekre vonatkozó iparüzési adókötelezettségeket. A 2011. december 31-ig lefolytatott adóellenőrzésekkel kapcsolatos befizetéseket még az önkormányzat felé kell az adózónak teljesíteni. Az iparüzési adó hátralékok elévülési időn belül (5 év) történő beszédése továbbra is az önkormányzati adócsoporthoz tartozik.

Az ideiglenes iparüzési adó mértéke azonos a törvényi felső határral, azaz a piaci, vásároló tevékenység esetén 1.000 Ft/vállalkozó/nap, építőipari tevékenység esetén 5.000 Ft/vállalkozó/nap. 2009-ben a gazdaság teljesítményének csökkenése miatt csökkenő adóalappal számolunk.

Az adó bevallása és megfizetése az állami adóhatósághoz történik, tehát megszűnik a piaci napokon helyben történő adó beszedése. A bevallások és befizetések ellenőrzéséhez az Önkormányzat köteles havonta adatokat szolgáltatni az APEH felé azokról a vállalkozásokról, akik az önkormányzat illetékességi területén ilyen tevékenységet végeznek.

### **c.) Idegenforgalmi adó**

Ez az adónem 1996. január 1-jén került bevezetésre. Az adó jelenlegi mértéke 2007. január 1. napjától egységesen 300 Ft/fő/vendégéjszaka, mely egyben a törvényi felső határ is. A beszedett adó 1,- Ft-jához az állami költségvetés az eddigi 2,- Ft helyett 2010-ben csak 1,- Ft támogatást ad. Ez mintegy 3.500 eFt bevételkiesést okoz.

### **d.) Gépjárműadó**

A gépjárműadóról szóló törvény 2007. évtől hatályos változása folytán a személyszállító gépjárművek (kivéve az autóbust) adóját kor és teljesítményadat alapján, a többi gépjármű után továbbra is súly alapján kell megfizetni. Az adó mértéke 2010. január 1-től emelkedik. A növekedés várhatóan kompenzálja a gépjárműpark öregedése miatt bekövetkezett adócsökkenést.

### **e.) Talajterhelési díj**

A környezetterhelési díjról szóló törvényben foglalt rendelkezések alapján a 2010. évben fizetendő 2009. évi díj mértéke a díjalap 100 %-a. A díjalap Nagyatádon 180,- Ft/köbméter. A talajterhelési díj környezetvédelmi célt szolgál, a szennyvízcsatornára való rácsatlakozást ösztönzi.

### **g.) Földbérbeadás jövedelemadója**

A törvényi szabályozás alapján annak kell bevallást benyújtani és adót fizetni a bérbeadás után, akinek a szerződése öt évnél rövidebb időre szól, ilyen pedig nagyon kevés van.

### **h.) Pótlék, bírság**

Az iparüzési adóval összefüggő késedelmi pótlékot, önellenőrzési pótlékot, adóbírságot, mulasztási bírságot 2010. második félévétől az állami adóhatóság szedi be és utalja tovább a települési önkormányzat részére.

## **3.2.2. Intézményi saját bevételek tervezése**

Az intézményi működési bevételeknél intézménycsoportonként differenciált mértékű és jogcímű bevételek realizálhatók:

- Az ágazati törvények szabályozása szerint a térítési díjak meghatározásában az önköltség és a normatív támogatás különbözetének szükséges megjelennie.
- Az ellátottak, gondozottak jelentős része az ún. piaci térítési díj megfizetésére a jövedelméből nem képes. Az étkeztetés nyersanyagnormájának módosításáról a 2009. év tény számainak ismeretében javasoljuk dönteni.



- Az intézmények szabad kapacitásainak – helyiségek bérbeadása, termék- és szolgáltatás értékesítés – bevételei lényegesen nem változnak.
- A közművelődési és közgyűjteményi intézményekben a belépőjegyek, szolgáltatási díjak jelentenek bevételi forrásokat.

### **3.3. Fejlesztési bevételek tervezése**

Az önkormányzat fejlesztési céljainak eldöntését alapvetően a fejlesztési források rendelkezésre állása és az elnyerhető támogatások határozzák meg. A fejlesztési célok, szükségletek megvalósításának sorrendje koncepcionálisan meghatározza a költségvetés prioritásait. A 2010-es év tervezésekor figyelembe kell venni a folyamatban lévő beruházásokat, a már most konkrétan tervezhető forrásokat.

Fejlesztésre, felújításra fordítható saját bevételeink a következők:

- vagyoneértékesítési bevételek,
- kommunális adó bevétel,
- víziközművek üzemeltetése koncessziós díjbevétele,
- lakásértékesítési bevétel,
- hitelfelvétel.

Vagyoneértékesítésből jelentős bevételünk akkor származhat, ha nagyobb értékű ingatlant tudunk eladni. Ezek lehetnek: az Árpád u. délkeleti végén; a Szarvas utca mellett; a volt laktanyákban és az Ipari Park nyugati oldalán lévő ingatlanjaink. A vagyoneértékesítésnél az eladások realizálása a kereslet függvénye, bevételét nehéz tervezni.

A 2009-es év tapasztalatai alapján látszik, hogy növekvő vállalkozói érdeklődés van a laktanya ingatlanjai iránt. Folytatjuk azt a gyakorlatunkat, hogy befektetői kezdeményezés esetén lehetővé tesszük egyes ingatlanrészek megvásárlását. Javítanunk szükséges a saját hasznosítás feltételeit is. Tényleges szükséglet van a jelentős nagyságrendű önkormányzati intézményi raktározás megoldására, illetve a bérbe adható, megfelelő állapotban lévő épületekre.

A kommunális adóbevétel egy részének a felhasználását tervezzük fejlesztési célra.

A koncessziós díjbevételt a DRV Zrt. által megadott adatok alapján tervezzük.

2010-ben 1-2 lakás értékesítése és a részletfizetések bevételeivel számolunk.

Fejlesztési céljaink, beruházásaink saját erő biztosításához, megvalósításához hosszúlejratú hitel felvételével számolunk. Egyrészt így teremtjük meg a Bárdos Lajos Általános Iskola és Zeneiskola rekonstrukciós és bővítési munkáinak önrészét, valamint a járda, út, parkoló építési, felújítási feladatok költségeit.

### **3.4. Kiadások tervezése**

#### **3.4.1. Működési kiadások tervezése**

A szükségletek, igények teljes körű ellátását a felhasználható források mértéke nem teszi lehetővé. Ezért a tervezés során biztosítani kell a kötelezően ellátandó feladatok elsőbbségét és a feladatfinanszírozást.

- **Személyi juttatások és járulékok, ellátottak juttatásai**

A költségvetési törvényjavaslat és az azt megalapozó egyéb törvények módosításai az illetmények és juttatások vonatkozásában az alábbi tényezőket tartalmazzák:

- A köztisztviselői illetményalap változatlanul 38.650 Ft.
- Megszűnik a köztisztviselők részére alanyi jogon járó ruházati költségtérítés, valamint kötelezően adandó étkezési hozzájárulás.
- A köztisztviselői törvény módosítása szerint a köztisztviselő cafetéria-juttatásként – választása szerint, az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdésére is figyelemmel – a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 70. § (2) bekezdés a) és b), valamint d) és e) pontjaiban, továbbá (5) bekezdésében felsorolt juttatásokra, legfeljebb az ott meghatározott mértékig és feltételekkel, valamint az ingyenes vagy kedvezményes internethasználatra jogosult. A hivatali szervezet vezetője a közszolgálati szabályzatban további választható juttatásokat is meghatározhat, illetve az egyes juttatások választható mértékét magasabban is meghatározhatja. A köztisztviselőt megillető cafetéria-juttatás éves összegét – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – a hivatali szervezet vezetője a közszolgálati szabályzatban határozza meg, az azonban nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél, és nem lehet magasabb az illetményalap huszonötszörösénél. A cafetéria-juttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is.
- 2010-től az étkezési hozzájárulást 18.000,- Ft meleg étkeztetés összegéig 25 % kifizetői SZJA terheli, a hideg étkeztetési utalvány járuléka 95,5 %.
- A közalkalmazottak bértáblája és az illetménypótlék számítási alapja a 2009. évvel azonos.
- A közalkalmazottak kereset-kiegészítési kerete változatlanul 2 %.
- A közoktatásban a kiemelt munkáért járó kereset-kiegészítés számítási alapja továbbra is 5.250 Ft/fő/hó.
- A pedagógusok szakkönyvvásárlásának összege 10.000 Ft-tal csökkent, 4.000 Ft/fő/év összeget kell biztosítani.
- A járulékok körében változnak a közteher mértékek, a 29 %-os társadalombiztosítási járulék 27 %-ra csökken, a 3 %-os a munkaadói járulék és az 1.950 Ft/fő/hó egészségügyi hozzájárulás megszűnik.

A személyi juttatások előirányzatait úgy kell megtervezni, hogy a törvényi kötelezettségeken alapuló kifizetésekre nyújtsanak fedezetet.

A természetbeni juttatások – cafetéria – rendszerében jelentős változások történtek, elsősorban azzal, hogy adókötelessé váltak ezek a lehetőségek. A köztisztviselőt megillető cafetéria-juttatás éves összegét az illetményalap ötszörösének (bruttó 193.250 Ft) megfelelő összegben javasoljuk tervezni.

A közalkalmazottak számára e körben étkezési hozzájárulást biztosítunk. Ez nem előírt, hanem adható juttatás. A fentiekben ismertetett adóterhek jelennek meg e vonatkozásban. Javasoljuk, hogy a hideg élelmiszerutalvány így gazdaságtalanná vált juttatási formát ne alkalmazzuk. A meleg étkezéshez felhasznált támogatást 25 %-os adó terheli. Amennyiben minden közalkalmazott az eddigi 6.000 Ft/fő/hó étkezési támogatást kapja, akkor ennek éves költsége adóval növelten 47.160 eFt. Ez a 2009-es teljes közalkalmazotti étkezési juttatásnál 10.248 eFt-tal magasabb kiadást jelent. Ha e juttatás összegét 5.000 Ft-ra módosítjuk, ennek bruttó költsége összesen 39.300 eFt lenne. A közhasznú és közcélú, valamint közfoglalkoztatott munkavállalók részére étkezési hozzájárulás biztosítását nem tervezzük.

A személyi juttatásoknál továbbra is vizsgálni kell azokat a belső lehetőségeket, amelyek megtakarítást eredményeznek. Ezek lehetnek pl. a természetes létszámcsökkenés, az üres álláshelyek megszüntetése, valamint feladatok, szervezeti egységek felülvizsgálata, munkaszervezésből, teljesítménynövelésből származó létszám megtakarítás.

- **Dologi kiadások**

- Az ésszerű takarékoság követelményének érvényesítése érdekében felül kell vizsgálni a dologi kiadások alakulását, rangsorolni kell a feladatokat annak érdekében, hogy a rendelkezésre álló források a megfelelő helyekre koncentrálódjanak. A tervezés feladatorientált legyen.
- A dologi kiadások tervezésénél a 2009-es eredeti előirányzatokat kell kiindulási alapnak tekinteni. Ez csak a tényszerű változások egyenlegeivel növekedhet (ÁFA, energiaár változás) úgy, hogy a növekedés fedezetét saját bevétel biztosítsa.

- **Támogatásértékű kiadások, pénzeszközátadások**

Ezen jogcímek a hatályos költségvetési rendelet 6. sz. mellékleteiben szereplő szakmai és önként vállalt feladatokra történő pénzeszközök átadását tartalmazzák. A támogatás értékű kiadások összességében a 2009. évi eredeti előirányzatnál alacsonyabb szinten tervezhetők.

- **Egyéb feladatok**

- Az Európai Unió pénzügyi alapoktól elnyert pályázati támogatásokat a működési előirányzatok között tervezzük. Ezek a polgármesteri hivatal szervezetfejlesztését szolgáló ÁROP, valamint „A nagyatádi közoktatás átfogó innovációja” című, a pedagógusok képzését szolgáló projektek. Mindkét esetben a támogatás a felhasználás 100 %-a.
- A költségvetésben tervezzük a Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás előirányzatait, amelyek a szennyvízprogram II. fordulóra történő kimunkálásához kapcsolódnak. A forrásokat az elnyert EU-s támogatás és az érdekelt önkormányzatok önrész befizetései biztosítják.
- Célrányosan kell foglalkoznunk az önkormányzathoz tartozó felhasználók energia igénybevételeivel, az energiahatékonyság javításával. Konkrét energia-megtakarítást hozó lépéseket kell előkészíteni, lehetőség szerint megtenni.
- A 2010-es évben is folytatódik az „Út a munkához” közfoglalkoztatási program. Jelenleg 210 fő állandó alkalmazását lehetővé tevő keretünk van. Ezt meg kívánjuk tartani, így a költségvetésben az ehhez kapcsolódó bevételi és kiadási előirányzatokat tervezzük. A személyi juttatások és járulékok 95 %-át biztosítja a központi költségvetés. Lehetőségünk van hagyományos közmunka keretében pályázaton részt venni. Ebben az esetben a 100 %-os személyi kiadás támogatás mellett a szerszámok, munkaruhák ÁFA tartalmát kell biztosítanunk. A közhasznú munkavégzéses foglalkoztatás ismét alkalmazható, itt 90 %-os támogatással lehet tervezni. Az említett, támogatott foglalkoztatási formák igénybevételeivel valamennyi intézményünkben alkalmazunk dolgozókat, elsősorban a technikai, kisegítő munkakörök betöltésénél.

### 3.4.2. Fejlesztési és felújítási kiadások tervezése

- Az önkormányzati, intézményi felhalmozási, felújítási, karbantartási előirányzatokban csak a működés, feladatellátás szempontjából mindenképpen szükséges, sürgős feladatok, beavatkozások kerülnek betervezésre. A tervezés – az eddigi gyakorlat szerint – az intézmények javaslata, a velük való egyeztetés alapján történik.
- A folyamatban lévő, elnyert támogatásokkal rendelkező beruházásainkat megvalósítjuk.
- A feladatellátás zavartalan biztosítása érdekében 2010-ben is tervezünk felhalmozási tartalékot.
- A meglévő hosszúlejáratú fejlesztési hiteleink tőketörlesztési részleteit és kamatait biztosítjuk, tervezzük. Ugyancsak tervezésre kerül a kibocsátott kötvény kamatfizetési és tőketörlesztési kötelezettségének előirányzata.

2010-ben a hosszúlejáratú hiteleinkből tőketörlesztési kötelezettségeink az alábbiak:

eFt

Megnevezés	Szerződés szerinti összeg	Állomány 2009. 12. 31.	Tőketörlesztés 2010.
Sportcsarnok építése	150 000	11 250	11 250
Bérlak., strandmedence, Baross u. 1. vásárlás	93 000	78 696	4 768
Utak, járdák felújítása	72 000	66 706	4 235
Városközpont rehabilitációja	47 948	44 422	2 820
Kollégium, Gimnázium rekonstrukció	106 543	106 543	6 750
Kötvény	900 000	861 724	79 900
<b>Összesen:</b>	<b>1 369 491</b>	<b>1 169 341</b>	<b>109 723</b>

#### • Beruházási, fejlesztési célok

a) A 2010-es költségvetésben tervezésre kerülő, folyamatban lévő, pályázati támogatással megvalósuló fejlesztések, kiadások:

- Az NKI Bárdos Lajos Általános Iskola és Zeneiskola rekonstrukciója és bővítése (EU támogatás)
- Körforgalmi csomópont kiépítése (EU támogatás)
- Központi temető rekonstrukció II. ütem (ÖM támogatás)
- Fejlesztési hitelek, kötvény tőke és kamattörlesztése
- Tűzoltó vízszállító jármű beszerzése (ÖM támogatás)
- Városközpont rekonstrukciós program (EU támogatás)
- Járda- és útfelújítások, parkoló építés (decentralizált állami támogatás)

Fentiek a 2010-11-es „gördülő” költségvetésben tervezett feladatok.

b) A költségvetésben szerepeltetni javasolt fejlesztési célok:

- Energia-megtakarítást eredményező fejlesztések
- A henészi és a simongáti temetők ravatalozóinak felújítása, bővítése
- Csapadékvíz elvezetés rekonstrukció (Zrínyi u. – Munkás u., Béke u., Kiszely u. déli szakasz)
- Betonjárda építések
- Kutyamenhely kialakítása a laktanyában

- Kiszely u. 7. átalakítása (cselgáncs terem)
- Gyermekkönyvtár, szociális központ homlokzat felújítások

c) Pályázati beadásra elkészítendő beruházások:

- A nagyatádi fürdők fejlesztése
- Bölcsőde rekonstrukció
- Iparterület infrastruktúra fejlesztés (laktanyák)
- Komplex turisztikai fejlesztés (Rinya völgy)
- Kórház energetikai rekonstrukció

d) Előkészítés alatt lévő, az önkormányzat szervezési közreműködését igénylő fejlesztések:

- 68-as út korszerűsítése
- 68-as út Nagyatád elkerülő szakasz megépítése
- Hulladékudvar építése
- Hulladék átrakó állomás építése

A 2010-es évben számolunk az iskolai beruházásunkhoz kért EU Önerő Alap támogatásával. Az igényelt összeg 91.950 eFt. Az ezen a címen kapott forrás az erre a célra tervezett hitelfelvételt csökkenti.

Összességében elmondható, hogy költségvetésünkben 2010-ben is jelentős hiánnyal kell számolnunk. Gazdálkodásunknak elsősorban a kötelező feladatok ellátását, az intézmények megfelelő szintű működtetését kell biztosítani úgy, hogy költségvetésünk egyensúlyát megőrizzük.

A hiány mértékét több tényező módosíthatja:

- a 2009. évi hiányszint alakulása,
- a működéshez többletforrás bevonása érdekében benyújtott pályázatok eredménye,
- az intézményi bevételek és kiadások teljesítése,
- a normatívák feladatmutatóinak teljesítése,
- a központi hozzájárulások mértékének változása az országgyűlés döntésétől függően,
- az intézményi költségvetések – létszám, személyi juttatás, dologi kiadás, saját bevételek felülvizsgálata,
- létszámok és ellátott feladatok további racionalizálása.

A tartós forráscsökkenés miatt a pénzügyi helyzet csak átszervezési intézkedésekkel nem kezelhető, szükséges a szűkített feladatellátás, illetve egyes feladatok elhagyása, ennek érdekében:

- a megbízásos feladatellátás tételes egyeztetése a fenntartóval,
- a szakmai létszámok felülvizsgálata és esetleges csökkentése,
- részmunkaidős foglalkoztatások széleskörű bevezetése,
- felesleges vagyontárgyak értékesítése,
- az értelmezési anyagok beszerzésekkel kapcsolatos szerződések felülvizsgálata és egységesítése a nyersanyagnorma csökkentése érdekében.

Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy a Nagyatádi Cigány Kisebbségi Önkormányzat a kisebbségi önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepcióját elfogadta. A koncepciót az előterjesztéshez mellékeljük.

A költségvetés tervezési munkáihoz kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslat elfogadására:

### **Határozati javaslat:**

1.) A képviselő-testület a 2010. évi költségvetési tervezési munka szempontjait a következőkben határozza meg:

A.) A működési kiadások tervezése során egyetért azzal, hogy:

- A költségvetési rendelettervezet előkészítése során biztosítani kell az intézményekkel és a jogszabályokban előírt fórumokkal történő egyeztetést.
- Az intézményi költségvetések tervezése során csökkenteni kell az önkormányzati támogatás arányát.
- Az intézményi térítési díjknál az önköltség teljes körű figyelembevétele alapján kell megállapítani az intézményi térítési díjakat.
- A feladatmutatók csökkenéséhez igazodóan tovább kell folytatni a működés racionalizálását, különös tekintettel a közoktatásra. Csökkenteni kell a túlórákat, belső helyettesítéseket.
- A támogatás értékű kiadások összességében a 2009. évi eredeti előirányzatnál alacsonyabb szinten tervezhetők.
- A személyi juttatások tervezése 2010. évi költségvetési törvény szerint történik. A személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy a törvényi, jogszabályi kötelezettségeken alapuló kifizetésekre nyújtson fedezetet.
- Biztosítjuk a pedagógusok szakkönyvvásárlásának törvényben meghatározott mértékű előirányzatát.
- A közhasznú és közcélú, valamint közfoglalkoztatott munkavállalók részére étkezési hozzájárulás biztosítását nem tervezzük.
- A takarékoság követelményének érvényesítése érdekében felül kell vizsgálni a kiadások alakulását, rangsorolni kell a feladatokat annak érdekében, hogy megtakarításokat lehessen elérni. A tervezés feladatorientált legyen.
- A költségvetési egyensúly megőrzése érdekében felül kell vizsgálni az egyes feladatok tartalmát, költség- és létszámszükségletét. Racionálisan szűkíteni kell a kapacitásokat, csökkenteni a létszámot. E felülvizsgálatnak minden költségvetési szervre és a szakfeladatok előirányzataira is ki kell terjednie.
- A dologi kiadások tervezésénél a 2009-es eredeti előirányzatokat kell kiindulási alapnak tekinteni. Ez csak a tényszerű változások egyenlegeivel növekedhet (ÁFA, energiaár változás) úgy, hogy a növekedés fedezetét saját bevétel biztosítsa.

B.) A fejlesztési bevételek tervezése során egyetért azzal, hogy:

- A Bárdos Lajos Általános Iskola és Zeneiskola rekonstrukciója és bővítése beruházáshoz kapcsolódva tervezésre kerüljön ez EU Önerő Alap támogatás.
- A tervezésnél figyelembe kell venni a folyamatban lévő beruházásokhoz már elnyert pályázati támogatásokat.

- A Bárdos Lajos Általános Iskola és Zeneiskola rekonstrukciója és bővítése beruházási önrészenek, valamint a járda, út és parkoló építési, felújítási feladatok önrészenek, költségeinek biztosítására fejlesztési hitel felvételére kerül sor.
- A tervezés során 1-2 lakás értékesítése és a részletfizetések bevételeivel kell számolni.
- A koncessziós díj bevételt a DRV Zrt által megadott adatok alapján tervezzük.
- A kommunális adóbevétel egy részének a felhasználását fejlesztési célokra tervezzük.

C.) A fejlesztési kiadások tervezése során egyetért azzal, hogy:

- Az intézményi, önkormányzati felhalmozási, felújítási feladatokra csak a halaszthatatlan és sürgős munkák elvégzése előirányzatai tervezhetők. Ezek egyeztetésre kerülnek az intézményekkel.
- A 2010. évben a biztonságos gazdálkodás és feladatellátás miatt felhalmozási tartalék tervezésére kerül sor.
- A fejlesztési hitelek törlesztő részleteit és kamatait tervezni szükséges. Tervezésre kerül a kötvény kamat- és tőkefizetési kötelezettség kiadási előirányzata.
- Megtervezésre kerülnek az alábbi, folyamatban lévő, pályázati támogatással megvalósuló fejlesztések, kiadások:
  - Az NKI Bárdos Lajos Általános Iskola és Zeneiskola rekonstrukciója és bővítése
  - Körforgalmi csomópont kiépítése
  - Központi temető rekonstrukció II. ütem
  - Fejlesztési hitelek, kötvény tőke és kamattörlesztése
  - Tűzoltó vízszállító jármű beszerzése
  - Városközpont rekonstrukciós program
  - Járda- és útfelújítások, parkoló építés
- A költségvetésben szerepeltetni javasolt fejlesztési célok:
  - Energia-megtakarítást eredményező fejlesztések
  - A henézi és a simongáti temetők ravatalozóinak felújítása, bővítése
  - Csapadékvíz elvezetés rekonstrukció (Zrínyi u. – Munkás u., Béke u., Kiszely u. déli szakasz)
  - Betonjárda építések
  - Kutyamenhely kialakítása a laktanyában
  - Kiszely u. 7. átalakítása (cselegáncs terem)
  - Gyermekkönyvtár, szociális központ homlokzat felújítások
- Pályázati beadásra elkészítendő beruházások:
  - A nagyatádi fürdők fejlesztése
  - Bölcsőde rekonstrukció
  - Iparterület infrastruktúra fejlesztés (laktanyák)
  - Komplex turisztikai fejlesztés (Rinya völgy)
  - Kórház energetikai rekonstrukció

- 2.) Nagyatád Város Képviselő-testülete az Önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepcióját elfogadja.
- 3.) A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy az 1.) pontban meghatározottak szerint a költségvetési tervezési munkákat végezze el.  
Határidő: A 2010. évi költségvetési rendelet testületi előterjesztése  
Felelős: Dr. Kovács Ildikó jegyző

**Nagyatád, 2009. november 21.**

**Ormai István**

**Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes:**

.....  
**Dr. Kovács Ildikó**  
jegyző