

Nagyatád Város Polgármestere

Ügyiratszám: ÖNK/1-24/2012.

E L Ő T E R J E S Z T É S

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2012. november 29-i ülésére

Nagyatád Város Önkormányzata 2013. évi költségvetési koncepciójára**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (1) bekezdése értelmében a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester november 30-áig benyújtja a Képviselő-testületnek. A koncepció elsődleges célja a következő évi költségvetés kialakításához szükséges alapelvek, főbb célkitűzések meghatározása.

A 2013. évi költségvetési koncepció egy rendkívül bizonytalan nemzetközi és hazai gazdasági, pénzügyi és jogi környezetben fogalmazható meg. Bizonytalansági tényezőként kell számolnunk a szabályozási környezet változásaival, a stagnáló gazdasági fejlődés miatt a helyi adók várható nagyságrendjével, valamint az állami támogatások jelentősen átalakuló rendszerével. Változó körülményeket hoz a Möt. feladatainkat meghatározó részének hatályba lépése, a fokozódó állami szerepvállalás a közszférában. Mindez átalakítja a működésünk szervezeti kereteit, intézményhálózatát, a formálódó feladat-finanszírozási rendszer pedig hosszabb távon is behatárolja az önkormányzat mozgásterét.

A Kormányzat gazdaságpolitikai céljai 2013. évben

A Kormány gazdaságpolitikai célja a hosszú távú kilátások alapján a gazdasági növekedés megalapozása, az euroövezeti válságból való lassú kilábalás. A 2013. évi költségvetési törvényjavaslat tükrözi az állami működés egészének átalakítását, így

- a nyugdíjrendszer átalakításának,
- az állami és önkormányzati igazgatás karcsúsításának, átalakításának,
- a felsőoktatási rendszer megújításának,
- a közoktatási, köznevelési rendszer megújításának,
- a szociális ellátások területén végbemenő változásoknak a hatásait.

A Kormány adó-, és járulékpolitikai célkitűzései:

- személyi jövedelemadó esetén 2013-tól megszűnik az adóalap-kiegészítés,
- jövedéki adó területén szükséges egyes jövedéki termékek adómértékének emelése,
- pénzügyi tranzakciós illeték 2013. január 1-jén hatályba lép,

Feladatátrendeződés és új finanszírozási struktúra

A feladatátrendeződés megjelenik mind a közoktatásban, mind a szociális és az igazgatási ágazatban. A ma még az önkormányzati szervek által ellátott államigazgatási feladatok mértéke mérséklődik, az ügyek egy része a 2013. január 1-jétől létrejövő járási hivatalokhoz kerül.

A közoktatást új alapokra helyezi a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény azzal, hogy a nemzeti köznevelés biztosításában az elsődleges felelősség az államot terheli. Az új rendszerben a feladatellátás az eddigi állami-önkormányzati feladatmegosztás jelentősen megújuló formáját jelenti.

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

A köznevelési intézmények működtetésétől függetlenül továbbra is önkormányzati feladat a gyermekétkeztetés, amit a költségvetés támogat, figyelemmel a rászoruló gyermekek szociális helyzetére.

A szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben is jelentős változások várhatók, az ezekre vonatkozó szaktörvényi módosulásokról ugyanakkor az Országgyűlés még nem döntött.

A pénzbeli ellátások terén fontos változás, hogy a jegyzői hatáskörbe tartozó segélyezés a jövőben egységesebb rendszerként fogja össze a jelenlegi jövedelemhez, vagy különböző élethelyzetekhez kapcsolódó támogatásokat (megtartva ugyanakkor az egyes élethelyzetek különbözőségéből eredő eltéréseket).

Emellett a központosított előirányzatok között továbbra is lehetőség lesz az önkormányzati fenntartású könyvtárak állománygyarapítására, a múzeumok szakmai támogatására is.

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. Az eddigi normatív alapú finanszírozás megszűnik, helyette az önkormányzati kötelező feladatokhoz igazodó, általános működési és ágazati támogatások kerülnek meghatározásra.

A helyi önkormányzatokat megillető, helyben maradó személyi jövedelemadó részesedés és a települési önkormányzatok közötti jövedelemkülönbség mérséklésére fordított forrás 2013-tól megszűnik, továbbá a gépjárműadóról szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által beszedett adó 100%-a helyett 40%-a illeti meg a települési önkormányzatot.

A helyi adókból származó bevétel továbbra is teljes egészében az önkormányzatok saját bevétele marad, továbbá a törvénytervezet továbbra is 1,5 forint támogatást biztosít a beszedett idegenforgalmi adó minden forintja után.

A 2013. évtől az eddigi jövedelemkülönbség mérséklés helyett az átalakított támogatási rendszer egésze, benne a működtetési támogatás segíti hozzá az önkormányzatokat a feladatellátáshoz. A támogatás lényege, hogy az önkormányzatok célzott támogatással nem támogatott feladataihoz kapcsolódó elismerhető (átlag) működési kiadás összege csökkentésre kerül a helyi bevételekkel (a gépjárműadó önkormányzati 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.

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 az – önkormányzatok jövedelemtermelő képességétől függő – „önkormányzatok működésének általános támogatása” szolgálja 2013-tól.

Nagyatád Város Önkormányzata 2013. évi költségvetési koncepciója

1. A koncepciót meghatározó alapelvek, keretek

A teljesen átalakuló jogszabályi környezet, a végrehajtáshoz szükséges rendelkezések, útmutatások hiánya, a települési önkormányzatok helyének, szerepének újrafogalmazása, a járási hivatalok kialakítása, az oktatás átszervezése mind-mind olyan tényező, amely a költségvetés tervezését megnehezíti. A gazdasági válság, az állami finanszírozás átalakítása, a bevételek és kiadások aránytalan változása nehéz helyzetbe hozta az önkormányzatokat. A feladatok költségigénye messze meghaladja városunk pénzügyi lehetőségeit.

A Képviselő-testület szándéknyilatkozatot nyújtott be a köznevelési intézmények működtetési kötelezettsége alóli mentesülésre. A tárcaközi bizottság a napokban dönt az önkormányzat köznevelési intézmények működtetési képességének hiányáról, illetve meghatározza a hozzájárulási kötelezettségének mértékét. Ezen információk alapján ebben az időszakban nehéz meghatározni a bevételek és a kiadások alakulását, illetőleg megalapozott adatokon és tényeken nyugvó koncepciót a Képviselő-testület elé terjeszteni, azonban a főbb célkitűzések, alapelvek meghatározhatók:

- Az alap- és középfokú oktatás, művészeti képzés, valamint a területi közigazgatási feladatok állami fenntartásba vonása következtében jelentősen csökken az önkormányzat által ellátandó feladatok köre. Fel kell készülnünk az átadások lebonyolítására, illetve a megmaradó feladatok (óvodai nevelés, gyermekétkeztetés) legmegfelelőbb szervezeti kereteinek, intézményi struktúrájának kialakítására.
- A költségvetési törvényjavaslat támogatási struktúrája alapján nem, vagy csak nagyon kis mértékben lesz mód rendkívüli állami támogatások igénybevételére.
- Az önként vállalt feladatok forrását és kiadását a 2013. évi költségvetési rendeletnek elkülönítetten kell tartalmaznia. A rendelkezés végrehajtása érdekében a költségvetési rendeletben a működési és esetleges felhalmozási feladatokon belül a kötelező és önként vállalt feladatok forrásának és kiadásának a bemutatása is szükséges.

- A Mőtv. alapján 2013-tól az önkormányzat a költségvetési rendeletben nem tervezhet működési hiányt.
- Céltudatosan intézkedni kell a tervezett bevételek, a kintlévőségek beszedésére.
- Pénzügyi helyzetünkre jellemző, hogy tartalékaink nincsenek, gazdálkodásunk egyensúlyát nagy erőfeszítésekkel tudjuk biztosítani. Elsőbbséget élvez a kötelező feladatok finanszírozása és a hitelkamatok és tőketörlesztések pontos fizetése.
- A feladatellátás, az intézményi működés és a városüzemeltetés területein egyaránt számottevő költségcsökkentéseket kell elérni, a gazdálkodás további szigorítására van szükség.
- Az állami támogatás jelentős csökkenését, az önkormányzat bevételi forrásainak szűkülését figyelembe véve, ismételten át kell tekinteni a kötelező- és nem kötelező feladatok körét, az intézményi struktúrát, az ésszerűsítés lehetőségeit, a szolgáltatások elhagyását, vagy más módon való ellátását, illetve meg kell vizsgálni a térítésmentes és eddig természetesnek tartott feladatok, ellátott szolgáltatások térítéskötelessé alakításának lehetőségét.
- A végleges költségvetés összeállításához a személyi kiadásoknál alapvetően csak a jogszabályi kötelezettségek biztosítását lehet célként megfogalmazni. Az ésszerűség határain belül a leghatékonyabb közszolgálati szervezetek létrehozására kell törekedni mind a humán erőforrás, mind a dologi kiadások tekintetében.
- A civil szféra, a kulturális egyesületek, társadalmi szervezetek, alapítványok, sportegyesületek, szervezetek támogatását csökkenteni szükséges.

2. A 2013. évre tervezett fejlesztések, beruházások

- a) Városközpont rehabilitáció – folyamatban lévő beruházás
- b) A Nagyatádi Közoktatási Intézmény óvodáinak fejlesztése – beadott, 100%-os támogatású pályázat
- c) Turisztikai attrakciók és szolgáltatások fejlesztése – beadott, 100%-os támogatású pályázat
- d) Magyarország-Horvátország IPA Határon Átnyúló Együttműködési Program – elfogadott pályázat
- e) Egyedi döntés alapján működési költség csökkentést eredményező energetikai fejlesztések, beruházások megvalósítása, lehetőség szerint külső partnerek bevonásával.

Újabb fejlesztési, beruházási programot 2013. évben nem indítunk el.

3. Bevételek alakulása

3.1. Állami támogatások

A közoktatást új alapokra helyezi a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV törvény azzal, hogy a nemzeti köznevelés biztosításában az elsődleges felelősség az államot terheli. A szakmai feladatokkal összefüggő fenntartói jogokat 2013. január 1-jétől a szakminiszter, az irányítása alatt álló országos intézményfenntartó központ, illetve az ehhez kapcsolódó megyei, járási (tankerületi) intézményfenntartói hálózaton keresztül gyakorolja. Az iskolai oktatás területén a pedagógusok és a szakmai munkát közvetlenül segítők bérének finanszírozását az állam átvállalja. Szintén átkerülő forrás az iskolai szakmai munka támogatása, ezért az önkormányzatot eddig megillető oktatással kapcsolatos normatív támogatás, valamint a helyben maradó személyi jövedelemadó részesedés és a települési önkormányzatok közötti jövedelemkülönbség mérséklésére fordított forrás megszűnik.

2012. évben a központi költségvetési forrásokból származik működési célú bevételeink 45%-a, azaz 1.000.000 eFt. A 2013. évi prognosztizált előirányzat tervezéséhez a 2013. évi költségvetési törvényjavaslat mellett a T/7655/425. számú módosító indítványban szereplő támogatási konstrukciókat kell figyelembe venni. A bevezetésre kerülő új feladat-finanszírozási rendszer négy területre csoportosítja a forrásokat:

1. Települési önkormányzatok működésének támogatása

- Önkormányzati hivatal működésének támogatása,
- A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása,
- Közvilágítás fenntartásának, köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok, közutak fenntartásának támogatása,
- Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása, melynek együttes összege a 2011. évi helyi iparűzési adóalap 0,5 %-nak elvonása után **89.395 eFt**.
- A pénzbeli szociális ellátásokhoz kapcsolódó **49.550 eFt** támogatás, amelyet kiegészít a **92.800 eFt** év közben az igénybevétel szerint változó állami támogatás.

2. Óvodai, iskolai étkeztetés támogatása

Az önkormányzat kötelező feladata marad a gyermekétkeztetés, amelyre az állam összesen **31.756 eFt** támogatást biztosít.

3. Óvodaműködtetés és bértámogatás

Az óvodai ellátás esetében a törvénytervezetben meghatározott létszámú pedagógus és a pedagógusok munkáját közvetlen segítők bérére és annak járulékára az állam támogatást biztosít, számításaink szerint **98.136 eFt**-ot. A működtetés támogatására a gyermeklétszám alapján biztosít összesen **15.840 eFt**-ot, amelyet a nem közvetlen szakmai dolgozók bérére és a működéshez szükséges eszközök, felszerelések kiadásaira kell fordítani.

4. Közművelődési és üdülöhelyi feladatok támogatás

A települési önkormányzatot lakosságszám alapján **12.930 eFt** támogatás illeti meg a közművelődési feladatainak ellátásához. A törvényjavaslat szerint a beszedett idegenforgalmi adó minden forintjához 1,5 Ft támogatás illeti meg az önkormányzatot, E jogcímen **6.300 eFt** támogatást tervezünk.

3.2. Átengedett adóbevételek

Az önkormányzatot eddig megillető, helyben maradó személyi jövedelemadó részesedés és a települési önkormányzatok közötti jövedelemkülönbség mérséklésére fordított (287 millió Ft) forrás megszűnik.

A 2013. évtől a gépjárműadó bevétel 60%-át át kell utalnunk a Kincstárnak, azaz az adó működtetése önkormányzati feladat, de mindössze 40%-a illeti meg a települési önkormányzatot, mely döntés 46.200 eFt bevétel kiesést jelent. Gépjárműadó bevétel előirányzatként 30.800 eFt-ot tervezhetünk.

3.3. Helyi adóbevételek

Az adóbevételek realizálásában szerepet játszik az adóbehajtási és adóellenőrzési feladat ellátásának hatékonysága, a kintlévőségek minél nagyobb arányú beszedése is. Cél az adóbehajtási, felderítési, ellenőrzési tevékenység szorgalmazásával a lehető legkisebbre szorítani a hátralékállományt és növelni a bevételt.

3.3.1. Magánszemélyek kommunális adója

Az adó mértékének felső határa 17.000 Ft/adótárgy. A Képviselő-testület 2012-től az adómértéket 5 év után megemelte, valamint az építményadó bevezetése következtében a mentességben részesülők körét módosította.

Ezen adónemben az adó mértéke 2012. január 1-től adótárgyanként:

- lakás, lakásbérleti jog, üdülő, lakótelek esetében: 9.000 Ft.
- garázs, gazdasági építmény, gazdasági célú telek esetében: 4.500 Ft.

Az adómértékek emelését nem javaslom, a következő évre 48.800 eFt bevétel várható.

3.3.2. Helyi iparüzési adó

A helyi iparüzési adóbevétel a ma rendelkezésre álló adatok alapján, az idei évhez hasonlóan, 310.000 eFt összegben tervezhető. Az iparüzési adó mértéke (adóalap 2 %-a) 2013. évben nem változik.

3.3.3. Idegenforgalmi adó

Az adó jelenlegi mértéke 2007. január 1. napjától 300 Ft/fő/vendégéjszaka. 2012. évre a tervezett adóbevétel 3.150 eFt, amelynek minden forintja után 1,5 Ft illeti meg az önkormányzatot üdülőhelyi normatíva támogatásként. A 2013. évre tervezett **10500** adóköteles vendégéjszakák számával kalkulált adóbevétel és állami támogatás az alábbiak szerint alakul:

	2012. évi adómérték	javasolt adómérték		
		A	B	C
	300 Ft	350 Ft	400 Ft	450 Ft
várható adóbevétel	3 150 000	3 675 000	4 200 000	4 725 000
állami támogatás	4 725 000	5 512 500	6 300 000	7 087 500
összesen	7 875 000	9 187 500	10 500 000	11 812 500
várható bevétel növekedés		1 312 500	2 625 000	3 937 500

3.3.4. Építményadó

A Képviselő-testület 2012. január 1-től bevezette az építményadót. Két adómértéket állapított meg, a nem kereskedelmi építmények után 300 Ft/m², a kereskedelmi egységek után 400 Ft/m² építményadót kell fizetni évente, a 2012. évre kivetett építményadó 53.457.eFt.

A Képviselő-testület a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 6.§ c) pontjában lévő felhatalmazás alapján az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és a lakosság teherviselő képességéhez igazodóan állapítja meg. Az építményadó mértékének felső határa hasznos alapterületű adóztatás esetében 1.100 Ft/m², az adó maximuma 2013. évben 1.722,9 Ft/m².

A 2012. évben 400 Ft/m² adómértékkel adózó kereskedelmi építmények közül az 500 m² vagy annál nagyobb alapterületű építmények esetében javaslom az adó mértékének emelését. Ilyen nagyságú építmény az adókiutak között 15 db szerepel, melyek területe mindösszesen 21.060,43 m².

Alapterület m ²	2012. évi adómérték	javasolt adómérték		
		A	B	C
21 060,43	400 Ft/m ²	600 Ft/m ²	700 Ft/m ²	800 Ft/m ²
	8 424 172 Ft	12 636 258 Ft	14 742 301 Ft	16 848 344 Ft
várható bevétel növekedés		4 212 086 Ft	6 318 129 Ft	8 424 172 Ft

3.3.5. Talajterhelési díj

Talajterhelési díjat a környezetterhelési díjról szóló törvény alapján 2004. július 1-jétől kell fizetni. A talajterhelési díj környezetvédelmi célt szolgál, a szennyvízcsatornára való rácsatlakozást ösztönzi.

A díj alapja az éves vízfogyasztás, mértéke Nagyatádon 2012. január 31-ig 180 Ft/m³, majd 2012. február 1-től 1.800 Ft/m³, melyről a bevallási és a befizetési kötelezettséget a tárgyévét követő évben (2013. évben) önadózással kell teljesíteni.

A DRV ZRT és az önkormányzat 2012. évben kedvezményel ösztönözte a közcsatornára csatlakozást, mellyel élt is a lakosság egy része, ez ideig 75 adóalany kötött rá a szennyvízcsatornára. A rákötés költsége több százezer forint, emiatt leginkább a kisnyugdíjasok és az egyedül élők nem kötnek rá a rendelkezésre álló szennyvízcsatornára.

Jelenleg kb. 200 adóalany fizet talajterhelési díjat, azonban ilyen nagymértékű emelés esetén a méltányossági kérelmek és az 50 % díjkedvezményre benyújtott kérelmek száma ugrásszerűen meg fog növekedni, ezért a talajterhelés díjből 2013-ban kb. 4.000 eFt bevétel várható.

3.3.6. Pótlék, bírság

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény rendelkezései alapján bejelentési, változás-bejelentési, adóbevallási, kötelezettség elmulasztása, késedelmes teljesítése, előlegkiegészítési kötelezettség elmulasztása miatt mulasztási bírságot, adóhiány esetén adóbírságot, az adó befizetésének késedelme miatt késedelmi pótlékot, önellenőrzés esetén önellenőrzési pótlékot kell fizetni.

Az adótartalékok feltárásának célja a költségvetési bevételek növelése mellett a helyes adózás elősegítése, anélkül, hogy az önként, rendszeresen adózó polgárok terhei növekednének. A két adószámlán 2013. évben előreláthatólag 2.200 eFt folyik be.

3.4. Saját és intézményi bevételek

E jogcímen a szolgáltatások ellenértékét, bérleti és lízing bevételeket, intézményi ellátási díjakat, egyéb saját bevételeket kell tervezni. Az intézmények többlet saját bevételt az alapfeladataik teljesítését követően fennmaradó kapacitásaik kihasználásával érhetnek el. A szabad kapacitások kihasználásakor minden esetben számba kell venni az adott tevékenységhez felmerült kiadásokat. A tevékenységhez kapcsolódó bevételeket úgy kell meghatározni, hogy azok fedezzék a felmerült kiadásokat.

Tovább kell folytatni a beszedés eredményességét növelő gyakorlatot annak érdekében, hogy az önkormányzat és intézményei kintlévőségei, a velünk szemben fennálló tartozások csökkenjenek.

3.5. Felhalmozási bevételek tervezése

Az önkormányzat fejlesztési céljainak megvalósítását alapvetően a fejlesztési források rendelkezésre állása, az elnyerhető támogatások határozzák meg. A 2013. évi tervezéskor figyelembe kell venni a folyamatban lévő városközpont rehabilitáció pályázat, a nyertes Magyarország-Horvátország IPA Határon Átnyúló Együttműködési Program pályázatot.

A felhalmozási és tőkejellegű bevételek tervezése során figyelemmel kell lenni arra, hogy 2012. évben a tervezett vagyonértékesítés előirányzat töredéke teljesült. Figyelemmel a jelenlegi gazdasági helyzetre, a piac bizonytalanságára, valamint a folyamatosan csökkenő befektetői szándékra, a 2013. évben minimális értékesítési bevétellel számolhatunk. Továbbra is a laktanya telephelyei, a Szarvas utcai ingatlanunk és az Árpád utca dél-keleti végén lévő terület értékesítését tartjuk lehetségesnek, de tényleges eladást csak kisebb összeggel tervezünk.

A koncessziós díjbevételt a DRV Zrt. által megadott információk szerint tervezzük.

4. Kiadások tervezése

4.1. Működési kiadások

Alapvető szempont, hogy az önkormányzat költségvetési szerveinek zavartalan működését a takarékoság maximális figyelembevételével biztosítsa. A bevételi források jelentős csökkenésére tekintettel egy olyan intézményi struktúra kialakítása szükséges, amely hosszútávon ellensúlyozza az önkormányzati támogatás összegének csökkentését. Az új intézményi struktúrát a köznevelési intézmények működtetésével kapcsolatos tárcaközi-bizottsági döntés ismeretében kell kialakítani. A működési kiadások csökkentése érdekében jól megfontolt, jelentős lépéseket kell tenni.

4.1.1. Személyi juttatások

Az önkormányzat gazdálkodásában a legnagyobb arányt a személyi juttatások képezik, a működési, intézményi kiadások 70%-a személyi jellegű (bér és járulékok). Ez az arány a jövő évben – a pedagógusok és a szakmai munkát közvetlenül segítők bére finanszírozásának állami átvállalása, valamint a járási hivatalhoz átkerülő 20 fő (ebből 17 betöltött) következtében – csökkenni fog.

A köztisztviselői illetményalap mértékét a mindenkor hatályos költségvetési törvény határozza meg. Az illetményalap 2008. január 1-jétől 38 650 Ft, mely valószínűsíthetően jövőre sem fog változni. A személyi jövedelemadó esetén 2013-tól megszűnik az adóalap-kiegészítés. A köztisztviselők cafetéria kerete továbbra is az illetményalap ötszöröse, azaz bruttó 193.250 Ft/év.

A közigazgatási reform nem mentesíthet bennünket az alól, hogy a megmaradó intézményi struktúra létszám racionalizálását megtegyük. (Mind a hivatal, mind az intézmények esetében.) Amennyiben a köznevelési intézmények működtetése önkormányzati feladat marad, abban az esetben a technikai, ügyviteli, gazdasági dolgozók személyi juttatásaira központi támogatás nem lesz biztosítva.

Valamennyi intézményünknel át kell tekintenünk a helyettesítések, túlórák, megbízási díjak, számlás szolgáltatások tényszerű helyzetét, felül kell vizsgálni ezek indokoltságát úgy, hogy az ilyen jellegű kiadásokat csökkenteni szükséges.

4.1.2. Dologi kiadások

A dologi kiadásokon belül legnagyobb hányadot a közüzemi díjak, ételmezési és karbantartási kiadások teszik ki, ezeket az előirányzatokat továbbra is kiemelt előirányzatként kell kezelni a dologi kiadásokon belül.

Az egyéb dologi kiadásokat – tekintettel a gazdasági nehézségeinkre – tételesen meg kell vizsgálni, a megtakarítási lehetőségeket fel kell tárni, költségcsökkentést kell előírni.

A városüzemeltetés, szakfeladatok előirányzat csak a legszükségesebb javítási munkákra vonatkozó keret összeg kerüljön tervezésre.

Összhangban a koncepció tervezését meghatározó alapelvekkel a civil szervezetek, a sport- és kulturális egyesületek támogatására a 2013-as előirányzatnál alacsonyabb összeget kívánunk fordítani.

Foglalkoznunk kell az intézmények energia igénybevitelével, az energiahatékonyság javításával. Energia-megtakarítást hozó lépéseket kell előkészíteni, lehetőség szerint pályázat útján megtenni.

4.2. Fejlesztési és felújítási kiadások tervezése

Az önkormányzati, intézményi beruházási, felújítási, karbantartási előirányzatként csak a működés, feladatellátás szempontjából mindenképpen szükséges, sürgős feladatok, beavatkozások keretösszege kerül betervezésre önkormányzati szinten. A keret felhasználása egyedi döntésekkel történhet.

A folyamatban lévő, elnyert támogatásokkal rendelkező városközpont rekonstrukció beruházásunkat megvalósítjuk.

A meglévő hosszúlejáratú fejlesztési hiteleink tőketörlesztési részleteit és kamatait biztosítjuk, tervezzük. Ugyancsak tervezésre kerül a kibocsátott kötvény kamatfizetési kötelezettségének előirányzata.

A 2013. évi adósságszolgálat – tervezett állami átvállalás figyelembe vétele nélkül, illetve 40% mértékű átvállalása esetén – az alábbiak szerint alakul:

	100%		60%	
	Tőke	Kamat	Tőke	Kamat
Hosszú lejáratú hitelek				
Szociális bérlakás, strand, irodavásárlás	4 768	9 436	2 861	5 662
Utak, járdák felújítása I. ütem	4 235	1 300	2 541	780
Városközpont rehabilitációja I. ütem Orfeusz	2 820	866	1 692	520
Kollégium, Gimnázium rekonstrukciója	9 000	2 901	5 400	1 741
Bárdos L. Iskola rekonstrukciója	5 336	2 700	3 202	1 620
Utak, járd. felújítása, Városközpont II. ütem	5 052	12 461	3 031	7 477
Összesen:	31 211	29 664	18 727	17 798
Rövid lejáratú rüfrozó hitel (lejárat: 2013.03.01)	50 000	821	30 000	493
ATÁD2 kötvény*	-	39 293	-	23 576
2013. évi fizetési kötelezettség összesen:	81 211	69 778	48 727	41 867

* 2012. november 8-i MNB középárfolyam 233,06 Ft/CHF

Nagyatád Város Önkormányzata és intézményei működési kiadásait és annak forrásigényét az **1. melléklet** tartalmazza a jogszabályváltozások és a 2012. évi kiadási előirányzatok figyelembe vételével. Fontos megjegyezni, hogy a 2012. évi kiadási szint tartalmaz előző évről áthúzódó fizetési kötelezettséget is. A 2013. évi tervezés során is figyelembe kell venni az áthúzódó költségeinket. Az köznevelési intézmények működtetése alóli mentesítésre irányuló kérelmünkre válasz még nem érkezett, ezért annak kiadásait, továbbá az adósságszolgálat 60%-át figyelembe vettük a tervezésnél.

2013. évi önkormányzati működési saját forrás szükséglete (eFt)

Kötelező önkormányzati feladat	440 107
Nem kötelező önkormányzati feladat	128 106
Iskolák működtetése	247 372
Adósságszolgálat	90 594
Összesen	906 179

Fent leírtak alapján a kötelező és nem kötelező önkormányzati feladatok, az iskolák működtetése és az adósságszolgálat 906.179 eFt saját forrást igényel.

**Működésre fordítható
önkormányzati saját bevételek – 2013.**

	(eFt)
Iparűzési adó	310 000
Kommunális adó	48 800
Idegenforgalmi adó	4 200
Építményadó	56 800
Talajterhelési díj	4 000
Pótlék, bírság	2 200
Gépjármű adó	30 800
Összesen:	456 800

A fenti két táblázat alapján megállapítható, hogy a 2013. évre várható működési előirányzatok összegéből **449.379 eFt-nak jelenleg nincs fedezete.**

5. Összefoglalás és következtetések

A bizonytalan, több területen változó gazdasági és szabályozási feltételek között a 2013. évi koncepció fő célkitűzései a megmaradó tevékenységi körök működőképességének biztosítása, tőketörlesztések és kamatfizetések pontos teljesítése, a megkezdett, előkészített fejlesztések folytatása, befejezése.

A jelenlegi helyzetben a költségvetési koncepció összeállításánál az előző évekhez képest még nagyobb a bizonytalansági tényező. Számos végrehajtási rendelet nem jelent meg, amely lehetővé tenné a koncepció pontosabb összeállítását. A költségvetési egyenleget jelentősen befolyásolja a köznevelési intézmények működtetésével kapcsolatos döntés. A gazdálkodás finanszírozhatósága érdekében alapvetően a kiadásaink jelentős csökkentését kell végrehajtanunk. A finanszírozási, pénzügyi lehetőségeink alakulása kikényszeríti és nyilvánvalóvá teszi, hogy felül kell vizsgálnunk a nem kötelező feladataink vállalását, az ilyen szolgáltatások biztosításának körét. Részben, vagy teljes egészében nem kötelező feladatokat látnak el az alábbi, a későbbiekben is önkormányzatunkhoz tartozó intézmények:

- Városgondnokság
- Nagyatádi Kulturális és Sport Központ
 - Sportcsarnok
 - Mudin Imre Sportcentrum
 - Művelődési ház
 - Városi Múzeum
 - Szoborpark
 - Városi Televízió
 - Turinform Iroda
 - Városi Könyvtár
- Nagyatádi Fürdők
 - Városi Termál Strandfürdő
 - Tanuszoda
 - Gyógyfürdő

A köznevelési intézmények 2013. január 1-től állami fenntartásúakká válnak. Ez alapjaiban változtatja meg a jelenlegi intézményi struktúrát és működést. A kötelező, közvetlenül az önkormányzat által végzett feladatok közül az óvodai ellátás, a gyermekétkeztetés, a

településüzemeltetés és a közművelődési feltételek biztosítása marad intézményesített formában a település feladata. Ebből következően végig kell gondolnunk, hogy a megmaradó feladatokat milyen szervezeti keretek között végezzük.

A végleges költségvetés összeállításánál ezért alapvető szempontként kell figyelembe venni az önkormányzat kötelező feladatainak ellátását, az önkormányzat teherbíró képességét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el a koncepcióban foglalt célokat, intézkedési terveket és járuljon hozzá a 2013. évi költségvetési tervezési munkák folytatásához.

Határozati javaslat:

- 1.) Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elrendeli az intézményi struktúra felülvizsgálatát, átalakítását a feladatok racionálisabb, költségtakarékosabb ellátása érdekében.
- 2.) Nagyatád Város Önkormányzata elrendeli, hogy a 2013. január 1-től önkormányzati fenntartásban működő valamennyi költségvetési szervnél készüljön javaslat a létszámcsökkentésre.
- 3.) Az egyes munkaköröket felülvizsgálva, ahol lehetőség van rá, javaslatot kell tenni a 6 óras foglalkoztatásra történő átállásra.

Határidő: 2013. január 15.

Felelős: Ormai István polgármester
Dr. Kovács Ildikó jegyző
Intézményvezetők

- 4.) A képviselő-testület a 2013. évi költségvetési tervezési munka szempontjait a következőkben határozza meg:

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

- Az intézmények az alaptevékenység bevételének tervezésekor lehetőleg a jogszabályokban előírt legmagasabb mértékű díjjal számoljanak.
- A szabad kapacitások kihasználásának bevételeit úgy tervezzék, hogy azok költségei a bevételekben megtérüljenek.

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

- A költségvetési rendelettervezet elkészítése 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 személyi juttatások tervezése a költségvetési törvény szerint történik. A személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy a törvényi, jogszabályi kötelezettségeken alapuló kifizetésekre fedezetet nyújtson.

- A közfoglalkoztatott munkavállalók részére étkezési hozzájárulás biztosítását nem tervezzük.
- A dologi kiadások tervezésénél a 2012-es eredeti előirányzatokat kell kiindulási alapnak tekinteni.

5.) A 2013-as költségvetés készítése során csak az előírások, szabályok által kötelezővé tett feladatok, előirányzatok tervezhetők a szakfeladatok és a településüzemeltetés kiadásainál.

Határidő: 2013. februári képviselő-testületi ülés

Felelős: Ormai István polgármester
Dr. Kovács Ildikó jegyző
Intézményvezetők

6.) Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a köznevelési intézményekben a gyermekek étkeztetésének szervezésére, mint kötelező feladat ellátására költségvetési szervet hoz létre.

A Képviselő-testület megbízza a jegyzőt, hogy a költségvetési szerv alapításához szükséges intézkedéseket, döntéseket készítse elő a Képviselő-testület következő ülésére.

Határidő: 2012. december 13.

Felelős: Dr. Kovács Ildikó jegyző

7.) Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2013. évi költségvetési koncepcióját elfogadja.

8.) A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a határozatban megfogalmazottak érvényesítésével a költségvetési tervezési munkákat végezze el. A költségvetési rendeletet két ütemben tárgyalja a Képviselő-testület.

Határidő: 2013. februári képviselő-testületi ülés

Felelős: Dr. Kovács Ildikó jegyző


Nagyatád, 2012. november 23.



Ormai István

Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes:

IKovacs Ildi
.....
Dr. Kovács Ildikó
jegyző



az Önkormányzat és Intézményei 2013. évi működési kiadásai és forrásai

1. melléklet
ezer Ft

Kötelező feladatok	Létszám fő	Személyi juttatás	Szoc. hj. adó	Dologi kiadás	Kiadás összesen	Állami támogatás	Saját bevétel	Támogatás értékű bevétel	Társulási tám.	Önk. saját forrás szükséglet
1 Igazgatás	48	114 560	28 904	54 773	198 237	135 330	113 585		9 400	191 215
2 Önkormányzati működés Szociális ellátás Pénzeszköz átadás	1	25 682	5 966	219 645	251 293	92 800				21 946
3 Egészségügyi Alapellátás	10,5	21 662	5 849	37 675	65 186			58 178	7 008	17 000
4 Iskolai étkeztetés	20	26 124	7 053	110 581	143 758	26 588	87 582			29 588
5 Óvodák működtetés Óvodák étkeztetés	57 8	98 532 10 028	26 604 2 708	28 375 18 898	153 511 31 634	113 976 5 168	14 808			39 535 11 658
6 NKSK Könyvtár NKSK Közművelődés	6,5 6	12 552 10 424	3 389 2 814	8 915 8 744	24 856 21 982	12 930	380 3 220			11 546 18 762
7 Városgondnokság	26,5	46 750	12 623	90 805	150 178	9 915	41 406			98 857
Összesen :	183,5	366 314	95 910	578 411	1 172 381	396 707	260 981	58 178	16 408	440 107

Nem kötelező feladatok

6 NKSK	13	30 205	6 206	28 912	59 717					59 717
Városi Televízió	3	4 402	1 189	3 460	9 051		1 600			7 451
Városi Múzeum	1	2 220	599	3 171	5 990		60			5 930
Sportcsarnok, sporttelep	7	13 450	3 632	17 872	34 954					34 954
Tourinform Iroda	2	1 296	350	622	2 268					2 268
Alkotótelep közfoglalkoztatottak		3 231	436	3 787	7 454			2 567		4 887
Egyéb megbízási díjak		5 606			5 606					5 606
7 Városgondnokság	5	8 232	2 142	8 479	18 853		11 468			7 385
8 Fürdők	46	71 018	19 175	152 926	243 119		147 684	34 430		61 005
Összesen :	64	109 455	27 522	190 317	321 688	0	159 152	34 430	0	128 106
Iskolák működtetése	52	71 561	19 321	172 008	262 890	0	15 518	0	0	247 372