

Nagyatád Város Polgármestere

Ügyiratszám: ÖNK/1-23/2013.

## ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2013. október 31-i ülésére

### Nagyatád Város Önkormányzata 2014. 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 október 31-ig benyújtja a Képviselő-testületnek. A koncepció elsődleges célja a következő évi költségvetés kialakításához szükséges alapelvek, főbb célkitűzések meghatározása.

A koncepció előterjesztése a korábbi években megszokott november 30-ai határideje korábbi időpontra történő módosítása következtében a költségvetési törvény és az adótörvények 2014. évre vonatkozó főbb irányelvei állnak rendelkezésünkre, ezért ezen időpontban az alapelvek és célok megfogalmazására vállalkozhatunk.

A 2013. év a **feladatátrendeződés** és új finanszírozási struktúra éve volt. A feladatátrendeződés megjelent mind az igazgatási ágazatban, mind a köznevelésben:

- Az önkormányzatok által ellátott államigazgatási feladatok egy része a járási hivatalokhoz került. A decemberi bér és az e feladatokhoz kapcsolódó lejárt kötelezettségek még a 2013. év költségvetését is érintették;
- Az oktatást új alapokra helyezte a köznevelésről szóló törvény azzal, hogy a köznevelési intézmények fenntartása az állam feladata lett. Az új feladat-megosztási rendszerben Nagyatád Város Önkormányzata január hónaptól (egy telephely esetében áprilistól) működteti az illetékességi területén lévő köznevelési intézmények feladatainak ellátását szolgáló ingó és ingatlan vagyont.
- A köznevelési intézmények működtetésétől függetlenül továbbra is önkormányzati feladat a gyermekétkeztetés.
- Az év első felében az óvodai feladatokat a települések társulás keretében látták el, a második félévtől Nagyatád Város Önkormányzata tartja fenn és működteti a nagyatádi telephelyű óvodákat.

A feladatátrendeződés szempontjából a 2013. év az átmenet éve volt, a változás teljes hatása a 2014. évben fog érvényesülni.

2013-tól új **finanszírozási struktúra** került kialakításra. Az eddigi normatív alapú finanszírozás megszűnt, helyette az önkormányzati kötelező feladatokhoz igazodó működési támogatások kerültek meghatározásra. A feladatalapú finanszírozás főbb elvei nem változnak a 2014. évre, azonban a támogatás mértéke több feladat esetében magasabb lesz a 2013. évre járó állami támogatás összegénél.

Az állam, az önkormányzatok pénzügyi-gazdasági alapjainak megszilárdítása céljából, átvállalt Nagyatád Város Önkormányzat 2012. december 31-én fennálló 2.209.886 eFt adósságállományából 1.361.602 eFt-ot, melynek következtében a 2014. évtől csökken az adósságszolgálat. A három év türelmi idő lejártát követően 2014. október hónapban esedékessé válik az ATÁD2Kötvény első tőketörlesztése.

A folyószámla-hitelkeret a 2012. évi 400 millió Ft-ról a 2013. év elején 370 millió forintra, majd az állami adósságvállalást követően 134.651 eFt-ra csökkent.

A cél a költségvetésünk nagyságához és a bevételek teljesülésnek ütemezettségéhez igazodó, naptári évben visszafizethető mértékű, 100 millió forintot meg nem haladó keretösszegű likvid hitel.

## **Nagyatád Város Önkormányzata 2014. évi költségvetési koncepciója**

### **1. A koncepciót meghatározó alapelvek, keretek**

A bevételek, kiadások kialakításának alapelvei, a főbb célkitűzések az alábbiak szerint határozhatók meg:

- A költségvetés tervezésekor a kötelező feladatok prioritásának érvényesülnie kell.
- Az önként vállalt feladatok forrásait és kiadásait a 2014. 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 az önkormányzat a költségvetési rendeletben a 2014. évben sem 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.
- A Start-munkaprogram folytatódik, amelyben részt kíván venni önkormányzatunk.
- A civil szféra, a kulturális egyesületek, társadalmi szervezetek, alapítványok, sportegyesületek, szervezetek támogatását a mostani szinten biztosítjuk.

### **2. A 2014. évre tervezett fejlesztések, beruházások**

- a) A Városcsopont rehabilitáció a 2014. évben befejeződik;
- b) A folyamatban lévő Magyarország-Horvátország IPA Határon Átnyúló Együttműködési Program keretén belül megvalósul a volt zeneiskola épületének felújítása (95%-os támogatású);
- c) A Turisztikai Desztináció Menedzsment szervezet fejlesztése pályázat megvalósítása folyamatban van (85%-os támogatású);
- d) Elbírálás alatt van a Bárdos Lajos Általános Iskola energetikai fejlesztésére benyújtott pályázat (85%-os támogatású);
- e) Költségcsökkentést eredményező energetikai fejlesztéseket egyedi döntés alapján valósítunk meg;
- f) Újabb fejlesztési, beruházási programot 2014. évben nem indítunk el.

### **3. Bevételek alakulása**

#### **3.1. Állami támogatások**

A feladatalapú finanszírozás főbb elvei nem változnak a 2014. évre. Az önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatására megállapított összeget a 2014. évben is csökkenti az elvárt iparüzési adóbevétel 25%-a, azaz mintegy 80 millió forint, továbbá a beszedett gépjárműadó 40%-a illeti meg az önkormányzatot.

A 2013. év közben a MIK által fenntartott köznevelési intézmények működtetéséhez és a szociális és gyermekjóléti alapellátás támogatásának kiegészítésére a szerkezetátalakítási alaphoz igényelhető többlettámogatás egy része beépül a 2014. évi feladatfinanszírozásba.

A köznevelésről szóló törvény alapján a 2014. évben is az önkormányzatok kötelező feladata az óvodai ellátás biztosítása. A nevelő munkához szükséges bértámogatást a központi költségvetés továbbra is a gyermek- és csoportlétszám szerint elismert pedagógus és a nevelő munkát segítő létszámot alapul véve biztosítja, továbbá hozzájárul az óvoda szakmai és üzemeltetési kiadásaihoz.

A gyermekétkeztetés egy főre tervezett támogatása megegyezik a 2013. évi normatívával (102 ezer forint), azonban a 2014. évben ismét lehet kiegészítő támogatást igényelni szerkezetátalakítási tartalékból azoknak az önkormányzatoknak, ahol az egy lakosra jutó adóerő-képesség nem éri el a 20 ezer forintot.

#### **3.2. Átengedett adóbevételek**

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 önkormányzatunkat. 2013. július 1-től a légrugós tehergépjárművek esetén az adó mértéke 1.200 Ft-ról 850 Ft-ra csökkent. E törvényi változás figyelembe vételével gépjárműadó bevétel jogcímen 30.000 eFt-ot irányozhatunk elő.

#### **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 mértéke jelenleg

- 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 2014. évre 50.800 eFt bevétel várható.

##### **3.3.2. Helyi iparüzési adó**

Az iparüzési adó mértéke a törvényjavaslat szerint továbbra is 2 %.

A 2014. évben fizetendő adóból levonható lesz a 2013. évben költségként elszámolt elektronikus útdíj 7,5 %-a, amelyet az autópályák, autóutak és főutak használatáért kell fizetni. A költségvetési törvény tervezet szerint az állam teljes mértékben kompenzálja az önkormányzatok az elektronikus útdíj miatti bevétel kiesését. A 2014. évben helyi iparüzési adóbevételek a 2013. évhez hasonlóan 310.000 eFt összegben tervezhető.

### **3.3.3. Idegenforgalmi adó**

Az adó jelenlegi mértéke 2013. január 1. napjától 400 Ft/fő/vendégéjszaka. 2014. évre tervezhető adóbevételek 4.200 eFt. A költségvetési törvény-tervezet szerint a beszedett idegenforgalmi adó minden forintja után 1,5 Ft illeti meg az önkormányzatot üdülöhelyi támogatásként.

### **3.3.4. Építményadó**

A Képviselő-testület 2012. január 1-től bevezette az építményadót. A 2013. évtől a nem kereskedelmi építmények után 400 Ft/m<sup>2</sup>, a kereskedelmi egységek után 500 Ft/m<sup>2</sup> építményadót kell fizetni évente, az építményadó rendeletben körülhatárolt területen kívül fekvő 600 m<sup>2</sup> vagy annál nagyobb alapterületű kereskedelmi egység esetén az adó mértéke 800 Ft/m<sup>2</sup>. A tényleges használati mód alapján hitelintézeti, pénzügyi vállalkozási tevékenység, üzemanyag-töltő állomás /benzinkút/ céljára használt, hasznosított épület, épületrész esetén szintén 800 Ft/m<sup>2</sup> az adó mértéke.

A Képviselő-testület az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan állapítja meg, ezért az adómértékek módosítását nem javaslom. A 2014. évre várható adóbevételek 74.400 eFt.

### **3.4. Talajterhelési díj**

A talajterhelési díjat a környezetterhelési díjról szóló törvény alapján a szennyvízkibocsátóknak kell fizetniük. A talajterhelési díj környezetvédelmi célt szolgál, a szennyvízcsatornára való rácsatlakozást ösztönzi. A díj alapja az éves vízfogyasztás, mértéke Nagyatádon 1.800 Ft/m<sup>3</sup>.

A kibocsátók száma folyamatosan csökken a DRV ZRT és az önkormányzat kedvezményt biztosított a közcsatornára való rákötésre. Jelenleg kb 80 adóalany fizet talajterhelési díjat, ezért a talajterhelés díjből 2014-ben 600 eFt bevétel várható.

### **3.5. Pótlék, bírság**

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény rendelkezései alapján bejelentési, változás-bejelentési, adóbevallási, kötelezettség elmulasztása, késedelmes teljesítése, előleg-kiegészítési 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. A két adószámlán a 2014. évben előreláthatólag 2.200 eFt folyik be.

### **3.6. 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 beszédés eredményességét növelő gyakorlatot annak érdekében, hogy az önkormányzat és intézményei kintlévőségei, a velünk szemben fennálló tartozások csökkenjenek.

### **3.7. Felhalmozási bevételek tervezése**

Az önkormányzat fejlesztési céljainak megvalósítását alapvetően a fejlesztési források rendelkezésre állása, az elnyerhető támogatások határozzák meg. A 2014. évi tervezéskor figyelembe kell venni a folyamatban lévő Városközpont rehabilitáció pályázat, a nyertes Magyarország-Horvátország IPA Határon Átnyúló Együttműködési Program és Turisztikai Desztináció Menedzsment szervezet fejlesztése a pályázatot.

A felhalmozási és tőkejellegű bevételek tervezése során figyelemmel kell lenni arra, hogy 2013. évben a tervezett vagyoneértékesítés előirányzat alacsony szinten teljesült. Figyelemmel a jelenlegi gazdasági helyzetre, a piac bizonytalanságára, valamint a csökkenő befektetői szándékra, a 2014. 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.

A koncessziós díjbevételt a DRV Zrt. által megadott adatok szerint kell tervezni.

## **4. Kiadások tervezése**

### **4.1. Működési kiadások**

Alapvető szempont, hogy az önkormányzat költségvetési szerveinek zavartalan működését a takarékoság maximális figyelembevételével biztosítsa. A működési kiadások csökkentése érdekében az előző évek gyakorlatát követve további jól megfontolt, jelentős lépéseket kell tenni. A feladatellátás, az intézményi működés és a városüzemeltetés területein egyaránt számottevő költségsökkentéseket kell elérni, a gazdálkodás további szigorítására van szükség:

- a könyvtár és az uszoda, fürdők szolgáltatásait csökkenteni kell;
- az önkormányzat intézményeinél létszámcsökkentés szükséges;
- a közüzemi kiadások csökkentése érdekében a szerződéseket felül kell vizsgálni és más szolgáltatókkal kell kötni szerződést;
- a közterületek fenntartási költségeit csökkenteni kell;
- az egyéb szolgáltatási szerződéseket felül kell vizsgálni és csökkenteni kell.

#### **4.1.1. Személyi juttatások**

Az önkormányzat gazdálkodásában a legnagyobb arányt a személyi juttatások képezik, a működési, intézményi kiadások 60%-a személyi jellegű (bér és járulékok).

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 köztisztviselők cafetéria kerete továbbra is az illetményalap ötszöröse, azaz bruttó 193.250 Ft/év.

#### **4.1.2. Dologi kiadások**

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

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

Foglalkoznunk kell az intézmények energia igénybevételével, 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 rehabilitáció beruházásunkat megvalósítjuk.

A Magyarország-Horvátország IPA Határon Átnyúló Együtműködési Program keretén belül megvalósításra kerül a volt zeneiskola épületének felújítása.

A Turisztikai Desztináció Menedzsment szervezet fejlesztése pályázat a 2014. és 2015. évben valósul meg.

### **5. Összefoglalás és következtetések**

A bizonytalan, több területen változó gazdasági és szabályozási feltételek között a 2014. évi koncepció fő célkitűzései a megmaradó tevékenységi körök működőképességének biztosítása, tőketörlesztések és kamatfizetések pontos teljesítése, a megkezdett, előkészített fejlesztések folytatása, befejezése.

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 intézmények:

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

A költségvetés összeállításánál 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 2014. évi költségvetési tervezési munkák folytatásához.

**Határozati javaslat:**

- 1.) Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepcióját az előterjesztésben megfogalmazott szempontokat érvényesítve elfogadja.
- 2.) A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a költségvetési koncepció alapján a költségvetési tervezési munkákat végezze el.

Határidő: A 2014. évi költségvetési rendelet testületi előterjesztése

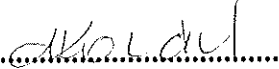
Felelős: Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2013. október 24.



**Ormai István**

**Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes:**



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

