

ELŐTERJESZTÉS

Vámpércs Városi Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelete tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelet-tervezete a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény, valamint a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési koncepció alapján került összeállításra.

Az önkormányzatok gazdálkodását meghatározó jogszabályi háttér már 2012-től jelentősen megváltozott és e megváltozott jogszabályok is több ponton módosultak az elmúlt egy évben.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.) tartalmazza az önkormányzati alrendszer gazdálkodására vonatkozó szabályokat.

Az Áht. 24.§ (2) bekezdése értelmében a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatályba lépését követő negyvenötödik napig (február 14.) nyújtja be a képviselő-testületnek.

2012-től külön-külön elemi költségvetést, negyedéves, féléves és éves beszámolót kell készíteni a helyi önkormányzat, a helyi nemzeti önkormányzat, a társulások, valamint az általuk irányított költségvetési szervek (ideértve az önkormányzati hivatalt is) részére. Az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervek elkülönült tervezése és beszámolója feltételezi az elkülönült könyvvizetést és adóügyi kapcsolatokat, mely jelentős többletfeladatot jelent a város gazdálkodását ellátó szervezet részére.

A gazdálkodásra vonatkozó szabályok rendkívül megszigorodtak, tekintettel arra, hogy adósságot keletkeztető ügylet (hitel, kölcsön felvétele stb.) a stabilitási törvény 10.§-a alapján - bizonyos kivételektől eltekintve - csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthető.

A Kormány hozzájárulása nélkül lehetséges az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől megnyert pályázat önrészenek és a támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás, az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre, likvid hitelre vonatkozó kötelezettségvállalás, valamint helyi önkormányzatok esetében a 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötése.

Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az ügylet futamidejének végéig, egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át. Az önkormányzat működési célra csak likvid hitelt vehet fel.

Az önkormányzat – az Európai Unió vagy nemzetközi szervezet felé vállalt kötelezettségéből eredő fejlesztést kivéve – nem indíthat új fejlesztést, ha adósságot keletkeztető ügyletéhez kapcsolódó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége eléri vagy meghaladja az adott évi saját bevételeinek 50 %-át.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény fokozatosan lép az eddigi önkormányzati törvény helyébe. 2013. január 1-jétől az önkormányzatok finanszírozása alapjaiban változik meg és ún. feladatalapú támogatási rendszer lép életbe.

Az alábbiak szerint fogalmazza meg a törvény a feladatfinanszírozási rendszer lényegét:

„117. § (1) A feladatfinanszírozási rendszer keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon a helyi önkormányzatok

a) kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatainak – felhasználási kötöttséggel – a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelő **ellátását feladatalapú támogatással biztosítja**, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosságszám alapján támogatást biztosít,

b) az a) pontba nem tartozó feladatainak ellátásához felhasználási kötöttséggel járó, vagy felhasználási kötöttség nélküli **támogatást nyújthat.**

(2) Az (1) bekezdés szerinti támogatás biztosítása a következő szempontok figyelembevételével történik:

a) takarékos gazdálkodás,

b) a helyi önkormányzat jogszabályon alapuló, elvárható saját bevétele,

c) a helyi önkormányzat tényleges saját bevétele.

(3) A figyelembe veendő bevételek körét és mértékét törvény határozza meg.

(4) A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell a helyi önkormányzatok bevételi érdekeltiségének fenntartását.

118. § (1) A 117. § (1) bekezdés a) pontja szerinti támogatást a helyi önkormányzat éves szinten kizárólag az ellátandó feladatainak kiadásaira fordíthatja. Az ettől eltérő felhasználás esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét – az államháztartásról szóló törvényben meghatározott kamatokkal terhelve – a központi költségvetésbe visszafizetni.

(2) Kivételes esetben, jogszabályban meghatározott módon a helyi önkormányzat működőképessége megőrzése érdekében kiegészítő támogatás adható.”

Nagyon fontos változás, hogy 2013-tól az új önkormányzati törvény értelmében **a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.** Ennek gyakorlati megvalósítása még problémát jelent, tekintettel a munkaanyag szerinti működési forráshiányra.

Vámospércs Városi Önkormányzat 2012. évben (2 977 E Ft kivételével) az összes munkabér és folyószámlahitelét visszafizette. A város – működési költségvetése – 2013. évben mindössze 24 930 E Ft (likvid) hitelfelvételt feltételez.

Az elmúlt évek racionális, szakmailag hozzáértő és felelős gazdálkodása, illetve a Kormány által megtett intézkedések (ÖNHIKI és egyéb támogatások, adósságátvállalás) alapot teremtettek Vámospércs település számára, hogy az új önkormányzati törvényben meghatározott feladatfinanszírozási rendszernek meg tudjon felelni és gazdálkodása – a korábbi években tapasztalható csödközeli állapotból - egy kiszámítható, kiegyensúlyozott pályára álljon.

Az önkormányzat 2013-ban tervezett költségvetési hiánya - a költségvetés főösszegéhez viszonyítva 3 % alatti. (előző években 10-15% között volt)

Az önkormányzat címrendje és intézményrendszere az előző évihez képest megváltozott.

A Mátyás Király Általános és Alapfokú Művészeti Iskola 2012. december 31-i nappal – a Klebelsberg Intézményfenntartó Központba történő beolvadással – megszűnt.

Az intézmény új irányító, felügyeleti szerve a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ, az ingó- és ingatlan vagyon működtetője Vámspércs Városi Önkormányzat, mely kiadások az önkormányzat költségvetésében tervezésre kerültek.

A kedvezőbb központi költségvetési források kihasználása érdekében négy település összefogásával (Vámspércs, Nyírmártonfalva, Nyíracsad, Fülöp) 2013. január 31. napjával bejegyzésre került a Vámspércsi Mikrotérségi Intézményfenntartó Társulás, mely a települések egyes szociális – és gyermekjóléti feladatait látja el.

A Vámspércsi Mikrotérségi Családsegítő- és Gyermekjóléti Szolgálat – közös önkormányzati fenntartású – intézmény, irányító és felügyeleti szerve 2013. február 01. napjától a Vámspércsi Mikrotérségi Intézményfenntartó Társulás, ezért az intézményre vonatkozóan Vámspércs Városi Önkormányzat költségvetése csak 2013. január hónapra vonatkozóan tartalmaz előirányzatokat.

A 2013. évi költségvetési rendelet-tervezetnek 25 darab melléklete van a tartalomjegyzék szerinti számozással, illetve megbontással.

Az 1. számú melléklet tartalmazza az önkormányzat címrendjét, bemutatva ezzel az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szerveket.

A 2/A. számú melléklet tartalmazza Vámspércs Városi Önkormányzat és intézményei (összevont, nettósított) 2013. évi pénzforgalmi mérlegét, mely az Áht. előírásai alapján a tárgyévi eredeti előirányzatokon túl bemutatja az előző év várható, és azt megelőző év tényadatait is.

(A 2011. évi teljesítés, a 2012. évi várható teljesítés, illetve a 2013. évi eredeti előirányzat adatainak összemérése több helyen nem értelmezhető, tekintettel az intézményrendszerben bekövetkezett változásokra és a 2013-tól hatályba lépő új előirányzat-csoport és kiemelt előirányzat átrendezésekre.)

A működési kiadások összege 572 983 E Ft összegben, a működési bevételek 548 053 e Ft összegben kerültek megtervezésre, mely alapján az önkormányzat 2013. évre tervezett működési hiánya 24 930 E Ft.

A felhalmozási kiadások és bevételek 398 874 E Ft összegben kerültek tervezésre.

1. Vámspércs Városi Önkormányzat 2013. évi költségvetésének főösszege

946 927 E Ft bevétel

971 857 E Ft kiadás

24 930 E Ft hiány

a) Bevételek kiemelt előirányzatonként

Intézményi működési bevételek **45 581 E Ft**

Közhatalmi bevételek **110 000 E Ft**

Támogatások államháztartáson belülről **717 472 E Ft**

Ebből: felhalmozási célú: 325 000 E Ft

működési célú: 392 472 E Ft

Finanszírozási célú bevételek	24 930 E Ft
Ebből: felhalmozási célú:	0 E Ft
működési célú:	24 930 E Ft
Felhalmozási bevételek	20 500 E Ft
Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	0 E Ft
Előző évi maradvány igénybevétele	53 374 E Ft
Ebből: felhalmozási célú:	53 374 E Ft
működési célú:	0 E Ft

b) Kiadások kiemelt előirányzatokként

Személyi juttatások	212 171 E Ft
Munkaadót terh. járulékok, szociális hozzájárulási adó	57 285 E Ft
Dologi kiadások	224 410 E Ft
Ebből: felhalmozási célú:	6 000 E Ft
működési célú:	218 410 E Ft
Ellátottak pénzbeli juttatásai	33 340 E Ft
Egyéb működési célú kiadások	48 800 E Ft
Felújítások	18 000 E Ft
Beruházások	350 000 E Ft
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0 E Ft
Finanszírozási célú kiadások	27 851 E Ft
Ebből: felhalmozási célú:	24 874 E Ft
működési célú :	2 977 E Ft

A 2/B. melléklet tartalmazza Vámspércs Városi Önkormányzat (intézmények nélkül) 2013. évi működési és felhalmozási mérlegét.

KIADÁSOK:

Személyi juttatásként (39 872 E Ft) és szociális hozzájárulási adóként (10 765 E Ft) került tervezésre az önkormányzatnál a polgármester tiszteletdíja és költségterítése, a képviselő-testület részére 2013. évben fizetendő tiszteletdíj, az önkormányzat Mt. hatálya alá tartozó munkavállalóinak (településüzemeltetési és intézményüzemeltetési feladatokat ellátók) bére és járuléka illetve a 2012. évről áthúzódó közfoglalkoztatáshoz kapcsoló kifizetések és ezek járulékai.

Vámspércs Városi Önkormányzat költségvetésében a 2013. évi közfoglalkoztatáshoz és START munkaprogramokhoz kapcsolódó kiadások és bevételek – a tervezéshez szükséges információk, illetve megkötött megállapodások hiányában – nem kerültek

tervezésre. Ezek a kiadások és bevételek – a biztos információk birtokában - csak a költségvetés módosításával kerülnek beemelésre a 2013. évi költségvetésbe.

Dologi kiadásként (85 081 E Ft) tervezzük a kötelező önkormányzati feladatok (közvilágítás, településtisztaság, városüzemeltetés, önkormányzati jogalkotás) kiadásait, tagdíjakat, működési kamatkiadásokat, illetve az intézményüzemeltetéshez (iskola, uszoda, tájház, piac stb.) kapcsolódó közüzemi és egyéb kiadásokat.

Pénzeszközáradásként (23 800 E Ft) került megtervezésre 2013-ban a Vámospércsi Mikrotérsgégi Intézményfenntartó Társulás fenntartásába került Vámospércsi Mikrotérsgégi Családsegítő- és Gyermejjóléti Szolgálat 2013.02-12. havi működési kiadásaira előirányzott, illetve a Vámospércsi Humánszolgáltató Nkft-nek orvosi ügyelet finanszírozására átadott támogatás. **(16. számú melléklet)**

A szociális ellátásban részesülőkről vezetett nyilvántartás alapján kerültek megtervezésre az **ellátottak pénzbeli juttatásainak** előirányzatai (33 340 E Ft) (rendszeres és eseti jellegű segélyek, szociális ellátások), melyet részletesen a **14. számú melléklet** mutat be. Eredeti előirányzatként csak az önkormányzat által rendelkezésre bocsátott előirányzat (önerő) került tervezésre, az előirányzatok év közben – az egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése állami támogatással egyidejűleg – folyamatosan emelésre kerülnek.

A 2013. évi költségvetésben – a tervezett bevételek elmaradásának esetére és/vagy az előre nem tervezhető kiadások fedezete érdekében - 25 000 E Ft összegben **Általános tartalék** került biztosításra. **(17. számú melléklet)**

Jelentős összegű kiadásként jelentkezik (308 342 E Ft) az önkormányzatnál a **felügyelet alá tartozó költségvetési szerveknek folyósított támogatás**. (A költségvetési szervek nem tervezhetnek állami támogatásokat, átvett pénzeszközöket. Ezeket az önkormányzatnál számoljuk el bevételként, majd az önkormányzat intézményfinanszírozásként biztosítja a feladatellátáshoz szükséges pénzeszközt az intézményeinek.)

Működési és/vagy likvid hitelek törlesztése jogcímen 2 977 E Ft összeg került tervezésre, mely a 2012.12.31-én fennálló folyószámlahitel összege.

Dologi jellegű kiadásokból felhalmozási célú kiadás került tervezésre 6 000 E Ft előirányzattal, mely a hosszú lejáratú hitelek és a kötvény 2013-ban tervezett (felhalmozási célú) kamatkiadása. A tervezett kamatkiadásokat a **11. számú melléklet** mutatja be részletesen.

Beruházásként 350 000 E Ft-ot terveztünk az önkormányzatnál. **Felújítások** 18 000 E Ft összegben kerültek tervezésre. A beruházásokat és felújításokat részletesen **az 5-6. számú mellékletek** mutatják be.

Hosszú lejáratú hitelek törlesztésére, kötvénybeváltásra – a 2013.06.30-i önkormányzati adósságátvállalás következtében az előző évinél jóval alacsonyabb mértékű - 24 874 E Ft-ot tervez az önkormányzat, melyet részletesen a **11. számú melléklet** mutat be.

BEVÉTELEK:

Intézményi működési bevételként 2 225 E Ft-ot tervezünk, mely az önkormányzati vagyon hasznosításának ÁFA bevételeiből várható.

Közhatalmi bevételként (110 000 E Ft) terveztük meg a helyi adókat 100 000 E Ft összegben, az átengedett központi adókat 10 000 E Ft összegben (gépjárműadó 40 %-a).

A működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzat (392 022 E Ft) tartalmazza az önkormányzatok működési költségvetési támogatását, melynek – a 2013. évi felmérés alapján – számított eredeti előirányzata 363 737 E Ft. Az önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatását részletesen, jogcímenként a **8. számú melléklet** mutat be. Működési célú támogatásértékű bevételt 28 285 E Ft összegben tervez az önkormányzat, melyet részletesen bemutat a **15. számú melléklet**.

A működési és/vagy likvid hitelek felvételének eredeti előirányzata 24 930 E Ft.

Felhalmozási bevételként 20 500 E Ft-ot tervezünk, mely az önkormányzati vagyon hasznosításából és a kötvény kamatbevételéből realizálható.

Felhalmozási célú támogatásértékű bevételként 325 000 E Ft-ot tervezünk, melyet részletesen bemutat a **15. számú melléklet**.

Előző évi maradvány igénybevételét (felhalmozási célra) 53 374 E Ft összegben tervez az önkormányzat.

A 2/C. melléklet tartalmazza Vámspércs Városi Önkormányzat intézményeinek összesített 2013. évi működési és felhalmozási mérlegét, a 2/D-2/I. melléletek pedig intézményenként az adott költségvetési szerv 2013. évi működési és felhalmozási mérlegét.

KIADÁSOK:

Személyi juttatás (172 299 E Ft) és szociális hozzájárulási adó (46 520 E Ft) előirányzaton terveztük meg az engedélyezett létszámkeretnek (**9. számú melléklet**) megfelelően a köztisztviselők, közalkalmazottak, Mt. hatálya alá tartozó munkavállalók bérét, illetve a 27 %-os mértékű szociális hozzájárulási adó fedezetét.

A **dologi kiadások** előirányzata 133 329 E Ft összegben tartalmazza az intézmények működésével, fenntartásával, feladatellátásukkal kapcsolatos, szerződéseken alapuló termékbeszerzéseinek és szolgáltatás igénybevételeinek fedezetét.

BEVÉTELEK:

Intézményi működési bevételként 43 356 E Ft-ot tervezünk, melyeket közvetlenül az intézmények szednek be (intézményi térítési díjak, étkezés, bentlakás, ingatlan bérbeadások, egyéb szolgáltatások).

Működési célú támogatásértékű bevételként került tervezésre a Polgármesteri Hivatalnál 450 E Ft, melyet a Vámspércsi Mikrotérségi Intézményfenntartó Társulástól vesz át a működtetéssel kapcsolatos kiadások fedezetére.

Központ, irányítószervi támogatásként 308 342 E Ft előirányzat került tervezésre.

A **4. számú mellékletet** tájékoztatóképpen állítottuk össze a Képviselő-testület részére, szemléltetve intézményenként a kiadásokat, saját bevételeket, az adott intézményi feladatellátásra kapott állami támogatásokat, illetve átvett pénzeszközöket. A táblázat mutatja, hogy az adott feladatellátást az önkormányzatnak - saját forrásából (közhatalmi és egyéb bevételeiből) vagy hitelből – mennyivel kell még kiegészítenie.

EGYÉB KIMUTATÁSOK

A **3. számú melléklet** mutatja be az önkormányzat és intézményei költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban.

A **7. számú melléklet** mutatja be az önkormányzat Európai Unió pályázatainak 2013. évi várható kiadásait és bevételeit.

Vámospércs Városi Önkormányzat likviditási tervét (előirányzat felhasználási tervét) a **10. számú melléklet** szemlélteti.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási tv.) rendelkezései alapján az önkormányzat költségvetési rendeletében be kell mutatni az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeket, az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig és az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm.rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételeit. (adósságplafon). A kimutatást a **12. számú melléklet** tartalmazza.

A **13. számú melléklet** tartalmazza az önkormányzat közvetett támogatásait, melyeket nem közvetlenül pénzben, hanem valamilyen engedmény, kedvezmény, mentesség formájában nyújt.

Tájékoztatam a T. Képviselő-testületet, hogy a jogszabályok által előírt előzetes egyeztetéseket az Intézményekkel és a szakszervezettel lefolytattuk, és megfelelően dokumentáltuk.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Vámospércs Városi Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló rendeletét elfogadni szíveskedjen.

Vámospércs, 2013. február 12.

Ménes Andrea
polgármester

A rendelet megalkotásához **minősített többség** szükséges.

Az előterjesztést kezdeményezte:	Ménes Andrea polgármester	
Az előterjesztést ellenőrizte:	Kanyóné Papp Klára jegyző	
Az előterjesztést készítette:	Bökönyi Zsolt irodavezető	
Az előterjesztés egyeztetve:	Szabóné Miaveczi Ildikó irodavezető	
Az előterjesztés egyeztetve:	Dr. Danó János aljegyző	