



## ELŐTERJESZTÉS

Velem községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2009. november 27-ei testületi ülésére

<b>Tárgy:</b>	Velem községi Önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepciója
<b>Előterjesztő:</b>	Horváth Miklós polgármester
<b>Összeállította:</b>	Dr. Görög István körjegyző, Cserkutiné Stipsics Edina pénzügyi előadó
<b>Melléklet:</b>	Költségvetési tábla

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény /a továbbiakban: Áht./ 70 §-a alapján a polgármester a jegyző által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót november 30-ig, – a helyi önkormányzati képviselő-testület tagjai általános választásának évében legkésőbb december 15-ig – nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetés 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.

A költségvetési koncepció összeállítása során számbavételre kerülnek az önkormányzati törvényben meghatározott kötelező, valamint az önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges kiadások előirányzatai és az azokat biztosító bevételek előirányzatai.

A költségvetési koncepció az éves költségvetés tervezésének első szakasza, már a koncepció készítés szakaszában biztosítani kell, hogy a kötelezően ellátandó feladatok zavartalan működtetéséhez szükséges források rendelkezésre álljanak.

A koncepció készítésekor még nem állt rendelkezésünkre az elfogadott 2010. évi költségvetési törvény, ezért jelen koncepció a betervezett törvény-javaslat alapján végzett előzetes számítások alapján készült, ezért az ismertetett bevételi és kiadási tervzetet a végleges költségvetés elfogadásáig változhat.

A Magyarországot is alapjaiban érintő, jelenlegi világgazdasági válság további alakulása jelenleg sem prognosztizálható biztonságosan, ezért a magyar gazdaság lehetséges fejlődésére vonatkozó előrejelzés bizonytalansága is lényegesen nagyobb a szokásosnál.

A koncepció összeállítása során rendelkezésre álló források:

- Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló T/10679. számú törvényjavaslat és annak indoklása
- Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló T/10554. számú törvényjavaslat és annak indoklása
- Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény módosításáról szóló T/10675. számú törvényjavaslat és annak indoklása.

A Kormány elképzelése szerint 2010-ben még – elsősorban a fiskális kiigazító intézkedések lakossági fogyasztásra gyakorolt áthúzódó negatív hatása miatt – a bruttó hazai termék /GDP/ csökkenése 1,0 % körülire tehető, a fogyasztói árszínvonal 4,1%-ban, az államháztartás hiánya a GDP 3,8 %-ában tervezett.

A magyar gazdaságpolitika reálisnak tekinthető céljait rövid- és középtávon is a jelenlegi világgazdasági válság, az abból adódó negatív folyamatok, illetve az ezekből következő károk enyhítését, továbbá lehetőség szerint a kilábalást elősegítő cselekvés szükségessége határozza meg.

A 2010-es költségvetési folyamatokat a Konvergencia-programban kitűzött hiánypálya, valamint a takarékos állami gazdálkodásról és a költségvetési felelősségről szóló törvényben rögzített, az elsődleges kiadások alakulását és a hiányt meghatározó szabály determinálja.

A 2010. év központi költségvetési szabályozásában az alábbi fő prioritások érvényesülnek:

- rövidtávon kiadáscsökkentés: az állami kiadások tartós, strukturális jellegű átalakítása;
- közép- és hosszútávon – strukturális döntések következtében – fenntartható államháztartási pozíció, a foglalkoztatás bővülése, a versenyképesség javulása, a gazdaság növekedési potenciáljának javítása;
- legfontosabb cél, hogy a gazdasági teljesítmény és az életkörülmények tartósan és gyorsuló ütemben közelítsenek az Európai Unió átlagához

A Kormány által elfogadott kiadáscsökkentő intézkedéscsomagban 2010-től már egyre nagyobb súlyt képvisel az állami kiadások tartós, strukturális jellegű átalakítása, ennek keretében:

- erősödik a nyugdíjrendszer fenntarthatósága /2010-től megváltozik a nyugdíjindexálás szabályozása, a 13. havi nyugdíj megszűnik, helyette a GDP növekedéséhez kötött feltételes nyugdíjprémium kerül bevezetésre;
- célzottabbá és hatékonyabbá válnak a társadalmi juttatások
  - 2010. április 30-a után született gyermekek esetében a gyermekgondozási segély időtartama egy évvel lerövidül, a gyermekgondozási díj jogosultsági időtartama az előzetes biztosítási jogviszony hosszához igazodik,
  - a családi pótlék összege nem emelkedik, továbbá a családi pótlékra való jogosultság korhatára csökken, a gyermek 23 éve koráról 20. évben kerül meghatározásra.
- takarékosabbá válik az állami intézményrendszer működtetése:
  - a feladatok felülvizsgálatával és a működési hatékonyság ösztönzésével jelentős megtakarítás érhető el a helyi önkormányzati rendszerben,
  - a hatékonyság javításával és az ártámogatások felülvizsgálatával költséghatékonyabbá tehető az állami vasúttársaság működése.

A válság diktálta, takarékos büdzsének nagy vesztesei a közlekedés, a mezőgazdaság, a lakástámogatási rendszer, a környezetvédelem, spórolhatnak a települések és a minisztériumok is. A költségvetés egyértelmű és reálértékben egyedüli nyertese az egészségügy, mely 2010. évben 15 milliárd forinttal többel gazdálkodhat, az ideinél, ezen felül pedig 18 milliárd forint marad az intézményeknél a járulékok csökkenése miatt.

2009. év során az önkormányzatok nem voltak érintettek központi támogatás csökkenéssel, szemben az államháztartás más alrendszerével, amelyeknél évközi intézkedések sorozata fogta vissza a támogatásokat, de 2010-ben már megkerülhetetlen, hogy az önkormányzati támogatásokban is visszafogottság érvényesüljön.

Az önkormányzatoktól 120 milliárd forintot vonnak el 2009-hez képest, ami 4,8 százalékos csökkenést jelent. A támogatások ott csökkennek, ahol a hatékonyság fokozása érdekében feladatok – más szervezési megoldással – kikerülnek az önkormányzati körből /iparűzési adó/ vagy megszűnnek /egyes jegyzői feladatok/.

A tervezet ott javasol még támogatásmérséklést, ahol a szakmai törvények nem korlátozzák az önkormányzatok döntését a feladatellátás módját és mértékét illetően /közművelődés, sport, idegenforgalom/.

A helyi önkormányzatok szintjén a következő elvek érvényesülnek 2010-ben:

- a helyi önkormányzati rendszerben a feladatok felülvizsgálatával és a működési hatékonyság ösztönzésével jelentős megtakarítás elérése;
- a közalkalmazotti illetménytábla, és a köztisztviselői illetményalap változatlansága miatt 2010. évben a reálbérek csökkenése várható. A megszűnő 13. havi illetményt a későbbiekben egy feltételes, a GDP növekedéséhez kötött kiegészítő juttatás váltja fel;
- a központi költségvetésből származó bevételek az előző évhez viszonyítva csökkentek;
- az átengedett személyi jövedelemadó helyben maradó része 2010. évben változatlanul 8%, az átengedés mértéke 40%. Nem szűnik meg az iparűzési adóerő-képesség figyelembe vétele az SZJA visszaosztásánál;
- a gazdálkodásszervezési döntésekhez kapcsolódó létszámcsökkentési kiadásokhoz az önkormányzatok negyedévente igényelhetnek támogatást;
- a nyugdíjrendszerre épülő önkormányzati szociális ellátások egy részéhez változatlanul 90%-os központi forrás társul.

A jövő évi költségvetés legfontosabb eleme az adócsökkentés.

A 2010. évtől hatályba lépő adó- és járulékmódosítások az adóstruktúra olyan átalakítását célozzák, amelyben kisebb súlyt képviselnek az élők munkához kapcsolódó közterhek, ugyanakkor a korábbiaknál nagyobb szerepet kapnak a fogyasztással összefüggő és a vagyoni típusú elvonások.

A foglalkoztatás erősítése érdekében 2010-ben folytatódik az élők munkát érintő közterhek, így a munkáltatói járulékok és a személyi jövedelemadó markáns csökkentése, amelyet a tételes egészségügyi hozzájárulás és a magánszemélyek 4 %-os különadójának megszüntetése kísér.

A személyi jövedelemadózásban 2010-től az adó alapja a bruttó jövedelmek munkáltató (kifizető) által fizetendő járulékokkal, egészségügyi hozzájárulással növelt összege. Az adótábla sávhatára 1,9 millió forintról 2010-ben 5 millió forintra emelkedik, míg az adómértékek 18 és 36 %-ról 17 és 32 %-ra csökkennek.

2010-től a személyi jövedelemadóban érvényesíthető kedvezmények jelentősen szűkülnek.

A személyi jövedelemadóról szóló törvény 2010. január 1-jétől megszünteti az étkezési hozzájárulás és a ruházati költségtérítés adómentességét, ez utóbbinak a megszüntetése közel dupla terhet róna a munkáltatóra e juttatási jogcím fenntartása esetén.

A jelenleg adómentes juttatások egy része 2010-ben is adómentes marad míg a másik része teljes egészében adókötelessé válik, például a napidíj korábbi adómentes része. A természetbeni és egyéb béren kívüli juttatások egy részére /pl.: a meleg étkezésre fordítható utalványra/ 2010-től 25 %-os adókulcs lesz érvényben, míg a kedvezményes kulcs alá nem tartozó juttatások /pl.: kis értékű ajándékok/ esetében 54 % személyi jövedelemadót és 27 % társadalombiztosítási járulékot vagy egészségügyi hozzájárulást kell fizetnie a munkáltatónak.

2010. évben is folytatódik a többcélú kistérségi társulások ösztönzése. A feltételrendszer alapvetően nem változik, fő cél a kiszámíthatóság biztosítása ezen a területen. A változások tovább erősítik a többcélú kistérségi társulások közvetlen feladatellátásának és a valós együttműködések ösztönzését.

Fentiekre tekintettel az Önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepcióját az alábbiak szerint terjesztjük elő. Az előirányzat tervezett számaival jelen előterjesztés melléklete tartalmazza.

### **Bevételek**

Az önkormányzat feladatai ellátásának feltételeit saját bevételekből, átengedett központi adókból, valamint állami támogatásokból teremti meg.

A saját bevételek helyi adókból, vállalkozási bevételekből, az önkormányzat területén kiszabott különböző bírságokból /pl.: környezetvédelmi bírság/, valamint a termőföld bérbeadásából származó jövedelemből tevődik össze.

**A bevételi és kiadás főösszege** 162, 40 %-al /97.366 eFt/ magasabb a 2009. évinél /59.954 eFt/, döntően a Jókai utcai út- járdaépítés, valamint csapadékvíz-elvezetés II. ütemének, valamint a 2009. június 24-ei árvíz okozta helyreállítási munkálatoknak – a közbeszerzési eljárás miatti – 2010. évre történő tolodása miatt. Ennek megfelelően megjelenik a bevételi oldalon a Nyugat-dunántúli Regionális Fejlesztési Tanács által biztosított 14.000 eFt és 11.998 eFt, valamint a Megyei Önkormányzat által biztosított 3.000 eFt, mely az **átvett pénzeszközök előirányzatánál**, valamint a **pénzforgalom nélküli előirányzatnál** jelenik meg.

Ugyancsak a pénzforgalom nélküli előirányzatoknál tüntettük fel a Települési Önkormányzatok Országos Szövetségétől az árvízi helyreállításhoz nyújtott 500 eFt-os támogatása, valamint a lakosok által az árvízkarók helyreállításra befizetett 1.500 eFt-os pénzádomány.

2010. évre magasabb helyi adóbevételt terveztünk a helyi adóbevételből mindazok ellenére, hogy az iparüzési adót érintő kormányzati döntés következtében, ugyanis az adónemhez kapcsolódó költségvetési kiegészítés a beszedett idegenforgalmi adó minden forintjához biztosított korábbi 2 Ft-ról 1 Ft-ra csökken.

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXI. törvény 2010. január 1-ei módosítása következtében 15 %-kal nő a személygépkocsik és a nem légrugós tehergépjárművek, pótkocsik adómértéke, ezért várhatóan ebből az adónemből magasabb bevétel realizálható.

A köztelherviselés rendszerének átalakítását célzó törvénymódosokról szóló 2009. évi LXXVII. törvény 2010. január 1-jétől a helyi iparüzési adóval összefüggő adóigazgatási hatásköröket – a 2010-es adóévtől kezdődően – az önkormányzati adóhatóságtól az Adó és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatalhoz telepíti. Az adóból származó bevétel, illetve az adónem bevezetésének, működtetésének, megszüntetésének joga azonban továbbra is a helyi önkormányzatokat illeti meg.

Az adóbevallások APEH-hez való beadása adminisztrációs könnyítést jelent mind az önkormányzatok, mind az érintett adózói körnek. A helyhatóságok mentesülnek a 2010-es évre – és azt követő évekre – vonatkozó bevallások feldolgozásának, az adózók ellenőrzésének nehézségeitől. Az APEH a bevallott iparüzési adóelőleg márciusi és szeptemberi részleteit /2010. szeptemberétől kezdődően/ az előlegfizetés esedékességét megelőző munkanapon átutalja az önkormányzatoknak.

A Pénzügyminisztérium Illetékek és Önkormányzati adók Főosztályának, a helyi adómértékek valorizációjáról szóló tájékoztatása alapján 2010. január 1-től az egyes adómértékek az alábbiak szerint alakulhatnak:

- o magánszemélyek kommunális adója: 16.550,6,- Ft /jelenleg 12.000,- Ft, állandó velemi lakosoknak 8.000,- Ft/,
- o vállalkozók kommunális adója: 2.758, 4 Ft/fő /jelenleg: 2.000,- Ft/fő/
- o Idegenforgalmi adó: 413,7 Ft/vendégéj /jelenleg: 300, Ft/vendégéj/

/A helyi adókról szóló törvény alapján felfelé nem lehet kerekíteni, tizedfillérben pedig nem lehet fizetni./

A **támogatások** előirányzata 2.901 eFt-al nőttek, ugyanis az iparüzési adóváltozások következtében az iparüzési adóbevétel nem a helyi adóknál, hanem a támogatások előirányzatban kerültek feltüntetésre.

A **felhalmozási és tőke jellegű bevételek** előirányzata 360 eFt-ban került megtervezésre, melyben a lakók által fizetendő közműhozzájárulás szerepel. A testület megfontolhatja, hogy 180 eFt-os összeget szükséges-e emelni.

Az **átvett pénzeszközök** előirányzata a korábban ismertetett okok miatt 18.095 eFt-al nő, de nem hagyható figyelmen kívül, hogy a mozgókönyvtári és egyes közművelődési feladatok támogatását érintő módosítások következtében a normatíva könyvtári szolgáltató helyenként 1.180 eFt-ról 1.000 eFt-ra csökken.

### Kiadások

Az önkormányzat kiadásainak tervezése során figyelemmel kell lennünk a jogszabályokban, a helyi önkormányzati rendeletekben, a képviselő-testületi határozatokban és koncepciókban, valamint a gazdasági programban foglalt feladatokra.

A **kiadási főösszeget** - figyelembe véve az előzőekben felvázolt forráslehetőségeket – **97.336 eFt-ban** határoztuk meg, mely várhatóan lehetővé teszi a működőképesség biztosítását, valamint a jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítését.

A **személyi juttatások** előirányzatát 765 eFt-al emeltük meg, a közcélú foglalkoztatás bérigényének tervezése miatt. A kommunális dolgozó esetén a nem rendszeres személyi juttatás előirányzatánál – nem terveztünk étkezési hozzájárulást és folyószámla költségtérítést, melynek összege 112 eFt. Nem módosítottuk a külső személyi juttatások előirányzatát.

A **dologi kiadások** előirányzat esetén a költségvetési törvénytervezet nem számol az ún. dologi automatizmussal, azaz a dologi kiadások növekedése fedezetének biztosításával.

Az előirányzatot a 2009. évi finanszírozási szinten határoztuk meg, bár az előirányzat keretét 450 eFt-al csökkentettük. Fel kell azonban hívni a figyelmet arra, hogy az energia árak és egyéb költségek /telefon, irodaszerek/ megállíthatatlan emelkedésére nehezen lesz tartható.

Fontos hangsúlyozni ugyanakkor, hogy a dologi kiadások előirányzaton belüli összegek szabadon átcsoportosíthatók, mely biztosíthatja a hatékony gazdálkodást.

Az **egyéb folyó kiadások** előirányzatánál a honlap fenntartására beterveztünk 167 eFt-ot, hiszen az aláírt megállapodás következtében folyamatosan történik az önkormányzati honlap átalakítása, feltöltése.

A **pénzeszközátadás** előirányzatát 2.698 eFt-al megemeltük a Körjegyzőség működéséhez szükséges nagyobb támogatás biztosítása érdekében, melynek okait a Körjegyzőség költségvetési koncepciójánál részletesen kifejtésre kerültek.

A Kistérség Munkaszervezete által készített költségvetési tervszámok alapján jelentősen, 2.046 eFt-ról 3.417 eFt-ra kell emelni az iskola működéséhez biztosítandó támogatást.

Az **Önkormányzat által folyósított ellátások** előirányzata esetén a rászorultságtól függő által biztosított ellátások előirányzatát megemeltük, míg a méltányosságból megállapítható ellátásokat 65 eFt-ra csökkentettük.

A települési önkormányzatok segélyezési feladatai 2010-ben lényegesen nem változnak: a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényben rögzített szabályok szerint kell biztosítaniuk a szokásos pénzbeli és természetbeni ellátásokat.

A segélyezési rendszerhez kapcsolódó finanszírozás egy ponton változik: a normatív ápolási díj önkormányzati „önrésze” a korábbi 10%-ról 25%-ra nő, a visszaigénylés mértéke ezzel összhangban 90%-ról 75%-ra csökken. Erre azért van szükség, mert az elmúlt években indokolatlanul megnőtt a normatív ápolási díjban részesülők száma a méltányossági ápolási díjban részesülőkhöz képest, aminek oka nyilvánvalóan a normatív ellátáshoz kapcsolódó kedvező finanszírozás. Az önkormányzatoknak lehetőségük van az ellátások felülvizsgálatára.

A szociális alapszolgáltatások körében, 2010-ben a következő fontosabb változások lesznek:

- A jelzőrendszeres házi segítségnyújtáshoz kapcsolódó normatív hozzájárulás kikerül a normatívák köréből, mivel mint kötelező önkormányzati feladat megszűnik. Az e szolgáltatást önként vállaló önkormányzatok számára a finanszírozás a szociális tárca pályázati rendszerében történik.
- A nappali ellátás feladatköréből kikerül az étkeztetés, a szociális étkeztetés jogcímű normatívával való párhuzamos igénylési lehetőségek megszüntetése érdekében.
- Az ún. otthon közeli ellátások csomag keretében – ami a szociális étkeztetés, a házi segítségnyújtás és a nappali ellátás feladatait foglalja magában – az önkormányzatok a helyi igényeknek jobban megfelelő szolgáltatási szerkezetet alakíthatnak ki.
- A személyi térítési díjak megállapításához kapcsolódó jövedelemvizsgálat az egyéniről a családi/háztartási szemléletűre tér át. Növekednek a személyi jövedelemhez viszonyított személyi térítési díj-mértékek felső határai: étkeztetésnél 25%-ról 30%-ra, házi segítségnyújtásnál 20%-ról 25%-ra.
- Az alapellátásoknál a személyi térítési díj megállapítására vonatkozó százalékos korlátok emelésével az önkormányzatok magasabb térítési díj-bevétellel számolhatnak.

A szakellátások körében nagyobb mozgásteret biztosít majd az önkormányzatoknak, hogy a szociális és gyermekvédelmi ellátások működési feltételeit tartalmazó tárca-rendeletekben a szabályok a jelenleginél rugalmasabbak lesznek, mind a dologi feltételek, mind az alkalmazotti létszámok tekintetében. Az alkalmazotti létszámnormák egy része törlésre kerül, más része ajánlottá válik.

Az **egyéb pénzbeli juttatások** előirányzatát a BURSA HUNGARICA ösztöndíj támogatása miatt 57 eFt-al megemeltük.

**Felújítási** előirányzatban megjelenik a vis maior helyreállítása, míg a **beruházás** előirányzata tartalmazza a Jókai utca út- járdaépítés és vízelvezetés II. szakasz megvalósítási költségét.

A jelentős felújítási és beruházási költségigényekre figyelemmel az ALPANNONIA-pályázathoz szükséges 500 eFt-os önerő került a **céltartalék** előirányzatba betervezésre.

2010. év legfontosabb feladata – a költségvetési egyensúly megtartása, az Önkormányzat működőképességének megőrzése, a kötelező feladatellátás feltételeinek biztosítása mellett – a Jókai utcai út- járdaépítés és vízelvezetés II. szakasz, valamint a 2009. június 24-ei árvíz okozta károk helyreállítása.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat vitassa meg, és a csatolt határozattervezetet elfogadni szíveskedjen.

#### HATÁROZATTERVEZET

1. Velem községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepcióját elfogadja, és azt a 2010. évi költségvetés-készítés kiindulási alapjának tekinti.
2. A testület a 2010. évi költségvetés készítéséhez az alábbi tervezési szempontokat határozza meg:

- a) a költségvetési törvény jóváhagyását követően pontosítani kell az önkormányzatot a központi költségvetésből megillető forrásokat /normatív állami hozzájárulások, átengedett személyi jövedelemadó, stb./;
  - b) az adóbevételek területén még tovább szükséges fokozni a beszédési munka hatékonyságát, csökkentve ezáltal a kintlévőségeket;
  - c) .....
3. A testület felkéri Horváth Miklós polgármestert, hogy az Önkormányzat 2010. évi költségvetési tervezetének összeállítása során a jelen határozatban foglaltakat érvényesítse.

Felelős: Horváth Miklós polgármester  
Közreműködik: Dr. Görög István körjegyző  
Cserkutiné Stipsics Edina  
Határidő: 2009. 02.15., illetve folyamatos

**A szavazás módja:** nyílt szavazás, a döntéshez – figyelemmel a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 15. § (1) bekezdésére – a Képviselő-testület egyszerű többségű /a jelenlévő települési képviselők több mint felének/ szavazata szükséges.

Velem, 2009. november 20.

/: Horváth Miklós sk.:/  
polgármester