

# AZ ATKÁRI ÖNKORMÁNYZAT 2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETÉNEK

## INDOKOLÁSA

*Tisztelt Képviselő-testület!*

A költségvetési tervezet elemzése során megállapíthatjuk, hogy Önkormányzatunk 2011-ben is igen nehéz helyzetben lesz. A költségvetésben láthatjuk már számszerűsítve is bevételi forrásaink csökkenésének és kiadásaink növekedésének eredményeképpen, hogy működésünk biztosításához a meglévő forrásokon kívül további pénzeszközökre van szükség, melyet hitelfelvétellel, illetve a későbbiek folyamán a helyi önkormányzatok működőképességének megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások igénylésével biztosíthatunk, amennyiben megfelelünk a támogatás igénylési feltételeinek. A 2011. évi költségvetési tervezetben 76.890 e Ft hiánnyal kell számolni. Ebből 70.790 eFt működési, 6.100 eFt felhalmozási bevétel hiányt jelent.

A költségvetési törvény, az államháztartási törvény, valamint a koncepció alapján elkészült költségvetést az alábbiakban indokoljuk:

## BEVÉTELEK

### **Központi költségvetési támogatás:**

A 2011. évi tervezéshez szükséges a 2010. január 1-jei lakosságszám: 1.784 fő, tehát csupán 3 fővel emelkedett az elmúlt évhez képest.

- *Települési önkormányzatok üzemeltetési, igazgatási, sport- és kulturális feladataira az önkormányzatot lakosságszám alapján illeti meg a hozzájárulás 2.769 Ft/fő összegben, mely a kötelező alapfeladataihoz, valamint szolgáltatásai megszervezéséhez használható fel. Ide tartoznak különösen a település-üzemeltetési, igazgatási és sportfeladatok, a közösségi közlekedés, valamint a kulturális javak védelmét, a muzeális intézményeket és levéltárakat, a nyilvános könyvtári ellátást és a közművelődést szolgáló feladatok.*

A hozzájárulásból az előző évben 1.947 Ft/fő normatívát kaptunk. Ez alapján a 2010. évihez viszonyítva az önkormányzatnak ez a változás 1.472 ezer Ft bevétel-növekményt jelent.

- *Lakott külterülettel kapcsolatos feladatokra a hozzájárulás a lakott külterülettel rendelkező települési önkormányzatokat a KEKKH által 2010. január 1-jei állapotra számított, az önkormányzat adatszolgáltatása alapján kimutatott külterületi lakosok száma szerint illeti meg. A normatíva fajlagos összege 15%-kal csökkent.*

- *A pénzbeli szociális juttatások előirányzata 9.022 e Ft.*

A hozzájárulás a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szocvtv.) és a Gyvt. alapján nyújtható pénzbeli és természetbeni szociális és gyermekjóléti ellátásokhoz, valamint az egyes ellátásokhoz tartozó különféle járulék- és hozzájárulás-fizetési kötelezettségekhez kapcsolódik.

Ez az előirányzat szolgál az állampolgárok lakáshoz jutásának települési önkormányzatok általi támogatásához. Az önkormányzatok a saját rendeletükben meghatározott módon kamatmentes kölcsönt, illetőleg részben vagy egészben vissza nem térítendő támogatást nyújthatnak a rászoruló családok részére lakótelek, új vagy használt lakás megszerzéséhez, lakás bővítéséhez, korszerűsítéséhez, felújításához, fenntartásához, lakáscélú kölcsön törlesztő

részleteinek, lakás lakbérének megfizetéséhez, vagy más, a lakhatással kapcsolatos költségeik viseléséhez.

A hozzájárulás a települési önkormányzatokat a lakosságszám alapján a települések szociális jellemzőiből képzett mutatószám szerint differenciáltan illeti meg.

*- Szociális étkeztetés*

A hozzájárulás a települési önkormányzatoknak a Szocvtv. 62. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően nyújtott szociális étkeztetés feladataihoz kapcsolódik.

A hozzájárulás a települési önkormányzatot a szociális étkeztetésben ellátottak száma szerint illeti meg. Ezen a jogcímen igényelhető hozzájárulás a népkonyhai étkeztetésben részesülők után is.

Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor az étkeztetésben részesülők étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 251-gyel. Egy ellátott naponta csak egyszeresen vehető figyelembe.

2011. évben e jogcímen 1.052 e Ft kerül költségvetésünkbe.

*Közoktatási alap-hozzájárulás* jár az óvodai neveléshez, az iskolai oktatáshoz és az általános iskolai napközi otthoni oktatáshoz.

a) A közoktatási célú normatív hozzájárulások igénylési és elszámolási feltételeit 2011. január 1-jétől augusztus 31-éig a 2010/2011. nevelési évre, illetve tanévre a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény, 2011. szeptember 1-től december 31-ig a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény határozza meg

A 15. pont alatti normatív hozzájárulás megállapítása az önkormányzatok által közölt, a 2010/2011. nevelési évi, tanévi nyitó (október 1-jei) közoktatási statisztikai, és a 2011/2012. nevelési évi, tanévi nyitó (október 1-jei) közoktatási statisztikai létszámokból központilag kiszámított közoktatási teljesítmény-mutató alapján történik

A normatíva fajlagos összege a törvény alapján a 2011. költségvetési évre is 2.350.000 Ft/teljesítménymutató/év. A teljesítménymutató számításánál alkalmazandó osztály átlaglétszámokban nem történt változás.

*Közoktatási kiegészítő hozzájárulás* illeti meg önkormányzatunkat sajátos nevelési igényű tanulók oktatásának támogatására.

A normatív hozzájárulás fajlagos összege 224.000 Ft/fő/év.

A sajátos nevelési igényű tanulók intézményeink esetében két körbe sorolhatók: 2010/2011. nevelési, tanítási évre 80%-os hozzájárulás jár a beszéd fogyatékos, enyhe értelmi fogyatékos, a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének organikus okokra visszavezethetően tartós és súlyos rendellenessége miatt, illetve 60%-os hozzájárulás jár a megismerő funkciók, vagy a viselkedés fejlődésének organikus okokra vissza nem vezethető tartós és súlyos rendellenessége miatt rendelkeznek szakvéleménnyel. 2011/2012. nevelési, tanítási évre 80%-os hozzájárulás jár a beszéd fogyatékos, az enyhén értelmi fogyatékos tanulók után, illetve 70%-os hozzájárulás jár a megismerő funkciók, vagy a viselkedés fejlődésének tartós és súlyos, vagy súlyos rendellenessége miatt szakvéleménnyel rendelkező tanulók után.

*Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások között kedvezményes óvodai, iskolai étkeztetés és tanulók tankönyvellátásának támogatása jogcímen igényeltünk normatív támogatást.*

*Óvodában, iskolában szervezett kedvezményes étkeztetés* normatívája 68.000 forint/fő/év. A hozzájárulást igényelheti a helyi önkormányzat az általa fenntartott óvodában, iskolában nappali rendszerű oktatásban, továbbá a kollégiumi ellátásban részt vevő – a költségvetési törvényjavaslat 15., a 16.2.2. és a 16.2.3. jogcímén figyelembe vehető – gyermekek, tanulók után, akik számára a fenntartó a Gyvt. 148. §-ának (5) bekezdése alapján 50%-os normatív étkezési térítési díj-kedvezményt biztosít, illetve azok után a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő óvodások, 1-8. évfolyamos általános iskolai tanulók után, akik számára ingyenes étkeztetést biztosít.

Az e körbe tartozó gyermek, tanuló után csak egy jogcímen jár a hozzájárulás. 2011. évi előirányzatunk 4.284.000 Ft.

*Tanulók ingyenes tankönyvellátásának támogatása* 12.000 forint/fő/év összegű normatívát jelent (az előző évhez viszonyítva 20%-os növekedést mutat).

A hozzájárulást igénybe veheti az önkormányzat a Közokt. tv. 10. §-ának (4) bekezdése, továbbá a tankönyvpiac rendjéről szóló 2001. évi XXXVII. törvény 8. §-ának (4) bekezdése alapján – az 1-8. évfolyamokon nappali rendszerű oktatásban részt vevő, ingyenes tankönyvellátásra jogosult iskolai tanulók ingyenes tankönyvellátásához a 2011/2012. tanévi nyitó (október 1-jei) közoktatási statisztikai állapotra becsült létszáma alapján. A hozzájárulás egy tanuló után egy jogcímen igényelhető.

2011. évi előirányzatunk 840.000 Ft.

#### b) Egyéb, kötött felhasználású normatív támogatások

*Pedagógus szakvizsga és továbbképzés* támogatására 200 e Ft, valamint az osztályfőnöki *pótlék kiegészítésének* támogatására 208 e Ft normatív támogatás kerül költségvetésünkbe.

- *A december havi közcélú foglalkoztatás* munkabérének és közterheinek 95%-át január hónapban igényeltük vissza.

- *A rendszeres szociális segély és a lakásfenntartási támogatás* 90%-a a központi költségvetésből kerül majd költségvetésünkbe. A saját költségvetésünkben ezen feladatokra csak 10%-ot tervezünk és a tényleges kifizetések alapján év közben igényeljük a központi költségvetéstől a 90% fedezetet.

- *A bérpótló juttatásra kifizetett összegek* 80%-a a központi költségvetésből kerül majd költségvetésünkbe. A saját költségvetésünkben ezen feladatokra csak 20%-ot tervezünk és a tényleges kifizetések alapján év közben igényeljük a központi költségvetéstől a 80% fedezetet.

- *Az ápolási díj és járulékának* 75%-a a központi költségvetésből kerül majd költségvetésünkbe. A saját költségvetésünkben ezen feladatokra csak 25%-ot tervezünk és a tényleges kifizetések alapján év közben igényeljük a központi költségvetéstől a 75% fedezetet.

#### d) Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai

Mivel költségvetésünk forráshiányos 2011. évben is, a hiány fedezetére a költségvetési törvény 6. számú mellékletének 2. pontja alapján *az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatását* igényelni fogjuk a Magyar Köztársaság Belügyminisztériumától. Működőképességük megőrzése érdekében – a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 87. §-ának (1) bekezdése alapján – *kiegészítő támogatásra* jogosultak a költségvetési törvény 6. számú mellékletében foglalt feltételeknek megfelelő települési önkormányzatok.

A támogatás igénylési feltételeiből kikerültek a kapacitás-kihasználtsági feltételek és a működési kiadások számítására vonatkozó iránymutatások.

E támogatásra előleget igényelni – az eddigiektől eltérően – nem lehet. Az igénylés benyújtási határideje április 30.

*A működésképtelen önkormányzatok egyéb támogatása* jogcím a 2011. évi költségvetési törvényben nem szerepel.

### **Átengedett központi adók:**

A költségvetési törvény 38. §. (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzatot az állandó lakóhely szerint az adózók által 2009. évre bevallott, és az APEH által kimutatott személyi jövedelemadó 40 %-a illeti meg.

SZJA bevételünk az alábbi jogcímekre oszlik meg:

- A települési önkormányzat közigazgatási területére kimutatott személyi jövedelemadó 8 %-ára és
- jövedelem differenciálódás mérséklésére.

A gépjárműadó – a települési önkormányzat által beszedett adó – 100 %-a az önkormányzatot illeti meg.

A gépjárműadó mértéke 2010. évtől változott, a törvény a 2011. évtől az adóbevétel összegét jelentősen befolyásoló változást nem tartalmaz. A 2010. évben olyan esetekben, ha a gépjárműadó tartozás meghaladta az egy évi adótételt, kezdeményeztük a gépjármű forgalomból történő kivonását, ezért a 2.000 eFt-ot meghaladó 2010. évi nyitó hátralék az év végére 610 eFt-ra csökkent. Így a 2010. évi adatok figyelembevételével a bevétel 10.000 eFt körül várható.

A termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni – a település önkormányzata által beszedett – személyi jövedelemadó 100%-a a földterület fekvése szerinti önkormányzatot illeti meg. Ez önkormányzatunknál minimális bevételt, körülbelül 80 e Ft-ot jelent.

### **Helyi adók:**

A 2011. évre tervezhető helyi iparüzési adóbevételünk 10.000 eFt. Közel 6.000 eFt az adótülfizetés. A december 20-i feltöltés összege 2010-ben 800 eFt körül volt, tehát a többi adózó bevétele sem növekedett számottevően valószínűleg. A törvény változása szerint 2011-től telephelye keletkezik – bizonyos feltételek mellett - az önkormányzatoknál az olyan távközlési tevékenységet végző vállalkozásoknak, amelyek vezeték nélküli távközlési szolgáltatást nyújtanak. Hogy ez mennyi bevételt jelent majd, nem kiszámítható.

A 2010. évben több mint 1.000 eFt volt az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenységből származó bevételünk is. Hogy ez évben ez hogyan alakul, szintén nem látható előre. Szintén a 2010. évi adatok alapján tervezzük a 10.000 eFt-ot.

*Magánszemélyek kommunális adójának* mértéke nem változott 2011-re sem. A tervezhető bevétel 9.000 eFt.

*Késedelmi pótlék, bírság* tekintetében a hátralék összege jelentős, de a realizálható bevétel 1.200 e Ft körül tervezhető.

*Talajterhelési díjnál* 1.300 eFt bevétel tervezhető. Sokan nincsenek még rácsatlakozva a szennyvízcsatornára, de szennyvizet bocsátanak ki, így díjfizetésre kötelezettek, 120 körüli a számuk.

#### **Felhalmozási bevételek:**

Földértékesítésből csupán 100 e Ft bevétel gyarapítja költségvetésünket.

Az OKM a Közkincs hitel tőketörlesztésének 25 %-át és kamatának 100 %-át utalja önkormányzatunknak 2011-ben is, amely majd pótelőirányzatként kerül költségvetésünkbe.

Felhalmozási bevételeink között szerepel a fent említett felhalmozási célra felhasználható magánszemélyek kommunális adója is.

#### **Működési célú pénzeszköz átvétel:**

Az Egészségbiztosítási Pénztár által finanszírozott ellátásokra 2.881 e Ft-ot terveztünk az előző évi OEP-finanszírozás alapján, melyből 2.792 e Ft a védőnői alapellátás és 89 e Ft az iskolaegészségügy támogatását foglalja magában.

#### **Intézményi működési bevételek:**

Az intézményi étkeztetésnél a térítési díj emelését terveztük. A gyermekétkeztetésnél az óvodában, iskolában szervezett kedvezményes étkeztetés esetén már a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő óvodások és 1-8. évfolyamos általános iskolai tanulók ingyenes étkeztetéséhez is jár normatív támogatás. A szociális étkezők esetében a térítési díj a szolgáltatási önköltség és a normatív állami hozzájárulás különbségének a tervezett ellátotti létszámra jutó napi összege.

A bérleményeknél és egyéb intézményi bevételek esetén a Képviselő-testület által már elfogadott díjtételek alapján terveztük bevételi előirányzatainkat.

#### **Működési célú hitelfelvétel:**

A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal és az intézmények együttes 2011. évi költségvetésének bevételeit 162.280 e Ft-ban, kiadásait 239.170 e Ft-ban állapítja meg. A költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként megállapítja a költségvetési hiány összegét, mely 76.890 e Ft. A költségvetési hiány külső finanszírozását részben működési célú hitelből kívánja fedezni, összességében 70.790 e Ft-ot.

Az előző évhez hasonlóan ezt a jelentős a hiányt teljes mértékben hitelből nem tudjuk megoldani, hiszen fedezethiány miatt nincs ennyi hitelfelvételi lehetőségünk. Részleges megoldás a 2010. évi CLXIX. törvény 6. sz. melléklet (2) pontja alapján ÖNHIKI támogatás igénybevétele, de ez sem fedezi teljes mértékben hiányunkat.

A pályázatot 2011. április 30-ig a Magyar Államkincstár Észak-Magyarországi Regionális Igazgatóságán keresztül kell a Pénzügyminisztériumhoz továbbítani.

A fenti törvény 6. sz. melléklet (2) pontjában meghatározott feltételeknek amennyiben nem felel meg az önkormányzat, ezen támogatás igénybevétele nem jogosult.

#### **Felhalmozási célú hitelfelvétel:**

A költségvetési hiány fennmaradó részének külső finanszírozását felhalmozási célú hitelből kívánja fedezni, összességében 6.100 e Ft-ot, melynek felvétele esetén meg tudjuk valósítani beruházási és felújítási terveinket, továbbá a Víziközmű és a Kőépítők felé is tudunk teljesíteni.

## KIADÁSOK

A költségvetés tervezése költségtakarékossági szemléletben készült.

### *Személyi juttatások és munkaadói járulékok*

Létszámváltozást tervezünk 2011. évre. Az óvodában megszűnik az óvodatitkár státusza. A Polgármesteri Hivatalban 1 köztisztviselői álláshelyet 6 órás ügykezelő foglalkoztatásával oldjuk meg február 1-től. 3 fő technikai dolgozó önkormányzaton belül – intézmények között – áthelyezésre kerül, a polgármester lesz a munkáltatójuk. A konyhánál 1 fő létszámleépítésre kerül.

A közalkalmazotti és köztisztviselői illetményrendszer vonatkozásában a törvény 2011-re a köztisztviselői illetményalap, a közalkalmazotti pótlékalap mértékét, valamint a közalkalmazotti illetménytábla bértételeit, a teljesítményösztönzésre szolgáló keretösszeget az előző évvel azonos mértékben rögzíti.

A köztisztviselők illetménye csökken az eltérítés összegével, továbbá azon közalkalmazottak illetménye csökken, akiknek garantált illetményen felüli, munkáltatói döntésen alapuló kiegészítés volt eddig bérükben, mely január 1-től visszavonásra kerül. Ezekon kívül a soros lépők kerülnek átsorolásra.

Közcélu foglalkoztatás keretében betervezésre került 14 fő foglalkoztatása. A bér és a járulékok 30%-át terveztük, mivel pályázat útján 70-100%-os támogatást lehet elnyerni a Munkaügyi Központtól.

Az esedékes jubileumi jutalmak betervezésre kerültek.

### *A foglalkoztatókat terhelő járulékok nem változnak:*

- a munkáltatót, kifizetőt terhelő járulék mértéke 2011-ben 27%. Ezen belül a nyugdíjbiztosítási járulék mértéke 24%, a természetbeni egészségbiztosítási járulék 1,5%, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék 0,5%, a munkaerő-piaci járulék 1%.
- a százalékos egészségügyi hozzájárulás általános mértéke 27%.

A 305/2009. (XII. 23.) Korm. rendelet rendelkezik a köztisztviselők cafetéria-juttatásának részletes szabályairól. Emellett a költségvetési törvény 59. § (3) bekezdése szerint a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-kerete 2011. évben nem haladhatja meg a bruttó 200.000 Ft-ot.

A rendelettervezetben ennek megfelelően terveztünk, vagyis a köztisztviselők előző évi juttatása közel 10 %-kal csökken. A közalkalmazottak az előző évi juttatás értékét kapják meg 2011. évben bruttó összegben, tehát az adótörvény változása miatt a nettó kifizetés estükben 4,2%-kal emelkedik.

### **Dologi kiadások:**

A dologi kiadások tervezésének alapját 2010. évi teljesítési szinten kell meghatározni, azonban szükséges figyelembe vennünk a 2011. évre prognosztizált árszínvonal emelkedését.

Az önkormányzat és intézményei kiadásainak zömét a szakmai kiadások és az igen magas közüzemi díjak alkotják, melyek nem csökkenthetők ettől tovább. Ki nem egyenlített közvilágítási számláink 2010. évről igen magas összeget jelentenek.

A szükséges karbantartási munkálatok betervezésre kerültek (pl. tornaterem festése, óvodai egészségügyi meszelések).

A 2009. és 2010. évi szállítói tartozásainkat szakfeladatonként feltüntettük a költségvetés részletezésében.

Tervezésre került útkátyúzásra 3 m Ft.

**Felhalmozási kiadásaink:**

Felhalmozási kiadásaink között a Közkincs hitel tőketörlesztésének 75 %-át terveztük.

A konyhára terveztük villanysütő és a Menza program beszerzését, melyek a 2009-es és 2010-es költségvetésben is szerepeltek, de nem valósultak meg.

A Polgármesteri Hivatalban 1 db számítógép vásárlása vált szükségessé, valamint beterveztük a polgármesteri iroda bútorainak beszerzését is.

A Rákóczi úti járda állapota miatt felújításra szorul, ennek költségeit is beterveztük.

Egyéb felhalmozási kiadásként a Víziközműnek átadandó pénzeszközt kell teljesítenünk.

**Hitel:**

A 2010-es év gazdálkodását is folyószámlahitel igénybevételével biztosítottuk. Az igénybe vett hitel visszafizetése is növeli ez évi kiadásainkat.

A felhalmozási bevételek és kiadások egyenlegének biztosításához felhalmozási hitel felvételét tervezzük.

A költségvetés elfogadásakor a következőket figyelembe kell vennünk:

Önkormányzati szinten a működési forráshiány 2011. évre 76.890 e Ft. Ez akkora mértékű, hogy ÖNHIKI támogatás nélkül a működés nem biztosítható.

Az ÖNHIKI támogatás igénylésének részletes útmutatóját február hónapban adja ki a minisztérium, így konkrét számítások csak az után végezhetők.

Kérem, a rendelettervezetet megvitatni és elfogadni sziveskedjenek.

Atkár, 2011. január 31.

*Kocsis Attila*  
polgármester