

Előterjesztés
Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2011. november 16-i rendkívüli nyílt ülésére

Tárgy: 2012. évi költségvetési koncepció.
Előterjesztő: Szörfi István, jegyző

Tisztelt Képviselők!

A 2012. évi költségvetési koncepció az előző évek bevált gyakorlatának megfelelően szöveges és számszaki formában kerül előterjesztésre. A tervezés fő irányszámai központilag még csak terv szinten állnak rendelkezésre, illetve azok is még mindig változást mutatnak, mely a pontos tervezést nehezíti.

2012. év kiemelt céljai: az önkormányzati gazdálkodás stabilitásának fenntartása, a feladatellátás, az alaptevékenység ellátásához szükséges források és a pályázati önrészek biztosítása, a 2012. évre vállalt kötelezettségek teljesítése.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy véleményezze a költségvetési koncepciót. Tegye meg észrevételeit, módosító javaslatait, kiegészítéseit.

Enying, 2011. november 14.

Tisztelettel:



Határozati javaslat

**ENYING VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK .../2011.(...
...) számú határozata:**

Enying Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a 2012. évi költségvetésről szóló koncepciót jelen határozat elválaszthatatlan melléklete szerint fogadja el.

Határidő: Folyamatos
Felelős: Szörfi István, jegyző

Enying Város Önkormányzatának 2012. évi költségvetési koncepciója

A kormányzat gazdaságpolitikája 2012. évben

„Az elmúlt időszak nemzetközi gazdasági fejleményei azt bizonyítják, hogy az Európai Unió még éveken keresztül egy elhúzódó pénzügyi-gazdasági válsággal küzdő övezet lesz. Magyarországnak ebben a nemzetközi gazdasági környezetben kell sikeresnek lennie.

Magyarország célja 2012-ben az elrugaszkodás az euróválság-zónától. Ezen országcél megvalósulását szolgálja hazánk jövő évi gazdálkodási terve. Az elhúzódó válságot alapvetően az okozza, hogy az országok jelentős része nem tudja megállítani államadósságának növekedését.

Magyarország ezzel szemben 2011-ben elkezdte csökkenteni államadósságát és a közeljövőben is tesz lépéseket az államadósság további csökkentése érdekében. Az euróválság magyarországi hatásainak kivédése érdekében Magyarország tartja a költségvetés hiányát stabilan, tartósan 3% alatt. A 2012. évi költségvetés megalkotásakor ezért a kiadási oldalon a bürokrácia további csökkentését és takarékosági intézkedések bevezetését határozta el a Kormány, másrészt az arányos adórendszer kiteljesítésével, valamint az adócsalási kiskapuk bezárásával együtt a költségvetés bevételi oldali többletével is finanszírozza a hiánycsökkentést.

Az államadósság tartós csökkentése, valamint újratermelődésének megakadályozása növekedésorientált, munkahelyeket teremtő gazdaságpolitikával lehetséges. Ezért a kormányzati munka kezdetén megörökölt válsághelyzetet kezelő intézkedések és akciótervek után a Kormány 2011-ben a Széll Kálmán Tervvel nekilátott az ország átszervezésének.”
(Idézet: T/4365. számú törvényjavaslat általános indoklásából)

A 2012-es éves átlagos infláció 4,2 % körül várható.

Az államháztartás céljai és keretei:

A Kormány gazdaságpolitikájának alapja az államadósság csökkentése, a költségvetési egyensúly helyreállítása. Ehhez alapvető prioritásként kell kezelni a következőket:

A kormány által prioritásként kezelt főbb területek:

„– Az államháztartási hiány tekintetében a Konvergencia programban meghatározott 2,5%-os GDP-arányos hiánycél nem növelhető.

– A nyugdíjak védelme céljából zárttá kell tenni a nyugdíjkasszát, csak így érhető el, hogy az állami pillérbe visszalépők garantáltan hozzájussanak a nekik járó öregségi nyugdíjhoz.

– Az egészségügyi ellátások biztosítása céljából lépéseket kell tenni az egészségügyi kassza zárttá tétele irányába.

– A Kormány elkötelezett az arányos, egykulcsos személyi jövedelemadó kialakítása mellett.

– Az adózásban határozott lépésekkel vissza kell szorítani a visszaéléseket, csalásokat, be kell zárni a ma még meglévő szabályozási „kiskapukat”. Ezzel párhuzamosan meg kell erősíteni a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ellenőrzési tevékenységét.

– A foglalkoztatás növelése és a munka világának kiszélesítése céljából el kell indítani a Start-munka programot, amelynek keretében jelentős mértékben növelni kell a foglalkoztatottak létszámát. Ennek a költségvetési háttérét meg kell teremteni. E követelmények megalapozását szolgálta már a Kormány 2011 tavaszán elfogadott Széll Kálmán Terve. A Terv mélyreható intézkedései az ország megújítását, az állami működés egészének (oktatás, egészségügy, önkormányzati rendszer, közösségi közlekedés) átszervezését, a munka becsületének visszaállítását célozzák.” (Idézet: T/4365. számú törvényjavaslat általános indoklásából)

Az egyensúly javulás további takarékos költségvetési tervezést igényel, ennek megfelelően:

- a közszférában nem emelkednek az illetmények, de az alacsony keresetű munkavállalóknál megmarad az adójóváírás fokozatos szűkítését ellensúlyozó bérkompenzáció.
- A központi költségvetési szerveknél csökkennek a dologi kiadások, szigorodnak a pénzköltési szabályok.
- A fejezetek a 2011. évi stabilizációs tartalékkal csökkentett bázisra terveznek.
- A szociális rendszerek átalakítása, hogy az jobban ösztönözzön a munkavállalásra.
- Csökkennek az ártámogatások (pld. gyógyszer-támogatás) A korábbi gáz- és távhőtámogatás lakásfenntartási támogatássá alakul.
- A közösségi közlekedés hatékonyságának megteremtése.
- Megkezdődik a nagy ellátórendszerek, köz- és felsőoktatás, egészségügy átalakítása.
- Elindul az önkormányzatok átszervezése és a központi igazgatás racionalizálása.

Adó- és járulékpolitikai célkitűzések:

A **személyi jövedelemadó** esetében a szuperbruttósítás részleges kivezetésével és az adójóváírás megszüntetésével a Kormány további lépést tesz a tisztán egykulcsos, 16%-os adórendszer megteremtése felé. A béren kívüli juttatások körén belül változás, hogy a **reprezentáció és üzleti ajándékozás szja-mentessége megszűnik, így a szabályozás ismét visszakerül a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá.**

A **társasági adózás** területén 2012-től az elhatárolt veszteség az adóalap 50%-áig lesz felhasználható. A reprezentáció és az üzleti ajándék, mint adóalap növelő tétel, kikerül a társasági adó hatálya alól, és 2012-től a személyi jövedelemadó rendszerében kerül megadóztatásra.

Az **általános forgalmi adó** esetében **az általános 25%-os ÁFA-kulcs 27%-ra emelkedik.**

A **jövedéki adó** 2011. novemberétől a legtöbb termék esetében növekszik, (gázolaj, benzin, alkohol, dohánytermékek).

A **regisztrációs adó** esetén módosul az adótábla, a környezetvédelmi szempontok fokozottabb érvényesítése céljából az Euro-5-ös gépjárművekre külön oszlop kerül bevezetésre, illetőleg összevonják a felső két adókatagóriát.

Az **illetékekkel** összefüggő szabályok 2012-től hatályba lépő módosítása eredményeként a gépjárművek visszatérő vagyonszerzését terhelő illetéket a jármű korának és hajtómotorjának teljesítménye függvényében kell megfizetni, a megyei önkormányzatok illetékbevételei részesedését pedig más központi forrás váltja fel.

A **cégautóadó** köteles gépkocsik adóztatása is a jármű korának és hajtómotorjának teljesítménye függvényében történik 2012-től, így ez a közteher is értékarányosabbá válik.

A **játékadó** köteles szerencsejátékok közül a pénznyerő automatákat terhelő, játékhelyenként fizetendő tételes adó emelkedése mellett, az átlagot jelentősen meghaladó nettó játékbevételek után bevételarányos adóteher kerül bevezetésre. Az adó hatálya 2012-től kiterjed az online szerencsejátékokra is.

A **társadalombiztosítás** területén sor kerül *a munkavállalói járulék 1 százalékpontos emelésére*, az egyéni és társas vállalkozók járulékalapjának szélesítésére, valamint új adónemként **baleseti adó** bevezetésére, melyek az Egészségbiztosítási Alap egyenlegének javítása érdekében szükségesek.

A helyi önkormányzatok támogatása

- A megyei intézmények állami fenntartásba kerülnek 2012. január 01-től.
- A közfoglalkoztatás rendszere és az álláskeresői ellátások átalakítására is tekintettel kerültek meghatározásra az önkormányzati hatáskörű segélyek, kiemelten az FHT (Foglalkozást helyettesítő támogatás) forrásai.
- Segélyezés átalakításával az a cél, hogy a valóban rászorultak változatlanul számíthassanak a szociális háló biztonságára.
- 2011. szeptemberétől a korábbi gázár és távhőtámogatás beépült az önkormányzati lakásfenntartási támogatásba.
- Az étkezéshez és a tankönyvellátáshoz kapcsolódó normatívák jövőre a kötött támogatások közé fognak kerülni, ide kerül a közoktatási informatikai feladatok támogatása is.
- Nem lesz kötelező feladat az utcai szociális munka.
- A hivatásos önkormányzati tűzoltóságok közvetlenül az Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság hatáskörébe kerülnek.
- *A tervezési és a beszámolási folyamatokat egyszerűsítendő 2012-től – az állami támogatások egyidejű és azonos összegű megemelésével – a helyi önkormányzatok átengedett személyi jövedelemadó részesedése javarészt megszűnik, a helyben maradó személyi jövedelemadóból a 8%-os részesedés ugyanakkor változatlan formában és mértékben fennmarad. Tekintettel arra, hogy a megszűnő személyi jövedelemadó részesedést kiváltó támogatás a 2011. évvel azonos célokat szolgál, e változás nem érinti tartalmilag és összecszerűségében az egyes önkormányzatok forrásait.*
- Az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatásának mértéke csökkenni fog.
- Új támogatási cél jelenik meg a települési önkormányzat közbiztonságának növelését szolgáló fejlesztések támogatása.
- 2012. január 1-jétől tervezett változások, a biztosított egészségügyi járulékmérték 1 százalékpontos emelése és a járulékalap szélesítése.

I. A 2012. évi költségvetési törvény tervezetből adódóan az önkormányzatokat érintő rendelkezések:

Az állandó lakóhely szerint adózók által 2010.évre bevallott – NAV által a települési önkormányzat közigazgatási területére kimutatott- **személyi jövedelemadó 8 %-a** illeti meg.

A belföldi **gépjárművek után** a települési önkormányzat által beszedett adó teljes egészében az önkormányzatot illeti meg, csakúgy, mint a **termőföld bérbeadásából származó jövedelem után a települési önkormányzat által beszedett adó.**

A települési önkormányzat jegyzője által, külön jogszabályban meghatározott esetben jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság teljes összege, a környezetvédelmi, természetvédelmi és vízügyi felügyelőség által a települési önkormányzat területén jogerősen kiszabott és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30%-a az illetékes települési önkormányzatot illeti meg.

A **szabálysértési pénz- és helyszíni bírságból származó**, önkormányzati költségvetési elszámolási számlára vagy annak alszámlájára érkezett bevétel 100%-a, valamint a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírságból származó bevétel 30%-a – függetlenül a jogerős kiszabást végző szervtől – az önkormányzatot illeti meg. A szabálysértési pénz- és helyszíni bírság végrehajtását kérő szerv költségminimum megelőzésére nem köteles.

2012. évben **a járulékfizetés felső határa 1 naptári napra** jutó összege **21.700. - Ft.**

2012. évben 4,2 %-os fogyasztói árnövekedést kell figyelembe venni.

A köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény 43. §-ának (1) bekezdésében foglalt illetményalap **2012. évben 38.650.- forint.**

A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves **cafeteria kerete 2012. évben** nem haladhatja meg a bruttó 200.000.- forintot.

A **közalkalmazotti fizetési** osztályok első fizetési fokozatához tartozó illetmény garantált összegét, valamint a fizetési fokozatokhoz tartozó szorzószámokat a Költségvetési törvény tervezet **11.számú melléklete tartalmazza.**

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 69. §-ában foglalt illetménypótlék számítási alapja **2012. évben 20.000.- forint.**

A kereset kiegészítés 2012. évben a keresetbe tartozó juttatások **előző évi bázis előirányzatának 2 %-a.**

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 20/A. § (2) bekezdése szerinti pénzbeli támogatás esetenkénti összege **2012. évben gyermekenként 5 800 forint.**

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 20/B. § (5) bekezdése szerinti pótlék esetenkénti összege **2012. évben gyermekenként 8 400 forint.**

A Szocvtv. 38. §-ának (3) bekezdésében meghatározott, a lakásfenntartás egy négyzetméterre jutó elismert havi költsége **2012. évben 450.- forint.**

A Szocvtv. 43/A. §-ának (4) bekezdésében meghatározott szakértői díj összege **2012. évben esetenként 20.000.- forint.**

A Közokt. tv. 118. §-ának (11) bekezdésében meghatározott, kiemelt munkavégzésért járó kereset-kiegészítés számítási alapja **2012. évben 5 250 forint/fő/hónap.**

A foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény 41/A. §. (5) bekezdésében meghatározott **rehabilitációs hozzájárulás mértéke 2012. évben 964.500 Ft/fő/év.**

II. A bevételek és kiadások tervezésének irányelvei

1. Bevételek tervezése

Az intézményi hatáskörbe tartozó bevételek megtervezése során a várható 4,2 %-os inflációt kell figyelembe venni. Az intézményi bevételek jobb elkülönítése végett külön kell tervezni:

- Alapfeladathoz kapcsolódó *intézményi bevételeket* (pl. étkezési térítési díj, stb.) jogcím szerint,
- a nem alapfeladathoz kapcsolódó *egyéb intézményi bevételeket*
- Átvett pénzeszközöket, *pályázati bevételeket* (címzetten kapott összegek)
(a soron eredeti előirányzat abban az esetben tervezhető, ha aláírt támogatási szerződés áll rendelkezésre)
- a többszámlázott szolgáltatások várható bevételeit, a 2011. III. negyedévi teljesítés figyelemvételével. (Bevételi és kiadási oldalon is ugyanazt az összeget kell megtervezni)
- A tankönyvtámogatás összegét bevételi és kiadási oldalon is meg kell tervezni.

A helyi adómértékek 2012. évben nem változnak.

A Településfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság 2011. november 30-ig döntsön a hatáskörébe adott díjbevételek 2012. évi mértékéről, valamint a Polgármester által előterjesztett fejlesztési elképzeléseket véleményezze.

Az átengedett SZJA-t, normatív támogatásokat a központilag közölt összegben kell szerepeltetni. A gépjárműadót a kivetések alapján, a földbérlet SZJA-t a 2011. III. negyedévi teljesítés alapján, az iparüzési adóbevételt a becsült iparüzési adóalap alapján kell tervezni.

A rendszeres szociális ellátások bevételeit a központilag meghatározott változások alapján kell figyelembe venni.

A közhasznú, közcélú foglalkoztatás rendszere 2012. évben a 2011. évi teljesítési adatok alapján bevételi és kiadási oldalon meg kell tervezni..

A TB-től átvett támogatásokat a várható előirányzat emelkedés mértékével kell számolni.

Az étkezési térítési díjak esetében 2012. május 01-től az inflációmértékét kell figyelembe venni.

A központi ügyeleti díjakat a Társulás által elfogadott mérték szerint kell tervezni.

A **fejlesztési bevételek** tekintetében a képviselő-testület felkéri a Településfejlesztési Bizottságot, hogy 2011. november 30-ig határozza meg a 2012. évben értékesíteni javasolt ingatlanok körét és értékét.

A költségvetési egyensúlyt biztosító hitel tervezésekor az önkormányzati törvény szerinti előírt **hitelfelvételi korlátot figyelembe kell venni.**

A folyószámla hitel mértékét **150 millió forint**on célszerű tartani.

2. Működési kiadások tervezése

Közalkalmazotti bérek

A 2012. évi közalkalmazotti bérek tervezésénél a költségvetési törvényben meghatározott illetménytáblát és pótlékalapot kell alapul venni, a későbbiek során a központosítással meghatározott változásokat figyelembe kell venni.

Az önkormányzat saját hatáskörű illetményemelést nem tervez.

A nem közoktatási dolgozók tekintetében a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2%-a mértékéig teljesítményösztönzési keretet kell tervezni.

A közoktatási intézmények a kiemelt munkavégzésért járó kereset-kiegészítésére 2012. évben 5.250,- Ft/fő/hónap kell tervezni.

Köztisztviselői illetmények

Az illetmény a költségvetési törvényben elfogadott illetményalappal tervezendő. A költségvetési törvény tervezet szerint az illetményalap 38.650.- forint. Helyi rendelet szerint ennek a mértéke 42.000.- Ft, mellyel csak a pótlékok összege tervezhető az alapilletmény a központosítással meghatározott illetményalappal kerül számításra.

A pótlékokat a jelenleg érvényes szabályok szerint kell tervezni, a törvényi szabályozás változását figyelembe kell venni.

A Cafetéria rendszerét és mértékét a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell tervezni.

A közalkalmazottakra és köztisztviselőkre vonatkozó közös szabályok

Év közben betöltésre kerülő üres álláshely esetében az időarányos bérkiadást és járulékot kell megtervezni.

Tartósan üres álláshelynek minősül, ha a költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely) – január 1-jétől visszaszámolva – 4 hónapot meghaladóan betöltetlen.

A betöltetlen álláshelyek számát és okát fel kell sorolni. Jogszabály szerint üres álláshelyre bérkiadást kötelező tervezni.

Felhívom az intézményvezetők figyelmét az üres álláshelyek fenntartó részére történő kötelező jelentéstételére!

A jubileumi jutalmat személyre lebontva kell megtervezni.

A jogszabály által előírt 2012. évre vonatkozó minimálbér összegét kell figyelembe venni.

Munkaadókat terhelő járulékok tervezése

A járulékok mértékét az országgyűlés által elfogadott mértékben kell tervezni.

Dologi kiadások tervezése

Dologi kiadások tervezése során a 2011. évi háromnegyedévi **teljesítési** adatokból kell kiindulni és hozzá kell adni a 2011. szeptember 30-ig nem teljesített kifizetetlen számlák állományának összegét, ezt korrigálni kell az infláció mértékével az alábbiak szerint:

$$2012.\text{évi előirányzat} = \frac{2011.\text{III. negyedévi } \underline{\text{tény.}} + \underline{\text{kifizetetlen számlák}}}{9\text{ hónap}} \times 12\text{ hónap} \times 1,042$$

Nem vehetők figyelembe a 2011. évi egyszeri alkalommal jelentkező kiadások, ugyanakkor figyelembe kell venni a 2012. évi várható egyszeri kiadásokat.

2011. évi döntés alapján megszűnő feladatok esetében a kiadásokat nem lehet tervezni, vagy a döntésből adódó 2012. évre áthúzódó hatását lehet tervezni (létszámleépítések esetében a következő évre áthúzódó kifizetések).

Karbantartási kiadásoknál meg kell határozni, hogy az intézmények milyen karbantartási munkákat kívánnak végezni, (gép, épület stb.) ehhez kell költségvetést készíteni. **A költségvetés kötelező melléklete anélkül nem lehet karbantartási kiadást beállítani!**

A kisértékű tárgyi eszközök tervezése tételesen kell, hogy történjen. Oktatási intézmények esetében elsősorban a jogszabály által előírt eszközjegyzékben meghatározottak kell figyelembe venni.

Az előre nem látható kiadásokra általános tartalékot kell képezni.

3. Fejlesztési kiadások tervezése

Kötelezően kell tervezni a 2012. évi költségvetés terhére előzetesen vállalt kötelezettségeket. A tervezésnél figyelembe kell venni a folyamatban lévő pályázatokat.

Amennyiben a 2012. évben pénzügyileg realizálódott fejlesztési bevételek lehetővé teszik további fejlesztések megvalósítását, arról a Településfejlesztési Bizottság javaslata alapján a Képviselő-testület év közben dönt. Addig az így keletkezett bevételt fejlesztési céltartalékként kell elkülöníteni.

Az Önkormányzat **kiemelt, elsődleges fejlesztésként kezeli**, a Szennyvízelvezetésre és szennyvízkezelésre beadott pályázatot, a településközpont rehabilitációjára valamint a piaccsarnok létrehozására beadott pályázatokat.

A normatív és központi támogatások csökkenése miatt a mértékletes és a valóságot figyelembe vevő tervezésnek kell érvényesülnie.

III. A költségvetési tervezés további feladatai

Az Intézmények 2011. november 17-ig készítsék el a számszaki koncepciót az irányelvek szerint.

Felkéri a Polgármestert, hogy a Pénzügyi Bizottság által véleményezett koncepciót 2011. november 30 -ig terjessze a Képviselő-testület elé.

A Polgármesteri Hivatal, a költségvetési törvény elfogadása után a koncepcióban meghatározottaknak megfelelően értesíti az intézményvezetőket a tervezés konkrét irányszámairól.

Enying, 2011. november 14.



Szőrfi István
jegyző

Tisztelt Intézményvezetők!

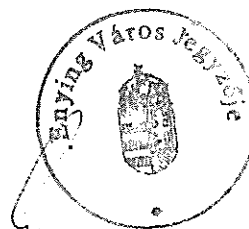
Fentieket figyelembe véve kérem, hogy a számszaki koncepciót állítsák össze és azt **2011. november 17. 12.00 óráig** a pénzügyi vezetőnek szíveskedjenek leadni.

A bérek tervezése során kérem a már megszokott táblákat használni, az abban szereplő adatokat összesíteni annak érdekében, hogy a számok ellenőrizhetőek legyenek. A dologi előirányzatokat célszerű már most jogcímenként tervezni, mivel az elemi költségvetés készítéséhez szükség lesz az adatokra.

Amennyiben a koncepció összeállításával kapcsolatban kérdése vagy problémája van telefonon vagy személyesen keresse fel a pénzügyi vezetőt.

Enying, 2011. november 14.

Tisztelettel:



Szörfi István
jegyző