

Száma: 2214-12/2013.

**Előkészítő:** Szólláth Tibor polgármester, Kiss György Közgazdasági Iroda irodavezetője, Pálócziné Tóth Mária költségvetési csoportvezető  
**Az előterjesztés törvényességi ellenőrzője:** Dr. Kiss Imre jegyző

## ELŐTERJESZTÉS

*az önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotására*

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (2) bekezdése alapján: „A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 4/2011. (IV. 04.) Önkormányzati Rendelet 39. § (1)-(2) bekezdése az alábbiak szerint rendelkezik a költségvetés tárgyalásáról:

„39. § (1) Az éves költségvetés tárgyalása egyfordulós tárgyalási rendben történik, a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság javaslata alapján készített előterjesztés szerint.

- (2) A költségvetés tárgyalásához számításba kell venni a bevételi forrásokat, a források bővítésének lehetőségét és meg kell határozni a kiadási szükségleteket, azok gazdaságos, célszerű megoldásait, be kell mutatni a felmerült igényeket, ezek kielégítésének alternatíváit.”

A fentiek alapján az első fordulóban a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság tárgyalja a költségvetésről szóló előterjesztést, majd a bizottság javaslata alapján kerül a képviselő-testület elé a rendelet-tervezet, közmeghallgatást követően.

A Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság 2013. február 4-i ülésén megtárgyalta az önkormányzat 2013. évi költségvetésének első olvasatát. Jelen előterjesztés kisebb módosításokat tartalmaz az akkor előterjesztett javaslathoz viszonyítva. A módosítások a működési hitel és a tartalékok összegét érintik.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 27. § (1) bekezdése alapján „A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztet, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.”. Az egyeztetésre 2013. február 5-én került sor, az arról készült feljegyzést az előterjesztéshez mellékelem.

A 2013. évi költségvetés tervezése a költségvetési koncepció megalkotásával kezdődött, melyet a 476/2012. (XI. 29.) számú Képviselő-testületi Határozattal fogadtunk el. A Polgármesteri Hivatal az önkormányzati intézmények közreműködésével elkészítette az önkormányzat 2013. évi költségvetésének tervezetét.

Az előterjesztett tervezet **260.925 eFt** költségvetési hiányt tartalmaz, melyből működési többlet **2.237 eFt**, felhalmozási hiány **263.162 eFt**. A költségvetési hiányt növeli 230.000 eFt előző évek negatív pénzmaradványa (előzetes kalkuláció szerint), mindezeket finanszírozza **105.589 eFt** felhalmozási hitel és **410.000 eFt** működési hitel. A tervezet 24.664 eFt felhalmozási hitel tőketörlesztést tartalmaz. A

felhalmozási kiadásokból 57.857 eFt-ot az előző évek maradványából az elkülönítetten kezelt bérlakás-értékesítésből befolyt bevétel fedez.

A 2012. évi eredeti költségvetést 318.838 eFt működési célú hitel tervszámával fogadtuk el.

Az előterjesztés az alábbi mellékleteket tartalmazza:

- 1. számú melléklet: az önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló ../... (.. ..) Önkormányzati Rendelet tervezete;
- 2. számú melléklet: az önkormányzat költségvetésének munkalapjai;
- 3. számú melléklet: a Polgármesteri Hivatal költségvetésének munkalapjai;
- 4. számú melléklet: az Ávr.) 27. § (1) bekezdése szerinti egyeztetésről készült feljegyzés.

Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) alapján az önkormányzatot megillető költségvetési támogatások összege január eleje óta ismert, annak jogcímeit és összegét részletesen tartalmazza a rendelet-tervezet 2. számú melléklete.

Az önkormányzat 2013. évi állami támogatásának összege **642.935 eFt**. A 2012. évi támogatással való összehasonlítás nehezen kivitelezhető, azonban az alábbiakban erre vonatkozó számítást részletezünk, hiszen egy sor változás következett be az előző költségvetési évhez viszonyítva, létrejöttek a járási hivatalok, a köznevelési feladatok az óvodai nevelés kivételével átkerültek az államhoz. A költségvetési támogatások rendszere is átalakult, 2013. évtől feladatfinanszírozási rendszerben történik az önkormányzatok támogatása.

A feladatfinanszírozás rendszerében a központi költségvetés figyelembe veszi a helyben képződő bevételeket, leginkább a helyi adó bevételeket, ezt mutatja a támogatások között negatív számmal szereplő beszámítás összege. A feladatfinanszírozás rendszerében is a helyi adókból származó bevételekkel kell döntően kiegészíteni a támogatást. Van olyan feladat melyet nem kell jelentősen kiegészíteni, mint pl. az óvodai nevelés (tavaly 85.656 eFt, idén 8.621 eFt a normatíva feletti támogatás), míg a könyvtári és közművelődési feladatok állami támogatása alacsony (20.197 eFt) az általunk megvalósítani kívánt feladatokhoz mérten.

Az előző évben az átengedett személyi jövedelemadóból 505.859 eFt támogatást kapott a város, amely önmagában megközelíti a teljes idei központi támogatás összegét, bár tudjuk, hogy ennek jelentős részét az oktatás támogatására használtuk fel, azonban idén csak a helyi adó bevételek jelentenek mozgásteret.

Az alábbi táblázat részletezi az oktatási intézmények (óvoda kivételével) önkormányzati költségvetésből való kikerülésének hatását figyelembe véve az állami intézményfenntartó által az idei évben térítendő kiadásokat is (eFt-ban):

	Bevétel	Kiadás
Normatív támogatás 2012.		
- Bocskai	-274 257	
- Kőrösi	-320 325	
Önkormányzati támogatás 2012.		
- Bocskai		-499 469
- Kőrösi		-392 739
Egyéb intézmény fenntartás		
- Bocskai		6 350
- Kőrösi		2 540
Megtérített rezsi		

- Bocskai u. 29.	15 965	
- Baross u. 11.	19 614	
Megtérített karbantartó bér járulékkal		
- Baross u. 11.	6 949	
Takarítók bére		
- Bocskai		35 423
- Kőrösi		9 322
Intézmények összesen:	-552 054	-838 573
Intézmények egyenleg:		<b>-286 519</b>

Az alábbi kimutatás tartalmazza a Polgármesteri Hivatalt érintő változásokat, az önkormányzatnak megtérítendő kiadásokat, valamint a változásoknak a teljes önkormányzatra gyakorolt kiadáscsökkenését (eFt-ban):

	Bevétel	Kiadás
Járáshoz átkerülők bére járulékkal		-51 915
Járási hivatal rezsi térítése	8 791	
Tankerület rezsi térítése	663	
Hivatal összesen:	9 454	-51 915
Hivatal egyenleg:		<b>-61 369</b>
Intézmények, hivatal és önk. egyenleg:		<b>-347 888</b>

Az alábbiakban összehasonlítjuk a 2012. évi állami támogatás idén elkerült oktatás feletti részét a 2013. évi központi támogatással (az elvont gépjárműadóval csökkentve) (eFt-ban):

	Bevétel	Kiadás
2012. évi állami tám. oktatás felett (az óvoda állami támogatása benne van)	<b>932 600</b>	
2013. évi állami támogatás	642 935	
Gépjárműadó 60 %	-67 500	
2013. évi állami támogatás összesen:	<b>575 435</b>	
Állami támogatás változás:	<b>-357 165</b>	

A fentiekből látható, hogy a feladatcsökkenés következtében történő kiadáscsökkenéssel hasonló nagyságrendű az állami támogatás mérséklődése. Amennyiben figyelembe vesszük az intézményi helyiségek bérbeadásának az önkormányzatnál jelentkező, még nem ismert mértékű, bevételét akkor valószínűsíthetjük a két szám egyensúlyát.

A költségvetés bevételi oldalának második legjelentősebb része a helyi adókból és gépjárműadóból származó bevétel, melynek tervezete az előző évi tény adatokhoz viszonyítva látható az alábbi táblázatban (eFt-ban):

	2012. tény	2013. terv	Különbség	Index (%)
Építményadó	37 056	37 000	-56	99,8
Magánszemélyek kommunális adója	53 617	54 000	383	100,7
Idegenforgalmi adó vendégéjszakák után	2 895	5 000	2 105	172,7
Helyi iparűzési adó	406 151	429 000	22 849	105,6
Talajterhelési díj	6 495	8 000	1 505	123,2
Késedelmi pótlék	3 842	5 000	1 158	130,1
Bírság és egyéb bevételek	7 306	7 000	-306	95,8
Gépjárműadó	112 120	45 000	-67 120	40,1
Összesen:	629 482	590 000	-39 482	93,7

A költségvetési törvény 32. § (1) bekezdése szerint: „A gépjárműadóról szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által beszedett adó 40%-a a települési önkormányzatot illeti meg.”, ez az elmúlt években 100 % volt. Mind a helyi adók mind a gépjárműadó esetén úgy terveztük a bevételt, hogy összességében a tavalyi tény bevétel kb. 5 %-os növekedését várjuk.

Az alábbiakban felsorolt önállóan működő intézmények költségvetését a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény (a továbbiakban: GEI) készítette el:

- Hajdúnánási Óvoda;
- Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Városi Bölcsőde;
- Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény.

Az önkormányzati intézmények költségvetését a rendelet-tervezet 3. melléklete tartalmazza.

A költségvetési törvény nem módosította a közalkalmazottak bértábláját, valamint a köztisztviselők illetményalapját, mindkettő az előző évi szinten került meghatározásra. A költségvetési tervezetekben a személyi jellegű kiadások a hatályos vonatkozó jogszabályok - a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) alapján lettek megtervezve. A 2013. január 1-jétől hatályos minimálbéremelés növelte a személyi és járulék kiadásokat.

**Az önkormányzat minden intézményének javasoljuk megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatását, ezzel elősegítve ezen személyek munkához jutását, valamint ezáltal mentesülünk a rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség alól!**

A közalkalmazottak számára béren kívüli juttatásként 7.000 Ft/fő/hó értékben Bocskai Korona utalvány juttatása került tervezésre, melynek 51,17 % az adó vonzata. Az óvoda és a bölcsőde ún. kötelezően bent étkező dolgozói számára 8.000 Ft/fő/hó támogatást biztosít a tervezet, az előző évvel megegyezően. Az előző évben a nem kötelezően bent étkezők 5.000 Ft/fő/hó értékben Erzsébet Utalványt kaptak, melynek idén 35,7 % az adóvonzata.

Az önkormányzat azon foglalkoztatottai esetén, akiknél jogszabály nem írja elő a béren kívüli juttatás formáját, ott javaslom Bocskai Korona utalvány juttatását, ezzel növelve a helyi pénz forgalmát, valamint a helyi vállalkozások bevételét. Igaz magasabb az utána fizetendő adó, de helyi adó bevételt generál, illetve a helyi pénzzel vásárlók kedvezményt is kapnak az elfogadó helyektől.

Az intézmények költségvetési tervezetét a Polgármesteri Hivatal és a GEI munkatársai felülvizsgálták, a lehetséges kiadáscsökkentési és többletbevételi lehetőségeket feltárták, így a képviselő-testület elé terjesztett felülvizsgált tervezet már véleményem szerint elfogadható. Az így előterjesztett intézményi előirányzatok takarékos gazdálkodás mellett biztosítják intézményeink biztonságos működését.

Amennyiben évközben olyan előre nem látható események következnek be, amelyek az intézmények számára póttámogatás biztosítását teszik szükségessé, úgy erre a célra a költségvetés tartalmaz 4.000 eFt intézménytámogatási céltartalékot.

Az intézmények számára ebben az évben is az önkormányzat tartalékából biztosítjuk – tényleges jogosultság mértékében – a jubileumi jutalmak összegét, illetve a felmentéssel, végkielégítéssel kapcsolatos kiadásokat.

A gyermekélelmezés önkormányzati támogatását közvetlenül az önkormányzattól kapja a Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. az előző évekhez hasonlóan. A gyermekélelmezés állami támogatása 68.000 Ft/fő-ről 102.000 Ft/fő-re emelkedett, így ezen a területen csökken a normatíva feletti önkormányzati támogatás mértéke, idén ennek összege: 26.020 eFt, míg tavaly 60.345 eFt volt, miközben a nyersanyagnorma kismértékben emelkedett decembertől.

Az előző években az önkormányzat kiegészítő támogatást biztosított a nyugdíjjogosultságot szerzett és jogviszonyukat lemondással megszüntető közalkalmazottak számára. Ez a támogatás kifutó rendszerben, csökkenő mértékben történt. A döntés értelmében 2012-ben adtunk utoljára ilyen támogatást. Jelenleg még nem tudunk az idei évben nyugdíjba vonuló személyről az önkormányzat által foglalkoztatott közalkalmazottak között.

Az intézményi költségvetések szerkezetében változást hozott az 521/2011. (XII. 16.) számú Képviselő-testületi Határozat, melynek értelmében a 2012. évtől a GEI-hez tartozó önállóan működő költségvetési szervek dologi kiadásaiból a közüzemi díjak és a karbantartási kiadások előirányzatai átkerültek a GEI költségvetésébe elkülönített előirányzatként. Az idei évben is hasonlóan történt a tervezés. A közüzemi díjak és a karbantartási kiadások előirányzata tavaly 105.135 eFt volt míg idén ennek összege 108.408 eFt.

A GEI költségvetése tartalmazza az államhoz átkerült köznevelési intézmények működtetésének költségét is. Ez 130 millió Ft-ot tesz ki, tartalmaz rezszi kiadásokat, egyéb dologi kiadásokat, valamint a takarítók bérét és járulékát. A szakképzési intézmények működtetési költségét tovább számlázzuk a Klebelsberg Intézményfenntartó Központnak.

A GEI-hez tartozó intézmények várható szabad pénzmaradványa 13.375 eFt, ilyen összeggel alacsonyabban került meghatározásra a költségvetésük, melyet majd a zárszámadás elfogadása után előirányzatosíthatnak.

A Városi Szakorvosi Rendelőintézet, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, önállóan készítette el költségvetését. A tervezetben 17.241 eFt önkormányzati támogatás lett meghatározva, melyből 10.584 eFt az ügyeleti ellátás támogatása, 6.657 eFt a januárban meghibásodott röntgengép felújítása miatt vált szükségessé. Jelenleg vannak folyamatban pályázataink az intézmény energetikai felújítására. Megoldatlan viszont az orvosi eszközök felújítása pótlása. Pályázati lehetőségek vizsgálata mellett a tervezet tartalmaz 38.317 eFt fejlesztési hitel felvételt kedvező kamatozású MFB hitel formájában eszközbeszerzéshez. Ezen eszközbeszerzés, a korábbi döntésünknek megfelelően, tartalmazza a kardiológiai szakrendeléshez szükséges eszközöket, illetve ezen felül röntgendiffrakciós berendezést.

A Városi Szakorvosi Rendelőintézet gazdálkodását célszerűnek tartom a GEI keretei között ellátni, erre vonatkozó javaslatomat márciusban fogom előterjeszteni.

A 2012. január 1-jétől hatályos Áht. és Ávr. előírta az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal költségvetésének szétválasztását. Ebben annyi változás történik idén, hogy az Ávr. jelenleg hatályos 24. § (2) bekezdése szerint „A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal bevételi és kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett

tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.”, míg a tavaly januárban hatályos rendelkezés a következő volt: „A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal bevételi és kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel, **továbbá a képviselő-testület működésével, tagjainak díjazásával kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat** kell megtervezni.”.

A fentieknek megfelelően a hivatal költségvetéséből kikerült a polgármester az alpolgármester és a képviselő-testület, valamint a külsős bizottsági tagok díjazása. A hivatal és az önkormányzat dologi kiadásai a tavalyi tényadatok alapján kerültek a két költségvetési szervnél tervezésre.

A köztisztviselők cafetéria juttatását a Kttv. 151. §-a szabályozza, mely szerint a juttatás éves összege nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél (193.250 Ft), és a törvényben meghatározott juttatásokra használható fel. A költségvetési törvény 53. § (2) alapján a cafetéria keret nem haladhatja meg a bruttó 200.000 Ft-ot. Így az előző éveknek megfelelően bruttó 200.000 Ft/fő/év összeggel terveztünk.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése alapján „A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.”. Az Áht. 24. § (4) bekezdése alapján működési hiányon külső finanszírozású (pl. hitel) működési célú költségvetési hiányt kell érteni. A jelenlegi tervezet ennek megfelel, hiszen kismértékű működési többletet tartalmaz.

A Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat költségvetését a rendelet-tervezet 4-7. melléklete tartalmazza. A tervezet elemzését az alábbi táblázatokkal kívánjuk elősegíteni, az adatok minden táblázatban eFt-ban vannak megadva.

A Polgármesteri Hivatal személyi kiadásai:

	2012.	2013.	Különbség	Index (%)
Egyéb veszélyes hulladék begyűjtése, szállítása	1 822	2 060	238	113,1
Egyéb foglalás (Tourinform Iroda)	94	0	-94	0,0
Önkormányzati jogalkotás	40 110	19 793	-20 317	49,3
Önkormányzatok igazgatási tevékenysége	86 993	46 555	-40 438	53,5
Adó, illeték kiszabása, beszédese, adóellenőrzés	18 008	18 329	321	101,8
Költségvetés végrehajtása, kifizetések ellenőrzése	30 634	24 487	-6 147	79,9
Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés	3 321	22 122	18 801	666,1
Város és községgazdálkodási szolgáltatások	19 678	23 058	3 380	117,2
Közterület rendjének fenntartása	4 509	4 601	92	102,0
Polgári védelem ágazati feladatai	2 003	0	-2 003	0,0
Összesen:	207 172	161 005	-46 167	77,7

A Polgármesteri Hivatal személyi kiadásai csökkentek a létszám csökkenése, illetve az önkormányzat személyi kiadásainak kikerülése miatt. A hivatalnál TÁMOP támogatással foglalkoztatott köztisztviselők bére teljes összeggel szerepel, a támogatás a bevételi oldalon tervezve lett.

A Polgármesteri Hivatal dologi kiadásai:

	2012.	2013.	Különbség	Index (%)
Önkormányzatok igazgatási tevékenysége	76 416	75 480	-936	98,8
Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés	47	0	-47	0,0
Város és községgazdálkodási szolgáltatások	2 500	0	-2 500	0,0
Polgári védelem ágazati feladatai	648	0	-648	0,0
Összesen:	79 611	75 480	-4 131	94,8

Az önkormányzat személyi kiadásai:

	2012.	2013.	Különbség	Index (%)
Önkormányzati jogalkotás	0	21 626	21 626	
Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés	4 489	9 228	4 739	205,6
Bűnmegelőzés (Mezei Őrszolgálat)	12 810	16 589	3 779	129,5
Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése	2 498	3 097	599	124,0
Összesen:	19 797	50 540	30 743	255,3

Az „Önkormányzati jogalkotás” szakfeladaton kerültek tervezésre az önkormányzatnál eddig nem tervezett fentiekben már említett személyi kiadások. A Mezei Őrszolgálatnál tavaly a létszámemelés nem jelentkezett teljes évben, illetve a minimálbér és a cafetéria emelésének hatásai is mutatkoznak.

Az önkormányzat dologi kiadásai:

	2012.	2013.	Különbség	Index (%)
Települési hulladék begyűjtése, szállítása	116 797	139 055	22 258	119,1
Egyéb veszélyes hulladék begyűjtése, szállítása	4 893	6 191	1 298	126,5
Közutak üzemeltetése	9 000	6 083	-2 917	67,6
Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése	33 621	27 597	-6 024	82,1
M.n.s. egyéb szakamai, tud. tevékenység	4 000	0	-4 000	0,0
Biztonsági, nyomozói tevékenység	610	610	0	100,0
Zöldterület kezelés	3 000	0	-3 000	0,0
Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés	2 685	86 753	84 068	3 231,0
Közvilágítás	30 128	29 328	-800	97,3
Város és községgazdálkodási szolgáltatások	6 938	40 135	33 197	578,5
Központi költségvetési befizetések	7 109	9 157	2 048	128,8
Finanszírozási műveletek	45 993	21 986	-24 007	47,8
Önkormányzatok m.n.s. nemzetközi kapcsolatai	1 000	1 000	0	100,0
Bűnmegelőzés (mezei őrszolgálat)	2 488	2 487	-1	100,0
Civil szervezetek működési támogatása	3 500	5 234	1 734	149,5
Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése	8 640	7 963	-677	92,2
Összesen:	280 402	383 579	103 177	136,8

Az idei növekményt a „Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés” szakfeladaton dologi kiadásként tervezett pályázati projekt kiadásai, illetve a hivatal és az önkormányzat szétválasztásának következtében az önkormányzat máshová nem sorolható kiadásainak a „Város- és községgazdálkodási szolgáltatások” szakfeladaton való megjelenése okozza, mely a tavalyi tényleges kiadás alapján került tervezésre.

Az önkormányzat támogatásértékű kiadásai és pénzeszköz átadásai:

	2012.	2013.	Különbség	Index (%)
Egyéb veszélyes hulladék begyűjtése, szállítása	125	445	320	
Óvodai intézményi étkeztetés	29 942	32 067	2 125	107,1
Iskolai intézményi étkeztetés	96 830	95 803	-1 027	98,9
Város és községgazdálkodási szolgáltatások	1 000	1 000	0	100,0
Szociális ösztöndíjak	3 605	3 815	210	105,8
Szakképzési és felnőttképzési támogatások	2 500	2 500	0	100,0
Bölcsődei ellátás	4 429	4 026	-403	90,9
Civil szervezetek működési támogatása	103 007	97 585	-5 422	94,7
Civil szervezetek program támogatása	81 097	5 290	-75 807	6,5
Versenysport-tevékenység és támogatása	18 000	18 000	0	100,0
Összesen:	340 535	260 531	-80 004	76,5

Az idei évre tervezett csökkenést a víziközmű társulatnak társulati hitel törlesztésére átadandó **72.866 eFt** tervből való kihagyása jelenti, ugyanis jelenlegi információink alapján az önkormányzati adósságkonszolidáció következő lépéseként várható a társulati hitelek állam általi részbeni átvállalása. Ennek érdekében a hitelező Raiffeisen Bank Zrt-nél a társulatnak és a kezességet vállaló önkormányzatoknak **kezdemenyezni kell a hitel átütemezését**. Meglátásunk szerint célszerű lenne a társulat megszüntetése is. A támogatást két részletben kellene fizetni március 31-én és szeptember 30-án.

Az önkormányzat szakadatain tervezett beruházások és felújítások:

	2012.	2013.	Különbség	Index (%)
Egyéb veszélyes hulladék begyűjtése, szállítása	1 000		-1 000	0,0
Lakó- és nem lakóépület építése	94 833	167 688	72 855	176,8
Út, autópálya építése	22 873	251 033	228 160	1 097,5
Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése	15 564	39 846	24 282	256,0
Biztonsági, nyomozói tevékenység	3 400	0	-3 400	0,0
Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés		259 881	259 881	
Közvilágítás	13 480	1 275	-12 205	9,5
Város és községgazdálkodási szolgáltatások	24 629	35 425	10 796	143,8
Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése	750	31 071	30 321	4 142,8
Összesen:	176 529	786 219	609 690	445,4

A 2013. évre tervezett jelentős növekményt a pályázati támogatással megvalósuló felhalmozási kiadások okozzák.



A rendelet-tervezet 9-10. melléklete tartalmazza a beruházási feladatokat és a felújítási célokat. Az Európai Unió pályázatok esetén a lakások és helyiségek bérletére, valamint elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. LXXVIII. törvény 62. § (1) bekezdése szerint elkülönítetten kezelt lakásalapból vesszük igénybe az önerőt. Amennyiben a pályázat nem lesz nyertes, akkor az előkészítés költségvetéseit a költségvetés tartalékából kell biztosítanunk. Az elkülönített lakásalapban 2013. január 1-jén 120.575 eFt állt rendelkezésre. A 11. melléklet szerint összesen 57.857 eFt igénybevételét tervezzük ebben az évben.

Az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal szakfeladatain tervezett segélyek (különbség és index a 2012. évi tényhez /önerő/viszonyítva, színes kitöltéssel az önkormányzat hatásköréből kikerült, vagy megszűnt ellátások):

	2012. terv	2012. tény	2013. terv	Különb- ség	Index (%)
Aktívkorúak ellátása	31 319	26 012	26 500	488	101,9
Időskorúak járadéka	754				
Lakásfenntartási támogatás normatív alapon	11 520	9 374	10 000	626	106,7
Helyi rendszeres lakásfenntartási támogatás	750	0		0	
Ápolási díj alanyi jogon	10 709				
Ápolási díj méltányossági jogon	9 912				
Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás	75	0		0	
Helyi eseti lakásfenntartási támogatás	500				
Átmeneti segély	4 000	4 054	4 500	446	111,0
Temetési segély	3 000	1 985	2 000	15	100,8
Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	5 500	3 150	3 500	350	111,1
Kögyógyellátás	7 000	6 206	6 500	294	104,7
Köztemetés	1 000	736	1 000	264	135,9
Összesen:	86 039	51 517	54 000	2 483	104,8

Mindkét évben a ténylegesen az önkormányzatot terhelő kiadás került tervezésre. A 2013. évre tervezett segélyjellegű kiadások összege csökkent az önkormányzat hatásköréből kikerült segélyekkel, illetve az átmeneti segélyek kivételével a tavalyi tényleges kiadás mértékét vettük figyelembe. Az átmeneti segélyek tervezete emelkedett a krízishelyzetben lévők támogatásával. Amennyiben év közben valamelyik előirányzat kimerül, úgy lesz lehetőség az emelésre.

A fentiekben bemutatott táblázatok nem tartalmazták a hosszú távú közfoglalkoztatás és a Start Munkaprogram előirányzatainak összehasonlítását, mivel az utóbbi program céljai az idei évben jelentős mértékben bővülnek, így nem lett volna összehasonlítható.

A Start Munkaprogram tavalyi sikeres megvalósítása után idén jelentős mértékben bővíteni akarjuk a tevékenységek körét és a programban résztvevők számát. Az alábbi programokhoz rendelkezünk előzetes megállapodással:

- Mezőgazdasági projekt (170 fő);
- Közüthálózat karbantartása (63 fő);
- Belvízelvezető rendszerek karbantartása (66 fő);
- Illegális hulladéklerakók felszámolása (30 fő);
- Értékteremtő közfoglalkoztatás (40 fő);
- Mezőgazdasági utak karbantartása (40 fő);
- Bio és megújuló energia felhasználás (20 fő);
- Biomassza kazán program (2 fő).

Tekintettel arra, hogy a közfoglalkoztatást érintő tervekben még lehet változás, így adott esetben előfordulhat a tervek módosítása.

Terveztük a program várható bevételeit, valamint egyes felmerülő nem támogatott dologi kiadásokat. Egy ilyen jelentős, több száz fős projekt során jelentkeznek előre nem tervezhető, nem támogatott kiadások, így ezek finanszírozására 15 millió Ft összegű céltartalékot tartalmaz a költségvetés tervezete.

A költségvetés tervezete az alábbi tartalékokat tartalmazza:

- |   |            |
|---|------------|
| • általános tartalék:                         | 22.601 eFt |
| • céltartalék intézményi személyi kiadásokra: | 8.412 eFt  |
| • céltartalék Start Munkaprogramhoz:          | 15.000 eFt |
| • intézménytámogatási céltartalék:            | 4.000 eFt  |
| • elkülönített lakásalap tartaléka*:          | 62.718 eFt |
| • felhalmozási céltartalék:                   | 15.000 eFt |
- \* (a kiadásként nem tervezett, elkülönített, bérlet-értékesítésből befolyt bevétel)

A képviselő-testület az 1/2013. (I. 11.) számú Képviselő-testületi Határozattal kinyilvánította, hogy a költségvetési törvény 72-75. §-ában foglaltakra figyelemmel a költségvetési törvényben írt feltételekkel az adósságállománya Magyar Állam által történő átvállalását igénybe kívánja venni.

Az önkormányzat részbeni adósságátvállalással érintett teljes (felhalmozási és működési) 2012. december 31-i adósságállománya: 676.711 eFt. A költségvetési törvény 73. §-a alapján településünk esetén az átvállalás mértéke **60 %**, azaz **406.026 eFt**.

A költségvetési törvény 72. § (5) bekezdése alapján az átvállalással érintett önkormányzat az átvállalással érintett **folyószámlahitel állományát** az átvállalás érdekében a tételes átvállalásról szóló megállapodás előtt legalább 15 nappal - a kölcsön- vagy hiteljogviszonnyal azonos feltételekkel - **működési vagy fejlesztési hitellé alakítja át**.

Az Áht. 23. § (2) bekezdése előírja, hogy a költségvetési bevételeket és kiadásokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban is meg kell jeleníteni. A rendelet-tervezetben ezen előírásnak megfelelően mind a bevételek, mind a kiadások megbontásra kerültek kötelező és önként vállalt feladatokra, állami (államigazgatási) feladatokra nem látunk el.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 13. § (1) bekezdése alapján: „A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

1. településfejlesztés, településrendezés;
2. településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
3. a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
4. egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások;
5. környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágszálóirtás);
6. óvodai ellátás;
7. kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadóművészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
8. szociális, gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
9. lakás- és helyiséggazdálkodás;

10. a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
11. helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
12. honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
13. helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
14. a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
15. sport, ifjúsági ügyek;
16. nemzetiségi ügyek;
17. közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
18. helyi közösségi közlekedés biztosítása;
19. hulladékgazdálkodás;
20. távhőszolgáltatás;
21. víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.”

A rendelet-tervezet 8. melléklete tartalmazza az önkormányzat létszám-előirányzatát a 2013. évre vonatkozóan.

Az Áht. 24. § (4) bekezdése értelmében a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indoklással együtt – bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást.

A rendelet-tervezet 1. melléklete tartalmazza önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, melyből látható, hogy a terv 260.925 eFt költségvetési hiányt tartalmaz, melyből működési többlet 2.237 eFt, felhalmozási hiány 263.162 eFt. A költségvetési hiányt növeli 230.000 eFt előző évek negatív pénzmaradványa (előzetes kalkuláció szerint), mindezeket finanszírozza 105.589 eFt felhalmozási hitel és 410.000 eFt működési hitel. A tervezet 24.664 eFt felhalmozási hitel tőketörlesztést tartalmaz.

A rendelet-tervezet 14. melléklet az önkormányzat előirányzat-felhasználási tervét mutatja be kiemelt előirányzatok szerinti bontásban. A táblázatból látható, hogy a tervezett 410.000 eFt összegű működési hitel felvételéig mindenféleképpen szükség van folyószámlahitel és munkabérhitel igénybevételére, azt követően már csak átmeneti időszakokra lesz szükség likvid hitelre, mivel a bevételek nem biztos, hogy a tervezett időpontban jelentkeznek. Európai uniós pályázatok esetén az utófinanszírozásos támogatások finanszírozására bizonyára szükséges lesz támogatás megelőlegező hitel igénybevételére. Mivel az állami támogatás összege közel azonos a helyi adóbevételekkel, mely bevétel márciusra és szeptemberre koncentrálódik, így főleg az első negyedévben számíthatunk likviditási nehézségekre.

A rendelet-tervezet 12. számú melléklete mutatja be a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését, mely a jelenleg folyamatban lévő több évet érintő Európai Uniós projektek bevételeit és kiadásait számszerűsítve tartalmazza évenkénti bontásban. E melléklethez csatlakozik a 16-17. melléklet, mely a kezességvállalások és az adósságszolgálat szintén többéves kihatással járó tételeit mutatja be évenkénti bontásban. A 13. melléklet a folyamatban lévő Európai Uniós projektek bevételeit és kiadásait számszerűsítve tartalmazza évenkénti bontásban.

Az Ávr. 28. §-a előírja, hogy a követett támogatásokat milyen részletezettségben kell kimutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A rendelet-tervezet 15. melléklete a fenti részletezettségben mutatja be a 2013. évben a tervek szerint nyújtandó közvetett támogatásokat. Ezek sorában a legjelentősebb tétel a helyi adókban, gépjárműadóban biztosított kedvezmény, mentesség összege, ami döntően a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény által biztosított kedvezményt és mentességet jelent, illetve magánszemély adózók esetében a helyi rendeletünkben biztosított további kedvezményeket is tartalmaz. Helyiségek bérbeadásánál előfordul a képviselő-testület által biztosított bérleti díj mentesség, illetve kedvezmény ennek idei évre tervezett összegét tartalmazza a táblázat.

Az Áht. 29. § (3) bekezdése alapján „A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

A fentiek alapján az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Kormányrendelet 2. § (1) bekezdése határozza meg, hogy az önkormányzat saját bevételeinek mi minősül:

1. a helyi adóból származó bevétel,
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint
6. a kezességvállalással kapcsolatos megtérülés.

Ezek alapján az önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege:

#### Az önkormányzat saját bevételei (eFt)

	2013	2014	2015	2016
Helyi adók	525 000	550 000	580 000	600 000
Vagyonhasznosítás	66 865	67 000	67 000	67 000
Vagyonértékesítés	40 000	40 000	40 000	40 000
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	20 000	25 000	27 000	27 000
Összesen:	651 865	682 000	714 000	734 000

#### Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek (eFt)

	2013	2014	2015	2016
Hitelek törlesztése	24 664	26 815	29 091	25 930
Összesen:	24 664	26 815	29 091	25 930

A fentieket határozatban kell elfogadnunk a költségvetés elfogadása előtt.

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 6. § (3) bekezdés a)-b) pontja a reprezentatív szakszervezetekkel való egyeztetést írja elő a közalkalmazotti illetmény-előmeneteli rendszer pénzügyi fedezetéről szolgáló költségvetés tervezetéről, azonban az önkormányzat intézményeinél ilyen reprezentatív szakszervezet nincs.

Az előterjesztést a gazdasági kamarákról szóló 1999. évi CXXI. törvény 37. (4) bekezdése alapján megküldöm a városban működő gazdasági kamaráknak is. Véleményüket a képviselő-testület ülésén ismertetni fogom.

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság által megtárgyalt a 2013. február 10-i közmeghallgatáson a lakossággal ismertetett költségvetési tervezetet elfogadásra javaslom. Amennyiben a közmeghallgatáson olyan javaslat hangzik el, amit célszerű elfogadnunk, úgy az erre vonatkozó javaslatot a képviselő-testület ülésén megteszem. A jogszabályi előírásnak megfelelően működési hiány nélküli tervezetet terjeszték a képviselő-testület elé. A tervezett működési hitel tervszáma megközelítőleg megegyezik az önkormányzati adóssághoz konszolidációban várható hitelátvállalás összegével.

### **ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT** (a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján)

A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatásai, különösen:

1. **Társadalmi hatása:** nincs.
2. **Gazdasági hatása:** az önkormányzat fizetőképességének megtartása.
3. **Költségvetési hatásai:** meghatározza a költségvetési gazdálkodást.
4. **Környezeti következményei:** nincsenek.
5. **Egészségi következményei:** nincsenek.
6. **Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:** nincsenek.
7. **A jogszabály megalkotásának szükségessége:** az ÁHT. szerinti kötelező rendeletalkotási tárgy.
8. **A jogalkotás elmaradásának várható következményei:** az ÁHT-ban foglalt rendelkezések megsértése.
9. **A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** a feltételek biztosítottak.

### **INDOKOLÁS** (a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. §-a alapján)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2) bekezdése szerint a polgármester a jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet a központi költségvetésről szóló törvény hatályba lépését követő 45. napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Ugyanezen törvény 23. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. Ezen rendelkezések alapján a rendeletalkotás kötelező.

A rendelettervezet az uniós jogból eredő kötelezettségekkel összhangban áll, tekintve, hogy a felhatalmazást adó, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény a jogharmonizációs követelményeknek megfelel.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 20. §-ában foglalt egyeztetési kötelezettség a költségvetési rendelet módosításának tervezetével szemben nem áll fenn.

A fentiek alapján előterjesztem az alábbi

### **H a t á r o z a t i j a v a s l a t** –ot:

#### **1.**

Hajdúnánás Városi Önkormányzat képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29. § (3) bekezdése alapján az önkormányzat saját bevételeinek, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiak szerint állapítja meg:

Az önkormányzat saját bevételei (eFt)

	2013	2014	2015	2016
Helyi adók	525 000	550 000	580 000	600 000
Vagyonhasznosítás	66 865	67 000	67 000	67 000
Vagyonerőértékesítés	40 000	40 000	40 000	40 000
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	20 000	25 000	27 000	27 000
Összesen:	651 865	682 000	714 000	734 000

Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek (eFt)

	2013	2014	2015	2016
Hitelek törlesztése	24 664	26 815	29 091	25 930
Összesen:	24 664	26 815	29 091	25 930

**Felelős:** -

**Határidő:** -

#### **2.**

Hajdúnánás Városi Önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló előterjesztést elfogadja és ennek alapján az önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló ../.... (... ..) Önkormányzati Rendeletet megalkotja.

Felkéri a jegyzőt, hogy a rendelet kihirdetéséről gondoskodjon.

**Felelős:** Dr. Kiss Imre jegyző

**Határidő:** 2013. február 20.

Hajdúnánás, 2013. február 6.

**Szólláth Tibor**  
polgármester