

Rábapatona Község Önkormányzata
Képviselő – testületének/2012. (.....)
önkormányzati rendelet indokolása

az Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről

Tisztelt Képviselő – testület !

A 2012. évi költségvetés tervezés előkészítését az önkormányzati gazdálkodás működésében 2012. január 1-től hatályos új 2011. évi CXCV. Államháztartási törvény (ÁHT), a 368/2011.(XII.31.) kormány rendelete (ÁHT végrehajtási rendelete), valamint az új 2011. évi CLXXXIX. Önkormányzati törvény (ÖTV) jelentős változást ír elő.

Lényegi változás, hogy a költségvetés összeállítását jelentősen befolyásolták az elmúlt év végén elfogadott, az ez év elejétől hatályba lépett gazdálkodási jogszabályok új előírásai. Ezek közül kiemelendő a költségvetés szerkezetét alapjaiban meghatározó változás, mely szerint az önkormányzat és a polgármesteri hivatal valamint a önállóan működő költségvetési szerv (Petőfi Sándor ÁMK) feladatellátását, költségvetését (költségvetésének végrehajtását is) el kellett egymástól különíteni.

Az államháztartási törvény rögzíti az önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmára vonatkozó előírásokat. A hivatkozott jogszabály előírásain túl elsősorban a helyi önkormányzatokról szóló törvény és az ágazati jogszabályok az irányadók arra vonatkozóan, hogy mit kell tartalmazni az önkormányzat költségvetési bevételeinek és kiadásainak, ugyanígy a polgármesteri hivatal és az önállóan működő költségvetési szervek költségvetési bevételeinek és kiadásainak.

Az előterjesztés mellékletét képező táblázatok és az önkormányzati rendeletervezet fentieknek megfelelően készült.

**A Kormány által benyújtott költségvetési törvényjavaslatban meghatározott források,
az igénybevétel feltételei, jogszabályi keretei**

A központi költségvetési kapcsolatból származó önkormányzati forrásokat és a részesedés rendjét minden évben a költségvetési törvény állapítja meg. Az Országgyűlés, Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. Törvényt, 2011. december 19-ei ülésnapján fogadta el, december 28-án került kihirdetésre. Az önkormányzatok éves költségvetésének forrását – az önkormányzati-intézményi helyi bevételek, átvett pénzeszközök, támogatásértékű bevételek mellett - a törvényben szereplő források képezik. A központi költségvetésből lehívható támogatások igénybevételéhez 2012. évi normatív hozzájárulásokat és támogatásokat megalapozó igényfelmérés határidőre az önkormányzati információs rendszeren keresztül megküldésre került.

A felmérés feldolgozásának számszerűsített eredménye elérhetővé vált az önkormányzati információs rendszeren keresztül. A részletezés a rendelet-tervezet 6. **mellékletét** képezi.

Az önkormányzat költségvetésének előirányzatai

A/ BEVÉTELEK

Az önkormányzatnak a feladatok megvalósítására 2012. évben 400 040 E Ft forrás áll rendelkezésre az intézmény finanszírozására biztosított előirányzat nélkül (205 436 E Ft). A normatív hozzájárulások jogcímeiben a 2011. évihez képest történtek változások. Mivel a normatíva jogcímenkénti fajlagos összegei nem vagy csak kis mértékben növekedtek, így a lakosságban elosztott támogatás összege kevesebb lesz. 2011. évhez képest 2.289 E Ft-tal kevesebb normatív támogatáshoz jut önkormányzatunk. (1.számú melléklet tartalmazza a 2012. évi költségvetés bevételeit.)

Intézményi működési bevételek:

Legjellemzőbb bevételi források az étkezési térítési díjak. Összességében jelentős változás nem volt. Térítési díj nem emelkedett, az étkeztetést igénybevevők létszámában bekövetkezett változás miatt jelentkezett bevételi többlet.

Önkormányzatok sajátos működési bevételei:

Ezen kiemelt előirányzat négy nagy csoportra osztható, a helyi adókra, a településre kimutatott személyi jövedelemadóra valamint jövedelem differenciálás mérséklésére, az átengedett központi adókra (gépjárműadó), és az egyéb sajátos bevételekre. A költségvetési évre vonatkozóan helyi adó emelése vagy új adó bevezetése nem történt. Átengedett központi adóként a gépjárműadót 26 000 E Ft-ban tervezzük. Az átengedett személyi jövedelemadók közül a koncepcióban jelzett településre kimutatott személyi jövedelemadó 8 %-a marad helyben, mely összegszerűen 23 743 E Ft (840 E Ft –tal kevesebb az előző évi eredeti előirányzathoz képest).

Az önkormányzatok jövedelem differenciálásának mérséklésére jutott támogatás 35.411 E Ft (5 340 E Ft –tal kevesebb az előző évi előirányzatnál).

A helyi adó bevétel címén 55 000 E Ft összeget irányoztunk elő, melyből a magánszemélyek kommunális adója 6 000 E Ft, helyi iparüzési adó 49.000 E Ft.

Támogatásértékű működési bevételeink:

Társadalombiztosítási alapból (OEP szerződés szerinti finanszírozás)	3 597 E Ft
MVH támogatás (iskolatej program)	1 616 E Ft
Közmunka program	2 374 E Ft
Helyi önkormányzatoktól (tagintézmény támogatás)	18 521 E Ft
Többcélú Kistérségi Társulástól	5 926 E Ft

Támogatásértékű fejlesztési bevételeink: (nagyobb összegeket kiemelve)

IKSZT pályázat működési kiadásra, beruházás befejezése	8 200 E Ft
Külterületi utak felújítása	5 595 E Ft
Falumúzeum rekonstrukció	7 200 E Ft
Besenyő Kalandpark	10 828 E Ft

Önkormányzat költségvetési támogatása:

Az önkormányzat költségvetési támogatása 96 021 E FT, mely tartalmazza az egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése jogcímen igényelhető támogatások összegét is.

Normatív állami hozzájárulás	80 878 E Ft
Normatív kötött támogatás	
Közoktatási feladatokhoz	1 338 E Ft
Ingyenes és kedvezményes étkeztetéshez	5 032 E Ft
Jövedelempótló támogatások kiegészítése	8 773 E Ft

Az jövedelempótló támogatások kiegészítése

A jövedelempótló támogatások kiegészítése a kiadási oldalon az ellátások alapján kifizetett összeg után a központi költségvetésből az ott meghatározott mértékű % arányában igényelt támogatás. Az egyes jövedelempótló ellátások finanszírozására differenciált mértékű támogatást lehet igénybe venni. A lehívható támogatások mértéke

Rendszeres szociális segély	90 %
Foglalkoztatás helyettesítő támogatás	80 %
Rövidtávú foglalkoztatás	70 %
Ápolási díj	75 %
Lakásfenntartási támogatás	90 %

Hitel-előirányzat alakulása

Folyószámla hitelkerettel korábbi testületi határozat szerint 18 000 E Ft összegben számolunk. A folyószámla hitelkeretet évente felül kell vizsgálni, és újra meg kell kötni a törvényi szabályozás szerint. A hitelkeret igénybevétele az önkormányzati finanszírozási helyzettől függően naponta változó összeg.

Előző évi pénzmaradvány

A pénzmaradvány elszámolására, felülvizsgálatára, a Képviselő-testületi jóváhagyására az éves gazdálkodásról szóló beszámoló, zárszámadás elfogadásával egyidejűleg kerül sor. A költségvetési rendelet – tervezetben az önkormányzati számlák záró pénzkészletével számoltunk.

B/ KIADÁSOK

Személyi juttatások

Személyi juttatások jogcímnél az önkormányzat által foglalkoztatottak személyi juttatásként javasolt előirányzat 146 364 e Ft. Az előirányzott összeg a jogszabály által garantált közalkalmazotti köztisztviselői és a munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó létszámra a tervezett személyi juttatást tartalmazza

Munkaadókat terhelő járulékok

A társadalombiztosítási járulékot felváltja a szociális hozzájárulási adó, mértéke nem változott 27 %, összege 38 353 E Ft. Az ápolási díjra vonatkozó szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség 2012. költségvetési évben nincs, ezen előirányzatot az anyag nem tartalmazza (az előzetes költségvetéshez képest a tartalék előirányzatot növeli).

Dologi kiadások

Az önkormányzati költségvetés jelentős részét képezik a személyi juttatások mellett a dologi kiadások sora. Az intézmények az előző évhez hasonlóan részletesen kidolgozták a dologi kiadásokat, melyek egyeztetett módon felülvizsgálatra kerültek.

A dologi kiadások előirányzatai tartalmazzák a napi működéssel kapcsolatos kiadásokat, a készlet beszerzéseket, a termék- és szolgáltatásvásárlásokat, egyéb adókat, díjakat. A dologi kiadások előirányzatait már a 2011. évben is csak a legszükségesebb beszerzéseknek megfelelően alakítottuk ki. Továbbra is jelentős kiadási tételek merülnek fel a karbantartások, üzemeltetési kiadások területén. Kiemelkedik az előirányzatok közül a gáz, villamos energia, víz és csatornadíjainak tervezett összege is, emelkedéssel itt sem számolunk.

Önkormányzat által folyósított ellátások

A helyi önkormányzat által folyósított ellátások összege 19 407 E Ft. A kiadása, a helyi önkormányzat gazdálkodási körében került megtervezésre, a megváltozott jogszabályok alapján. 2011. év decemberében, a Belügyminisztérium 59/2011. (XII. 23.) BM rendeletére, *(a helyi önkormányzatok szociális célú tűzifavásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásról)* az önkormányzat kapott 100 m³ tűzifa vásárlására kiegészítő támogatást. 12.000 Ft/m³ + 27 % ÁFA= **1.524 e Ft**, amit 2.000 Ft/m³ + 27 % ÁFA= **254 e Ft** önerővel ki kellett egészíteni és gondoskodni kellett a szállításról is **281 E Ft**. A szociális tűzifát természetbeni juttatásként került kiosztásra a rászorulóknak között.

Ellátásonként összevontan tervezet szintjén a rendelet – tervezet . 14. sz. melléklete tartalmazza.

Tartalékok

Tartalék előirányzata 11 271 E Ft, melyből az általános tartalék 1 500 E Ft a céltartalék pedig 9 771 E Ft. A működési célra tervezett előirányzat összege 1 998 E Ft a fejlesztési célra pedig 9 273 E Ft.

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 118. §-ában foglaltaknak megfelelően a költségvetés betervezésével egyidőben be kell mutatni az önkormányzat által nyújtott **közvetett támogatásokat.** (3.sz.melléklet)

Az államháztartási törvény meghatározza a költségvetési rendelet kötelező tartalmát. Bemutatásra kerül a 2011. évi előirányzat felhasználási ütemterv 4. számú tájékoztató tábla, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve 2. számú tájékoztató tábla.

Önkormányzatunknál foglalkoztatott dolgozói létszám alakulása

A 2012. évi költségvetés tervezésnél létszámbővülés nincs. A tervezet szerint a jelenlegi feladatok ellátásához 2012. évre az engedélyezett létszámot 71 főben javasoljuk meghatározni, a helyi önkormányzat működési körében a köztisztviselői létszám 8 fő, az önkormányzat gazdálkodási körében 51,5 fő közalkalmazott és 8 fő munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó létszám, közfoglalkoztatottak létszáma 3 fő.

A Pénzügyi Bizottság a tervezetet 2012. február 27-i ülésén tárgyalja. A bizottság véleményét a testületi ülésen ismertetjük.

Felkérem a Tisztelt Képviselő - testületet hogy az előterjesztett 2012. évi költségvetési rendelet tervezet megtárgyalására és a rendelet megalkotására.

Az előterjesztést összeállította: Varga Tiborné gazdálkodási főmunkatárs
Az előterjesztést megtárgyalta: Pénzügyi Bizottság
Törvényességi véleményezés: Szalainé Dr. Németh Annamária jegyző

Rábapatona, 2011. február 23.

Jutasi Kálmán
Polgármester