



**BALATONBOGLÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

Ügyiratszám:1-11/ 2016.

Sorszám: 10.

ELŐTERJESZTÉS

**Balatonboglár Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2016. november 24. napján tartandó ülésére**

Tárgy: Balatonboglár Város Önkormányzat 2017. évi költségvetési koncepciója

Az előterjesztést készítette: Csere Viktória pénzügyi osztályvezető

Előadó: Mészáros Miklós polgármester

Tárgyalta: PVÜB, HB, EÜSZOCB, Jankovich RÖNK, Szőlőskislaki RÖNK

Tanácskozási joggal meghívott:

Gazdálkodási, költségvetési szempontból ellenőrizte:

Csere Viktória pénzügyi osztályvezető

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

Dr.Markó Péter jegyző

Tisztelt Képviselőtestület!
Tisztelt Bizottság!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 24. § (1) bekezdésének 2014. szeptemberi hatályon kívül helyezése megszüntette a költségvetési koncepció benyújtására vonatkozó előírást. Ennek ellenére célszerű a költségvetési rendelet összeállításának irányait, főbb szempontjait annak érdekében meghatározni, hogy a beterjesztésre kerülő előirányzatok a biztonságos működés mellett a képviselő-testület által megfogalmazott célok, feladatok megvalósítását szolgálják.

Jelen koncepció elsődleges célja a 2017. évi költségvetés megalkotásához szükséges alapelvek, főbb célok meghatározása, mely keretet szolgáltat a januárban benyújtásra kerülő költségvetési javaslat előkészítéséhez.

Az önkormányzatok központi finanszírozása 2017. évben is az önkormányzatifeladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

A Magyar Közlönyben 2016. június 24. napon kihirdetésre került a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény. A törvény 2. melléklete a helyi önkormányzatok működésének általános támogatását, a 3. melléklet a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak területét, mértéket határozza meg.

A gazdálkodás során 2017. évben is az intézményhálózat, a városüzemeltetésének, működőképességének megtartása, a 2016. évről áthúzódó beruházások befejezése kiemelt szerepet játszik. A középtávú tervezéshez, további fejlődéshez szükséges a város érdekét szolgáló gazdasági, turisztikai fejlesztések, zöldterület nagyságát növelő, „zöld város” koncepció előkészítése, elindítása és megvalósítása.

I. A koncepciót meghatározó keretek, alapelvek

A koncepció illeszkedik a 2014-2019. évekre vonatkozó gazdasági programban megfogalmazott célokkal.

A gazdálkodás fedezetét továbbra is a feladatellátáshoz igazodó, 2013. évben bevezetett feladatalapú támogatási rendszer által biztosított támogatási összeg, valamint a helyi adók beszedéséből származó, illetve működési bevételek összege adja.

A működőképesség biztosítása mellett a folyamatban lévő, előkészített beruházások megvalósítása.

A 2014-2020 közötti időszakra elfogadott operatív programokhoz (EFOP, KEHOP, TOP, KÖFOP) igazodó fejlesztési tervek kidolgozása, a vízparti területek, kulturális intézmények fejlesztése, mely illeszkedik a Zöld Város koncepcióba, figyelembe véve a meglévő családbarát szemléletmódot.

A pályázati lehetőségek elbírálásakor egyrészt a magas támogatási intenzitás, másrészt a kötelező feladatok ellátása az elsődleges szempont.

Rendkívüli állami támogatás igénybevételére, az idei évhez hasonlóan kis mértékben kerülhet sor.

Az Önkormányzat sem likvid, sem folyószámlahitellel nem rendelkezik, hitelfelvétel a stabilitási törvény alapján továbbra sem tervezhető.

A takarékos gazdálkodással biztosítani kell a város, az intézmények feladatellátását, csak indokolt, képviselő-testület által korábban jóváhagyott esetben tervezhető az előző évi előirányzatnál magasabb összeg.

Szociális ellátások területén a központi támogatásokon túl a korábbi években kialakult helyi támogatási formák (iskolakezdésnél fűzetcsomag, rászorulóknak tűzifa biztosítása) megőrzése indokolt.

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges.

Az elmúlt években elért gazdálkodási eredmények és magas szolgáltatási színvonal megtartása, továbbvitele érdekében a tervezett bevételek és kiadások között mindazokat a bevételeket és kiadásokat kell megtervezni, amelyek az ellátott közfeladatokkal kapcsolatosak, a tapasztalatok alapján rendszeresen előfordulnak, vagy eseti jelleggel várhatóak, jogszabályon alapulnak, vagy az eszközök hasznosításával függenek össze.

A 2017. évi költségvetési javaslat összeállításánál az alábbi kiemelt fontosságú szempontok, elvek érvényesítését kell szem előtt tartani:

1. Egyensúlyi költségvetés összeállítása, bevételek megalapozott tervezése, kiadások teljeskörű számbavétele. Adósságot keletkeztető ügyletből származó bevétel, külső finanszírozású működési hiány nem tervezhető. A bevételek és kiadások egyensúlyát a költségvetés-készítés során meg kell teremteni.
2. A kiadások tervezése a kötelezően ellátandó feladatok meghatározásával történhet.
3. Biztosítani kell az önkormányzati szolgáltatások elért színvonalát, a takarékos, hatékony, biztonságos feladatellátás feltételeit.
4. A felújított közterületek, közintézmények intenzív fenntartásával biztosítani kell értékük, színvonaluk megőrzését.
5. Biztosítani kell a kiadásokon belül az Önkormányzat vagyonának értékét megőrző-gyapapító felhalmozási arányt (zöldfelületek, utak, önkormányzati lakóházak, intézmények tervszerű felújítása, fejlesztése). Önerőből történő felhalmozási kiadások nagysága a költségvetés 10 %-át teszi ki.

II. Jogszabályi háttér változása

2017. január 1-étől a tankerületi központ teljes körűen gyakorolja a fenntartói és működtetési feladatokat, valamennyi köznevelési feladatot ellátó feladatellátási hely üzemeltetéséért, működtetéséért is kizárólagosan felel. A feladatok ellátásának egyik forrása az önkormányzati alrendszerből történő előirányzat átcsoportosítás (I.1. jogcím), ennek összege 27,3 milliárd Ft, másik forrása a költségvetési törvény 39.§ (4) bekezdésében meghatározott Önkormányzatok szolidaritási hozzájárulása, ezen a jogcímen a központi költségvetés 21,321 milliárd Ft működési bevétellel számol. A szolidaritási hozzájárulást az önkormányzatok a nettó finanszírozás keretében teljesítik, az adott havi támogatásból kerül érvényesítésre. A szolidaritási hozzájárulás megfizetését a 32 000 forint feletti egy főre jutó adóerő-képességű önkormányzatok esetében írja elő a törvény, jelenleg rendelkezésre álló adatok alapján önkormányzatunkat ezen fizetési kötelezettség nem érinti.

Az intézkedés érinti a II.4. jogcím szerinti köznevelési intézmények működtetéséhez kapcsolódó támogatások folyósítását is, mely a köznevelési feladatok elkerülésével párhuzamosan már nem illeti meg az önkormányzatot, ennek 2016. évi összege 4 804 e Ft volt.

Fontos változás, jelentős bevétel csökkenés az üdülőhelyi feladatok támogatására biztosított 1,0 Ft/idegenforgalmi adóforint 2017. évben, ez az előző évben 1,55 Ft mértékkel volt számítható.

A költségvetési törvényben 2016-hoz képest nem változott, továbbra is települési önkormányzatokat illeti meg a gépjárművek után beszedett adó 40 %-a. A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatás munkáltatót terhelő közterheket is magában foglaló együttes összege 2017. évben sem haladhatja meg a bruttó 200 e Ft-ot. A fizetési számlákhoz kapcsolódóan változatlan a bankszámla-hozzájárulás havi mértéke. Változatlan a közalkalmazotti bértábla és a köztisztviselői illetményalap, 38 650 Ft. Új elemként jelentkezik az 59.§ (6) bekezdése, mely szerint a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben a saját forrásai terhére a köztisztviselők vonatkozásában magasabb összegben állapíthatja meg az illetményalapot.

III. Bevételek

Az Önkormányzat 2017. évre tervezett bevételeit a 4/2013 (I.11.) kormányrendelet az államháztartás számviteléről 15. mellékletében meghatározott rovatrend szerint kell tervezni.

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Ezen a soron a 2. melléklet I. Önkormányzatok működési támogatása kerül tervezésre, mely tétel kizárólag az önkormányzat költségvetésében tervezhető. Főbb tételei:

I. Önkormányzatok működésének általános támogatása - B111

- Önkormányzati hivatal működésének támogatása – fajlagos összeg változatlan 4 580 e Ft/fő
- Település-üzemeltetéssel kapcsolatos feladatellátás (zöldterület-gazdálkodás, közvilágítás, köztemető -, közutak fenntartása) – fajlagos összegek változatlanok
- Egyéb önkormányzati feladatok támogatása (előző pontban nem nevesített feladatok)
- Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok –fajlagos mutató változatlanul 2 550 Ft/fő
- Üdülőhelyi feladatok támogatása – fajlagos összeg csökkent: 1,0 Ft / idegenforgalmi adó

A támogatás mértékét az egy főre jutó adóerő-képesség befolyásolja, ez esetünkben 2015. évben 21 m Ft, 2016. évben 36,9 m Ft összegű támogatáscsökkentést jelentett. A 2017. évi mutatószám felmérés december első felében kerül meghatározásra, a pontos összegek akkor állnak rendelkezésre.

II. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása - B112

- Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása – fajlagos összeg a pedagógus béremelés következtében növekedést mutat
- Óvodaműködtetési támogatás – fajlagos összeg 70 e Ft/fő/évről 80 e Ft/fő/évre emelkedett
- Új jogcímként jelent a kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

III. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása - B113

Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok, gyermekétkeztetés támogatása, szociális ágazati pótlék támogatása tervezhető a pontos létszám adatok figyelembevételével.

IV. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása - B114

Nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok támogatására változatlan fajlagos összeg áll rendelkezésre 1 140 Ft/fő.

3. melléklet szerinti kiegészítő támogatások - B116

Pályázat benyújtásához kötött támogatási forma, így eredeti előirányzatként nem kerül tervezésre.

2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről – B2

Az idegenforgalmi adó differenciált kiegészítése jogcím nem szerepel a 2016. évi központi költségvetésben, így eredeti előirányzat ezen a soron nem szerepeltethető.

3. Közhatalmi bevételek – B3

A tételek között a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által beszedett adó 40 %-a, valamint a helyi adórendeletben szereplő adónemek beszedéséből származó összeg tervezhető. A tervezésnél figyelembe kell venni, hogy a helyi adó rendeletben milyen adómértékek kerülnek meghatározásra.

4. *Működési bevételek – B4*

A működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, közterület-használatból, bérbeadásból, ellátási díjakból, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak.

5. *Felhalmozási bevételek – B5*

Ingatlanok, egyéb tárgyi eszközök, részesedések értékesítéséből származó bevétel eredeti előirányzatként nem tervezhető.

6. *Működési célú átvett pénzeszközök – B6*

A tételek között kizárólag a Közös Önkormányzati Hivatal tervezhet bevétel, melyet a mezőőri feladatellátásra a Hegyközség biztosít.

7. *Felhalmozási célú átvett pénzeszközök – B7*

Lakáshitel-törlesztés 2017. évi összege tervezhető a bevételek között.

IV. Kiadások

3.1. *Működési kiadások között az alábbi tételek kerülnek tervezésre*

A működési kiadások tervezése során kiemelt szempont a takarékoság és hatékonyság érvényesítése. Az összkiadás mintegy 90 %-át a működési költségek teszik ki

a)K – 1: a személyi juttatások, amelyek a foglalkoztatottaknak kifizetett illetményből, munkabérből és más juttatásokból, valamint a nem foglalkoztatott természetes személyeknek juttatott más jövedelmek megfizetéséből származnak,

A tervezés során első lépés a kötelező feladatok ellátásához szükséges létszám meghatározása. Majd a hatályos illetményalap, közalkalmazotti illetménytáblával kell számolni a 2016. december – 2017. novembere közötti időszakra eső bértömeget, figyelembe véve Balatonboglár Város Képviselőtestületének 3/2011.(II.25.) önkormányzati rendeletét a közalkalmazottakat megillető egyes juttatásokról, illetve 22/2003.(XI.10.) KT számú rendelete a köztisztviselőket megillető juttatásokról és támogatásokról. A tervezésnél a tételes analitikus kimutatás tudja biztosítani a költségvetés megalapozottságát, a létszám, személyi juttatások és járulékok soron kimutatott összegek közötti összefüggések biztosítása elvárt a tervezés során.

Az iskolai, kollégiumi feladatellátás tankerületi központhoz történő átcsoportosítása okán, ezen szakfeladaton szereplő alkalmazottak személyi juttatására tervezett összeg kizárólag a 2016. december havi bérre terjedhet ki.

b)K – 2: a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, amelyet a kifizetést teljesítő megfizetni köteles,

c)K – 3: a dologi kiadások, amelyek a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak,

A dologi kiadásokat a 2016. évi eredeti előirányzat, illetve a háromnegyedévi teljesítés, valamint a 2017. évre szóló kötelezettségvállalások figyelembe vételével kell meghatározni.

Az iskolai, kollégiumi szálláshelynyújtási feladatok esetében történő változás jelentősen befolyásolja önkormányzati feladatellátást, melyet mind a kiadások, mind a bevételek tervezése során figyelembe kell venni. A 2016. évet terhelő kötelezettségek az önkormányzatot terhelik, ezek kiadásait kötelezően tervezni kell, az átadás-átvétel

elhúzódnia esetén célszerű 1 havi általános működési költség tervezése vagy a dologi kiadások között, vagy az összeg tartalékba való helyezésével.

A bölcsődei, óvodai feladatok ellátása, gyermekétkeztetés biztosítása változatlanul önkormányzati feladat, tervezése költség hatékony, megfontolt módon kerül biztosításra.

A városi konyha 2017. évi működését a költségvetésben külön szakfeladatként kell tervezni, hogy mind a bevételei, mind a kiadásai elkülöníthetőek legyenek.

Közterület-fenntartó Szervezt esetében az ellátandó feladatkörök ismeretében tételesen kell a 2017. évi költségvetési számokat, létszámot meghatározni.

Az Urányi Sportközpont működtetése 2017. évben változatlan létszámmal, feltételekkel kerül tervezésre. Az évközben történő esetleges változások finanszírozására célszerű tartalékot képezni.

A civil szervezetek, sporttevékenység, tűzoltóság támogatására biztosított keretösszeg megfelel a 2016. évi összegnek, felosztása bizottsági testületi döntés függvényében alakul.

d)K - 4: az ellátottak pénzbeli juttatásai, amelyek a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett ellátási típusú kifizetésekből származnak,

e)K - 5: az egyéb működési célú kiadások, amelyek a nemzetközi kötelezettségek teljesítéséből, az államháztartáson belülről vagy kívülről működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előirányzaton nem szerepeltethető működési jellegű kiadásokból származnak.

3.2. Felhalmozási kiadások között az alábbi tételek kerülnek tervezésre

a) a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak,

b) a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak,

Felhalmozási kiadások között tételesen, egyedileg a beruházás, beszerzés megnevezésével, történik a tervezés. Itt figyelembe kell venni a korábbi testületi döntésen alapuló kiadásokat

IV. Finanszírozási bevételek és kiadások

Hitel-, kölcsönfelvétel nem tervezhető. Kizárólag az előző évi maradvány igénybevétele, illetve a költségvetési szerv bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak különbségeként irányító szervi támogatásként folyósított támogatás, valamint szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonásának tervezése engedélyezett.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet a fent leírtak alapján a 2017. évi koncepcióban foglaltakat megvitatta járuljon hozzá a 2017. évi költségvetési tervezési munkák folytatásához.

Balatonboglár, 2016. november 10.

Mészáros Miklós
polgármester

Határozati javaslat:

Balatonboglár Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja Balatonboglár Városi Önkormányzat 2017. évi költségvetési koncepcióját.

Határidő :2017. február 15.

Felelős: Mészáros Miklós polgármester