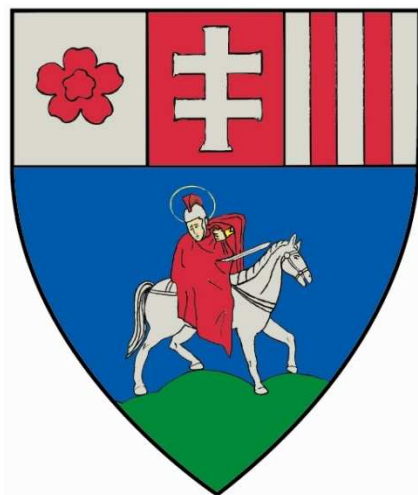

NAGYMAROS VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÖLTSÉGVETÉSI KONCEPCIÓJA **2011.**



Gazdálkodási csoport
191/2010. (XI. 22.) Képviselő-testületi
határozattal elfogadva
Nagymaros

Tartalomjegyzék

Tartalomjegyzék.....	2
1. A koncepció elkészítésének jogi háttere.....	3
2. A makrogazdasági mutatók, előrejelzések.....	3
2.1. Az inflációs folyamat jellemzői, a GDP alakulása	3
2.2. Mire számíthatunk 2011-ben?	4
2.3. Az ingatlanpiac forgalmának előrejelzése.....	5
3. A törvénytervezet főbb elemei	7
3.1. A 2011. évi költségvetési törvény-tervezet céljai	7
3.2. A törvénytervezet a helyi önkormányzatok szempontjából	10
4. A bevételek tervezése	11
4.1. Normatívák és a személyi jövedelemadó tervezése a következő évben.....	11
4.2. Pályázati források igénybevétele	12
4.3. Egyéb bevételek tervezése.....	13
5. A kiadások tervezése	14
5.1. Személyi juttatások tervezése.....	14
5.2. Dologi kiadások tervezése.....	14
5.3. Felhalmozási kiadások tervezése	15
5.4. Egyéb kiadások tervezése	15
6. A 2010. évi költségvetési koncepció számokban	16
1. számú melléklet: 2011. évi állami normatíva összegének becslése, valamint a 2008-2010. évi mutatószámok, normatívák	18

1. A koncepció elkészítésének jogi háttere

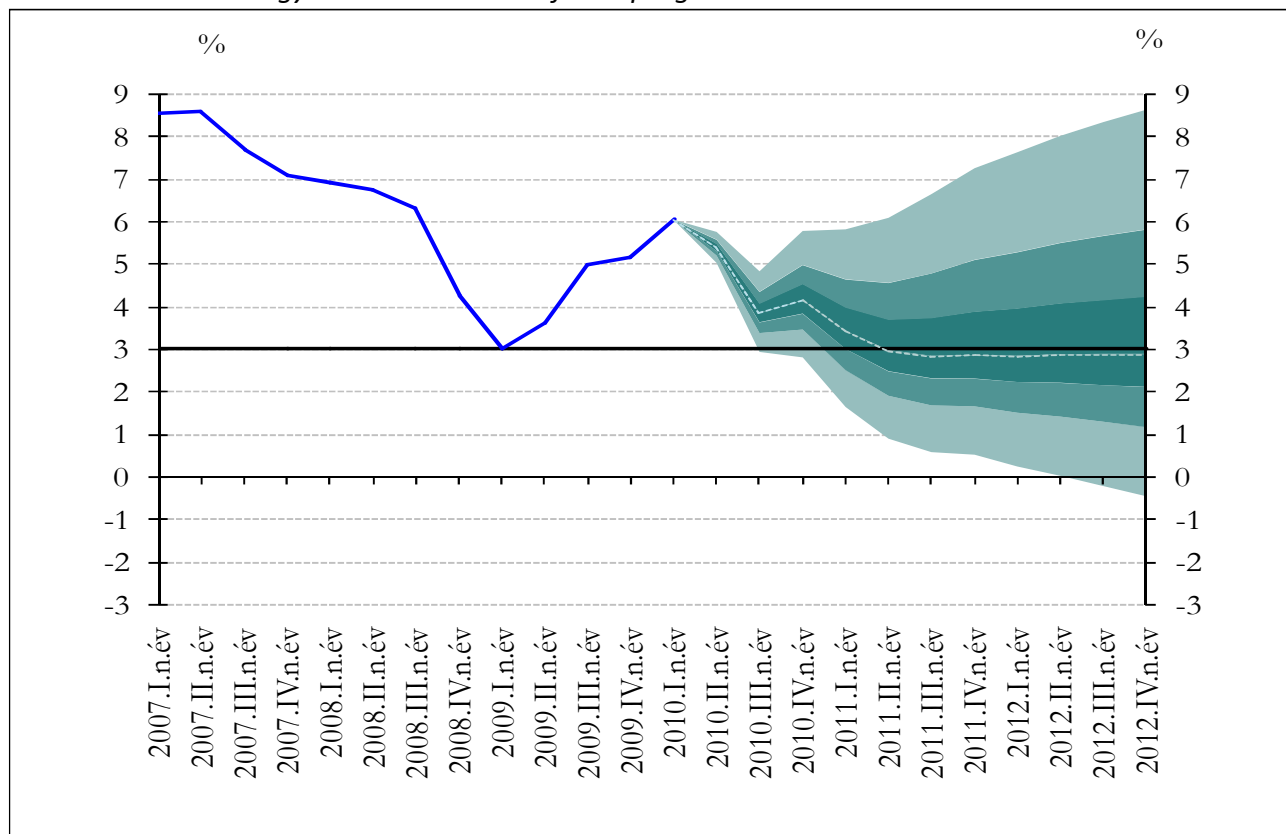
A költségvetési koncepció tervezetének elkészítését, a Képviselő-testület elé terjesztését az *államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 70. §-a* szabályozza, mely szerint 2010. évben ezt Nagymaros Város polgármesterének legkésőbb 2010. december 15-ig kell megtennie.

2. A makrogazdasági mutatók, előrejelzések

2.1. Az inflációs folyamat jellemzői, a GDP alakulása

„Az idei év harmadik negyedében 3,8, a negyedikben 4,1 százalékos infláció várható, amely 2011. első negyedében 3,4 százalékra, a másodikban pedig 3,0 százalékra csökken, majd a harmadik negyedében éri el a 2,8 százalékos mélypontot” - áll a Magyar Nemzeti Bank inflációs jelentésében. Az infláció idén 4,9 százalék lesz, jövőre 3,0, 2012-ben 2,9 százalék, ami magasabb a februárban várt idei 4,4 százalékos, illetve a jövőre várt 2,3 százaléknál. A korábban jelzettnél magasabb inflációt elsősorban a dollárral szemben gyengülő euró miatt emelkedő energiaárakkal indokolja az MNB. A gazdaság fejlődése rövidtávon kedvezőbben alakul, mint azt korábban várta a nemzeti bank, hiszen februárban még 0,2 százalékos gazdasági visszaeséssel számoltak 2010-re, az új jelentésben erre az évre 0,9 százalékos, jövőre 3,2 százalékos, 2012-re 3,9 százalékos GDP növekedést prognosztizál a jegybank. A jelentés megállapítja: a versenyszférában foglalkoztatottak létszáma csak 2011-től indul lassú emelkedésnek, a munkanélküliség 2012 végéig magas szinten maradhat. **Az 1. számú ábrán látható Magyar Nemzeti Bank prognózisa alapján azt javaslom, hogy Nagymaros Város Önkormányzata minimum 5%-os inflációs rátával tervezze meg a 2011. évi költségvetését.**

1. számú ábra: A Magyar Nemzeti Bank infláció prognózisa



Forrás: www.mnb.hu

2.2. Mire számíthatunk 2011-ben?

A GKI Gazdaságkutató Zrt.-nek az Erste Bank együttműködésével készült előrejelzése szerint a 2011. évi gazdasági növekedés feltételei a korábban gondoltnál valamivel rosszabbak. A külső kereslet növekedési üteme az ideihez képest lassul, miközben a belföldi kereslet csak lassan élénkül. A növekedés a 2010. évi 1% után 2011-ben 2,5% körüli, export- és beruházás-orientált lesz. Az államháztartás hiánya 3% körülire csökken. Az Ecoline.hu a GDP 3,0%-os növekedését jelzi előre 2011-ben.

2. számú ábra: A GDP várható alakulása 2011. évben



Forrás: www.ecoline.hu

Jövőre az **EU-források bővülnek**, azonban az állami döntéshozatal lelassul. A hazai gazdasági szereplők ugyan a korábbinál sokkal optimistábbak, a válságot túlélő cégek pénzügyi helyzete stabilizálódik, de az elkerülhetetlen költségvetési szigor az állami kereslet alakulását, a túlzott méretű pénzintézeti kölönadó és a **romló hitelportfolió** a bankok hitelezési aktivitását korlátozza. A fogyasztói kereslet szinte stagnál - igaz négyévnnyi visszaesés után már a szerény emelkedés is nagy változás -, az üzleti beruházások főleg néhány exportorientált céghez kapcsolódóak.

Az exportvezérelt ipar 2011-ben is a magyar gazdaság húzóágazata lesz. Az építőipari termelés sokévi visszaesés után 4% körüli ütemben növekszik. A kiskereskedelmi forgalom az idei 3%-os csökkenés után 1% körüli mértékben emelkedik, de a hiteligényes, drágább tartós fogyasztási cikkek inkább csak stagnál. A szállításban és az idegenforgalomban továbbra is a külföldi kereslet lesz a dinamikusabb, de 2011-ben a belföldi sem csökken tovább.

2011-ben az Új Széchenyi Terv révén fokozódhat a 2010-ben lefékezett **EU források beruházás-élénkítő hatása**. Az üzleti beruházások számára a Széchenyi beruházási kártya némi forrásbővülés hozhat. Az EU forrásokból megvalósuló vállalati beruházásokhoz újabb állami források (hitel, garancia) áll a vállalkozások rendelkezésére. A külföldi beruházások (főleg a Mercedes, de az Audi és a GM Opel) hatására meghaladják az ideit, így a feldolgozóipari beruházások bővülése 10%-ra gyorsulhat, s összességében 4%-os beruházás élénkülés várható (az idei 3%-os visszaesés után).

A keresetek 2011. évi alakulása jelentősen függ a kormány által bejelentett „*egykulcsos, családi adózás*” tényleges tartalmától és ütemezésétől. A reálkeresetek várhatóan 3%-kal emelkednek (az 4% után). A nyugdíjak csak az inflációt követik, s feltehetőleg a családtámogatások is csak megőrzik

reálértéküket. A foglalkoztatás nem bővül. Így a reáljövedelem a reálbéreknél ismét kevésbé, kb. 1,5%-kal emelkedik. Mivel a hiteltörlesztés terhei az ideai átlaghoz képest emelkednek, a vásárolt fogyasztás csak 1%-kal, a teljes lakossági fogyasztás 0,5%-kal emelkedik. Növekszik viszont a lakosság megtakarítási hajlandósága (kényszere), ezt a növekvő hiteltörlesztés mellett a hitelekhez való nehezebb hozzájutás és a bizonytalan jövő miatti takarékoság magyarázza. A bruttó megtakarítási ráta 5%-ra nő, a nettó 5% körüli értéken marad. A **munkanélküliségi ráta** a 2010. évi 11,5%-os átlagról 2011-re 11%-ra megy le.

Idén a külkereskedelem és a folyó fizetési mérleg aktívuma a tavalyinál és korábban gondoltnál is kedvezőbben alakul. Jövőre a belföldi kereslet emelkedése következtében a külkereskedelmi aktívum mérséklődik, de a folyó fizetési és tökemérleg egyenlege - a növekvő EU-forrásoknak köszönhetően - tovább emelkedik. Magyarország összes külfölddel szembeni **nettó adóssága** a 2009 végi 52 milliárdról 2011 végére 46 milliárd euróra csökkenhet.

A nemzetközi piacok által jól fogadott 2011. évi költségvetés és az egyensúly melletti hosszabb távú elkötelezettséget is demonstráló konvergencia-program esetén lassan erősödni kezdhet az ország, s ezzel a forint iránti bizalom. Az árfolyam éves átlagban **270 forint/euró** körül lesz (hasonlóan az ideai I. félévihez).

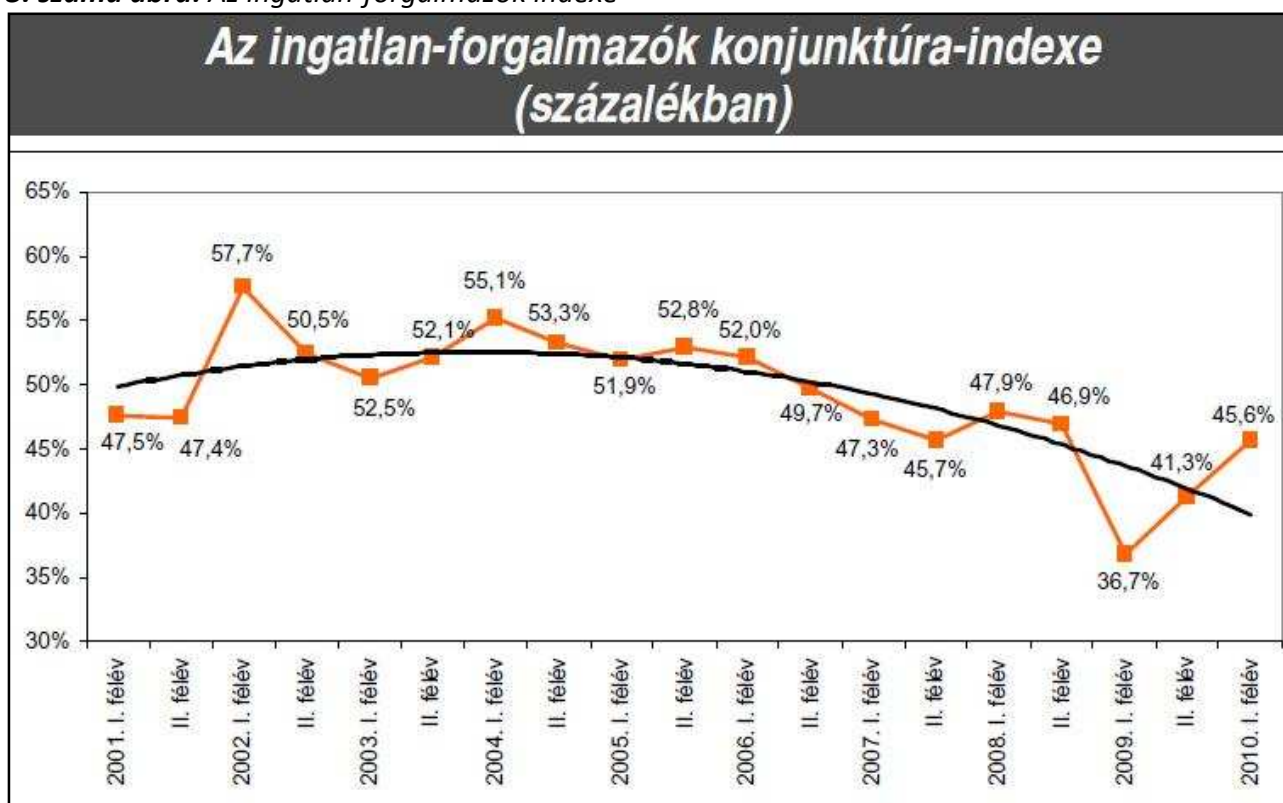
2.3. Az ingatlanpiac forgalmának előrejelzése

Nagymaros Város Önkormányzatának várhatóan jelentős összegű hosszú lejáratú hitelállománya lesz 2011. költségvetési évben – ugyanis az ingatlanpiac stagnálása következtében a Képviselőtestület határozatai alapján megvalósítandó projektjeinket ingatlan értékesítés bevétele helyett hosszú lejáratú hitelekből vagyunk kénytelenek finanszírozni. A hitelek után azonban a türelmi idő lejártáig (és utána is) kamatot kell fizetni, ami valószínűleg jelentősen meg fogja terhelni az Önkormányzat 2011. évi költségvetését. A hosszú lejáratú hiteleit az Önkormányzat a Képviselőtestület által eladásra kijelölt ingatlanokból szeretné a lejárat előtt előtörleszteni – a minél kisebb mértékű kamat fizetése érdekében. Az ingatlanpiac stagnálása miatt azonban nehezen tudjuk értékesíteni az eladásra kijelölt ingatlanokat – ami a kamatfizetés miatt jelentős kockázatot hordoz magában a 2011. évi költségvetésre vonatkozóan.

Az ingatlanpiaci árak várható alakulása – A mostani és a következő hat hónapra előrelátható gazdasági kilátások az építőipar egyes költségtényezőivel kapcsolatos várakozásokat is jelentősen megváltoztatta. A telekáraknál 2, a tervezési díjaknál 2,5 százalékos áresést valószínűsítene. Az építési-szerelési tevékenység árainál 4, a munkaerő-költségek esetében 1 százalékos csökkenést prognosztizálnak. Az építőanyag árakat illetően 3,5 százalékos árnövekedést várnak az ingatlanberuházó vállalkozások. **Az önkormányzatok ingatlan-fejlesztési indexe** a 2009. év végén 51,1 százalék volt, 2010. első fél évében 56,5 százalékot mértünk, mely 5,3 százalékponttal ugyan magasabb, mint fél éve volt, de így is csak azt jelezzük előre, hogy jelentős ingatlan-fejlesztésekre és beruházásokra továbbra sem lesznek képesek a hatóságok. A felmérés eredménye a következő időszakra csökkenő mértékű felújítási és beruházási lehetőségeket mutat a közműépítés, az ingatlanok átlagmegóvó beruházásai, valamint az új épületek építése terén. **Az ingatlan-forgalmazó vállalatok konjunktúra-indexe** 2010. első fél évében 4,3 százalékponttal növekedett a 2009. év második fél évében mért értékhez viszonyítva. Ez azt jelenti, hogy feltehetően már nem akarnak sokkal többen megszabadulni ingatlanjaiktól, mint ahányan venni akarnának. **Jelenleg az ingatlanpiac stagnálása a jellemző.** A keresleti oldalon kismértékben emelkedett az ingatlanok iránti vételi és bérleti szándék is.

Az ingatlan-forgalmazók várakozásai (Ingatlanvásárlásokkal kapcsolatos várakozások) – Az ingatlanforgalmazó vállalkozások a lakosság ingatlan vásárlásaival kapcsolatban egyértelműen borúlátóak. Minden részpiac esetében keresletcsökkenést vár az ingatlanforgalmazók többsége és maximum 15 százalékuk bízik a növekedésben (előző negyedévben 20%). Az ingatlanforgalmazók a lakosság körében az üdülőtellek és az üdülők, nyaralók iránti kereslet visszaesésére számítanak leginkább, ezek esetében 72-72 százaléknyan kisebb vagy nagyobb keresletcsökkenést várnak, ami egy kör véleménye szerint akár a lakossági kereslet eltűnését is jelentheti rövidebb-hosszabb időtávon.

3. számú ábra: Az ingatlan-forgalmazók indexe



Forrás: Gazdasági- és Társadalomkutató Intézet – Ingatlan Barométer, 2010. I. félév

A nem lakossági ingatlanvásárlással kapcsolatos várakozások is pesszimisták, de kevésbé, mint a lakossági ingatlanvétellel kapcsolatos prognózisok. Míg ez utóbbi esetben az ingatlanforgalmazók átlagosan 72 százaléka számít keresletcsökkenésre, addig a nem lakossági ingatlanvásárlások vonatkozásában 42-60 százalék vélelmez visszaesést. A válaszadók (43-43%-a) a használt lakások, üdülők, nyaralók, üdülőtellek, valamint az új házak piacán várják a kereslet visszaesését. Az építési telkek, a kereskedelmi és szolgáltató épületek esetében látnak legkevésbé esélyt a keresletcsökkenésre, az ingatlanforgalmazók 14-29 százaléka véli a vásárlási kedv csökkenését ezen ingatlantípusok esetében. Az ingatlanpiac potenciális vásárlói csoportjainak vételi hajlandóságát tekintve továbbra is pesszimizmust figyelhetünk meg, a várakozások minden szegmensben keresletcsökkenést jeleznek. Leginkább a külföldi befektetők és a költségvetési, önkormányzati vásárlásokat illetően pesszimisták a forgalmazók, 43, illetve 57 százalékuk számít a kereslet zsugorodására, és mindössze 14 százalékuk vár növekedést a külföldi befektetőktől. Legkevésbé a lakosságtól és a belföldi befektetői csoportok vásárlási kedvének mérséklődésétől tartanak az ingatlanforgalmazók. A lakosságtól már 43-43 százalékos arányban több, illetve ugyanannyi ingatlanvásárlást remélnek az ingatlanforgalmazók, mint hat hónappal ezelőtt. A belföldi befektetők vásárlásainál a pesszimisták vannak relatív többségben (57%).

3. A törvénytervezet főbb elemei

3.1. A 2011. évi költségvetési törvény-tervezet céljai

A 2011. évi költségvetési törvény-tervezet néhány, az Önkormányzat szempontjából fontosnak ítélt célját a lenti bekezdésekben részletezem (az általános indoklásban leírtaknak megfelelően):

Közfoglalkoztatás – A közfoglalkoztatás eddigi bonyolult és egyes elemeiben pazarló rendszerét megalapozottabb, az értékteremtő munkát elismerő, egyszerűbben áttekinthető és finanszírozható Nemzeti Közfoglalkoztatási Program váltja fel. Ennek keretében megszűnik az önkormányzati közcélú foglalkoztatás, a munkaügyi központok által szervezett közhasznú foglalkoztatás és megszűnik a hagyományos központi önkormányzati közmunkaprogram. Helyben a munkaügyi központok döntenek az önkormányzatok közfoglalkoztatási programjairól, új elemként a kis- és közepes vállalkozások is bevonásra kerülnek a leghátrányosabb munkanélküliek közfoglalkoztatásába. A Nemzeti Közfoglalkoztatási Program lényege, hogy az állam egységes rendszerben, azonos forrásból, azonos értékeken, prioritásokon alapuló szabályozás mentén nyújt pályázatos támogatást a (közfoglalkoztatással érintett) többlet munkahelyek létrehozására. A közfoglalkoztatás közmunka révén valósul meg. A hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási programokban uniós források is mozgósításra kerülnek a képzésekre. A cél, hogy a közmunka az értékteremtés mellett az elsődleges munkaerőpiacra vezető szakképzéshez is utat nyisson. A Nemzeti Közfoglalkoztatási Program egyik lényegi eleme, hogy közfoglalkoztatási támogatás automatikusan nem jár. A támogatások csak abban az esetben kerülnek folyósításra, ha a támogatott képes alátámasztani, hogy a foglalkoztatás értékteremtő, költségigénye megalapozott, garantálja, hogy bővül a munkahelyek száma és mindezt ellenőrizhető, elszámoltatható módon valósítja meg. Az előbbiek érdekében munkanélküliek kizárólag a munkaerő-piaci szervezet közvetítésével kerülhetnek a közfoglalkoztatási rendszerbe. A Nemzeti Közfoglalkoztatási Program keretében megvalósuló foglalkoztatás mellett a valóban munkaképes, de munkával nem rendelkezők bérpótló járandóságot kapnak. Az ellátásra való jogosultságot az önkormányzat állapítja meg és a juttatást folyósítja. A közfoglalkoztatás visszautasítása a törvény erejénél fogva automatikusan kizár a további ellátásból. A Nemzeti Közfoglalkoztatási Program megvalósítására a Munkaerőpiaci Alapban rendelkezésre álló forrás 2011-ben 64 milliárd forint, az önkormányzatoknál a bérpótló járandóságra mintegy 48 milliárd forint forrás jut.

Bürokrácia csökkentése – Közérdek, hogy az állami bürokrácia kevesebbet költsön magára, ezért a kiadásokat 2011-ben legalább 5%-kal kell csökkenteni, több tízmilliárd forintos megtakarítást érve el ezzel. A bürokráciacsökkentés a fejlesztés-politikában, pályázati rendszerben is megvalósul. Az állami kiadások csökkentése céljából a 2011. évi költségvetés összeállításakor a következő konkrét intézkedésekre, előírásokra került sor:

- jutalom nem tervezhető;
- a cafetéria juttatás 2011-ben legfeljebb 200 ezer Ft/fő összeggel tervezhető;
- a kormánytisztviselők jogállásáról szóló 2010. évi LVIII. törvény hatálya alá tartozó intézményeknél a jubileumi jutalom előirányzata a 2010. évben tervezett eredeti előirányzathoz viszonyítva csökkentésre került;
- a külső személyi juttatásokat a lehető legminimálisabb mértékre kell csökkenteni. E cél eléréséhez felül kell vizsgálni különösen a megbízási szerződéseket;
- az állományba nem tartozók juttatásai 2010. évi eredeti előirányzata átlagosan 20%-kal csökkentésre került;
- a dologi kiadásokon átlagosan 5%-os megtakarítás érvényesült;

- a szellemi tevékenység végzésére (számlás foglalkoztatás) előirányzat csak indokolt esetben tervezhető;
- az ésszerű takarékoság követelményének érvényesítése céljából felül kell vizsgálni az egyes kiadások alakulását, rangsorolni kell a feladatokat annak érdekében, hogy a megtervezett előirányzat a megfelelő helyekre koncentrálódjék;
- a fejezeti kezelésű előirányzatokat, illetve azok szabályozását felül kell vizsgálni;
- szükséges a fejezeti kezelésű előirányzatok körének újra rangsorolása;
- a párhuzamos feladatellátás elkerülése érdekében a fejezeti kezelésű előirányzatok között nem szerepelhet olyan új, induló feladat és program, mely tisztán hazai forrásból finanszírozandó, illetve melyeket az Európai Unió költségvetése is támogat. Ugyanez vonatkozik az újonnan induló, tisztán hazai forrásból finanszírozandó beruházásokra.

A közfeladatok kiszervezésének megállítása – A költségvetési források felhasználása körében, az elmúlt években tapasztalható visszasságok megszüntetésére, a pazarló és a költségvetést elfogadható indok nélkül terhelő kiadások visszaszorítása érdekében az elmúlt néhány hónapban több intézkedés is történt. A különböző szellemi tevékenységet jelentő szolgáltatások, tanácsadási szerződések, tanulmányok megrendelésére vonatkozó előírások körében szigorodtak a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó jogszabályok. A Kormány határozatban rendelte el az irányítása alá tartozó fejezeteknél az állományba nem tartozók juttatásaira, valamint a szellemi tevékenység kifizetésére vonatkozó szerződéskötési tilalmat, továbbá a hatályos szerződések felülvizsgálatát. A további kiszervezések megtiltásával megtakarított előirányzatokat a Kormány zárolta. A Kormány az államháztartáson kívüli szervezetekkel történő állami feladatok ellátására, beruházásra vagy üzemeltetésre vonatkozó új szerződések (PPP) megkötését is megtiltotta, ezen kívül felül kívánja vizsgálni az eddig megkötött PPP szerződéseket, mert nem tartja megengedhetőnek, hogy a kockázatot, a terheket egyoldalúan az állam viselje. A Kormány ezen kívül felfüggeszti a még meg nem kezdett PPP-beruházások szerződéseit. A költségtakarékos költségvetési gazdálkodás, a közpénzekkel történő felelős gazdálkodás feltétlenül indokoltá teszi, hogy a közfeladatok ellátása során az állam minden szerve törekedjen az indokolatlan kiszervezések mellőzésére. Elfogadhatatlannak tartja a Kormány azt a korábbi gyakorlatot, amely szerint egyes szervek az alapfeladataikhoz szorosan kapcsolódó feladatokat államháztartáson kívüli szervezetek, magánszemélyek szolgáltatásainak megvásárlásával (így különösen: megbízási, vállalkozási szerződésekkel) láttak el, ahelyett, hogy a szervek alkalmazásában álló alkalmazottak végezték volna el a szerv alapfeladatait. A köztisztviselők jogállásáról szóló törvény alapvető jelentőséggel rögzíti, hogy a közigazgatási szerv közhatalmi, irányítási, ellenőrzési és felügyeleti hatáskörének gyakorlásával összefüggő feladat ellátására kizárólag közszolgálati jogviszony létesíthető.

Adó- és járulékpolitikai célkitűzések – A Kormány a 2011. évben folytatja a hazai adórendszer 2010. év során megkezdett érdemi átalakítását. A vállalkozások versenyképességének javítása és a közteherviselési rendszer egyszerűsítése érdekében a 2010. év folyamán hatályba lépett, a társaságiadó-teher csökkentése, valamint a számos adónem eltörlése formájában testet öltött módosításokat a 2011. évben a **személyi jövedelemadó** területén követik reformértékű változások. Így bevezetésre kerül az arányos, egykulcsos adózás, amely csökkenti az adóterhelést, a teljesítmények növelésére ösztönöz, egyszerűsíti az adóztatást, és mérsékelheti az adóelkerülést. A családi kedvezmény 2011-től bekövetkező jelentős bővítésével az adórendszer figyelembe veszi a gyermekneveléssel járó költségeket. A költségvetési egyensúly biztosítása érdekében, figyelemmel a kölcsönös felelősségvállalás elvére, bizonyos ágazatoknak (már 2010-ben is) a korábbiaktól nagyobb súllyal indokolt részt venni a közterhek viselésében. A személyi jövedelemadó esetében a 2011. évtől valamennyi jövedelem (beleértve a 2010-ben elkülönülten adózó jövedelmeket is) tekintetében az alkalmazandó adó mértéke egységesen 16%. A 2011. évben csökken az adójóváírás:

az adóból levonható összeg a bérjövődelem 16%-a, de legfeljebb havi 12 100 forint lesz, amennyiben a magánszemély jövedelme nem haladja meg az évi 2 millió 750 ezer forintot, ezt követően az adójóváírás 12%-kal fut ki, ami azt jelenti, hogy az adójóváírás évi 3 millió 960 ezer forintos jövedelem felett nem érvényesíthető. A „szuperbruttósítás” intézménye (azaz, hogy a személyi jövedelemadó alapja a bruttó jövedelmek munkáltatói, kifizetői 27%-os járulék-, illetve eho-mértékkel növelt összege) 2011-ben nem változik, 2012-ben a „szuperbruttósítás” mértéke a felére, 13,5%-ra csökken, 2013-tól pedig megszűnik a vonatkozó szabályozás. A 2011. évtől kibővül, szélesebb körben igénybe vehetővé válik a családi kedvezmény és egyben megváltozik annak jellege: adókedvezmény helyett adóalap-kedvezmény formájában, jövedelemkorlát nélkül lehet érvényesíteni. A 2011. évtől jelentősen átalakul a nem pénzbeli, illetőleg béren kívüli juttatások adózása. Egyes pénzbeli és nem pénzbeli béren kívüli juttatások esetén a kifizetőnek a juttatás értéke 1,19-szerese után 16%-os mértékű adót kell fizetni, és ezen juttatások járulékmentesek. Ilyen juttatásnak minősül 2011-től többek között – meghatározott korlátok között – az üdülési csekk, a munkavállaló helyi utazására szolgáló bérlet formájában juttatott bevétel, a megújulási kártya-számlára utalt támogatás, a munkáltató által biztosított ingyenes vagy kedvezményes internethasználat. Az adótörvényben meghatározott szűk körben a nem pénzbeli juttatások után a kifizetőt terheli a személyi jövedelemadó (a juttatás értéke 1,19-szerese után 16%-os mértékben) és járulék/hozzájárulás-fizetési kötelezettség (ide tartoznak például azon juttatások, amelyeknél nem állapítható meg külön-külön a magánszemély által megszerzett bevétel nagysága). Az egyéb juttatások az összevont adóalap részeként, a „szuperbruttósítás” szabályait követve adókötelesek, és így a juttatások utáni személyi jövedelemadót a magánszemély fizeti, és mind a magánszemélyt, mind a kifizetőt terheli járulék- vagy egészségügyi hozzájárulás-fizetési kötelezettség is. Az egykulcsos adórendszer bevezetése indokolja az adóterhet nem viselő járandóság kategóriájának 2011. évtől történő megszüntetését: a 2010-ben idetartozó jövedelmek (például nyugdíj, gyes, ösztöndíj-juttatások, lakáscélú munkáltatói támogatás) adómentessé válnak. Az egykulcsos adórendszer lehetővé teszi az adózással összefüggő adminisztrációs terhek csökkentését, így például 2011-től bővül azok köre, akiknek adóbevallás helyett egy lényegesen egyszerűbb nyilatkozatot kell csak kitölteniük, benyújtaniuk. A társasági adózás területén az Országgyűlés által 2010-ben elfogadott törvény értelmében – a 2010 júliusától 250 millió forintban rögzített értékhatárról – 2011-től 500 millió forintra emelkedik azon adóalapprész, amelyre 10%-os adókulcs alkalmazható. A **társasági adó** év végi feltöltésére vonatkozó árbevételi szintet 50 millióról 100 millió forintra emelik. Az **általános forgalmi adó** esetében 2011-től elsősorban jogharmonizációs célú módosításokra kerül sor. Ezek célja főként a hozzáadottérték-adóról szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv 2011. január 1-jei hatállyal történő módosításainak az átültetése és egyéb közösségi jogi értelmezéssel kapcsolatos kérdések kezelése. Ezen túlmenően bővül a fordított adózás alkalmazási köre (lemerült akkumulátorok, CO₂ kvóta). A jövedéki szabályozást érintően érdemi bevételi hatással járó szabályozásváltozás a dohánytermékek esetében történik. A **helyi adókra vonatkozóan** 2011-től csökken az adófajták száma, megszűnik a vállalkozók kommunális adója és az építményekre kivetett idegenforgalmi adó. Egyszerűsödik az ideiglenes jellegű iparűzési adókötelezettséggel összefüggő adózói és adóhatósági adminisztráció (például megszűnik a piaci-vásároló kiskereskedelmi tevékenység utáni adókötelezettség, továbbá az építőipari tevékenységet végző vállalkozások adókötelezettsége a tevékenység-végzés 31. napja helyett 2011-től annak 61. napján kezdődik). A jogalkalmazás támogatása érdekében pontosításra és kiegészítésre kerülnek az iparűzési adóalap-megosztási szabályok. A gépjárműadóban, figyelemmel az Alkotmánybíróság vonatkozó döntésére, a visszaélések korlátozása érdekében 2011-től csökken a súlyos mozgáskorlátozottakat megillető **gépjárműadó-mentesség**: az adómentesség csak a súlyos mozgáskorlátozottak által üzemeltetett személygépkocsik átlagos (évi 12 ezer forint) adóterhéig jár. Emellett 2011-től könnyebbé válik a légrugós rugózási rendszerű tehergépjárművekre, autóbuszokra vonatkozó adókötelezettség teljesítése. Az illetékekkel összefüggő szabályok 2011-től hatályba lépő módosítása egyrészt az eljárások egyszerűsítésére (a bírósági eljárási

illeték esetében), a **fizetési határidők** egységesítésére (az illetékfizetési határidők összehangolása az egyéb adófizetési kötelek megfizetésére vonatkozó szabályokkal) irányul, másrészt könnyebbé teszi az adózók számára a személyes illetékmentesség igénybevételét (egyes esetekben a nyilatkozattételi kötelezettség eltörlése az érintett szervezetek vagyonszerzése esetén). Az államháztartás egyensúlyának javítása érdekében, az általános adófizetési kötelezettséget meghaladó közteherviselésre képes adózók a 2010-2012-es időszak három évében **különadót** kötelesek fizetni. Így a tervek szerint a bankok, biztosítótársaságok és pénzügyi lízingcégek 2011-ben 200 milliárd forintot, a távközlési és telekommunikációs ágazat, az energiaszektor és a kereskedelmi láncok pedig mintegy 160 milliárd forintot fizetnek a költségvetésbe. A **társadalombiztosítás területén** a 2011. évtől megszűnik a főállású vállalkozókra irányadó, a tevékenységre jellemző kereset utáni járulékfizetés szabálya, helyette a főállású egyéni és társas vállalkozóknál a 2011-től érvényes új minimális járulék-alap a minimálbér, illetve a középfokú végzettséget/szakképzettséget igénylő főtevékenység esetén a garantált bérminimum összege. Az adóigazgatás területén a költségvetési bevételek egységes nyilvántartása, beszedése és ellenőrzése érdekében, valamint a hatékonyság növelése és az adózással összefüggő eljárások érdemi egyszerűsítése céljából 2011. január 1-jén elindul az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal és a Vám- és Pénzügyőrség **integrációja**, a létrejövő új szervezet Nemzeti Adó- és Vámhivatal néven, önálló kormányhivatalként fog működni.

3.2. A törvénytervezet a helyi önkormányzatok szempontjából

A helyi önkormányzatok – beleértve a helyi kisebbségi önkormányzatokat, valamint a többcélú kistérségi társulásokat is – 2011-ben hitelforrások nélkül több mint 3100 milliárd forinttal gazdálkodhatnak. Ehhez a központi költségvetés – állami támogatás és átengedett személyi jövedelemadó révén – mintegy 1130 milliárd forintot biztosít, amely a 2010. évi korrigált előirányzat 104,5%-a. Az összehasonlító szerkezet érdekében a 2010. évi országgyűlési előirányzatot korrigálni kell a kereset-kiegészítés megszűnésének, az önkormányzati közcélú munka helyett egységes, az állam által biztosított közfoglalkoztatás megteremtésének pénzügyi hatásaival. A központi költségvetés kompenzálja az önkormányzatok számára az egyenes ági öröklés és ajándékozás illetékmentessé tétele, illetve a vállalkozások kommunális adójának eltörlése kapcsán kieső önkormányzati bevételeket. Az önkormányzati feladatellátásban – jellemzően a gyermekétkeztetés, a szociális ellátás területén – jelentkező létszámbővülés forrását is támogatásnövekmény biztosítja. A 2010-ben elindult, a társult formában működtetett, kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása mellett új támogatási cél a települési önkormányzatok, illetve a többcélú kistérségi társulások tulajdonában, fenntartásában lévő iskolai és utánpótlás-sport infrastruktúra fejlesztése, felújítása, valamint az ART mozik technikai korszerűsítése. A támogatási rendszer egyszerűsítése és áttekinthetőbbé tétele érdekében több területen csökken a normatív hozzájárulások száma: a szociális alapszolgáltatások jogcímrendszere egyszerűsödik, a közoktatás területén az alapfokú művészetoktatáshoz, a kollégiumok működtetéséhez kapcsolódó összes hozzájárulás az ágazat alapszabályában jelenik meg. Szintén a támogatások jobb áttekinthetőségét szolgálja, hogy a korábbiakban egyedi pályázati típusú igénylés helyett a jövőben normatív módon jutnak el egyes források az önkormányzatokhoz. Ilyenek az informatikai támogatás, az érettségi és szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása, óvodáztatási támogatás stb. A települési önkormányzatok **jövedelemkülönbség mérséklési számítása** is egyszerűsödik. Alapjává a korábbi – év közben folyamatosan változó – adat helyett mindig a két évvel előbbi tény adóerőképesesség válik. Ugyanúgy, ahogyan a jövedelemkülönbség mérséklés másik tényezője, a helyben maradó személyi jövedelemadó is mindig a két évvel korábban bevallott és településre kimutatott összeggel szerepel a számításban. Így szükségtelen az eddigi bonyolult igénylés és elszámolás, továbbá megszűnik az önkormányzatok tervezésében az ebből fakadó bizonytalanság. A költségvetési törvény tervezete javaslatot tesz helyi önkormányzati fejezeti tartalék létrehozására. A cél az, hogy az Országgyűlés által a helyi önkormányzatok számára jóváhagyott támogatások az önkormányzati alrendszeren belül

kerüljenek felhasználásra. Ezért ezt a keretet növeli az önkormányzatok évközi lemondásának és pótigénylésének, valamint év végi elszámolásának egyenlege. Az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatásának feltételrendszere az elmúlt években folyamatosan szigorodott, algoritmusai egyre bonyolultabbá váltak. A döntés-előkészítés pedig egyre inkább szem előtt tévesztette a települések valós pénzügyi helyzetét. Így egyre kevesebb önkormányzat vált jogosulttá az alanyi támogatásra. Az egyéb támogatásból pedig egyre több önkormányzat részesült. Indokolt ezért a két támogatási jogcím „összevonása”. A tervezet egyszerűsíteni javasolja a támogatásigénylést, hiszen a Kincstárban az önkormányzati rendszeres adatszolgáltatásokból rendelkezésre állnak a megalapozott döntés-előkészítéshez szükséges adatok. A támogatási szükséglet megítélésakor a hangsúly áttevődhet az önkormányzatok konkrét pénzügyi helyzetének értékelésére. Folytatódik a társulásban történő feladatellátás ösztönzése, amelynek következtében tovább erősödhet a szakmai és pénzügyi szempontból is hatékony közszolgáltatást biztosító feladatellátás. Az EU Önerő Alap támogatás – a determinációk és az új igények forrásán túl – ígérvénnyel teremt lehetőséget az egészséges ivóvíz-beruházások derogációs kötelezettségeinek megvalósítására.

4. A bevételek tervezése

Az átengedett bevételek központi költségvetés és önkormányzatok közötti megoszlásának aránya a törvényjavaslat szerint nem változik, a településen beszedett személyi jövedelem-adónak 8 + 32%-a, a gépjárműadónak 100%-a illeti meg az önkormányzatokat 2011. évben is. A 2011. évi költségvetési törvénnyel elfogadott mértékű (8%) a minden települési önkormányzatot egységesen megillető hányad is. A lakosságszám és a feladatmutatók alapján leigényelhető normatívák előző 5 év és 2011. évi mértékének és összegének összehasonlítása a következő fejezetben olvasható.

4.1. Normatívák és a személyi jövedelemadó tervezése a következő évben

A normatívák és a személyi jövedelemadó változását az 1. számú mellékletben mutatom be. Az alábbi táblázatban a személyi jövedelemadó, a lakosságszám és a feladatmutatók alapján igényelt állami normatívák alakulását mutatom be 2005-2011 közötti időszakban.

1. számú táblázat: Az állami támogatás alakulása 2005-2011. adatok ezer forintban

ÉV	SZJA	NORMATÍVA	EGYÉB TÁMOGATÁS	ÖSSZESEN	BÁZIS VISZONYSZÁM	LÁNC VISZONYSZÁM
a	b	c	d	e=a+b+d	f	g
2005.	169 169	207 781	68 773	445 723	100,0%	-
2006.	203 205	194 387	192 932	590 524	132,5%	132,5%
2007.	211 866	186 472	38 476	436 814	98,0%	74,0%
2008.	154 081	248 087	70 774	472 942	106,1%	108,3%
2009.	154 923	234 604	79 952	469 479	105,3%	99,3%
2010.	169 030	214 854	88 009	471 893	105,9%	100,5%
2011.	166 675	219 586	40 000	426 261	95,6%	90,3%

Forrás: saját számolás a tárgyévi zárszámadosok alapján

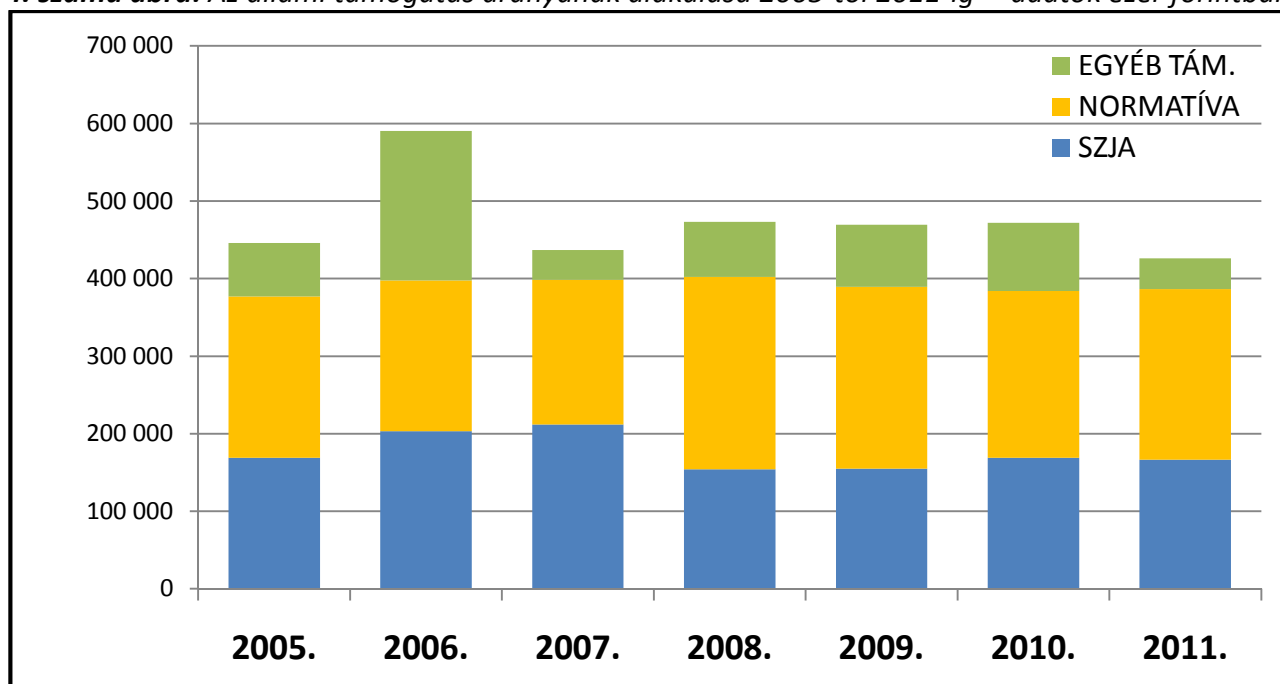
A fenti táblázat alapján az állami támogatás átlagos csökkenési üteme:

$$100\% - \sqrt[6]{132,5\% \times 74,0\% \times 108,3\% \times 99,3\% \times 100,5\% \times 90,3\%} = 0,2\%$$

A 2011. évi költségvetési törvényjavaslat jelenlegi tervezete szerint Nagymaros Város Önkormányzatának állami normatívái előreláthatóan **hasonló mértékű lesz**, mint az előző évi mutatószám felmérés alkalmával. Az állami normatívák pontos összegéről a 2011. évi mutatószám-felmérés

elvégzését követően tudok tájékoztatást adni, a fenti táblázatban a jövő évre vonatkozóan a jelenleg rendelkezésre álló adatok alapján **becsült állami támogatás** található. Az előző 5 év állami támogatásának az alakulását figyelembe véve az állami támogatás évente átlagosan **0,2%-kal csökken**. Ha ehhez a tényezőhöz hozzáadjuk az **infláció hatását** és a GDP kisebb mértékű növekedés következtében várhatóan **kisebb nettó árbevételt realizáló nagymarosi vállalkozások hatását**, akkor az Önkormányzat hiányának mértékét nagyban befolyásolja az a tény, hogy a következő költségvetési évben is hasonlóan alacsony állami támogatással gazdálkodhat Nagymaros Város Önkormányzata, mint a 2010. évben.

4. számú ábra: Az állami támogatás arányának alakulása 2005-től 2011-ig adatok ezer forintban



Forrás: saját számolás a tárgyévi zárszámadások alapján

Az elmúlt 5 év adatait vizsgálva jól érzékelhető **az állami normatívák nominális csökkenése**. Ez a folyamat 2011. évben sem lesz másképp. Sőt, a 2,3 millió forintos normatíva-növekedés az inflációs-hatás figyelembe vételével várhatóan 16,8 millió forintos hiány növekedést okoz majd *(a javasolt 5%-os inflációval számolva)*.

4.2. Pályázati források igénybevétele

Nagymaros Város Önkormányzatának minden lehetőséget meg kell ragadnia, hogy a 2011. évi költségvetési törvény 5. számú melléklete szerinti támogatásokra jogosult legyen – hiszen a fejlesztésekre és a működési költségek finanszírozására nagyrészt ezekből a pénzekből van lehetőségünk. A fenti mellékletnek megfelelően az előre számítható, előző részben becsült normatív támogatásokon felül várhatóan további központosított előirányzatok megszerzése nyílik az Önkormányzatnak lehetősége, a korábbi évekhez hasonlóan. Ezek a lehetőségek a következők:

- Lakossági közműfejlesztés támogatása – 1.350 millió Ft, 262/2004. (IX.23.) Korm. rendelet szerint igényelhető,
- Lakossági víz és csatornaszolgáltatás támogatása – 4.500 millió Ft, 2011. január 31-ig a Vidékfejlesztési Minisztérium rendeletben állapítja meg,
- Kompok, révek fenntartásának, felújításának támogatása – 150 millió Ft, 2011. március 1-jéig a közlekedésért felelős miniszter rendeletben állapítja meg,
- Kiegészítő támogatás nemzetiségi nevelési, oktatási feladatokhoz – 903 millió Ft, az oktatásért felelős miniszter 2011. február 15-ig rendeletben szabályozza,

- Könyvtári és közművelődési érdekeltségnövelő támogatás, múzeumok szakmai támogatása – 710 millió Ft, a kultúráért felelős miniszter 2011. február 15-ig rendeletben szabályozza,
- Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása – 5.400 millió Ft,
- Önkormányzatok és jogi személyiségű társulásaik európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatása – 10.600 millió Ft,
- Helyi közösségi közlekedés támogatása – 35.240 millió Ft, a közlekedésért felelős miniszter 2011. március 31-ig rendeletben szabályozza,
- Esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatások – 3.750 millió Ft + 3.420 millió Ft + 1.200 millió Ft + 800 millió Ft, az oktatásért felelős miniszter 2011. február 15-ig rendeletben szabályozza,
- Gyermekszegénység elleni program keretében nyári étkeztetés biztosítása – 2.400 millió Ft, a gyermek és az ifjúság védelméért felelős miniszter 2011. április 15-ig rendeletben szabályozza,
- A 2009. évi jövedelem-differenciálódás mérséklésénél beszámítással érintett önkormányzatok támogatása – 9.140 millió Ft,
- Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések – 5.500 millió Ft.

Ezek a támogatások javíthatják az Önkormányzat finanszírozási helyzetét, ezért nagyon fontosnak tartom, hogy ezeken a pályázatokon sikereket érjünk el a következő költségvetési évben is.

4.3. Egyéb bevételek tervezése

Az Önkormányzat bevételei a már lezárt 2009-es költségvetési évben – az állami normatíván és egyéb állami támogatásokon kívül – a helyi adókból (az összes bevétel 19,7%-a), finanszírozási bevételekből (az összes bevétel 5,0%-a) és egyéb más saját bevételekből (az összes bevétel 17,2%-a) álltak. A saját bevételek aránya a 2009-es zárszámadásban 36,9% volt. A 2011. évi költségvetési koncepció 31,0% saját bevétellel számol – köszönhetően a helyi adóbevételek kis mértékű növekedésének, az egyéb saját bevételek inflációkövető bevétel növekedésének és az állami támogatás mértékének várható stagnálásának, valamint a nagy összegű projektekkel kapcsolatos finanszírozási bevételnek. A jelenleg rendelkezésre álló információk alapján a 2011. évi költségvetési rendelet előreláthatólag **minimum 83,2 millió forint forráshiánnyal** lesz elfogadva 2011. február 28-ig, ezért a következő évben is részletesen meg fogjuk vizsgálni a (jövő évtől összevont) **ÖNHIKI és a működésképtelen önkormányzatok támogatásának**, illetve ezek igénybevételeinek lehetőségét. 2009-ben ÖNHIKI-re a szabályok szigorodásának hatása ellenére is 31 millió Ft állami támogatást kaptunk, míg a megelőző években összesen 32,5 millió Ft-ot igényelhettünk a működésképtelen önkormányzatok támogatása jogcímen. 2010. évben a szabályok további szigorodása következtében nem voltunk jogosultak az ÖNHIKI támogatásra. 2011. évben az ÖNHIKI támogatást összevonják a működésképtelen önkormányzatok támogatásával – így a következő évben csak egy jogcímen nyújthatjuk be az igényünket.

Az előbb említetteken kívül a saját bevételeinket is növelni kell. Ezt legfőképpen a jelenleg is folyamatban lévő **követelés állomány behajtásával érheti el az Önkormányzat. Mind az adóbehajtásokra, mind pedig az adófelderítésre tettünk lépéseket ebben az évben is (A Polgármesteri Hivatal 2010. évben megtett intézkedései a követelésállomány csökkentése érdekében: októberi felszólító levelek, inkasszók, 1 éven túli gépjárműadó tartozásnál a forgalomból kivonás kezdeményezése, követelések átadása APEH-nak). A 2010. november 11-én fennálló adókövetelés állományunk 92,7 millió forint. Bízunk benne, hogy jövőre nézve az adómorál tovább fog javulni és ennek pénzügyi hatásait 2011-ben is érezni fogjuk – így teljesítve a 2011. évi költségvetési koncepcióban megfogalmazott 168 millió forintos tervezett adóbevételt.**

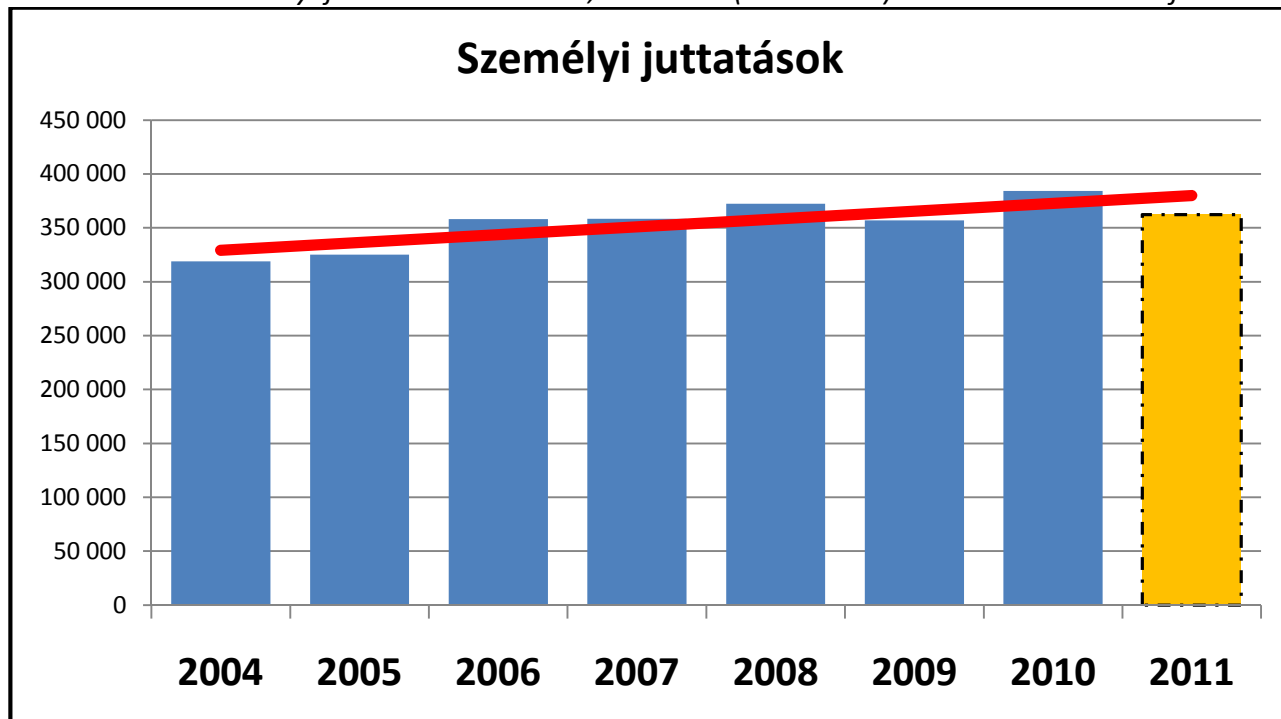
5. A kiadások tervezése

5.1. Személyi juttatások tervezése

Az alapilletmény mértéke a következő évre vonatkozóan előreláthatóan nem fog változni. A személyi juttatások várható alakulását a 5. számú ábra szemlélteti.

5. száma ábra: személyi juttatások alakulása, tervezése (2004-2010)

adatok ezer forintban



Forrás: tárgyévi zárszámadások és a Gazdálkodási csoport számításai alapján

A 2011. évi költségvetési koncepcióban **27%-os járulék mértékkel** számoltam. Ennek megfelelően a következő járulékokat tervezzük a következő évre:

- Nyugdíjjárulék – 24%,
- Természetbeni egészségügyi járulék – 1,5%,
- Pénzbeni egészségügyi járulék – 0,5%,
- Munkaerő-piaci járulék – 1%,
- Tételes EHO – 0 Ft/hó/fő.

5.2. Dologi kiadások tervezése

A dologi kiadások tervezésénél figyelembe vettem az 5%-os inflációs előrejelzések hatását:

- A dologi kiadásoknál külön kell meghatározni a folyamatos működéshez szükséges alapvető, elkerülhetetlen kiadásokat (elsődlegesen a közüzemi díjak) és az áthúzódó kötelezettségvállalásokat. A szükséges dologi kiadásokat a már ismertté vált áremelésekkel, egyéb esetben a tervezett infláció szintjével (*javasolt mérték: 5%*) – emelt mértékben fogjuk megtervezni. A dologi kiadásoknál figyelembe fogjuk venni a 2010. évről 2011. évre átvitt szállítói tartozás összegét is.
- Az intézményi fejlesztési elképzeléseket az intézményvezetők által leadott igények alapján a Képviselő-testületnek az intézményvezetők bevonásával kell mérlegelnie és meghatároznia az egyes intézményekre jutó fejlesztési és működési kiadásokat.

5.3. Felhalmozási kiadások tervezése

Nagymaros Város Önkormányzatának 2010. évben befejezett és 2011. évben is folyamatban lévő projektjeit a 2. számú táblázatban foglaltam össze.

2. számú táblázat: Folyamatban lévő projektek 2010-2011-2012.

adatok ezer forintban

S.	Megnevezés	2010. évben felvett támogatás megelőlegező hitel	2010. évben felvett MFB-ÖKIF (OTP) hitel	2011. évben tervezett kiadás (önrész)	2011. évi önrész tervezett forrása
1	Óvoda felújítás projekt	0	1 873	0	nincs önrész
2	Óvoda TÁMOP projekt	0	0	4 000	2011. évi költségvetés
3	Csapadékvíz elvezetése projekt	0	0	8 002	2011. évi költségvetés
4	Gesztenyések megmentése projekt	18 888	0	0	nincs önrész
5	Mosoly (DURISZ) projekt	0	0	43 032	ERSTE-MFB hitel
6	Városháza felújítása projekt	17 496	0	151 946	ERSTE-MFB hitel
7	Visegrádi utca felújítása projekt	0	0	0	nincs önrész
8	Árvízvédelmi vonal kiépítése projekt	0	5 065	3 467	OTP-MFB hitel
9	Szervezetfejlesztési projekt	0	1 728	0	nincs önrész
10	Présház felújítása projekt	0	0	17 513	OTP-MFB hitel
11	Összesen	36 384	8 666	227 960	

Forrás: a Gazdálkodási csoport számításai alapján

Az EU-s pályázati és a hazai források igénybevehetősége érdekében továbbra is kiemelt célként kezelendő a projektek tervezése, előkészítése.

5.4. Egyéb kiadások tervezése

A városi események közül javasoljuk kiemelten kezelni és támogatni az állami-, és nemzeti ünnepeken kívül – akár közös marketing-név alatt szervezve – a következőket: Kittenberger Kálmán Napok, Mistrál Fesztivál. A civil szervezetek támogatása esetében javasoljuk előnyben részesíteni a kulturális-, tömeg-sport-, közbiztonság, karitatív munkát végzők és városszépítés területén tevékenykedőket.

6. A 2010. évi költségvetési koncepció számokban

A 3. számú táblázatban a bevételek teljesítését, illetve becslését mutatom be 2006-tól 2011-ig. Az előző évek adatai alapján bázisalapon és a 2010. évi módosított előirányzatokat figyelembe véve becsültem a 2010-2011. évi adatokat. A helyi adóbevételeknél az előző évi előirányzathoz képest 1,3 millió forintos növekedéssel, míg az egyéb saját bevételeknél 120 millió forintos mértékkel számoltam. Ezzel együtt 2011. évben az állami támogatások várható stagnálására számítottok, mindamellett, hogy a lakosságszám és a mutatószámok alapján igényelt 386,2 millió forint normatíva mellett további 40,0 millió forint egyéb támogatás megszerzését tűzöm ki célul az előző évek állami támogatásának mértékei alapján.

3. számú táblázat: Bevételek teljesítései és becslése

adatok ezer forintban

S.	MEGNEVEZÉS	2006	2007	2008	2009	2010	2011
1	Helyi adók bevétele	131 793	153 337	148 380	159 235	166 700	168 000
2	Egyéb saját bevételek	323 511	101 568	117 279	139 215	318 613	120 000
3	Saját bevételek (1+2)	455 304	254 905	265 659	298 450	485 313	288 000
4	Személyi jövedelemadó	203 205	211 866	154 081	154 923	169 030	166 675
5	Állami normatíva	194 387	186 472	248 087	234 604	214 854	219 586
6	Egyéb állami támogatás	192 932	38 476	70 774	79 952	88 009	40 000
7	Állami támogatás (4+5+6)	590 524	436 814	472 942	469 479	471 893	426 261
8	Finanszírozás bevétele	101 364	48 310	45 796	40 404	79 911	215 957
9	Pénzforgalom nélküli bevételek	0	24 455	69 612	0	0	0
10	BEVÉTELEK (3+7+8+9)	1 147 192	764 484	854 009	808 333	1 037 117	930 218
11	Saját bevételek aránya (3/9)	39,7%	33,3%	31,1%	36,9%	46,8%	31,0%

Forrás: a Gazdálkodási csoport számításai alapján

4. számú táblázat: Kiadások teljesítései és becslése

adatok ezer forintban

S.	MEGNEVEZÉS	2006	2007	2008	2009	2010	2011
1	Személyi juttatások	358 121	358 353	372 296	356 906	384 370	362 162
2	Alpolgármester juttatása*	0	0	0	0	362	2 592
3	Képviselői tiszteletdíjak*	0	0	0	0	1 476	13 153
4	Külső tagok juttatásai*	0	0	0	0	292	2 333
4	Járulékok	112 547	112 744	115 217	106 366	102 094	97 784
5	Dologi kiadások	226 474	152 417	281 650	213 343	233 597	245 277
6	Egyéb folyó kiadások	12 178	32 031	27 514	17 918	16 500	17 325
7	Egyéb kiadások, támogatások	31 257	17 352	22 571	24 570	56 025	25 000
8	Kamatkiadások	5 460	9 882	11 502	17 101	12 546	18 000
9	Működési kiadások (1 + ... + 8)	746 037	682 779	830 750	736 204	807 262	783 626
10	Felhalmozási kiadások	266 490	19 080	32 784	16 907	229 211	227 959
11	Finanszírozási kiadások	26 709	76 653	-9 618	47 868	2 774	1 870
12	KIADÁSOK (10 + 11 + 12)	1 039 236	778 512	853 916	800 979	1 039 247	1 013 455
Becsült hiány 2011-ben:							-83 237

* járulékokkal együtt értendő

Forrás: a Gazdálkodási csoport számításai alapján

A 4. számú táblázatban a kiadások teljesítését mutatom be 2006-tól 2011-ig. A 2010-2011. évek teljesítését bázisalapon és a 2010. évi módosított előirányzatok alapján becsültem meg. A személyi juttatások mértékében nem számítottok nagymértékű változásra 2011. évben. A finanszírozás kiadásai a 2011. évi hosszú lejáratú hitelállomány tőketörlesztő részleteit tartalmazza. A 4. számú táblázatban a 182/2010. (X. 28.) Képviselő-testületi határozatnak megfelelően kimutatom a képviselői tiszteletdíjak, az alpolgármester juttatása és az esetleges külső tagok juttatásai mértékét és hatását a 2011. évi költségvetési hiányra. Az egyéb folyó kiadások és az egyéb kiadások, támogatások

összegét a következő évi költségvetésben – lehetőség szerint – 17,3-25,0 millió forintra kellene lecsökkenteni. 2011-ben a kamatkiadások növekedésére számítok az idei évhez képest a projektjeink folyamatos megvalósítása és azok finanszírozására felvett hitelállomány növekedése következtében. A felhalmozási kiadások estén 227,9 millió forintos mértékkel számolok – figyelembe véve a projektjeinkhez kapcsolódó önrészek mértékét.

Nagymaros, 2010. november 22.




dr. Horváth Béla
jegyző


Hajdú László
gazdálkodási csoportvezető


Petrovics László
polgármester

1. számú melléklet: 2011. évi állami normatíva összegének becslése, valamint a 2008-2010. évi mutatószámok, normatívák

S.	Megnevezés	2008. évi normatíva mérték	2008. évi normatíva mutató	2008. évi normatíva összeg	2009. évi normatíva mérték	2009. évi normatíva mutató	2009. évi normatíva összeg
GLOBÁLIS		187 729 814 Ft			187 298 129 Ft		
1.	Személyi jövedelemadó	40% (8%, 32%)	2.838.039 ezer Ft	154 081 204 Ft	40% (8%, 32%)	2.872.943 ezer Ft	154 922 218 Ft
2.	Település üzemeltetés	1430 Ft/fő/év	4.725 fő	6 756 750 Ft	1057 Ft/fő/év	4.755 fő	5 026 035 Ft
3.	Közülekedési feladatok	515 Ft/fő/év	4.725 fő	2 433 375 Ft	515 Ft/fő/év	4.755 fő	2 448 825 Ft
4.	Települési sportfeladatok	-	-	- Ft	500 Ft/fő/év	4.755 fő	2 377 500 Ft
5.	Okmányiroda-alap hozzájárulás	3,3 M Ft	1 db	3 300 000 Ft	3,3 M Ft	1 db	3 300 000 Ft
6.	Okmányiroda-ügyiratszám	513 Ft/ü., m. 6 MFt	9.088 ügyirat	6 000 000 Ft	590 Ft/ügyirat	8.280 ügyirat	4 500 000 Ft
7.	Gyámügyi feladatok	280 Ft/fő	11.602 fő	3 248 560 Ft	270 Ft/fő	11.758 fő	3 174 660 Ft
8.	Építésügyi feladatok	50 Ft/fő, 7700 Ft/d.	11.709 fő, 548 ü.	4 805 050 Ft	70 Ft/fő, 7737 Ft/d.	11.758 fő, 432 ü.	4 165 444 Ft
9.	Lakott külterülettel kapcs. f.	3800 Ft/fő	160 fő	608 000 Ft	3088 Ft/fő	190 fő	586 720 Ft
10.	Üdülőhelyi feladatok	2 Ft/IFA	567.000 Ft	1 134 000 Ft	2 Ft/IFA	875.836	1 751 672 Ft
11.	Közművelődés	1135 Ft/fő/év	4.725 fő	5 362 875 Ft	1061 Ft/fő/év	4.755 fő	5 045 055 Ft
SZOCIÁLIS		50 526 830 Ft			47 481 835 Ft		
12.	Pénzbéli szociális jutt.	5.122 Ft/fő	4.725 fő	24 201 450 Ft	4.903 Ft/fő	4.755 fő	23 313 765 Ft
13.	Szociális étkeztetés	82.000 Ft/fő	33 fő	2 710 000 Ft	68,6-97,7 eFt/fő	40 fő	3 116 750 Ft
14.	Családsegítés, gyermekjóléti	790 Ft/fő	11.602 fő	9 165 580 Ft	790 Ft/fő	11.758 fő	9 288 820 Ft
15.	Házi segítségnyújtás	190.000 Ft/fő	19 fő	3 714 800 Ft	180,4-285,5 eFt/fő	7 fő	1 397 000 Ft
16.	Szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás	-	-	- Ft	-	-	- Ft
17.	Időskorúak nappali ellátása	150.000 Ft/fő	15 fő	2 250 000 Ft	158.000 Ft/fő	13 fő	1 900 600 Ft
18.	Demens betegek ellátása	-	-	- Ft	787.450 Ft/fő	2 fő	1 574 900 Ft
19.	Otthonközeli ellátás biztosítás	-	-	- Ft	-	-	- Ft
20.	Átlagos szintű ápolás...	700.000 Ft/fő	12 fő	8 485 000 Ft	884.200 Ft/fő	10 fő	6 890 000 Ft
OKTATÁS		163 912 000 Ft			154 746 632 Ft		
21.	Óvodai nevelés	2,55 e Ft x mutató	171 fő; 173 fő	39 440 000 Ft	2,78 e Ft x mutató	177 fő; 192 fő	39 898 000 Ft
22.	Iskolai oktatás, 1-4. oszt.	2,55 e Ft x mutató	166 fő; 160 fő	29 580 000 Ft	2,78 e Ft x mutató	160 fő; 156 fő	26 742 000 Ft
23.	Iskolai oktatás, 5-8. oszt.	2,55 e Ft x mutató	176 fő; 165 fő	34 765 000 Ft	2,78 e Ft x mutató	164 fő; 156 fő	31 496 000 Ft
24.	Zeneművészeti ág	51.000 Ft/fő	98 fő; 109 fő	8 815 000 Ft	2,78 e Ft x mutató	99 fő; 101 fő	5 348 000 Ft
25.	Képzőművészeti ág	20.000 Ft/fő	159 fő; 145 fő	5 260 000 Ft	2,78 e Ft x mutató	33 fő; 25 fő	679 333 Ft
26.	Nemzetiségi nevelés, okt.	45.000 Ft/fő	505 fő; 490 fő	22 500 000 Ft	43.000 Ft/fő	493 fő; 501 fő	21 971 000 Ft
27.	Kedvezményes étkeztetés	55.000 Ft/fő	192 fő; 192 fő; 19 fő	10 864 000 Ft	65 e Ft/fő, 20 e Ft/fő	93 fő; 140 fő; 21 fő	15 565 000 Ft
28.	Tankönyvellátás	1.000 Ft/fő	325 fő	325 000 Ft	1.000 Ft/fő	312 fő	312 000 Ft
29.	Sajátos nevelési igényű gyermekek	-	-	3 568 000 Ft	-	-	1 454 133 Ft
30.	Napközi foglalkozás	2,55 e Ft x mutató	181 fő; 180 fő	4 135 333 Ft	2,78 e Ft x mutató	153 fő; 204 fő	3 904 000 Ft
31.	Pedagógiai módszerek	-	109 fő, 145 fő	2 819 667 Ft	48eFt és19eFt/fő/év	99-101 fő, 33-25 fő	5 597 166 Ft
32.	Tankönyvellátás, egyéb	10.000 Ft/fő	184 fő	1 840 000 Ft	10.000 Ft/fő	178 fő	1 780 000 Ft
Önkormányzat normatívái összesen		402 168 644 Ft			389 526 596 Ft		

Forrás: a tárgydőszaki költségvetési törvények és a 2011. évi költségvetési törvényjavaslat, valamint a gazdálkodási csoport számításai

S.	Megnevezés	2010. évi normatíva mérték	2010. évi normatíva mutató	2010. évi normatíva összeg*	2011. évi normatíva mérték	2011. évi normatíva mutató	2011. évi normatíva összeg*
GLOBÁLIS				191 126 756 Ft			192 472 360 Ft
1.	Személyi jövedelemadó	40% (8%, 32%)	2.857.143 ezer Ft	169 030 186 Ft	40% (8%, 32%)	2.838.039 ezer Ft	166 675 000 Ft
2.	Település üzemeltetés	1947 Ft/fő/év	4.820 fő	9 384 540 Ft	2769 Ft/fő/év	4.866 fő	13 473 954 Ft
3.	Közlekedési feladatok	-	4.820 fő	- Ft	-	4.866 fő	- Ft
4.	Települési sportfeladatok	-	4.820 fő	- Ft	-	-	- Ft
5.	Okmányiroda-alap hj.	3,0 M Ft	1 db	3 000 000 Ft	3,0 M Ft	1 db	3 000 000 Ft
6.	Okmányiroda-ügyiratszám	276 Ft/ügyirat	7.055 ügyirat	2 000 000 Ft	276 Ft/ügyirat	6.623 ügyirat	2 000 000 Ft
7.	Gyámügyi feladatok	229 Ft/fő	12.017 fő	2 751 893 Ft	28.600 Ft/fő	89 fő	2 545 400 Ft
8.	Építésügyi feladatok	56 Ft/fő, 7729 Ft/d.	12.017 fő, 417 ügyirat	3 895 945 Ft	56 Ft/fő, 7729 Ft/d.	12.196 fő, 382 ügyirat	3 635 454 Ft
9.	Lakott külterülettel kapcs. f.	2612 Ft/fő	216 fő	564 192 Ft	2612 Ft/fő	246 fő	642 552 Ft
10.	Üdülőhelyi feladatok	1 Ft/IFA	500.000 Ft	500 000 Ft	1 Ft/IFA	500.000 Ft	500 000 Ft
11.	Közművelődés	-	4.820 fő	- Ft	-	4.866 fő	- Ft
SZOCIÁLIS				49 716 038 Ft			49 010 930 Ft
12.	Pénzbeli szociális jutt.	5.245 Ft/fő	4.820 fő	25 280 900 Ft	5.245 Ft/fő	4.866 fő	25 522 170 Ft
13.	Szociális étkeztetés	-	-	- Ft	-	-	- Ft
14.	Családsegítés, gyermekjóléti	790 Ft/fő	12.017 fő	9 493 430 Ft	790 Ft/fő	12.196 fő	9 634 840 Ft
15.	Házi segítségnyújtás	-	-	- Ft	-	-	- Ft
16.	Szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás	-	-	- Ft	-	-	- Ft
17.	Időskorúak nappali ellátása	-	-	- Ft	-	-	- Ft
18.	Demens betegek ellátása	710.650 Ft/fő	2 fő	1 421 300 Ft	710.650 Ft/fő	3 fő	2 131 950 Ft
19.	Otthonközeli ellátás biztosítás	-	80 fő	7 163 908 Ft	-	82 fő	6 001 120 Ft
20.	Átlagos szintű ápolás...	635.650 Ft/fő	10 fő	6 356 500 Ft	635.650 Ft/fő	9 fő	5 720 850 Ft
OKTATÁS				143 041 201 Ft			144 778 000 Ft
21.	Óvodai nevelés	2,35 e Ft x mutató	197 fő; 210 fő	38 383 334 Ft	2,35 e Ft x mutató	200 fő; 200 fő	39 000 000 Ft
22.	Iskolai oktatás, 1-4. oszt.	2,35 e Ft x mutató	156 fő; 166 fő	23 186 668 Ft	2,35 e Ft x mutató	-	23 000 000 Ft
23.	Iskolai oktatás, 5-8. oszt.	2,35 e Ft x mutató	156 fő; 156 fő	27 024 999 Ft	2,35 e Ft x mutató	-	27 000 000 Ft
24.	Zeneművészeti ág	2,35 e Ft x mutató	115 fő; 115 fő	4 543 333 Ft	2,35 e Ft x mutató	-	4 500 000 Ft
25.	Képzőművészeti ág	2,35 e Ft x mutató	72 fő; 75 fő	940 000 Ft	2,35 e Ft x mutató	-	900 000 Ft
26.	Nemzetiségi nevelés, okt.	-	500 fő; 523 fő	20 600 000 Ft	40.000 Ft/fő	500 fő; 523 fő	20 600 000 Ft
27.	Kedvezményes étkeztetés	65eFt/fő, 20eFt/fő	241 fő	16 635 000 Ft	68 eFt/fő	241 fő	16 388 000 Ft
28.	Tankönyvellátás	1.000 Ft/fő	319 fő	319 000 Ft	-	-	- Ft
29.	Sajátos nevelési igényű gyermekek	-	-	1 209 600 Ft	-	-	1 250 000 Ft
30.	Napközi foglalkozás	2,35 e Ft x mutató	183 fő; 188 fő	3 368 333 Ft	2,35 e Ft x mutató	181 fő; 180 fő	3 300 000 Ft
31.	Pedagógiai módszerek	35,3eFt; 13,8eFt/fő/é	115-115 fő, 72-75 fő	5 030 934 Ft	35,3eFt;13,8eFt/fő/é	109 fő, 145 fő	5 000 000 Ft
32.	Tankönyvellátás, egyéb	10.000 Ft/fő	180 fő	1 800 000 Ft	12.000 Ft/fő	320 fő	3 840 000 Ft
Önkormányzat normatívái összesen				383 883 995 Ft			386 261 290 Ft

* becsült összeg

Forrás: a tárgyiidőszaki költségvetési törvények és a 2011. évi költségvetési törvényjavaslat, valamint a gazdálkodási csoport számításai