

ELŐTERJESZTÉS

Nyúl Község Önkormányzatának 2016. évi költségvetési koncepciója A Képviselő-testület 2015. november 24.-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az egyes törvényeknek a költségvetési tervezéssel, valamint a pénzüpiaci és a közüzemi szolgáltatások hatékonyabb nyújtásával összefüggő módosításról szóló 2014. évi XXXIX. törvény módosította az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény –továbbiakban Áht. - rendelkezéseit, és többek között hatályon kívül helyezte annak 24.§ (1) bekezdését, valamint 87. §-át. Ennek megfelelően a következő évi költségvetési irányelvek meghatározását nem szükséges a testület elé terjeszteni.

Így, bár törvény nem írja elő a Képviselő-testületnek a következő évre vonatkozó koncepcionális irányelvek meghatározását, mégis úgy gondoljuk az idei év tapasztalatai alapján is, hogy ezen tényezők alapvetően befolyásolják mind az Önkormányzat, illetve az irányítása alá tartozó költségvetési szervek jövő évi feladatellátását, annak forrásait és magát a 2016. évi költségvetést.

Ennek megfelelően ezen előterjesztés alapján kívánjuk meghatározni a 2016. évi tervezési irányelveket az Önkormányzat és két irányítása alá tartozó költségvetési szerv részére.

Az előző évekhez képest a Nemzetgazdasági Minisztérium sokkal korábban bocsátotta ki a 2016. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről, és az érvényesítendő követelményekről szóló tájékoztatóját. (Megjelenés: 2015. március 20.)

Módosultak az Áht. központi költségvetés előkészítésével és elfogadásával kapcsolatos rendelkezései is, így azon rendkívüli helyzet lépett fel, hogy a koncepció készítés időpontjában már rendelkezésre áll Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló törvény.

A 2015. évi C. törvény kihirdetése 2015. július 3-án történt.

A törvényjavaslat összeállításához kibocsátott tájékoztató kitér a tervezőmunka alapvető szempontjaira:

„A pénzügyi tervező munka előfeltételeit képező, a feladatokból, szervezetrendszerből adódó kötelezettségeket úgy kell meghatározni, hogy a költségek finanszírozhatók legyenek. Az optimális működés kialakítása céljából – a változó jogszabályi környezethez igazodóan – a hatályos jogszabályok áttekintésével felül kell vizsgálni mind a szervezeti, mind a feladat ellátási viszonyokat, módokat.”

A koncepció összeállítása során közvetlenül a tervezést érintő, figyelembe veendő tényező a következő:

2015. évi LXIII. tv. módosította az ingyenes, illetve kedvezményes óvodai és bölcsődei gyermekétkeztetés feltételeit. Az 50%, illetve 100% kedvezmény igénybevételére az ellátottak jóval szélesebb köre vált jogosulttá, mint a módosítást megelőzően.

100%-os normatív kedvezményt kell biztosítani az étkezési térítési díj vonatkozásában annak a bölcsődei vagy óvodai nevelési ellátásban részesülő gyermek számára, aki:

*rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül,

- *tartósan beteg, vagy fogyatékos vagy olyan családban él, ahol tartósan beteg vagy fogyatékos gyermeket nevelnek,
- *olyan családban él, ahol három vagy több gyermeket nevelnek,
- *olyan családban él, ahol a szülő nyilatkozata alapján az egy főre eső nettó jövedelem nem éri el a kötelező legkisebb munkabér 130%-át,
- *akit nevelésbe vettek.

Az 1-8. évfolyam nappali oktatásban részesülő tanulók, abban az esetben részesülhetnek a gyermekétkeztetési térítési díj vonatkozásában 100%-os támogatásban, ha:

- *nevelésbe vették,
- *rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül.

Az 1-8. évfolyamon felüli, nappali oktatásban lévő tanuló ha nevelésbe vették, jogosult a 100%-os étkezési támogatásra, illetve abban az esetben is ha utógondozói ellátásban részesül. 50%-os normatív kedvezményt kell biztosítani:

- *1-8. évfolyamon felüli, nappali oktatásban részesülő tanulót, amennyiben rendszeres gyermekvédelmi támogatást kap,
- *valamint a három vagy több gyermekes családban nevelkedő nappali oktatásban részesülő tanuló, amennyiben a 100%-os térítési díj kedvezményre nem jogosult.

A fentiekből kiolvasható, hogy a törvénymódosítás jelentősen befolyásolni fogja 2016. évi az intézmények működési bevételeit, illetve a gyermekétkeztetés üzemeltetésével kapcsolatos állami támogatás szintjét.

Közvetlen módon befolyásolja a tervezést mind az állami támogatások, mind a foglalkoztatottak bérszintjét a bevezetésre kerülő pedagógus életpályamodell, illetve a szociális ágazati pótlékok módosulása.

Közvetetten befolyásoló hatása lesz, a személyi jövedelemadó rendszerében a családi kedvezmény módosulásának. 2016. évben a családi kedvezmény összege, mely az adóalapot csökkentő tényező, egy eltartott esetén 66.670 Ft/fő/jogosultsági hónap, két gyermek esetén 83.330 Ft/fő/jogosultsági hónap, három és minden további eltartott esetén 220.000 Ft/fő/jogosultsági hónap. Továbbra is a kedvezmény érvényesíthető mind a munkavállalót terhelő személyi jövedelemadó tekintetében, mind a járulék tekintetében is. Ezzel a kétgyermekes, illetve két gyermek tekintetében kedvezményre jogosult családok nettó jövedelem szintje emelkedni fog.

2016. évben is fennmarad a GYED extra, valamint a házasságkötéshez kapcsolódó adókedvezmény is.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fenti tájékoztatás alapján tárgyalja meg az Önkormányzat 2016. évi, a költségvetési irányelveket bemutató koncepcióját.

A kormányzat általános gazdaságpolitikája, tervezési szempontjai

A Nemzetgazdasági Minisztérium tájékoztatója alapján a 2016. évre tervezett 2,5%-os növekedés mintegy 330 milliárd forintos költségvetési többletbevételt hozhat, az államadósság csökkenése pedig várhatóan 75 milliárd forinttal csökkenti a kamatkiadásokat. A Kormány fegyelmezett gazdaságpolitika mellett 2%-os hiánnyal, illetve 1,6% mértékű inflációval számol.

A nyugdíj- és egyéb jövedelempótló támogatások az infláció mértékével növekednek. Folytatódik a 40 éves jogviszonyhoz kapcsolódó nyugdíjpolitika, illetve a rezsicsökkentés politikája.

Az előre nem látható kockázatok kivédése érdekében az Országvédelmi Alap 70 milliárd forinttal magasabb forrást tartalmaz, mint a 2015. évi központi költségvetési törvényben meghatározott tartalék. Ezen kívül rendkívüli kormányzati intézkedésekre további 135 milliárd Ft tartalék került elkülönítésre.

A Kormány 2016. évi gazdaságpolitikai célkitűzései között szerepel az export további erősítése mellett, a belső kereslet növelése is. Ehhez az európai uniós források fokozott lehívása mellett a kis- és középvállalkozásokat támogató hitelprogramok járulnának hozzá. Jövő évre 40 ezerrel több ember számára kívánják lehetővé tenni a közfoglalkoztatást, melyre 2016. évben 70 milliárd Ft-tal több forrást kívánnak fordítani, mint az idei költségvetésben.

2014-2020-as fejlesztési ciklusban a magyar vállalkozások részére a pályázati lehetőségek megsokszorozódását ígérik, mely uniós források kiegészülnek a megyék és megyei jogú városok gazdaságfejlesztési programjaival.

2015. június 18-án került kihirdetésre Magyarország 2016. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2015. évi LXXII. törvény.

A törvény rendelkezésein belül az Önkormányzat, illetve az irányítása alá tartozó költségvetési szervek közvetlenül érintő változás a kincstár ellenőrzési jogkörének bővülése az önkormányzatok, illetve az irányításuk alatt álló intézmények vonatkozásában, ezzel a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettséget, az éves költségvetési beszámoló megbízhatóságát, valós összképét vizsgálhatják.

2016. évi koncepcióval kapcsolatos általános információk

1. Helyi önkormányzatok befizetései

A 2016. évi központi költségvetési törvény az önkormányzatok befizetési kötelezettségeit a következőekben határozza meg:

- A Kormány irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervek az irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltött és az öregségi teljes nyugdíjhoz szükséges szolgálati időt megszerzett közalkalmazotti vagy kormányzati szolgálati jogviszonyban állók jogviszonyának megszűntetéséből eredő kiadási megtakarításait - a 2016. évi költségvetésbe már beépült megtakarítások kivételével - kötelesek befizetni a Magyar Államkincstár felé, mely kötelezettség az önkormányzatok nettó finanszírozásában kerül elvonásra.

- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 74. §-ában foglaltaknak megfelelően, a köznevelési intézmények működéséhez kapcsolódó, fizetendő hozzájárulás összegét határozza meg. Ez utóbbi Önkormányzatunkat nem érinti, hiszen a közoktatási intézmények működtetési feladatiról nem mondtuk le, azt továbbra is ellátjuk. Ehhez kapcsolódóan várhatóan 2016. évben is állami támogatásban részesülünk, mely várhatóan 6500 Ft/tanuló összegű támogatás.

- központosított adó, gépjármű adó bevétel 60%-a továbbra is a központi költségvetést megillető forrás, a belföldi gépjárművek után beszedett adóbevétel vonatkozásában.

2. Állami hozzájárulások

2016. évben az állami támogatások szerkezete nem változik az elmúlt évhez képest. Továbbra is működik az a rendszer, hogy a szociális feladatok ellátásához kapcsolódó állami támogatást a társulás igényli működési kiadásaihoz. 2016. január 1.-jével Önkormányzatunk gyermekjóléti feladatainak ellátására Pannonhalmi Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat és Szociális Intézménnyel köt megállapodást. A működéshez önkormányzatunk létszámarányosan hozzájárul.

Az Önkormányzatok az elkövetkező évben is a következő állami támogatások megigénylésére lesznek jogosultak, figyelembe véve a törvény erre vonatkozó rendelkezéseit:

- *helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatok ellátásához kapcsolódó állami támogatás.* Ezen belül jelenik meg a Hivatallal, a város fenntartásával, az óvodai neveléssel, a szociális intézmények működtetésével, a gyermekétkeztetéssel, a kulturális intézmények működtetésével valamint a köznevelési intézmények működtetésével kapcsolatos állami támogatások. Ezt a típusú állami támogatást az Önkormányzat eredeti előirányzat formájában kapja meg, a 2015. évi november hónapban leadott, következő évre szóló igénylés alapján.

- *helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása:* ezen belül azokat a lehetőségeket soroljuk fel, melyet év közben az Önkormányzat megpályázhat, elnyerhet:

*önkormányzati adatszolgáltatások minőségének javítása: az új államháztartási számvitelhez, illetve a megnövekedett számú adatszolgáltatáshoz kapcsolódóan vezetnek be „ösztönző” támogatást, mely alapvetően a pénzügyi-gazdálkodási feladat ellátás feltételit szolgálja,

*belterületi utak-, járdák- és hidak felújítása, karbantartása: maximálisan igényelhető támogatás Önkormányzatunk esetében 30 millió Ft.

*közművelődési érdekltség-növelő támogatás, illetve muzeális intézmények szakmai támogatása.

*önkormányzatok étkeztetést fejlesztő támogatása: a támogatás kizárólag az óvodai gyermekétkeztetést kiszolgáló új konyhák, kiszolgáló létesítmények létrehozásához, vagy meglévő létesítmények kapacitás bővítéséhez használható fel.

Ezek a támogatások többnyire az Önkormányzat adóerő-képességéhez kötött támogatások, mely alapján korlátozott a megpályázható forrás mértéke.

3. Egyéb, a költségvetési törvényben meghatározott személyi juttatással kapcsolatos információk

A Nemzeti köznevelési törvény módosított 64. §-a szerint az új pedagógus előmeneteli rendszer, fenntartótól függetlenül, minden köznevelési intézményben pedagógus-munkakörben dolgozó foglalkoztatottra – így minden óvodapedagógusra is – vonatkozik.

A pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvénynek a köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló, többször módosított 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet alapján a pedagógusok illetményalapja a következő módon alakul:

„38. § (1) 2015. január 1. és 2015. augusztus 31. között az illetményalap a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott vetítési alap

a) 118,9 százaléka középfokú végzettség esetén,

b) 163,3 százaléka alapfokozat esetén,

c) 179,6 százaléka mesterfokozat esetén.

(2) 2015. szeptember 1. és 2016. augusztus 31. között az illetményalap a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott vetítési alap

a) 119,3 százaléka középfokú végzettség esetén,

b) 168,9 százaléka alapfokozat esetén,

c) 186,4 százaléka mesterfokozat esetén.

(3) 2016. szeptember 1. és 2017. augusztus 31. között az illetményalap a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott vetítési alap

a) 119,6 százaléka középfokú végzettség esetén,

b) 174,5 százaléka alapfokozat esetén,

c) 193,2 százaléka mesterfokozat esetén. „

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek – továbbiakban Kjt. - a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelete módosításra kerül 2014. évben.

A rendeletmódosítás alapján e rendelet szerint meghatározott közalkalmazottakat besorolás alapján ágazati pótlék illeti meg. A pótlék alapját mindenkor hatályos költségvetési törvény szabályozza, a fizetési fokozat alapján meghatározott pótlékhoz kapcsolódó %-os mértékek növekedtek. Nem illeti meg az ágazati pótlék a pedagógus munkakörben foglalkoztatott közalkalmazottat.

A Kjt. 69.§ szerinti illetménypótlék alapja változatlan 20.000 Ft.

A fizetési számlához kapcsolódóan havonta adható bankszámla hozzájárulás mértéke 1000 Ft/hó/fő.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-a szerinti illetményalap 2016. évben 38 650 forint, mely 2008. óta változatlan.

A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterheket is magában foglaló együttes összege a 2016. évben nem haladhatja meg a bruttó 200 000 forintot.

Még nem került megállapításra a **minimálbér** összege, mely valószínűleg 2016-ban is növekedni fog.

4. A helyi önkormányzatokat megillető átengedett bevételek

A költségvetési tv. 14. fejezete rendelkezik a település önkormányzatot megillető, átengedett központi bevételekről:

a) a **gépjárműadó**ról szóló **törvény** alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által beszedett adó 40%-a és

b) a gépjárműadóhoz kapcsolódó bírságból, **pótlékból** és végrehajtási költségből származó bevétel 100%-a.

c) a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni - a települési önkormányzat által beszedett - személyi jövedelemadó 100%-a a földterület fekvése szerinti települési önkormányzatot illeti meg.

d) a települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság 100%-a,

e) fővárosi és megyei kormányhivatal által a települési önkormányzat területén - a veszélyhelyzet kihirdetését megalapozó eseménnyel összefüggésben jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírságok kivételével - kiszabott, és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30%-a,

f) a szabálysértésekről, a szabálysértési eljárásról és a szabálysértési nyilvántartási rendszerről szóló 2012. évi II. törvény 252. § (1) bekezdése alapján kiszabott és végrehajtott szabálysértési pénz- és helyszíni bírságból származó, a települési önkormányzat fizetési számlájára vagy annak valamely alszámlájára érkezett bevétel 100%-a,

g) a közúti közlekedésről szóló törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben meghatározott jogsértésre tekintettel kiszabott - a bírságot kiszabó szervre tekintet nélkül - közigazgatási bírság behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel 40%-a, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva foganatosította és

h) a települési önkormányzat területén a közlekedési szabályszegések után a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság behajtott összegének 100%-a.

Összegezve a 2016. év költségvetésének tervezésekor növekvő mértékű állami támogatással számolhatunk, figyelembe véve az óvodai nevelést érintő, illetve szociális feladatot ellátók ágazati bérpótlékára vonatkozó jogszabályokat, illetve a kedvezményes gyermekétkeztetés tekintetében a jogosultsági kör növekedése miatt.

A 2016. évi költségvetési évre tervezhető bevételeink alakulása

Várhatóan 2015. november hónapban küldjük meg a Magyar Államkincstárnak a 2016. évi mutatószám felmérést, amely alapján megállapításra kerülnek a 2016. évi **feladat alapú támogatások**. A pontos összegről a visszaigazolás a költségvetési törvény elfogadását követően fog megérkezni, legkésőbb 2016. január 5-ig.

A helyi adóbevételek: A helyi adóbevételek a helyi adópolitika kialakításának célját testesítik meg, annak érdekében, hogy az Önkormányzat gazdálkodása biztosított legyen. Az Önkormányzat gazdasági helyzetének megalapozása, a gazdálkodás alapjainak szinten tartása minden évben szükségessé teszi a helyi adópolitika felülvizsgálatát, és esetenkénti módosítását.

A csökkenő állami támogatások, normatívák ellentételezése érdekében a helyi adók beszedésére mind nagyobb figyelem hárul az önkormányzati költségvetésben.

A 2016. év költségvetés összeállításánál és annak teljesítésénél cél a helyi adókból származó bevételek szinten tartása, illetve az adóbevételek tervezésénél a helyi gazdasági szektorban jelentkező éves növekedési ütem figyelembevétele. Ezek figyelembevételével nem indokolt a meglévő adómértékek változtatása.

A hatósági jogkörhöz kapcsolódó- illetve **egyéb saját bevételek** esetében a 2015. évi teljesítési adatok az irányadók.

Az **ÁFA bevételek** tervezése kockázatot nem rejt magában, mivel adókulcsváltozás nem várható. Fontos szempont, hogy ezen bevételeket a havi/negyedéves bevallásokban szerepeltetünk kell, így továbbutalásra kerülnek a NAV felé, tehát csupán átfutó jelleggel jelennek meg a költségvetési sorok között bevételi és kiadási oldalon egyaránt.

Az **Egészségbiztosítási Alaptól** várható bevétel a Védőnői Szolgálat, illetve az iskolaorvosi feladatok, valamint a fogorvosi feladatok finanszírozásához kapcsolódó bevételek jelennek meg a továbbiakban.

A pontos szám adatok még nem ismertek, kiindulópont 2015. év teljesítése.

Az állatorvosi teendőket továbbra is közösen látjuk el Győrújbarát Községgel. A személyi kifizetések nálunk jelentkeznek és félévente elszámolunk Győrújbarát községgel.

Működési bevételeink nagy része étkezési díjakból, ellátási díjakból és bérleti díjakból áll.

A fent említett okokból az étkezési díj bevételeink jelentősen csökkennek, nehezen tervezhető az állami támogatás mértéke. Étkezési díjak megállapítását április elejével tervezzük, addig marad az eddigi ár. Minimális növelést szoktunk beépíteni a díjakba.

Bérleti díjaink emelését a minimális infláció, illetve a stabil környezeti tényezők miatt nem tartjuk indokoltnak.

A **felhalmozási bevételek** tekintetében forrást jelenthet az **ingatlan értékesítésekből** várható bevétel.

A 2014-2020. EU-s programozási ciklusra vonatkozó pályázatok kiírása folyamatban van, így a koncepció illetve arra alapuló tervezés során ismételtlen szükség lesz egy magasabb összegű „pályázati önerő” tartalék forrás elkülönítésére. Ez a típusú céltartalék 2015. évben 10 millió Ft volt.

Finanszírozási bevételek

A beruházási hitelek felvételét alapvetően befolyásolja és meghatározza Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény. A jogszabály – néhány, korábban már jelzett kivételtől eltekintve – szinte mindenmű hitel- és kölcsönfelvétel kormányengedélyhez és jelentési kötelezettséghez kötött.

A jogszabály alapján a likviditási hitel tényleges, fogalma szerinti pozícióját fogja betölteni a 2016. évben is. Így az előirányzatok között - az államháztartásról szóló törvény alapján – likviditási hitel felvétel nem szerepeltethető.

Előzetes terveket figyelembe véve várhatóan sem beruházási, sem folyószámla hitel igénybevételével nem számol az Önkormányzat.

A 2016. évi kiadásaink várható alakulása

A kiadási oldal kereteit minden évben, alapjaiban határozza meg a bevételi oldal főösszege.

Az intézmények feladatellátásához kapcsolódóan továbbra is számítunk az év közben központilag biztosított pótelőirányzatokra – szociális feladatok ellátásához kapcsolódóan, és bérkompenzáció vonatkozásában -, melynek kiadási oldala szintén előirányzat módosítással kerül meghatározásra.

A kiadási oldal kidolgozása során törekedni kell arra, hogy minden esetben érvényesülni tudjanak az össz-önkormányzati érdekek, az adott feladat súlyának megfelelően, szem előtt tartva a biztonságos gazdálkodás feltételeinek megteremtését. *A 2016. évi tervezés során alapvetően a kötelező- és az államigazgatási feladatok ellátásából kell kiindulni, ahhoz párosítani a szükséges bevételeket, úgy, mint állami támogatások, államháztartáson belülről érkező támogatások majd végül az egyéb bevételek. Az így „lefoglalt” bevételi előirányzattal csökkentett, még fennmaradó forrásból valósíthatók meg az Önkormányzat önként vállalt feladatai.*

Személyi juttatások és járulékok:

A költségvetésének kiemelten fajsúlyos előirányzata továbbra is a **személyi juttatások** sora. *A személyi juttatásoknál jelentősebb változás eredményez az óvodapedagógusok bérrendezése, valamint a szociális szférában foglalkoztatottak ágazati pótlékának meghatározása. Várhatóan ezen többletkiadásokat, központilag állami támogatással kompenzálni fogják, mint kötelező feladatellátáshoz kapcsolódó, feladatfinanszírozású támogatás.*

A **béren kívüli juttatások rendszere** a közszolgálati dolgozók vonatkozásában eltérő az előzőekben leírtaktól. Esetükben a mindenkor hatályos költségvetési törvény maximalizálja *a cafetéria-keretet bruttó összegét, mely több éve bruttó 200 000 Ft/év/fő* volt. A juttatást terhelő személyi jövedelemadó és járulék mértéke 2015. évi mértékkel megegyező.

A **külső személyi juttatások során** szintén a 2015. évi eredeti előirányzatnak megfelelően kell a tervszámokat kidolgozni, növekedést 2015. évhez képest lehetőség szerint ne vagy csak indokolt esetben tartalmazzon.

Az elmúlt évhez hasonlóan a külső személyi juttatások előirányzatánál jelentkezik a reprezentációs-, üzleti ajándékok kiadása.

A **munkáltatói járulékok** rendszerében a bérekhez kapcsolódóan változás nem fog bekövetkezni. Változás, költségnövekedés az egyéb béren kívüli juttatások közterhei vonatkozásában várható.

Létszám tervezése:

Létszám az adott feladatra csak akkor tervezhető, ha a személyi juttatás előirányzata és járulékai rendelkezésre állnak. Létszám személyi juttatás nélkül nem tervezhető. EU-s forrásokból finanszírozott, határozott idejű szerződéssel foglalkoztatott létszáma tervezhető, amennyiben a foglalkoztatáshoz többletforrás nem szükséges.

Dologi kiadások:

A **dologi kiadások** 2016. évi tervezésének alapjait az évközben elvégzett költségvetési felülvizsgálatok kell, hogy szolgálják. Elsődleges tényező a feladatok rangsorolása, illetve a rendelkezésre álló forrásokhoz történő hozzárendelése. A dologi kiadások tervezésénél elsődleges szempont a 2015. évi szint tartása. Továbbra is elsődleges cél a költségtakarékos megoldások további keresése.

A rezszi költségek meghatározásakor a 2015. évben megkötött szerződések alapján illetve az évközi teljesítéseket kell figyelembe venni.

Szociális segélyek, szociális feladatok:

A segélyezéssel kapcsolatok jogszabályi változások 2015. évben lezajlottak.

Szociális juttatások, illetve szociális feladatok keretében a következő ellátások kerülnek biztosításra:

- *köztemetés biztosítása
- *közmunakaprogram lebonyolítása
- *település támogatás

A szociális juttatások tervezésénél figyelemmel kell lenni a lakók jelenlegi szociális helyzetére, az előző időszakok tendenciájára-, illetve a **2015. évi teljesítési adatokra.**

A **működési célú pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre** jogcím tartalmazza a sportegyesületek, az egyházak és egyéb non profit szervezetek támogatásait az egyes alapokon keresztül. ***A jelenlegi likviditási helyzet megtartása érdekében, illetve az ellátandó feladatokat tekintve javasolt, hogy a támogatási előirányzatok összességében ne növekedjenek, és továbbra is a vállalt feladatoknak megfelelően differenciáltan kerüljenek meghatározásra.***

Felhalmozási kiadások

A forráskorlátokat figyelembe véve javasoljuk, hogy az **Önkormányzat** 2016. évi tervében megtervezésre kerüljenek további útfelújítások, építések, járdafelújítások, épületek épületgépészeti korszerűsítése, felújítása.

A **Polgármesteri Hivatal** vonatkozásában az épületre vonatkozó felújítási munkák az Önkormányzat költségvetésében 2015 évben megjelent. A felújításra nem került sor. Javasolom, hogy 2016. évi költségvetés tervezésekor amennyiben a keret engedi újból tervezzük ezen kiadásokat.

A **pályázatokon** való részvételekről a Képviselő-testület minden esetben meghozza döntését, amelyben a szükséges önerő biztosítása is megtörténik. Mivel a pályázatok kiírására vonatkozóan nincs megalapozott információnk, ezért szükségesnek látjuk, hogy 2015. évhez hasonlóan a tartalék soron a „pályázati önerő”-re előirányzatot képezzünk 10 millió Ft összegben.

A beruházási kiadások alakulását meghatározza az önkormányzatnak a felhalmozási kiadások fedezetére rendelkezésre álló bevételei, ennek megfelelően a feladatok rangsorolásra kerülnek a tervezés során.

Tartalékok

A nemzetgazdasági adatok alakulása nagymértékben függ a nemzetközi környezettől, az önkormányzatoknak ilyen feltételek között kell boldogulniuk. A külső bizonytalansági tényezők lehető legnagyobb mértékben történő kiküszöbölése érdekében az általános tartalék összegét a költségvetési keretek adta lehetőség szerint a lehető legmagasabb összeggel kell tervezni.

A tartalék mértékét alapvetően befolyásolni fogja a 2015. évi elszámolt maradvány, melynek pontos összege 2016. januárjában állapítható meg.

Tervezési feladatok a 2016. évre

A 2016. évben megvalósítandó feladatoknál elsőrangú szempont a Területi Operatív Programban meghatározott, prioritást élvező beruházások előkészítése. Ez Nyúl község esetében az ipari elkerülő út megvalósítását jelenti 180 millió Ft-os tervezett keretösszeggel, valamint a Sárkánylyuk vízmosásrendszerhez és a Pándzsa vízfolyáshoz kapcsolódó vízrendezési és turisztikai beruházások előkészítése tervezési szinten. Erre a projektemre a TOP program 160 millió Ft-os keretösszeggel számol.

Folyamatban van Écs és Ravasd községekkel együtt egy újabb vízrendezési beruházás, ami a folytatását jelentené a 2014-2015-ben elvégzett munkáknak. Erre a tervek már készülnek testületi döntés alapján, az engedélyezés 2016 tavaszán várható. Amennyiben TOP vagy KEOP forrásban pályázati kiírás jelenik meg, azt a másik két településsel konzorciumban kívánjuk megvalósítani.

Győrújbarát község is jelezte együttműködési szándékát pályázatok előkészítésében és megvalósításában. A szomszéd település szintén rendelkezik kész vízjogi engedélyezési tervekkel a település egészére vonatkozóan, melyeknek rangsorolása most történik. A település vezetője jelezte, hogy Nyúl községgel konzorciumban szívesen működnének együtt. Itt gondolunk akár közös vízrendezési projektekre, út és kerékpárút kialakításra, mindkét település számára közösen hasznosítható területek feltárására és kialakítására – gondolva itt tanuszoda, szabadtéri sport és kulturális rendezvény helyszínre. Ehhez szükséges a két település rendezési tervének egymáshoz hangolása, közös koncepciók felállítása. Ennek aktualitását adja, hogy Győrújbarát községben 2016-ban, Nyúl községben pedig 2017-ben várható a rendezési terv kötelező felülvizsgálata.

Sajáterős beruházásból tovább kell folytatni az Incső utca elmaradt szakaszainak aszfaltozását, valamint a lokális beavatkozással megoldható vízrendezési munkálatok elvégzését.

A saját tartalékok növelésére mindenképpen figyelniünk kell, hogy milyen források vonhatók be a működés és a fejlesztések biztosításához.

A Deák utca folytatásában az Arany János utcával és a Széchenyi utcával párhuzamosan lehetőség van egy új utca kialakítására, ahol a telekfelosztási tervek elkészültek, és ezekbe a tulajdonosok bele is egyeztek. A területen első körben várhatóan 5 db önkormányzati telek fog kialakulni, amelyet a későbbiekben egy, a Vörösmarty utcával párhuzamosan kialakítandó útszakasszal bővíteni lehet. A településen több helyen van lehetőség a rendezési terv átminősítésével egy-egy építési telek kialakítására, melynek folyamata már megkezdődött.

A 2016. évben szükségessé válik egy ingatlanhasznosítási koncepció elkészítése, melynek lényege lenne, hogy melyik önkormányzati tulajdonú építménynek a későbbiekben milyen funkciót szánunk, melyek azok, amelyek további befektetésre és felújításra érdemesek, illetve melyek azok, amelyeknek későbbi értékesítése javasolt.

Szintén szükségessé válik egy demográfiai koncepció felállítása is, mivel Győr fejlődése és az AUDI folyamatos bővítése további lakosságnövekedést fog eredményezni a térség településein. Erre rövidesen választ kell adni Nyúl községnek is, illetve felül kell vizsgálni, hogy a jelenleg is szinte maximális kihasználtsággal működő szociális és oktatási háttérrendszer további terhelése, illetve bővítése mekkora terhet jelentene az önkormányzatnak.

Nyúl Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2015. (XI.24.) önkormányzati határozata

Tárgy: Nyúl Község 2016. évi költségvetési koncepciója

Nyúl Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2016. évre szóló költségvetési koncepciót, és azt az elhangzottak figyelembe vételével elfogadta. A költségvetési rendelettervezet elkészítése során a következő feladatok elvégzését tartja szükségesnek:

1. / A végleges költségvetés összeállítása során a következő alapelvek érvényesülését kell biztosítani:

- A kötelező és önként vállalt feladatok különüljenek el a költségvetésben.
- A költségvetés minden költséget /előző évről áthúzódót is/ és minden bevételt /pl. Pénzmaradvány/ tartalmazzon.

Felelős: jegyző

Határidő: 2016. február 15.

2./ A 2016. január 1 napjától a közterület használati díjak és az önkormányzat tulajdonában lévő helyiségek bérleti díjai megegyeznek a 2015. évi összegekkel.

Felelős: jegyző

Határidő: 2016. február 15.

3. / Működési célú költségvetési hiány nem tervezhető

Felelős: jegyző

Határidő: 2016. február 15.

4./ A végleges költségvetési rendelettervezet kidolgozása során tovább kell keresni a bevételek növelésének és a kiadások csökkentésének lehetőségeit.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

5./ Az Önkormányzat a hatályos helyi adóbevételek mértékét nem változtatja meg.

Felelős: polgármester

Határidő: 2016. február 15., illetve folyamatos

6./ Hatályos támogatási szerződéssel rendelkező projekteket meg kell valósítani, annak önrészét a 2016.évi költségvetésben tervezni kell.

Felelős: polgármester

Határidő: 2016. február 15.

7./ További prioritást kell biztosítani az ipari elkerülő út további építésének.

Felelős: polgármester

Határidő: 2016. február 15.