

# **ELŐTERJESZTÉS**

Komló Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2010. december 16-án

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: **Komló város önkormányzat 2011. évi költségvetési koncepciója**

Iktatószám: 16.051/2010. Melléklet: 6 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Aladics Zoltán irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

<b>Bizottság</b>	<b>Hatáskör</b>
Valamennyi bizottság	SZMSZ 27. § (2) bekezdés

Meghívott: Orbán Irén könyvvizsgáló 2481 Velence, Tulipán u. 35/B.

Véleményezik: kisebbségi önkormányzatok

Kapják: intézményvezetők  
szakszervezetek

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXIII. Tv. 70. §-a alapján az önkormányzati választások évében legkésőbb december 15-ig kell a jegyző által előkészített költségvetési koncepciót a polgármesternek a képviselő-testület elé terjesztenie.

A koncepció összeállítása során a jegyző áttekinti az önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek következő évre vonatkozó feladatait, valamint az önkormányzat bevételi forrásait.

Jelen költségvetési koncepció a korábbi évekhez képest kibővült számszaki adattartalmat biztosít a T. Képviselő-testület részére. Ennek oka az, hogy az újonnan felállt képviselő-testület egyértelmű képet kapjon a költségvetés finanszírozási igényéről. Erre annál is inkább szükség van, mivel a korábbi években olyan megszorítási mechanizmusok épültek be mind a költségvetési koncepciókba, mind a költségvetési rendeletekbe, melyek évi több száz millió forint nagyságrendű megszorítást kezeltek kész tényként, illetve – a szükséges költségvetési helyzetre való hivatkozással – sok rendezendő tételt „be sem engedtek” a költségvetés tervezési folyamatába.

A kibővült adattartalom jelentős tervezési feladatot rótt az intézményekre, melyek gyakorlatilag előzetesen kidolgozták a jövő évi költségvetési tervezetüket a részükre rendelkezésre bocsátott kimutatás alapján. A jelen előterjesztés mellékletét képező a „Költségvetési intézmények működési igényei 2011. évre” című táblázat sorai intézményenként bemutatják a várható kiadási összegeket, melyek összeállítása során a koncepció határozati pontjaiban szereplőkhöz képest többleteket is szerepeltettek az intézmények. Ezen többlettekkel kapcsolatban elmondható, hogy a normál intézményi gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz feltétlenül szükséges tételeket tartalmazznak, melyek ugyanakkor évek óta nem kerülnek elismerésre a tervezés során. Ezek közé tartozik a minimálbér változásból adódó többlet igény, a 3 %-os dologi automatizmus kalkulálása, soros lépésekhez kapcsolódó többletkiadás számszerűsítése, stb.

Az első kategóriába sorolható az évek óta alkalmazott interkalaré, a stabilitási tartalékképzési kötelezettség, a hosszú évek óta nulla dologi automatizmussal történő tervezés, továbbá a személyi jellegű juttatások növekményének kigazdálkodására vonatkozó utasítások. Az utóbbi kategóriába sorolható az, hogy a korábbi évi tervezetek nem tartalmazták az út-híd karbantartás és felújítás, intézmény-felújítás és karbantartás, közművek felújítási, korszerűsítési igényei, önkormányzati lakásállomány karbantartási, felújítási igénye feladatokhoz kapcsolódó több száz millió forintos igényt. Meg kell jegyezni, hogy ezen igények tételesen jelen előterjesztésben és mellékleteiben sem kerülnek kidolgozásra arra való tekintettel, hogy ezek beépítésére biztosan nincs lehetőség, ugyanakkor fontos felhívni a figyelmet az e területeken hosszú évek óta magunk előtt görgetett problémákra és azok nagyságrendjére.

Az összeállított költségvetési koncepciót tájékoztatásként megküldjük a kisebbségi önkormányzatoknak, melyek beérkező írásos véleményét pótlólagosan kiküldjük (mivel a településrészi önkormányzatok még nem alakultak meg, így a jogszabály által előírt ez irányú egyeztetési kötelezettségünknek értelemszerűen nem tudunk eleget tenni.).

A gazdasági környezet rendkívül kedvezőtlenül alakult az elmúlt két évben. A 30-as évek nagy gazdasági válságához hasonló gazdasági visszaesés, valamint a pénzügyi piacok

bizalmatlansága rányomják a bélyegüket a jövő évi tervezésre. A recesszió és a bizonytalanság továbbra is jelen van a szabályozási környezetben is.

A nagy ellátó rendszerek reformja beharangozásra került, de a tényleges végrehajtásra előzetes információk alapján csak 2011-ben kerül sor. Az önkormányzatunkat is érintő tervezett feladatellátási és finanszírozási struktúra váltás számos eleme ismeretlen. A közigazgatási szintek megváltoztatása jelentősen átrendezheti az önkormányzati feladatellátást. Az egészségügyi ellátó rendszer és finanszírozás átalakítása, valamint az Európai Unió és hazai forrásokat elosztó támogatási rendszer megváltoztatása is napirenden van.

E bizonytalanságok okán indokolt, hogy a korábbi évek gyakorlatának megfelelő óvatos tervezésre kerüljön sor, melynek keretében csak a biztos bevételek kerülnek tervezésre egy rendkívüli szigorú kiadási oldal mellett, továbbá törekedni kell megfelelő mértékű tartalékok készítésére is.

A normatív finanszírozás 88 milliós nagyságrendű csökkenése, az adóbevételek stagnálása, az intézményi bevételek szűkülése, a bevételeket fizetőképességi oldalról veszélyeztető munkanélküliség, a dologi automatizmus hiánya a jelentős áremeléseket is tartalmazó inflációs környezetben, továbbá a kiszervezett intézményi feladatok romló finanszírozása 2010. után 2011-ben is jelentős problémaként jelenik meg.

A kedvezőtlen folyamatok megállítása, lassítása mint törekvés folyamatosan jelen volt az elmúlt évek költségvetési gazdálkodásában. Ez a több alkalommal újrhangolt városháztartási reform ugyanakkor nem volt elégséges.

Továbbra is jelentős az ellátott nem köteles feladatok volumene, melyeket évről-évre rövid lejáratú hitelből finanszírozunk megfelelő saját forrás hiányában, így évről-évre nagyobb mértékben eladósodva és adósság spirálba kerülve. A 2009. és 2010. évben beigazolódott, hogy a hiány nagyságrendje elérte a finanszírozhatóság határait. Már nem az a kérdés, hogy milyen kamatszinten finanszírozzák a pénzügyi intézetek a várost. A jelenleg igénybe vett 1,2 milliárdos keretösszegű rövid lejáratú hitellimit az előzetes egyeztetések alapján semmiképp sem léphető túl, ráadásul a biztosítékként letett óvadéki betét figyelembevételével a ténylegesen rendelkezésünkre álló hitelkeret mindössze 1,1 milliárd forint.

Önkormányzatunkra továbbra is kettős változtatási kényszer nehezedik. Ezek közül az egyik a makró gazdasági válságszituációhoz való alkalmazkodás ennél sokkal súlyosabb változtatási kényszerszerűen jelent az, hogy a jelentős eladósodottság miatt éven belül több alkalommal még a napi működés finanszírozhatósága is veszélybe került.

Tovább növeli likviditási nehézségeinket, hogy folyamatosan 300 millió forintos nagyságrendű forrásunkat köti le a folyamatban lévő felújítások, beruházások finanszírozása. Ez a nagyságrend év végén is fenn fog állni tényleges előirányzat és hozzá kapcsolódó likvid eszköz nélkül. Ez az összeg napi szinten hiányzik a költségvetés végrehajtásához.

Likviditási gondjainkon az sem változtat, hogy a kötvénykibocsátás bevételeiből várhatóan 250-300 millió forint nagyságrendű lekötött összeget viszünk át a következő évre fejlesztési pénzmaradványként, továbbá a UniCredit Banknál lévő 100 millió forint óvadéki betétünk is meg fog jelenni a pénzmaradvány részeként.

Ezek az összegek részben hozzáférhetetlenek, részben feladattal terheltek.

Már az előző évek költségvetési koncepcióinak, illetve költségvetéseinek tárgyalásakor jeleztük, hogy a megoldás közigazdaságilag nagyon egyszerű. Az adósságszpirálból akkor tud kitörni a város, ha több egymás utáni évben többlettel kerül elfogadásra a költségvetés. Így az

évről-évre jelentkező többlet fokozatosan csökkentené az adósságállományt. Természetesen továbbra sem abszolút értelemben vett többletről beszélünk – ez már csak az adósságszolgálatunkat figyelembe véve is lehetetlen -, hanem a költségvetés elsődleges tárgy évi adósságszolgálatot nem tartalmazó egyenlege tekintetében jelenik meg a többlet elvárás.

A finanszírozó pénzintézetek bizalmának visszaszerzésén túlmenően az elsődleges mérleg szufficitje kényszerként is megjelenik, hiszen a pénzintézetekkel folytatott egyeztetés során a további finanszírozásunk tekintetében ez elsődleges elvárás. A pénzintézeti egyeztetéseket az indította el, hogy reális veszélyként merül fel az ügyféllimitünk csökkentése. Egyrészt a kifutó beruházások, a takarékosabb működés, továbbá kiszervezések következtében zsugorodó mérleg-főösszeg feltételezné a folyószámla-hitellimit csökkentését (hitellimit = költségvetési összeg / 12), másrészt a velünk egy adóscsoportba tartozó önkormányzati cégek – különös tekintettel a Komlói Fűtőerőmű Zrt. eladósodottsága és gazdálkodási nehézségei – pozíció romlása is az alacsonyabb hitellimit és szűkülő finanszírozás felé mutat.

E felvázolt számítási metódus alapján cca. 200 millió forinttal csökkenhetne a 2011. évi hitellimitünk, mely a kötvény törlesztéséhez kapcsolódó jelentős nettó adósságszolgálat mellé még további 200 millió forintos nettó adósságszolgálatot generálna.

A kieső bevételek, a növekvő rezsi költségek, a 200 millió forintot meghaladó kamatfizetési kötelezettség mellett a hitellimit csökkenés kigazdálkodása lehetetlen.

Mint azt már az előző évek során is több alkalommal leszögeztük az egyensúly javítás legjobb módja a többlet bevétel elérése lehetne. Ez a makró gazdasági környezet folytán rövidtávon nem lehetséges. Nem tudjuk bővíteni adóbevételeinket, érdemleges egyszeri bevételek sem várhatók, továbbá az intézmények bevételszerzését is jelentősen korlátozza a szociálisan rászorulóknak számának növekedése.

Az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságoktól sem várhatunk érdemleges bevételeket feladataink megoldásához, ugyanis árképzésük során – a fogyasztók védelme érdekében – nem került beépítésre megfelelő fedezeti hányad. 2011-ben tovább nehezíti helyzetünket az, hogy a Fűtőerőmű Zrt. teherviselő képességének elvesztése, másrészt a Magyar Energetikai Hivatal által szigorúan ellenőrzött keresztfinanszírozás tilalma miatt jövő évtől ismét 60 millió forintos nagyságrendű támogatást kell felvállalnunk az Úszoda, Sportcsarnok tekintetében. Ez a többlet nem jelenik meg a működési igények között, tehát az azok alapján kalkulált hiányt még tovább növeli.

Ugyancsak nem tartalmazza a hivatkozott melléklet a Komlói Szociális Nonprofit Kft. részéről jelzett ingatlanértékesítéshez kapcsolódó havi 1,7 millió forint pótlását (20 Mft/év), továbbá előző évi szinten történő tervezés következtében nem mutatja be az Egészségcentrum Nonprofit Kft. többletfinanszírozási igényét és adósságkonszolidációs igényét sem (ez utóbbi tételről a 2011. évi egészségügyi finanszírozás feltételrendszerének ismeretében kell majd dönteni a költségvetés elfogadásával párhuzamosan).

A felvázolt és a mellékelt táblázatokkal is alátámasztott körülmények eredményeként leszögezhető, hogy semmilyen a költségvetés korábbi évi tervezési kereteinek fellazítására irányuló törekvésnek nincs alapja. Továbbra is napirenden kell tartani a nem köteles feladatellátás felülvizsgálatát mind az ellátás ténye, mind az ellátás terjedelme tekintetében.

Felhívom a T. Képviselő-testület figyelmét, hogy a tényleges tervezési folyamatra csak a költségvetési törvény, valamint a hozzá kapcsolódó megalapozó jogszabályok teljes körű elfogadását követően kerülhet sor.

Ez összhangban van azzal, hogy a koncepció legfontosabb feladata a tervezési peremfeltételek rögzítése a következő évi költségvetés intézményi és városi szintű tervezési feladataihoz. Természetesen, amennyiben a fent hivatkozott jogszabályok elfogadása során a jelenleg

ismertekhez képest bármely elmozdulás következik be, úgy azok a tervezés során történő lekövetésére szükség lesz.

A teljesség igénye nélkül:

- Megfelelő források hiányában bázis szemléletű tervezést kell alkalmazni,
- Az SZJA változás miatt csökkenő nettó béreket a központi költségvetés kompenzálja. Az adótörvények kedvező változása folytán a béren kívüli juttatások kedvezményezett köre tekintetében ugyanolyan nettó összeg mellett alacsonyabb munkáltatói teher jelenik meg.
- A képviselő-testület döntése alapján jelentős megtakarítás jelentkezik a tiszteletdíjak és a társadalmi állású alpolgármester, valamint gazdaságpolitikai főtanácsadó díjazásának megtakarítása révén.
- 2011. évi minimálbér tekintetében még nem született megállapodás,
- Az államtól származó bevételeink az ellátotti létszámcsökkenés, az SZJA szabályozás változása, továbbá a szűkülő pályázati lehetőségek miatt csökkenek,
- Az intézményi struktúrának megfelelő szerkezeti módosításokat a tervezés során át kell vezetni,
- A tárgy évi 4-4,2 %-os inflációs szinttel szemben a jövő évi infláció az utolsó prognózisok alapján 3,5 % körül alakul. Sajnos az önkormányzat sajátos vásárlói kosara miatt bennünket várhatóan ennél nagyobb mérték terhel.
- 2011-ben jelentősen nőnek a kamatkidadásaink egyrészt a kötvény 1 %-os kamatemelése, a korábbi évekhez képest jóval magasabb átlagos működési hitelállomány, továbbá a kötvény kamatfizetését növelő gyenge forintárfolyam együttes hatása miatt,
- A családi pótlék és nyugdíjkorrekció a kapcsolódó ellátások kalkulációjánál figyelembe kell venni,
- Ismét alapjaiban alakul át a segélyezés és közfoglalkoztatás rendszere,
- A polgármesteri hivatalban a testület által kimondott létszámleépítést végre kell hajtani annak egyszeri kiadásait szerepeltetni kell az intézményi költségvetésben. A létszámleépítéshez kapcsolódó pályázati lehetőség nincs.
- Költségvetési törvény 6. sz. mellékletében szabályozott kiegészítő támogatás biztosítására szolgáló tartalék odaítélési feltételeinek önkormányzatunk nem felel meg, s így nem vagyunk jogosultak támogatásra (korábbi ÖNHIKI),

Összességében elmondható, hogy a jelen előterjesztéshez mellékelt határozati sor annak ismeretében került kialakításra, hogy a képviselő-testületnek elsődlegesen a működési mérleg hiányának csökkentését kell szem előtt tartania. Az önkormányzat várható működési bevételeit, illetve várható működési kiadásait szembeállítva azt tapasztaljuk, hogy egy optimista bevételi tervezés esetén is a működési bevételek nagyságrendje nem éri el a 4,5 milliárd forintot. Ezzel szemben a kiadott módszertani segédlet alapján az intézmények feladatellátásához minimálisan igényelt működési kiadás nagyságrendje 6,3 milliárd. E két összeg között az elvárt 1,2 milliárdos nagyságrenddel szemben 1,8 milliárdos hiány jelentkezik. Ez a 600 millió forintos különbség az, amit a koncepció határozati pontjainak érvényesítése, illetve a tervezés során feltárt további megtakarítási lehetőségek révén el kell tüntetnünk. Ebből a költségvetési koncepció már első olvasatban is kezeli 100 milliós nagyságrendű stabilitási tartalékkal, illetve 80 millió forintos nagyságrendű interkalárával a megtakarítási elvárás 1/3-át.

Ugyanakkor le kell szögezni, hogy a polgármesteri hivatal e számítás során összeállított intézményi költségvetésében már csökkentő tételként szerepeltettük a képviselői tiszteletdíjból, egyéb létszámleépítésből keletkező megtakarításokat, alacsonyabb összeggel

terveztük már a nem költségvetési szervi támogatási keretösszeget, zártunk minden olyan kiadási tételt, amelyek egyszeri jelleggel jelentek meg az előző év költségvetésében, csökkentettük a rendezvényekre fordítandó összegek előirányzatát.

E tényekkel szembesülve különösen indokolt az utolsó határozati javaslati pont elfogadása és szükség esetén egy többlépcsős tervezési folyamat végig vitele.

Az előterjesztés kiküldésekor 4 db mellékletet mellékelünk, a bizottsági üléseken 2 db további melléklet kerül kiosztásra.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy a Komló város 2011. évi költségvetési koncepciójáról szóló előterjesztést a bizottságok, valamint a kisebbségi önkormányzatok vélemények figyelembevételével tárgyalja meg és fogadja el az alábbi határozati javaslatot:

### **Határozati javaslat:**

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztése az illetékes bizottságok javaslatai, valamint a kisebbségi önkormányzatok véleményének a figyelembevételével – megtárgyalta Komló Város Önkormányzat 2011. évi költségvetési koncepcióját és az alábbi határozatot hozza:

1. Elsődleges cél az önkormányzat 2011. évi működőképességének a biztosítása.
2. Az önkormányzatnál létrejött adósságspirál megállapítása és a költségvetés pénzügyiacról történő finanszírozhatósága érdekében a költségvetés működési mérleg hiánya legfeljebb 1,2 milliárd forint nagyságú lehet. (Ez, figyelembe véve a korábbi évi hitelekhez és a kötvényhez kapcsolódó kamatfizetési kötelezettséget, nettó visszafizető pozíciót jelent a 2011. évben.)
3. A helyi adók tekintetében a 2010. évi eredeti terv adóbevételi előirányzatot kell figyelembe venni azzal, hogy az adónemek közötti strukturális változásokat az év végi tényszámok arányának figyelembevételével érvényesíteni kell a tervezés során
4. A megszűnő vállalkozók kommunális adója adónem bevételeinek pótlása érdekében új adónemként telekadót kell bevezetni, továbbá meg kell vizsgálni az építményadó mérték emelésből származó többletbevétel bevonásának lehetőségét.
5. Az óvatosság elve alapján – figyelembe véve az elmúlt évek kedvezőtlen tapasztalatait és a gazdasági helyzetet – nem lakás célú ingatlan értékesítési bevétel nem tervezhető.
6. Lakásértékesítési alap 2011. évi bevételi terve a 2010. évi tény bevétel 90 %-a 100 eFt-ra kerekítve.
7. Intézményi saját bevételek tervezésénél a 2010. évi ténybevételt a várható 3,5 %-os inflációval növelten és az egyszeri bevételekkel korrigáltan kell figyelembe venni. A Gazdasági Ellátó Szervezet intézménynél a szerkezeti változásokat át kell vezetni. (Bölcsőde)
8. Meg kell vizsgálni az intézményi térítési díjak minimum inflációs mértékben történő megemelésének lehetőségét.
9. Valamennyi évközben keletkező többletbevétel a hiány csökkentését szolgálja.

10. A fejlesztési bevételek nem csoportosíthatóak át a működési mérlegbe annak érdekében, hogy a kötvényhez kapcsolódó adósságszolgálat fedezete saját fejlesztési forrásból biztosítható legyen.
11. A fejlesztési mérleget a 9./ pont figyelembevételével egyensúlyban kell megtervezni.
12. A 2008. évi kötvénykibocsátás bevételeiből pénzmaradvány formájában 2011-re átvitt forrás a 2011. évi fejlesztések saját erejének kizárólagos forrása.
13. Új beruházás és felújítás csak abban az esetben indítható, ha a 11./ pontban szereplő kötvénybevétel terhére biztosítható hozzá a szükséges önrész.
14. Előnyt élveznek azon fejlesztések, amelyek rövid, illetve középtávon működési költségcsökkenést eredményeznek.
15. A hatékony forrásfelhasználás érdekében nem indítható olyan új fejlesztés, amelyhez pályázati forrás legalább 50 %-os mértékben nem vehető igénybe.
16. A 2011. évi költségvetés tervezése során a tervezési feladatokat bázis szemléletben, a 2010. évi eredeti előirányzatok figyelembevételével kell végrehajtani.
17. A költségvetést mind intézményenként, mind összevontan az alábbi bontásban kell megtervezni:
  - a./ köteles feladat
  - b./ nem köteles feladat
18. Az ellátotti létszámcsökkentésből adódó normatíva visszafizetésre céltartalékot kell képezni. A céltartalékot a polgármesteri hivatal költségvetésében elkülönítetten kell kezelni.
19. Az intézményi költségvetésekből automatikusan zárolásra kerül a normatív korrekció összege. A zárolást köteles az intézmény – rezszi jellegű költségei kivételével – kiemelt előirányzatai terhére végrehajtani.
20. Személyi jellegű kiadások tervezésénél a képviselő-testület csak a törvényben előírt – jelenleg 0 % - bérfejlesztést ismeri el. Amennyiben a minimálbér változik, úgy azt az intézmények szintrehozás keretében érvényesíthetik. A 2010. évi tételek szintrehozásából eredő kiadási többletet az intézmények kötelesek kigazdálkodni. A dologi kiadásokon belül külön tételként kell kimutatni a távhő ár-, illetve áfa-csökkenés, valamint a KEOP pályázatból megvalósult korszerűsítések dologi megtakarítási vonzatát. Ezen tételesen kimutatott résztételekről a képviselő-testület a költségvetés tárgyalása során egyedileg dönt.
21. Intézményi körben csak a jogszabály alapján kötelezően kifizetendő jutalom fizethető ki 2011-ben.
22. A béren kívüli személyi juttatások kifizetőket terhelő adóval, járulékkal növelt keretösszege nem haladhatja meg a 2010. évi szintet.

23. A költségvetés tervezése során az engedélyezett létszám és a tény besorolás alapján kalkulált bértömeghez (rendszeres személyi juttatás + járulék) képest 5 % interkalarérvényesítését rendeli el a testület.
24. A tervezést követően kialakuló intézményi keretszámokból az intézményi működési főösszegek arányában (polgármesteri hivatalnál korrigálva az adósságszolgálatból és működési célú pénzeszköz-átadásból adódó tételekkel) 100 M Ft stabilitási tartalékot kell képezni. E tartalék csak abban az esetben szabadítható fel, ha a nem lakásértékesítési bevételek éves előirányzatának teljesülése meghaladja a 200 M Ft-ot, illetve az adóbevételek I-III. negyedéves teljesítési szintje összességében megegyezik a 2010. évi teljesítési szinttel, vagy meghaladja azt.
25. A térségi társulás keretében ellátott feladatok tekintetében ugyancsak fokozott kiadáscsökkentési elvárás érvényesül, így a képviselő-testület e feladatok ellátásához legfeljebb a 2010. évi szintnek megfelelő összeget biztosít a bölcsődei feladatellátás kiszervezéséhez kapcsolódó szerkezeti változás figyelembevétele mellett.
26. Meg kell vizsgálni a bentlakásos szociális intézményi ellátás szerkezeti átalakításának lehetőségét a gazdaságosabb feladatellátás érdekében. Mindent el kell követni az önkormányzati támogatás jelentős csökkentése érdekében. Amennyiben év közben bármely az eredeti tervhez képest jelentkező többletbevétel folyik be az intézményekhez, úgy az automatikusan csökkenti az önkormányzati finanszírozás összegét.
27. Az önkormányzati cégek feladatellátását, illetve magukat a cégeket úgy kell átszervezni, hogy azok hatékonyabb feladatellátást és költségmegtakarítást eredményezzenek. A Komlói Fűtőerőmű Zrt-nél biztosítani kell a cég likviditásának fenntartását, melynek érdekében az uszoda, sportcsarnok fenntartását felül kell vizsgálni.  
A Komlói Víz Kft-nél, amennyiben megemelésre kerül az eszközhasználati díj, úgy annak a növekményét rekonstrukciós keret formájában elkülönítetten kell kezelni. A takarékosági intézkedések eredményeként jelentkező megtakarítást a Komlói Víz Kft. köteles a vízi közmű hálózaton végrehajtott havaria jellegű karbantartásokra, felújításokra fordítani.
28. A nem költségvetési szervek támogatását 50 %-kal csökkenteni kell a 2010. évi szinthez képest. Az élsport támogatását elsődlegesen a társasági adó törvény módosítása által biztosított adó felajánlás terhére kell biztosítani. A kézilabda szakosztály burkolt finanszírozását meg kell szüntetni azzal, hogy a szakosztály a jövőben köteles térítési díjat fizetni a sportcsarnok használatáért. E többletbevétel csökkenti a Komlói Fűtőerőmű Zrt-vel elszámolandó létesítményi veszteség összegét.
29. A vállalkozások fejlődésének és új vállalkozások letelepítésének érdekében a vállalkozásfejlesztési alapítvány tevékenysége kiemelt támogatást kell hogy kapjon. A 2011. évi alapítványi támogatási keretösszeget 20 M Ft-ban határozza meg a képviselő-testület azzal, hogy ebből 15 M Ft-ot céltartalékba helyez. A céltartalék feloldásának feltétele, hogy az 5 M Ft-os előirányzat teljes egészében felhasználásra kerüljön, illetve az önkormányzat adóbevételi terve szeptember 30-ig időarányosan teljesüljön.



30. A városi nagyrendezvények költségkeretére a 2011. évi 60 éves városi jubileumra való tekintettel 12.000 eFt keretösszeget hagy jóvá kötelezően tervezendő előirányzatként. A képviselő-testület emellett a rendezvények járulékos költségeinek biztosítása érdekében a polgármesteri hivatal költségvetésében 2010. évi módosított előirányzati szint 50 %-ában hagyja jóvá a nemzetközi kapcsolatok, polgármesteri reprezentáció, hivatali reprezentáció előirányzatokat.
31. Kiadások tervezése során figyelembe kell venni a kisebbségi és településrészi önkormányzatok támogatását, melyek összesített előirányzatát a takarékoság jegyében csökkenteni kell: a kisebbségi önkormányzatok a 2010. évi támogatás 70 %-ára, településrészi önkormányzatok a 2010. évi támogatás 300 eFt/év összegre jogosultak azzal, hogy a képviselő-testület az esetlegesen jelentkező megtakarítások (pénzmaradvány) következő évi átviteléhez előzetesen hozzájárul.
32. A Városgondnokság önállóan gazdálkodó intézmény költségvetésébe egyéni választókerületenként 800 eFt dologi jellegű előirányzatot kell beépíteni azzal, hogy a Városgondnokság ezen mindösszesen: 8.000.000,-Ft összegű többlet előirányzatot az adott a választókerületi egyéni képviselő és a választókerületben állandó lakhellyel rendelkező önkormányzati képviselő(k) véleményét kikérve használhatja fel.
33. Céltartalékot kell képezni a polgármesteri hivatal költségvetésében a devizában kibocsátott kötvény árfolyam-változásának fedezésére, továbbá a folyamatban lévő kártérítési ügyekkel kapcsolatos kifizetésekre oly módon, hogy ez utóbbi esetben a céltartalék mértéke a 2010. december 31-én folyamatban lévő perek perértékének 50 %-a.
34. Önrész nélküli pályázatok esetén legfeljebb az összköltség 20 %-áig vállalható kötelezettség a támogatási szerződés megkötése előtt.
35. Amennyiben a költségvetés összeállítása során a 2./ pontban szereplő működési hiány limit, illetve a 10./ és 11./ határozati pontokban foglalt fejlesztési mérleggel kapcsolatos elvárások nem biztosíthatóak, úgy haladéktalanul javaslatot kell tenni további, elsősorban a nem köteles feladatellátást érintő kiadási megtakarítást eredményező intézkedésekre.

Komló, 2010. november 29.

Polics József  
Polgármester

Köteles és nem köteles feladatok együtt

Költségvetési intézmények működési igényei 2011. évre

(ezer forintban)

Intézmény megnevezése	Jog-cím	Működési kiadás				Működési kiadás összesen	Pénzeszköz-átadás			Beruházás	Felújítás	Hitel, kölcsön (műk.)	Tartalék(műk.)	Összesen	
		Személyi juttatás	Munkaadókat terhelő járulék	Dologi kiadás	Ellátot-tak pénzbeni juttatása		Működési (Ánt n kívüli,belüli	Felhalmozási(beruh. felúj.)	Társ.,szoc.p.e. jutt.tám.						
Általános iskolák, zeneiskola, óvodák, bölcsőde															
Kodály Z.Ének-zenei Ált.isk. és Óvoda		1	107863	31095	50883	2496	192337	0	0	0	0	0	0	0	192337
Szilvási Nev-Okt.Közp. Bölcsőde, Óvoda, Ált.Isk.		2	195466	56526	85366	2544	339902	0	0	0	0	0	0	0	339902
Kenderföldi-Somági Ált.Isk.és Óvoda		3	138981	38760	65419	2640	245800	0	0	0	0	0	0	0	245800
Szórakoztató, kulturális tevékenység és szolg.															
Közösségek Háza, Színház-és Hangversenyterem		4	31381	8938	40080	0	80399	0	0	0	0	0	0	0	80399
József A.Könyvtár és Múzeális Gyűjtemény		5	19374	5488	13700	0	38562	0	0	0	0	0	0	0	38562
GESZ			55222	14989	15742	0	85953	0	0	0	0	0	0	0	85953
1-4. összesen			548287	155796	271190	7680	982953	0	0	0	0	0	0	0	982953
Kökönyösi Okt.Kp.			648186	170771	264255	11057	1094269	0	0	0	0	0	0	0	1094269
Városgondnokság			45780	12580	239818	0	298178		0	0	0	0	0	0	298178
Tűzoltóság			162480	43870	16956	0	223306	0	0	0	0	0	0	0	223306
Polgármesteri hivatal			418605	114454	611008	0	1144067	243425	0	1013586	0	0	1238133	89906	3729117
1-8. összesen			1823338	497471	1403227	18737	3742773	243425	0	1013586	0	0	1238133	89906	6327823

Intézmény megnevezése		Jogcím	Saját bevétel	Engedélyezett létszám	OEP teljesítmény- finanszírozás
<b>Általános iskolák zeneiskola, óvodák, bölcsőde</b>					
Kodály Z.Ének-zenei Ált.Isk.és Óvoda		1	7197	50	
Szilvási Nev-Okt.Közp. Bölcsőde, Óvoda, Ált.Isk.		2	16979	87	
Kenderföldi-Somági Ált.Isk. és Óvoda		3	8274	63	
<b>Szórakoztató, kulturális tevékenység és szolg.</b>					
Közösségek Háza, Színház-és Hangversenyterem		4	8567	17	
József A.Könyvtár és Múzeális Gyűjtemény		5	6247	10	
GESZ			424	24	
<b>1-4 összesen:</b>			<b>47688</b>	<b>251</b>	<b>0</b>
Kökönyösi Oktatási Központ			40295	281	
Városgondnokság			79211	29	0
Tűzoltóság			1553	58	
Polgármesteri hivatal			71253	109	45055
<b>1-8 összesen</b>			<b>240000</b>	<b>728</b>	<b>45055</b>

Több éves kötelezettségvállalás testületi döntések alapján  
(ezer forintban)

	Év	Működési célú pénzeszköz-átadás	Fejlesztési célú pénzeszköz-átadás	Összesen
1	Fűtőerőmű Zrt-nek fejlesztéshez kapcsolódó hitel tőketörlesztésére			
	2011-2016	évi 27.778 eFt	166668	<b>166 668</b>
	2017	0	27776	<b>27 776</b>
<b>Mindösszesen:</b>		<b>0</b>	<b>194444</b>	<b>194 444</b>

A kötvénnyel kapcsolatos tartós kötelezettségvállalás hatása 3 éves kitekintéssel a kamat swap 2010. április 1-jei lejáratát feltételezve az elmúlt időszak átlagos 215 Ft/CHF árfolyamán számolva a hitelmérlegen került szerepeltetésre.

Komló város hitelmérlege 2011-2014.

Ezer forintban

Hitelfelvétel megnevezése	Felvétel összege, törlesztés	Negyed- éves ütem	2011		2012		2013		2014	
			tőke	kamat	tőke	kamat	tőke	kamat	tőke	kamat
1. Folyószámla- hitel	H: 700.000	I.		19300						
	T:	II.		19300						
	E: 700.000	III.		19300						
		IV.	700000	3000						
2. Térségi szenny- víz-beruházás Társulati hitel	H: 8.666	I.		25						
	T:	II.		25						
	E: 2.363	III.		25						
		IV.	2363	25						
3. Rulírozó műkö- dési hitel	H: 500.000	I.		15000						
	T:	II.	500000	14500						
	E: 500.000	III.								
		IV.								
5. Kötvény tartozás E:8.665.683 CHF	H:	I.	53232	28500	53232	25080	53232	22070	53232	19420
	T:	II.	0	27700	0	24376	0	21450	0	18876
	E:	III.	53232	27700	53232	24376	53232	21450	53232	18876
		IV.	0	27500	0	24200	0	21290	0	18740
<b>Összesen:</b>			<b>1308827</b>	<b>201900</b>	<b>106464</b>	<b>98032</b>	<b>106464</b>	<b>86260</b>	<b>106464</b>	<b>75912</b>

**Kimutatás Komló Város Önkormányzat 2010. évi, valamint a várható 2011. évi normatív hozzájárulásairól,  
normatív kötött felhasználású támogatásairól, valamint az szja bevételeiről**

Jogcím megnevezése	Támogatás összege		Eltérés +,- eFt-ban
	2010 eFt-ban	2011 eFt-ban	
A helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásai (a 2010.évi költségvetési törvény 3. sz. melléklete szerint)			
<b>Települési önkormányzatok üzemeltetési, igazgatási, sport- és kulturális feladatai</b>	52 065	73248	21183
<b>Közzetértési igazgatás</b>	24 534	24136	-398
Alaphozzájárulás	3 000	3000	0
Okmányiroda működési kiadásai	7 058	6403	-655
Gyámügyi igazgatási feladatok	9 395	8265	-1130
Építészeti igazgatási feladatok térségi normatív hozzájárulás	2 298	2278	-20
Kiegészítő hozzájárulás építészeti igazgatási feladatokhoz	2 782	4189	1407
Építészeti igazgatási feladatok			
<b>Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok</b>	1 405	1379	-26
<b>Üdülőkészítési feladatok</b>	5 000	4500	-500
<b>Pénzügyi szociális juttatások(7 %-os csökkenés)</b>	226 042	210219	-15823
<b>Gyermekek napközbeni ellátása (Társulásnak átadva működtetésre)</b>	17 619	0	-17619
Bölcsődei ellátás (Társulásnak átadva működtetésre)	17 294	0	-17294
Ingyenes intézményi étkeztetés (Társulásnak átadva működtetésre)	325	0	-325
<b>Közzetértési alap-hozzájárulás</b>	692 780	669568	-23212
Óvoda	150 635	155880	5245
Általános iskola	298 215	279867	-18348
Középfokú iskola	178 365	155133	-23232
Iskolai szakképzés, elméleti képzés	35 877	40813	4936
Alapfokú művészetoktatás	13 160	18921	5761
Kollégiumok közzetértési feladatai	6 267	6499	232
Napközis/tanulószobai, iskolaotthonos foglalkoztatás	10 262	12455	2193
<b>Közzetértési kiegészítő hozzájárulások</b>	97 109	106042	8933
Iskolai gyakorlati oktatás, szakképzés (szakmai gyakorlati képzés)	13 469	22679	9210
Sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása	23 147	28523	5376
Nem magyar nyelven folyó nevelés és oktatás, valamint a roma kisebbségi oktatás	28 493	33000	4507
Nemzetiségi nyelvű, két tanítási nyelvű oktatás, nyelvi előkészítő oktatás	6 805	64	-6741
Egyes pedagógiai programok, módszerek támogatása	11 966	7227	-4739
Középszintű érettségi vizsga és szakvizsga	0	5952	5952
Hozzájárulások egyes közzetértési intézményeket fenntartó önkormányzatok feladatellátásához	13 229	8597	-4632
<b>Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások</b>	120 971	108518	-12453
Kedvezményes óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés	95 585	87380	-8205
Tanulók tankönyvellátásának támogatása	16 916	17508	592
Kollégiumi, diákotthoni lakhatási feltételek megteremtése	8 470	3630	-4840
<b>Kiegészítő támogatás egyes közzetértési feladatokhoz</b>	5 400	14969	9569
Pedagógiai szakszolgálat	5 400	8000	2600
Támog. egyes ped. Pótlékok kiegész.(osztályfőnöki,gyógyped.)	0	3514	3514

Jogcím megnevezése	Támogatás összege		Eltérés +,- eFt-ban
	2010 eFt-ban	2011 eFt-ban	
Pedagógus szakvizsga, továbbképzés	0	3455	3455
<b>Egyes szociális feladatok támogatása(Társulásnak átadva bölcsőde működtetése)</b>	84	0	-84
Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása	84	0	-84
<b>Helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása</b>	220 891	221753	862
A készenléti szolgálattal rendelkező hivatásos önkormányzati tűzoltóság személyi juttatásaihoz	206 350	206350	0
A dologi kiadások támogatása	14 541	15403	862
<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 463 900</b>	1434332	-29568
<b>Helyi önkormányzatokat megillető személyi jövedelemadó megoszlása</b>	<b>949 017</b>	890444	-58573
A települési önkormányzatot megillető, a településre kimutatott személyi jövedelemadó 8 %-a	207 876	182978	-24898
A települési önkormányzatok jövedelem differenciálódásának mérséklése	741 141	707466	-33675
<b>Bevételek együtt:</b>	<b>2 412 917</b>	2324776	-88141

ezer forintban      Önkormányzat várható működési bevételei 2011. év

1	<b>Intézményi működési bevételek</b>		<b>240 000</b>
2	<b>Önkormányzat sajátos bevételei</b>		<b>1 530 294</b>
	iparűzési adó		
	építményadó		
	magánszemélyek kommunális adója		
	vállalkozók kommunális adója		
	idegenforgalmi adó		
	<i>helyi adó összesen:</i>	<i>535 000</i>	
	<i>Bírság és pótlék bevétel</i>	<i>5 000</i>	
	<i>Gépjárműadó</i>	<i>91 000</i>	
	<i>Személyi jövedelemadó</i>	<i>890 444</i>	
	<i>Különféle bírságok bevételei (környezetvédelmi, építésügyi bírságok)</i>	<i>500</i>	
	<i>Helyszíni és szabálysértési bírságok</i>	<i>5 000</i>	
	<i>Talajterhelési díj</i>	<i>50</i>	
	<i>Egyéb sajátos folyó bevételek (önk-i egyéb helyiségek bérbeadása)</i>	<i>3 300</i>	
3	<b>Felhalmozás és tőkejellegű bevételek</b>		<b>0</b>
	<i>önkormányzati ingatlanértékesítés</i>		
	<i>a/ nem lakás célú helyiségek és területértékesítés</i>		
	<i>b/ lakásértékesítés</i>		
	<i>Koncessziós díj Pannon Volán Zrt-től</i>		
	<b>Felhalmozási célú pénzeszköz-átvétel:</b>		
	Polgármesteri hivatal akadálymentesítése		
	CÉDE támogatás (közcélu foglalkozás anyag.eszköz, áthúzódo)		
	TEKI támogatás településfejlesztéssel összefüggő eszközbeszerzés áthúzódo		
	TEUT támogatás (Gesztenyész)		
	TEUT támogatás (Kisbattyán)		
	Önkormányzatoktól átvett fejlesztési célú pénzeszköz szennyvízberuházáshoz		
	Fejlesztési célú pénzeszköz-átvétel Fűtőerőmű Zrt-től		
	KEOP 5.1.0. támogatás (105/2008.(VI.26.) sz.határozat, energiahatékonyság)		
	DDOP 3.1.2. támogatás és áfa kompenzáció (oktatási központ)		
	DDOP 3.1.2. pályázathoz pénzeszköz-átvétel településektől		
	EKF 2010. támogatás DDOP-4.1.1/D-09-2F-2009-0001		
	ÁROP pályázati támogatás (hivatali munka fejlesztése)		
	TÁMOP 3.1.4. pályázat nagyértékű eszköz-beszerzés		
	Pénzeszköz-átvétel bíróságtól parkoló kialakítására		
	<i>Összesen:</i>		
	<i>Víz- és szennyvízhálózat bérleti díja</i>		
4	<b>Önkormányzatok költségvetési támogatása</b>		<b>2 449 833</b>
	Normatív hozzájárulások	1 424 763	
	Kiegészítő támogatások egyes oktatási feladatokhoz	9 569	
	Kiegészítő támogatások egyes szociális feladatokhoz (évközi visszaigénylések rendszeres pénzbeli ellátásokhoz kapcsolódóan)	790 919	
	Helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása	221 753	
	Működési célú támogatásértékű bevétel fejezettől (kisebbségi önkormányzatok támogatása 2010. évvel azonos összegben beépítve)	2 829	
5	<b>Működési célú pénzeszköz-átvétel</b>		<b>248 704</b>
	a/ Önkormányzati egészségügyi feladatok OEP teljesítményfinanszírozása	46 666	
	b/ Komló Többcélú Kistérségi Társulás támogatásértékű működési bevétel (Gagarin Ált.Isk., Egyéseg Ped. Szakszolg.)	18 983	
	c/ Támogatásértékű működési bevétel önkormányzatoktól Magyarország Község Önkormányzatától	28 311	
	d/ Támogatásértékű működési bevétel önkormányzatoktól, normatíván, saját bevételen felüli önkormányzati támogatás (Megyei Önk.144000,- eFt, Magyarország 10744 eFt)	154 744	
6	<b>Tagi kölcsön</b>		<b>3 000</b>
7	<b>Előző évi pénzmaradvány</b>		<b>0</b>
8	<b>Hitel felvétel</b>		<b>1 855 992</b>
	<b>Önkormányzat működési bevételei összesen:</b>		<b>6 327 823</b>



ezer forintban

Önkormányzat várható működési kiadásai 2011. év

1	<b>Intézmények működési kiadásai</b>		<b>3742773</b>
2	<b>Pénzeszköz-átadás, egyéb támogatás</b>		<b>1257011</b>
	Működési célú pénzeszköz-átadás Áht-n kívülre	173102	
	Támogatásértékű működési célú pénzeszköz-átadás	70323	
	Pénzbeni szociális támogatás	1013586	
3	<b>Fejlesztési kiadás</b>		<b>0</b>
4	<b>Pénzforgalom nélküli kiadás</b>		<b>89 906</b>
	Intézmények előző évi működési pénzmaradványa	0	
	Polgármesteri hivatal előző évi pénzmaradványa	0	
	Alulfinanszírozás miatt kötelező visszafizetés	0	
	Devizahitel árfolyam kockázatához kapcsolódó céltartalék	9200	
	Polgármesteri keret	2000	
	Kisebbségi önkormányzatok tartaléka	0	
	Működési általános tartalék	0	
	Alternatív roma foglalkoztatás támogatás maradványa	0	
	Peres ügyekkel kapcsolatos céltartalék	6000	
	Orfű-Pécsi-tó Kht. által felvett hitelhez kapcsolódó készfizető kezesség	5021	
	KBSK 2000 Kft. hiteléhez kapcsolódó készfizető kezesség	0	
	2009.évi normatív felülvizsgálat miatti visszafizetési kötelezettség	20000	
	TÁMOP 3.1.4-08	0	
	Részönkormányzatok tartaléka	0	
	Közcélú foglalkoztatás önkormányzati saját rész 5 %	15355	
	Nem költségvetési szervek támogatási keretösszege koncepció sz.	26125	
	KEOP pályázatból megvalósult korszerűsítés dologi megtakarítás	6205	
	Korengedményes nyugdíjazás támogatása	0	
	Középiskolák kv-ből ideiglenesen céltartalékba helyezett összeg	0	
	<i>Működési tartalék összesen</i>	<i>89906</i>	
	Lakásértékesítési alap tartaléka		
	Munkáltatói lakástámogatás számlaegyenleg maradványa		
	Városi általános havaria keret tartaléka		
	Kötvénykibocsátás bevételeiből lekötött összeg		
	<i>Felhalmozási céltartalék összesen:</i>	<i>0</i>	
5	<b>Kölcsönnyújtás</b>		<b>3000</b>
6	<b>Hitelek törlesztése (tőke)</b>		<b>1 235 133</b>
	<b>Önkormányzatműködési kiadásai összesen:</b>		<b>6 327 823</b>

# ADSMŰ

KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.

ENGEDÉLY SZÁM: 000814

ORBÁN IRÉN

BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ

ENGEDÉLY SZÁM: 001615

## KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Komló Város Közgyűlése

részére az

**Önkormányzat 2011. évi költségvetési koncepciójáról**

Könyvvizsgálóként a költségvetési koncepcióval kapcsolatban feladatom a jogszabályi előírások érvényesülésének, a törvényesség biztosításának felülvizsgálata. A költségvetési koncepció készítésére az államháztartásról szóló törvény és az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet tartalmaz előírásokat.

Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 35. §-a szerint: „A helyi önkormányzat költségvetési koncepcióját a helyben képződő tervévi bevételek valamint az ismert kötelezettségek továbbá a tervévre vonatkozó költségvetési törvényjavaslat figyelembevételével állítja össze.”

A beterjesztett koncepció megfelel a vonatkozó, előírásoknak mert:

- bemutatja az Önkormányzat várható saját bevételeit,
- a 2011 évre vállalt kötelezettségeket;
- a központi költségvetésből származó normatív módon járó forrásokat, a helyben maradó SZJA összegét;
- áttekinti a költségvetési szervek következő évre vonatkozó feladatait és ennek megfelelő várható kiadásait

A beterjesztett koncepcióval kapcsolatos véleményemet az alábbi pontokban foglalom össze :

- a koncepció eleget tesz annak a kényszernek , hogy az előző évek költségvetési megszorító forrás-elvonó intézkedései, a több éve tartó gazdasági válság, szigorú költségvetési tervezést tesznek szükségessé;
- a koncepcióban szereplő működési hiány a szigorú tervezés ellenére is igen magas első megközelítésben 1, 8 milliárd Ft körüli;
- az Önkormányzat adósságszolgálati kötelezettsége szintén magas , a hitelmérleg alapján tőketörlesztése 1 309 millió Ft , a tervezett fizetendő kamat mértéke 202 millió Ft. Ennek finanszírozását az Önkormányzat újabb tőkeforrások bevonásával tervezi finanszírozni. A koncepcióban szereplő mértékben ennek megvalósíthatósága kétséges.
- a koncepcióban kitűzött célok az önkormányzat körülményeinek megfelelőek gazdaságilag indokoltak. Kiemelten fontos ezek közül a kiadások drasztikus csökkentése

Az Önkormányzat 2011 évi koncepcióját a fentiekben megfogalmazottakat figyelembe véve elfogadásra ajánljuk és alkalmasnak tartjuk arra, hogy ez alapján meginduljon a költségvetés tervezés munkája.

Budapest, 2010-12-12

AD - MŰ  
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.  
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.  
Adószám: 10703436-3-43  
H 731263-29900025

AD-MŰ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.  
MKVK nyilvántartási száma: 000814

*Orbán Irén*

Orbán Irén  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK igaz.: 001615