

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2011. november 24-én

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: **Komló város 2012. évi költségvetési koncepciója**

Iktatószám: 15.211/2011.

Melléklet: 3 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Aladics Zoltán irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Valamennyi bizottság	SZMSZ 27. § (2) bek.

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

Véleményezik: kisebbségi önkormányzatok
Kapják: településrészi önkormányzatok
intézmények
szakszervezetek

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Tv. 70. §-a értelmében a polgármester a jegyző által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót november 30-ig, a helyi önkormányzat képviselő-testület tagjai általános választásának évében legkésőbb december 15-ig benyújtja a képviselő-testületnek.

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

A költségvetési koncepció elkészítésének alapja Magyarország 2012. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat.

Így annak ellenére, hogy az önkormányzati feladatellátás 2012., illetve 2013. években a beterjesztett törvényjavaslatok alapján mind struktúrájában, mind a forrásszabályozás tekintetében várhatóan jelentősen megváltozik, ennek ellenére e változásokat a jelenlegi költségvetési koncepció összeállítása során még nem tudjuk részleteiben figyelembe venni.

Csak arra nyílik lehetőségünk, hogy jelezzük a jogszabály-változások várható irányát, illetve felhívjuk a figyelmet arra, hogy a 2012., illetve 2013. költségvetési évben milyen változásokhoz kell várhatóan önkormányzatunknak alkalmazkodnia.

A teljesség igénye nélkül a folyamatban lévő jogszabály-változások az alábbiak:

- 2012. január 1-től megszűnnek az önkormányzati tűzoltóságok, feladatuk a katasztrófavédelemhez kerül át. A feladat átadásához kapcsolódó jogszabályi környezet jelenleg még hiányos, így pontosan nem jelezhető előre a tárgyévi, illetve következő évi áthúzódó költségvetési hatás.
- Folyamatban van a költségvetési törvény tárgyalása, mely során rendkívüli sok módosító indítvány került benyújtásra. Ezek közül reményeink szerint a jövő évi esetleges ÖNHIKI-s pályázatunkat megalapozó 6. sz. mellékletet érintő és a szakszabotság által támogatott módosító indítványom elfogadásra kerül. A költségvetési törvény szerkezete gyakorlatilag megegyezik az előző évi költségvetési törvényével, nem követi le a tervezett strukturális és forrásszabályozási módosításokat, ugyanakkor e változások átvezethetősége érdekében széles körű felhatalmazást kap a kormány a költségvetési törvény 28. §-ában a támogatási rendszer évközi utólagos beszámolás melletti módosítására.
- Beterjesztésre került a megyei önkormányzatok konszolidációjára és a megyei önkormányzatok intézményeinek átvételéről szóló törvényjavaslat. A megyei feladatok átadása tekintetében a Kökönyösi Oktatási Központ intézményen keresztül érintettek vagyunk, hiszen a középfokú oktatási intézmények ezen intézmény keretében városunk gesztorságával működnek, ugyanakkor a társulási megállapodás értelmében működésük finanszírozása kizárólagosan a feladatot a társulásba behozó megyei önkormányzat feladata volt. Jelenleg tisztázatlan, hogy a megyei önkormányzat feladatait és intézményrendszerét az előterjesztés alapján átvevő kormányhivatal jogilag és pénzügyileg hogy tud illeszkedni a jelenleg kialakult és a korábbi fejlesztési pályázatban több évre rögzített működési struktúrába.
- Záró szavazás előtt állnak az adótörvények, melyekkel kapcsolatban elmondható, hogy az eredeti előterjesztésben szereplő jelentős szerkezeti átalakulás várhatóan elmarad. Jelentősebb változásként a magánszemélyek kommunális adójának felső határ módosítása jelenhet meg. Bár nem adóról van szó itt célszerű megemlíteni, hogy

várhatóan elfogadásra kerül az ebrendészeti hozzájárulásról szóló törvény, mely elsősorban nagyságrendjénél fogva szabályozási és nem bevételszerzési eszközként jelenik meg, különös tekintettel arra, hogy a legutóbbi javaslatok a befolyó összeg 50 %-ának kötött, e területhez kapcsolódó felhasználását irányozzák elő.

- Ugyancsak beterjesztésre került a költségvetést megalapozó törvények módosításáról szóló „saláta-törvény”.
- Folyamatban van a nemzeti köznevelésről szóló törvény vitája, mely elfogadása esetén a közoktatás jelentős átszervezését vonja maga után. Jelenleg már jól láthatók az átszervezés irányai, ugyanakkor nem ismert a feladat-változáshoz kapcsolódó forrásszabályozás változás, illetve nem tisztázódtak a végrehajtás lépéseinek időpontjai sem.
- Ugyancsak folyamatban van a helyi önkormányzatokról szóló törvény tárgyalása, mely olyan stratégiai jellegű módosításokat tartalmaz, mint a járásek kialakítása, az önkormányzati feladat- és hatáskörök adott közigazgatási szintnek megfelelő újraszabályozása, az önkormányzati feladatfinanszírozás 2013-as bevezetése, a kötelezettségvállalások nagyságrendjének jelentős szigorítása.
- Várhatóan 2012-ben kerül elfogadásra az új közpénzügyi törvény és annak végrehajtási rendelete, mely az Államháztartási törvényt és az Államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendeletet fogja felváltani.
- Előkészítés alatt áll a fekvőbeteg-ellátás állami kézbe vétele, mellyel kapcsolatban sem az időpont, sem a részletes feltételek (mint például: gazdasági társasági formában mód van-e a feladat-átadásra, a felhalmozott szállítók felé fennálló kötelezettségek és kapcsolódó korábbi és jelenlegi hitelállomány rendezése) még nem kerültek tisztázásra.

A 2011. évi költségvetési koncepció összeállítása során lényegesen kevesebb bizonytalansággal kellett szembenéznünk, így akkor lehetőségünk nyílt arra, hogy az újonnan felállt képviselő-testületet egy a korábbi éveknél sokkal részletesebben kidolgozott költségvetési koncepcióval hozzuk képbe. Az akkor jelentősen kibővített adattartalom hatalmas többlet munkát jelentett az intézményeknek. Biztosította az Állami Számvevőszék korábbi vizsgálatainak során hiányolt többletinformációt. Sajnálattal kell megállapítanunk, hogy a tényleges költségvetés tervezés során a költségvetési törvény végső számainak, illetve szabályozásának ismeretében nagyrészt meg kellett ismételni ezt a számítási folyamatot, így duplikálva az amúgy is leterhelt gazdálkodó apparátus feladatait.

A fent felsorolt jelentős bizonytalanságok miatt ilyen mélységű számszaki megalapozást nem tudunk megfelelő adatok hiányában mellékelni jelen koncepcióhoz, ugyanakkor a határozati javaslatban arra törekszünk, hogy a tervezési irányelvek mentén az intézményi költségvetések határidőre összeállhassanak.

A költségvetési koncepcióhoz a bevételek számbavételének keretében mellékeljük a normatív bevételek várható jövő évi alakulását, összevetve az idei évre tervezett normatívákkal. Ugyancsak mellékeljük a fennálló adósságszolgálatunkat, illetve annak következő évi kihatásait bemutató táblázatot, illetve az egyéb tartós kötelezettségvállalásokról szóló kimutatást.

Természetesen az összeállított költségvetési koncepciót tájékoztatásként megküldjük a kisebbségi önkormányzatoknak, melyek beérkező írásos véleményét pótlólagosan juttatjuk el a képviselő-testület tagjainak. A költségvetési koncepció egyeztetésre kerül a településrészi önkormányzatokkal, intézményvezetőkkel és szakszervezetekkel, eleget téve ezzel a jogszabályban előírt egyeztetési kötelezettségeknek.

Visszatérve a költségvetési törvényjavaslathoz megállapítható, hogy a kormányzat elsődleges célja a válságból történő kitörés („elrugaszkodás az euróválság zónától”). Részcélként az arányos adórendszer kiteljesítése, az adózási kiskapuk bezárása, a Start-munka program keretében 200.000 ember foglalkoztatása, a nyugdíjassza zárttá tétele, az egészségügyi assza helyzetének rendezése jelenik meg.

A kormány 2012-ben 1,5 %-os GDP-növekedést vett alapul 2,5 %-os hiánycél és 4,2 %-os infláció mellett. A márciusban meghirdetett Széll Kálmán Terv ezzel összhangban elsődleges célként az államadósság csökkentését jelölte meg a foglalkoztatás növelése és a gazdasági növekedés beindítása mellett. Ennek megfelelően kerültek meghatározásra a terv kiemelt célterületei is.

A takarékosabb gazdálkodás érdekében az alábbi intézkedések körvonalazódnak:

1. Illetmények nem emelkednek a közszférában.
2. Központi költségvetési szerveknél tovább szigorodnak a pénzfelhasználási szabályok.
3. Az aktív korú munkaképes munkanélküliek munkavállalásra való ösztönzése és az ehhez kapcsolódó szociális ellátó rendszer átalakítása.
4. Ártámogatások csökkentése. (Gyógyszer-, gáz- és távhőtámogatás.)
5. Közösségi közlekedési társaságok hatékonyságának növelése.
6. Nagy ellátó rendszerek rendszerszintű átalakítása.
7. Elindul az önkormányzatok átszervezése, a központi igazgatás racionalizálása, illetve központi államigazgatási szerveknél jelentős létszámelépítés várható.

A helyi önkormányzatok nagyságrendileg az előző évhez hasonló forrásból gazdálkodhatnak, ugyanakkor az önkormányzatokat érintő szja szabályozás megváltozik. A lakhelyen maradó szja és a jövedelem differenciálódás mérséklésére szolgáló szja kiegyenlítési szint csökkenéséből eredő hatásokat csak részben kompenzálja a települési önkormányzatok üzemeltetési, igazgatási, sport- és kulturális feladatainak támogatására szolgáló normatíva növelése. A mellékelt normatív adatokat bemutató táblából jól látható, hogy az ellátotti létszám változásból, illetve normatíva változásból adódó normatív bevétel csökkenés, mintegy 6 MFt-os nagyságrendű. Ugyanakkor emellett a fent jelzett szja-kiesés 57 MFt-os nagyságrendű. E két tétel összesen mintegy 64 MFt-os bevételkiesést jelent együttesen. Itt kell megjegyezni, hogy adat hiányában ezen összesítésben nem vettük figyelembe a szociális normatíva változást. Reményeink szerint az induló Start-munka program eredményeként egy várhatóan csökkenő összeg is az idei évhez hasonló fedezeti szintet biztosíthat, hiszen az említett programhoz nincs szükség önkormányzati önrész biztosítására.

A közoktatási célú hozzájárulások és támogatások igénybevételi és elszámolási szabályai alapvetően nem módosulnak, ugyanakkor az Ötv-nél már jelzett 2013-tól bevezetendő feladatfinanszírozási rendszer miatt a korábbi évek tanévi, így a következő tanév tekintetében 2013-ra áthúzódó szabályozása megszűnik. A pénzbeni szociális juttatások előirányzata „célzottabban” kerül leosztásra. Reményeink szerint biztosítja majd a segélyekhez nyújtandó önrészt, ugyanis a Start-munka program mellett az aktív korú, de munkával nem rendelkezők foglalkoztatást helyettesítő támogatást kapnak. A lakásfenntartási támogatás jelentősége tovább nő azzal, hogy beépül a korábbi gázár- és távhőtámogatás ezen ellátásba. A családi pótlékhoz, illetve az öregségi nyugdíjhoz kötött szociális ellátások mértéke várhatóan nem változik.

Az intézményi kört, illetve annak dolgozóit az alábbiak érintik a teljesség igénye nélkül:

- Az általános forgalmi adó mértéke 25 %-ról 27 %-ra emelik, ez csak a dologi kiadásokra vetítve 27 MFt-os kiadási többletet eredményez. Természetesen e hatás a fejlesztési kiadásoknál is érvényesülni fog.
- A szuper bruttósítás mértéke 2012-ben a felére csökken, 2013-tól pedig megszűnik a vonatkozó jövedelemhatárok figyelembevételével.
- A közszféra kereset tömege 2012. évben változatlan marad, hisz sem a köztisztviselői illetményalap, sem a közalkalmazotti bértábla nem változik.
- A minimálbér 78.000 Ft-ról 92.000 Ft-ra, a garantált bérminimum 94.000 Ft-ról 108.000 Ft-ra emelkedik. Az szja mértéke egységesen 16 %. Az adójóváírás megszüntetésre kerül. A munkaerő-piaci járulék 1,5 %-kal emelkedik.
- 2012-ben a köztisztviselőket maximum 200.000 Ft cafeteria juttatás illeti meg, a juttatást kedvezményes kifizetői szja, illetve eho terheli.
- Az intézményekre fokozott inflációs nyomás fog nehezedni a forint kedvezőtlen árfolyama és a drasztikusan dráguló üzemanyagárak miatt.
- A városi adósságszolgálat a korábbi évihez képest mind kamat, mind árfolyam oldalról jelentős, több 10 milliós többlet kötelezettséget generál.
- A központi költségvetés tartalékából a közszférában foglalkoztatottak nettó bércsökkenése esetén kompenzáció igénylésére van lehetőség, hasonlóan az idei évihez.

Korábbi évhez hasonlóan elmondható, hogy a jövő évi költségvetési gazdálkodásra elsődlegesen a kialakult adósságspirál és az ahhoz kapcsolódó adósságszolgálat nyomja rá a bélyegét. Mint ahogy az a képviselő-testület előtt ismert tárgyévi költségvetésünk végrehajtása során azzal kellett szembesülnünk, hogy a közel 1,6 milliárdos hiánnyal elfogadott költségvetésünk finanszírozására az OTP Bank Nyrt. és az UniCredit Bank együttesen 1,2 milliárd forint hitelkeretet biztosított, mely keretet csökkenti az UniCredit Banknál óvadékba helyezett 100 MFt és az OTP Bank Nyrt. által 2012. január 1-től foganatosított folyószámla-hitelkeret 100 MFt-os csökkentése (zárolása). Ez utóbbi azt jelenti, hogy a folyószámla-hitelkeretünkben a maradéktalan megfelelés érdekében mindössze 600 MFt-ot tudunk tárgyévből igénybe venni. Ezzel a ténylegesen igénybe vehető finanszírozás nagyságrendje 1 milliárd forintra zsugorodik. Ez annál is inkább lényeges, mivel a költségvetési törvény 6. sz. melléklete alapján az önkormányzatunk pénzügyi helyzetének stabilizálása érdekében feltétlenül szükséges jövő évi ismételt ÖNHIKI-s támogatás feltétele, hogy a tárgyévből fennállókon túlmenően további adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás 2012-ben nem vállalható. Ez azt jelenti, hogy a jövő évi költségvetésünk működési hiány sarokszámát nem haladhatja meg a tárgyévi december 31-én realizált kötelezettség záró értékét. Feltétlenül meg kell jegyezni, hogy a fent hivatkozott az Ötv-ben foglalt és várhatóan 2013-tól realizálódó szabályozásnak csak abban az esetben tudunk eleget tenni, ha 2012-ben, hasonlóan 2011-hez, minden lehetőséget megragadunk költségvetési hiányunk és a finanszírozására szolgáló rövidlejáratú hitelállomány csökkentésére.

Hitelállomány csökkentési és hiánycsökkentési céljaink teljesítését jelentősen hátráltatja, hogy bevételi oldalról érdemleges pozitív elmozdulás semmilyen téren nem várható. A helyi adóbevételek, a gazdaság teljesítményének csökkenéséből és a rendkívül kedvezőtlen piaci környezetből adódóan, nem növelhetők, szinten tartásuk is jelentős eredménynek tekinthető. Új adónem bevezetésére nincs lehetőség és annak fentiek szerint a reális gazdasági alapja is hiányzik.

A központi szabályozásban megjelenő ebrendészeti hozzájárulás részben kötött felhasználása, illetve a bevezetéshez és beszedéshez kapcsolódó költségek miatt csak szabályozó funkcióval rendelkezhet, érdemleges költségvetési hatása nincs.

A válság hatására továbbra sem számíthatunk ingatlanértékesítési és/vagy üzletrész/részcvény értékesítési bevétellel.

Összességében a korábban említett szja kiesés, áfa-növekmény, adósságszolgálat növekmény együttesen 100 MFt-ot meghaladó strukturális hiánynövekményt generál. Bizonytalansági tényezőként jelenik meg a kiszervezett feladatok jövő évi finanszírozása. Kérdéses az egészségügyi és szociális területen a céges formában működő szervezeteknél foglalkoztatottak bérkompenzációja, illetve az e területen jelentős többletkiadást generáló minimálbér-változáshoz kapcsolódó kompenzáció. Nem szabad figyelmen kívül hagyni a kiszervezett feladatokhoz kapcsolódóan felvett hitelek visszafizetési kockázatát sem.

Az uszoda, sportcsarnok tekintetében a feladatellátás nem veszélyeztetheti a város lakossága és a Fűtőerőmű Zrt. rentábilis működése szempontjából elengedhetetlenül fontos távhő támogatás igénybevételét. A keresztfinanszírozás tilalmának figyelembevételével kell megállapítani az e feladathoz biztosítandó önkormányzati támogatás mértékét.

Az előző felsorolás alapján elmondható, hogy a korábbi évek takarékosági intézkedései ellenére továbbra sem sikerült stabilizálni a városi költségvetés helyzetét. Amennyiben a folyamatban lévő jogszabályi változások nem javítják érdemben a város költségvetési egyenlegét, úgy további költségcsökkentésekre, feladat felülvizsgálatokra kell számítani a jövő évi költségvetés jogszabályi (különös tekintettel ÖNHIKI-s) feltételek közötti végrehajtása érdekében.

Mivel a költségvetési koncepció legfontosabb feladata a tervezési peremfeltételek rögzítése, így a jelenlegi ismereteink alapján e téren érvényesítendő tételeket a teljesség igénye nélkül az alábbiak szerint soroljuk fel:

1. Bázis szemléletű tervezést kell alkalmazni.
2. Az szja változás miatt csökkenő nettó béreket központi költségvetés kompenzálja.
3. A béren kívüli juttatásokat a 2011. évi szinten kell megtervezni, figyelembe véve az esetlegesen még későbbiekben elfogadásra kerülő jogszabály-változásokat.
4. A 2012. évi minimálbér-változásokat az intézményi költségvetéseken át kell vezetni, amennyiben a központi költségvetés nem vagy csak részben kompenzálja a többlet terhet, úgy az intézmények kötelesek kigazdálkodni a szintrehozás során jelentkező összeget.
5. Az intézményi bevételek tervezése során 4,2%-os inflációval kell kalkulálni, a kiadások tekintetében az infláció kompenzálására nincs lehetőség.
6. A 2012. évi adósságszolgálatot a megemelt kamatszintek és 250 Ft/CHF árfolyam mellett kell megtervezni azzal, hogy 15 Ft/CHF fajlagos mértékű árfolyam-kockázati céltartalék képzése is indokolt.
7. A pótlólagos támogatás igénybevétele érdekében a költségvetés tervezése során az ÖNHIKI-s pályázat feltételeinek történő megfelelést biztosítani kell.
8. Valamennyi a költségvetés összeállításának időpontjáig ismertté váló a 2012. évi költségvetést érintő jogszabályi változásból eredő strukturális és pénzügyi változást a költségvetés tervezése során érvényesíteni kell.

Összességében elmondható, hogy jelen költségvetési koncepció összeállítása igen nehéz feladat elé állított bennünket, mivel a korábbi évekhez képest e koncepció összeállítása során

nem csak a felhalmozódott adósságállományból és hiányosan finanszírozott feladatokból adódó problémákat, intézkedési irányokat kellett felvázolnunk, hanem az előterjesztés elején ismertetett radikálisan megváltozó, átalakuló feladatellátási környezet, struktúra és finanszírozási rendszer tekintetében is biztosítanunk kell mind a tervezés folyamatában, mind a 2012. évi költségvetés végrehajtása során a folyamatos alkalmazkodást. Mindezt kedvezőtlen külső környezet és az adósságállományunk finanszírozását nehezítő új szabályzó rendszer ismeretében kell garantálnunk.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy Komló város 2012. évi költségvetési koncepciójáról szóló előterjesztést a bizottságok, valamint a kisebbségi önkormányzatok véleményének 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 figyelembevételével – megtárgyalta Komló Város Önkormányzat 2012. évi költségvetési koncepcióját és az alábbi határozatot hozza:

1. Elsődleges cél az önkormányzat 2012. évi működésének a biztosítása.
2. A 2012. évi költségvetés összeállítása és évközi végrehajtása során folyamatosan figyelembe kell venni és át kell vezetni a központi jogszabály-változásokon alapuló strukturális és pénzügyi változásokat.
3. Az önkormányzatnál kialakult adósságspirál kezelése és a jogszabályi kereteken belül történő finanszírozhatóság érdekében a költségvetés működési hiánya nem haladhatja meg a 2011. évi hiány (záró hitelállomány) értékét.
4. A költségvetés tervezését alá kell rendelni az ÖNHIKI-s pályázat feltételeinek annak érdekében, hogy az így elnyerhető többlet forrás biztosíthassa a 2012. évi működési hiány és az azt finanszírozó működési hitelállomány csökkentését.
5. A helyi adók tekintetében a 2011. évi eredeti terv adóbevételi előirányzatokat kell figyelembe venni. Meg kell vizsgálni a telekadó emelésének és az ebrandészeti hozzájárulás bevezetésének lehetőségét.
6. Az óvatosság elve alapján nem lakás célú ingatlanértékesítési bevétel, illetve üzletrész/részvény értékesítési bevétel nem tervezhető.
7. A lakásértékesítési alap 2012. évi bevételi terve a 2011. évi tény bevétel 80 %-a 100 eFt-ra kerekítve.
8. Az intézményi saját bevételek tervezésénél a 2011. évi tény bevételt 4,2 %-kal, a várható infláció mértékével növelten és az egyszeri bevételekkel korrigáltan kell figyelembe venni.
9. Meg kell vizsgálni az intézményi térítési díjak minimum inflációs megemelését.
10. Valamennyi évközben keletkező többlet bevétel a hiány csökkentését szolgálja.
11. A fejlesztési bevételek nem csoportosíthatóak át a működési mérlegbe annak érdekében, hogy a kötvényhez kapcsolódó árfolyam-változás miatt megnőtt adósságszolgálat fedezete saját fejlesztési forrásból biztosítható legyen.
12. A fejlesztési mérleget a 11./ pont figyelembevételével egyensúlyban kell megtervezni.
13. A 2008. évi kötvénykibocsátás bevételéből pénzmaradvány formájában 2012-re átvitt forrás a korábbi évekről áthúzódó és a 2012-ben induló pályázatokhoz kapcsolódó működési megtakarítást eredményező fejlesztések (beruházás, felújítás, fejlesztési célú pénzeszköz-átadás) saját erejének kizárólagos forrása.

14. Új beruházás és felújítás csak a kötvénybevétel maradványa terhére, a 13./ pont figyelembevételével indítható.
15. Előnyt élveznek azok a fejlesztések, amelyek rövid-, illetve középtávon működési költségcsökkenést eredményeznek.
16. A hatékony forrásfelhasználás érdekében csak minimum 50 %-os támogatásintenzitás mellett indítható fejlesztés.
17. 2012. évi költségvetés tervezése során bázis szemléletben a 2011. évi eredeti előirányzatok figyelembevételével kell számolni.
18. A költségvetést mind intézményenként, mind összevontan köteles, illetve nem köteles feladati bontásban kell megtervezni.
19. Az ellátotti létszámcsökkenésből adódó normatíva visszafizetésre céltartalékot kell képezni, melyet a polgármesteri hivatal költségvetésén belül elkülönítetten kell kezelni.
20. Az intézményi költségvetésekből automatikusan zárolásra kerül a normatív korrekció összege. A zárolást az intézmény rezsi jellegű költségei kivételével, kiemelt előirányzatai terhére köteles végrehajtani.
21. A képviselő-testület a központi szabályozással összhangban bérfejlesztést nem ismer el, a minimálbér-változást az intézményeknek szintrehozás keretében érvényesíteni kell, ugyanakkor a szintrehozásból eredő kiadási többletet kötelesek kigazdálkodni.
22. A dologi kiadások növekményét a képviselő-testület nem finanszírozza, beleértve az áfa-változás hatását is.
23. Valamennyi korábbi energetikai megtakarítást eredményező fejlesztés, illetve szerződésmódosítás eredményeként jelentkező megtakarítás csökkenti a megtakarítást realizáló intézmény dologi jellegű előirányzatát.
24. Intézményi körben csak a jogszabály alapján kötelezően kifizetendő jutalom fizethető ki 2012-ben.
25. A béren kívüli személyi juttatások kifizetőket terhelő adóval, járulékkal növelt keretösszege nem haladhatja meg a 2011. évi terv szintet.
26. A költségvetés tervezése során 5 %-os interkalaré érvényesítését rendeli el a testület.
27. A tervezést követően kialakuló intézményi keretszámokból a korábbi évek gyakorlatának megfelelően a 2011. évi költségvetésben szereplő részletszabállyal megegyező 100 MFt összegű stabilitási tartalékot kell képezni. Esetleges feloldása esetén ugyancsak a hivatkozott részletszabályok szerint kell eljárni.
28. A térségi társulás keretében ellátott feladatok terén ugyancsak fokozott kiadáscsökkentési elvárás érvényesül. Legfeljebb a 2011. évi szintnek megfelelő támogatási összeg biztosítható. A bölcsődei feladatellátás terén a telephely megszűnésből eredő szerkezeti változást figyelembe kell venni.
29. A kiszervezett feladatokat ellátó gazdasági társaságok és civil szervezetek támogatását felül kell vizsgálni a változó feladatellátási környezet, illetve az önkormányzat pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével.
30. Vállalkozásfejlesztési célok elérésére a költségvetés tervezése során 15 MFt céltartalékot kell képezni, melynek felhasználására az adóbevételek teljesülésének arányában kerülhet sor.

31. A városi nagyrendezvények költségkerete a 2012-től e téren megjelenő adóteherrel együtt nem haladhatja meg a 2011. évi eredeti előirányzatot. A képviselő-testület emellett a rendezvények járulékos költségeinek biztosítása érdekében a polgármesteri hivatal költségvetésében a 2011. évi eredeti szintnek megfelelően hagyja jóvá a nemzetközi kapcsolatok, polgármesteri reprezentáció, hivatali reprezentáció előirányzatokat.
32. A településrészi önkormányzatok és a kisebbségi önkormányzatok támogatása a 2011. évi előirányzattal megegyezően kerül betervezésre.
33. A Városgondnokság önállóan gazdálkodó intézmény költségvetésében a 2011. évi felhasználási szabályok (a településrészi és a település területén élő képviselők javaslata alapján felhasználható) mellett továbbra is 8 MFt összegű dologi előirányzat építhető be.
34. Céltartalékot kell képezni 15 Ft/CHF fajlagos összeggel a polgármesteri hivatal költségvetésében a kötvény árfolyam változás fedezetére, illetve a folyamatban lévő kártérítési ügyekkel kapcsolatos kifizetésekre oly módon, hogy ez utóbbi esetben a céltartalék a 2011. december 31-én folyamatban lévő perek perértékének 50 %-a.
35. A Tűzoltóság megszüntetéséhez kapcsolódó áthúzódó előirányzatokat az I. fordulás tervezetbe be kell építeni.
36. A devizában fennálló adósságszolgálatot 250 Ft/CHF árfolyamon kell szerepeltetni.
37. Amennyiben a költségvetés összeállítása során a működési hiány nagyságrendje veszélyeztetné a kötelezettségvállalási határ túllépésen keresztül az ÖNHIKI-s pályázat benyújtását, illetve a költségvetés finanszírozhatóságát, továbbá ha a fejlesztési mérleggel kapcsolatban megfogalmazott feltételek nem teljesülnek, úgy haladéktalanul javaslatot kell tenni további, elsősorban a nem köteles feladatellátást érintő kiadási megtakarítást eredményező intézkedésekre.

Határidő: értelem szerint
Felelős: Polics József polgármester
 dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző
 valamennyi intézményvezető

Komló, 2011. november 17.

Polics József
 polgármester

KIMUTATÁS

Komló Város Önkormányzat 2011. évi, valamint a várható 2012. évi normatív hozzájárulásairól, normatív kötött felhasználású támogatásairól, valamint az szja bevételekről

Jogcím megnevezése	Támogatás összege		Eltérés +,- eFt-ban
	2011 eFt-ban	2012 eFt-ban	
A helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásai (a 2011.évi költségvetési törvényjavaslat 3. sz. melléklete szerint)			
Települési önkormányzatok üzemeltetési, igazgatási, sport- és kulturális feladatai	73 248	106881	33633
Körrzeti igazgatás	24 136	24205	69
Alaphozzájárulás	3 000	3000	0
Okmányiroda működési kiadásai	6 404	6081	-323
Gyámügyi igazgatási feladatok	8 265	8380	115
Építésügyi igazgatási feladatok térségi normatív hozzájárulás	2 278	2261	-17
Kiegészítő hozzájárulás építésügyi igazgatási feladatokhoz	4 189	4483	294
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok	1 374	1416	42
Üdülőhelyi feladatok	6 750	7500	750
Pénzbeli szociális juttatások	183 134		
Közzoktatási alap-hozzájárulás	665 598	652203	-13395
Óvoda	155 962	158625	2663
Általános iskola	278 162	266647	-11515
Középfokú iskola	155 100	122121	-32979
Iskolai szakképzés, elméleti képzés	40 890	57575	16685
Alapfokú művészetoktatás	16 528	25615	9087
Kollégiumok közoktatási feladatai	6 501	8147	1646
Napközis/tanulósobai, iskolaotthonos foglalkoztatás	12 455	13473	1018
Közzoktatási kiegészítő hozzájárulások	87 626	79798	-7828
Iskolai gyakorlati oktatás, szakképzés (szakmai gyakorlati képzés)	22 679	21763	-916
Sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása	29 792	24513	-5279
Nem magyar nyelven folyó nevelés és oktatás, valamint a roma kisebbségi oktatás	33 000	31453	-1547
Nemzetiségi nyelvű, két tanítási nyelvű oktatás, nyelvi előkészítő oktatás	2 155	2069	-86
Egyes pedagógiai programok, szakmai feladatok	17 348	12561	-4787
Alapfokú művészetoktatás	7 227	0	-7227
Középszintű érettségi vizsga és szakvizsga	1 524	1566	42
Hozzájárulások egyes közoktatási intézményeket fenntartó önkormányzatok feladatellátásához	8 597	10995	2398
Kiegészítő támogatás egyes közoktatási feladatokhoz	129 514	126909	-2605
Pedagógiai szakszolgálat	9 600	9600	0
Támog. egyes ped. Pótlékok kieg.(osztályfőnöki,gyógyped.)	3 514	3207	-307
Pedagógus szakvizsga, továbbképzés	3 455	1838	-1617
Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások			
Kedvezményes óvoda, iskolai, kollégiumi étkeztetés	87 380	91324	3944
Tanulók tankönyvellátásának támogatása	17 508	16908	-600
Kollégiumi, diákotthoni lakhatási feltételek megteremtése	3 630	0	-3630
Szakmai, tanügyigazgatási, informatikai feladatok támogatása	4 427	4032	-395

Jogcím megnevezése	Támogatás összege		Eltérés +, - eFt-ban
	2011 eFt-ban	2012 eFt-ban	
Helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása	221 753	0	-221753
A készenléti szolgálattal rendelkező hivatásos önkormányzati tűzoltóság személyi juttatásaihoz	206 350	0	-206350
A dologi kiadások támogatása	15 403	0	-15403
Bevételek összesen	1 410 481		
Helyi önkormányzatokat megillető személyi jövedelemadó megoszlása	900 798	843652	-57146
A települési önkormányzatot megillető, a településre kimutatott személyi jövedelemadó 8 %-a	182 978	156652	-26326
A települési önkormányzatok jövedelem differenciálódásának mérséklése	717 820	687000	-30820
Bevételek együtt:	2 311 279		

Megjegyzés:

(1) A pénzügyi szociális juttatások jogcímnél nem áll rendelkezésre adat, a korábbi összeg csökkenése várható, de reményeink szerint ezt ellensúlyozza az, hogy a Start közmunka programban jelentős létszám önrész nélkül kerül foglalkoztatásra.

(2) A 2012. évi adatok az (1) bekezdés ismeretének hiányában nem kerültek összesítésre, de a fentiek feltételezve az előző évihez képest 63025 eFt bevételi kiesés jelentkezik.

2. sz. melléklet

	Év	Működési célú pénzeszköz-átadás	Fejlesztési célú pénzeszköz-átadás	Összesen
1	Fűtőerőmű Zrt-nek fejlesztéshez kapcsolódó hitel törlesztésére			
	2012-2016	évi 27.778 eFt	138890	138 890
	2017	0	27776	27 776
Mindösszesen:		0	166666	166 666

A kötvénnyel kapcsolatos tartós kötelezettségvállalás hatása 3 éves kitekintéssel
 átlagos 250 Ft/CHF árfolyamon számolva a hitelmérlegen került szerepeltetésre.

Komló város hitelmérlege 2012-2015.

(ezer forintban)

Hitelfelvétel megnevezése	Felvétel összege, törlesztés	Negyed- éves ütem	2012		2013		2014		2015	
			tőke	kamat	tőke	kamat	tőke	kamat	tőke	kamat
1. Folyószámla- hitel	H: 700.000	I.		21000						
	T:	II.		21000						
	E: 700.000	III.		21000						
		IV.	700000	3000						
2. Rulírozó műkö- dési hitel	H: 500.000	I.		16250						
	T:	II.		16250						
	E: 500.000	III.	500000	10000						
		IV.								
3. Kötvény tartozás E:8.170.000 CHF	H:	I.	61875	22000	61875	21500	61875	20440	61875	19430
	T:	II.	0	22000	0	20960	0	19930	0	18940
	E:	III.	61875	21500	61875	20960	61875	19930	61875	18940
		IV.	0	21500	0	20440	0	19430	0	18470
Összesen:			1323750	195500	123750	83860	123750	79730	123750	75780

250 HUF/CHF mellett!

ADSMŰ

KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.

ENGEDÉLY SZÁM: 000814

ORBÁN IRÉN

BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ

ENGEDÉLY SZÁM: 001615

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Komló Város Közgűlése

részére az

Önkormányzat 2012. évi költségvetési koncepciójáról

Elvégeztük Komló Város Önkormányzatának Képviselő – testületének 2011.november 24-i ülésére beterjesztett 2012. évi költségvetési koncepciójának véleményezését.

A koncepció előterjesztése a Polgármester, a koncepció elfogadása a Képviselő-testület feladata. A mi feladatunk a koncepció tervezetének véleményezése.

A koncepció bevételi és kiadási főösszegeket nem tartalmaz.

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 koncepció vizsgálatánál arról kell meggyőződnünk, hogy a koncepció tervezete nem tartalmaz a jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási, bevételi terv előírányzatai biztosítják-e az egyensúlyt.

Az Országgyűlés tervezi az államháztartás egész szerkezetének átalakítását és a koncepciót megalapozó törvények jelentős része még csak tervjavaslat formájában áll rendelkezésre. Ez a koncepció elkészítését nagyon megnehezítette, ezért az elkészített 2012 évi koncepcióban részletesen alátámasztott konkrét számok nem szerepelnek.

Komló Város Önkormányzatának 2012 évi koncepciója, a 2011 évi tényszámokra, a hivatali és intézményi tervezetekre és a jelenleg már ismert elképzelésekre alapozva került kidolgozásra.

A 2012 évi koncepció egyik legfontosabb stratégiai pontja, hogy a 2012 évi költségvetési hiány nem haladhatja meg a 2011 évi tényleges hiány mértékét. Ez nemcsak a stabilitás megteremtése, de az ÖNHIKI-s pályázatnak való megfelelés is indokolja. Az egyéb kitűzött célok az önkormányzat körülményeinek megfelelőek gazdaságilag indokoltak.

A beterjesztett koncepció határozati javaslata 37 pontban megszabja a 2012 évi költségvetés készítés irányelveit meghatározva az elvégzendő munkákat.

Véleményünk szerint, Komló Város Önkormányzat 2012. évi költségvetési koncepciója összhangban van a jogszabályi előírásokkal, megtárgyalásra alkalmas és jó alapot szolgáltat a 2012. évi költségvetési munkák elvégzéséhez.

Budapest, 2011-11-20

AD – M Ű
Könyvvizsgáló és Tanácsadó KFT.
1052 Budapest, Ferenc körút 2-4.
Adószám: 10703436-3-43
Szám. 1: 731063 – 29900026

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

Orbán Irén

Orbán Irén
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK ig.sz.: 001615