

**E L Ő T E R J E S Z T É S**  
**Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2012. november 29-én**  
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Komló Város Önkormányzat 2013. évi költségvetési koncepciója

Iktatószám: 16.437/2012. Melléklet: - 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) bekezdés |
|                      |                          |
|                      |                          |
|                      |                          |
|                      |                          |
|                      |                          |
|                      |                          |
|                      |                          |

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

Véleményezik: nemzeti és önkormányzatok  
Kapják: településrészi önkormányzatok  
intézmények  
szakszervezetek

### ***Tisztelt Képviselő-testület!***

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (1) bekezdése alapján a jegyző által előkészített, a következő éve vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármesternek november 30-ig be kell nyújtania a képviselő-testületnek.

Az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 26. § értelmében:

„(1) A jegyző a helyi önkormányzat költségvetési koncepcióját a tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek és a központi költségvetésről szóló törvényjavaslat figyelembevételével állítja össze.”

A (2) bekezdés szerint a koncepciót a bizottságok véleményezik. Véleményük az előterjesztés során csatolásra kerül. A pénzügyi, jogi és ellenőrzési bizottságnak a költségvetési koncepció egészéről kell véleményt alkotnia!

Természetesen a koncepció összeállítása során figyelembe kell venni minden a következő évi költségvetést befolyásoló tény, információt, így különös tekintettel a költségvetést megalapozó ágazati és pénzügyi jogszabályokat, illetve azok változásait.

Hasonlóan a 2012. évi költségvetési koncepció összeállításához olyan sok strukturális és finansziális bizonytalanság jelentkezik a koncepció összeállítása során, hogy idén sem biztosítható a költségvetés összeállítása során az ÁSZ által korábbi vizsgálatai során szorgalmazott és a 2011. évi költségvetési koncepció előterjesztése során biztosított teljes körű számításokon alapuló megalapozottság.

Információink szerint számos városban erre való tekintettel egyáltalán nem vagy majd csak a már elfogadott megalapozó jogszabályok ismeretében fognak koncepciót előkészíteni és előterjeszteni.

Csak jelen előterjesztés írásával egyidejűleg döntött a parlament a jövő évi adótörvényekről. Még be sincs terjesztve az önkormányzatunkat több, mint 2 milliárd forintos nagyságrendben érintő adósság átvállalást érintő jogszabály.

Nem került még elfogadásra a köznevelési feladatot ellátó egyes önkormányzati fenntartású intézmények állami fenntartásba vételéről szóló törvény.

Ezzel kapcsolatban tisztázatlan a KÖÖK és az általános iskolák működtetésének átadására vonatkozó végső megoldás, illetve a hozzá kapcsolódó pénzügyi feltételek.

Zárószavazásra vár a Magyarország 2013. évi központi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló törvényjavaslat. (Jelentős Áht-t érintő módosításokat tartalmaz, többek között a koncepció készítésére vonatkozó szabályok módosulását is, de a köztársasági elnök visszaküldte a parlamentnek.)

Végül, de nem utolsó sorban a költségvetési törvénytervezet fejezeti fő számainak az újrainyítása sem elképzelhetetlen Tállai államtitkár úr adósságátvállalással kapcsolatban tett nyilatkozata alapján.

Megjegyzem, hogy a több száz módosító indítvány között van olyan szakbizottság által benyújtott átfogó módosító javaslat, melynek terjedelme vetekszik az eredetileg beterjesztett szöveg terjedelmével.

Ezen bizonytalanságok miatt a határozati javaslatban csak tervezési irányelveket tudunk megfogalmazni annak érdekében, hogy a fent említett jogszabályok elfogadását, illetve a

KÖÖK és az iskolai működtetés kérdéskörének tisztázását követően januárban elő tudjuk készíteni a két fordulóban tárgyalandó 2013-as költségvetés első forduló anyagát.

E helyütt kell felhívnom a figyelmet arra, hogy a 2012-es hitelműveleteink sikeres lezárása alapvető feltétele a 2013. évi költségvetés megalapozásának.

Fennálló hiteleink megújítása nélkül a 2012. évi költségvetés nem hajtható végre a jelenlegi jogszabályi keretek között, illetve 2013-ban fizetési kötelezettségeink jelentős részét nem tudjuk teljesíteni a kormányzati hitelátvállalásig.

Ugyancsak előre kell jeleznünk, hogy az átvállalás elhúzódása miatt bármilyen kedvező támogatás változás esetén is továbbra is túllépjük az Ötv-ben meghatározott kötelezettségvállalási limitet, így esetleges 2013-as hitelműveleteink is csak kormányzati engedély birtokában bonyolíthatóak!

Megállapítható, hogy 2013-tól alapvetően megváltozik az önkormányzatok feladat-ellátási és finanszírozási rendszere. Ezeket a strukturális és finanszírozási változásokat át kell vezetnünk a költségvetésen.

A még hiányos szabályozás és hiányzó gyakorlati tapasztalatok miatt a bázis szemléletű tervezést javasoljuk azzal, hogy az egyes változásokat a tervezés során számításokkal alátámasztott szerkezeti változásokkal és szintrehozással kell átvezetni.

A tervezés során az óvatosság elvéből kiindulva kell eljárni mind a bevételek, mind a kiadások tervezésénél.

Az első forduló során a kialakuló keretszámok, arányok figyelembevételével kell javaslatot tenni a végrehajtás érdekében szükséges módosításokra, melyeket a második fordulóra kell átvezetni a tervezeten.

Természetesen az összeállított költségvetési koncepciót tájékoztatásként megküldjük a nemzeti 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.

A törvényjavaslat általános indoklása szerint:

- 2013-ban tovább csökken az államadósság
- Folytatódnak a növekedésorientált strukturális reformok
- Megteremtődtek a reálgazdaság növekedési feltételei
- Hosszú távon fenntarthatóvá vált az államháztartás egyensúlya
- 2012. második félévtől lassú fellendülést prognosztizál (Ezt a III. negyedéves GDP adatok nem támasztják alá).

Célként fogalmazódik meg: - munkahelyteremtés  
- gazdasági növekedés  
- bérek növekedése.

Tovább folytatódik a Széll Kálmán Terv végrehajtása, illetve a Start-munkaprogram. 2,2 %-os foglalkoztatás bővülést prognosztizálnak a versenyszféra foglalkoztatás bővülésére alapozva.

Ennek következtében a prognosztizált munkanélküliségi ráta 10,3 %-ra csökken.

1,6 %-os GDP növekményt és 2,2 % GDP arányos hiányt (ez azóta több kiigazító csomag után is 2,7 %-ra módosult) prognosztizálnak.

A 2013. év törvényjavaslat tükrözi az állami működés egészének átalakítását.

2013-tól a fent jelzett alapvetően megváltozó önkormányzati feladat-ellátási és finanszírozási rendszer folyamánként az eddig az önkormányzatokat megillető átengedett források, támogatások is átrendezésre kerülnek.

A normatív támogatási rendszer helyett feladatfinanszírozás kerül bevezetésre. A feladatátrendezés – a teljesség igénye nélkül – érinti az önkormányzatok államigazgatási, közoktatási, szociális és gyermekjóléti, stb. feladatait.

Az esetleges egyedi működési problémák kezelésére jelentős volumenű tartalékok kerültek betervezésre.

A közszféra bérei továbbra sem változnak. A minimálbér összege jelenleg még nem ismert. A cafeteria juttatásokat megemelt járulék terheli. Jelentős inflációs nyomás nehezedik az intézményrendszerre. A forint kedvezőtlen árfolyama továbbra is jelentős többlet adósságszolgálatot generál.

Amennyiben az ígéreteknek megfelelően lezajlik az adósság-átvállalás, úgy elméletileg 200-250 MFt-os rövidlejáratú hitelállomány, illetve 235 Ft/CHF árfolyamon számolva 550-600 MFt kötvénytartozás marad önkormányzatunknál.

A banki diktált pozíciók elkerülése érdekében 2013-ban elsődleges cél a maradék rövidlejáratú állomány visszafizetése.

(A hitelátvállalás I. negyedévi lebonyolítása 100 MFt-os nagyságrendű tőke- és kamatfizetési kötelezettség csökkenést jelentene éves szinten a III. negyedévi átvállaláshoz képest.)

Elmondható, hogy költségvetési főösszegünk radikálisan zsugorodni fog amennyiben az adósság-átvállalás, illetve a törvényen alapuló, illetve általunk kezdeményezett feladatátadások realizálódnak.

Továbbra is követelmény az önkormányzatok működésének egyensúlyban tartása, megakadályozva ezzel az adósságok újratermelődését.

Ennek megfelelően a költségvetés elsődleges egyenlege mellett a tárgyévi adósságszolgálatot is „ki kellene termelni” önkormányzatunknak.

Ez a cél jelenleg még nagyon távolinak tűnik, így reménykedünk abban, hogy a hátrányos helyzetünkre való tekintettel továbbra is eredményesen pályázhatunk a fent említett tartalékok terhére biztosítható többlettámogatásokra.

A költségvetés tervezése során arra kell törekedni, hogy e lehetőségek kihasználását ne veszélyeztessük.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést az illetékes bizottságok javaslatai, valamint a nemzetiségi önkormányzatok véleményének figyelembevételével tárgyalja meg a 2013. évi költségvetési koncepcióról szóló előterjesztést és fogadja el a tervezési szempontokat tartalmazó határozati javaslati sort.

### **Határozati javaslat:**

A képviselő-testület –a polgármester előterjesztésében, a bizottságok és a nemzetiségi önkormányzatok véleményének figyelembevételével – megtárgyalta Komló Város Önkormányzat 2013. évi költségvetési koncepcióját és az alábbi határozatot hozza:

1. Elsődleges cél az önkormányzat 2013. évi működésének biztosítása.
2. A költségvetés összeállítása és végrehajtása során folyamatosan figyelembe kell venni és át kell vezetni a központi jogszabályok változásán alapuló strukturális és pénzügyi változásokat.
3. A stabilitási törvény előírásai szerint a költségvetés működési hiánya nem haladhatja meg a 2012. évi záró hitelállományt.
4. A 2013. évi adósságszolgálatot a 2012. évi záró állomány figyelembevételével teljes évre be kell tervezni. A központi adósságátvállalás hatását a ténynek megfelelően majd csak az évközi rendeletmódosítások keretében lehet átvezetni.
5. Az adósságátadás során törekedni kell arra, hogy a rövidlejáratú hitelek minél nagyobb arányban kerüljenek átadásra.
6. A kötvényhez kapcsolódó adósságszolgálatot 235 Ft/CHF árfolyam figyelembevételével kell megtervezni. Az árfolyamváltozás fedezésére céltartalékot kell képezni 15 Ft/CHF mértékben.
7. Céltartalékot kell képezni a folyamatban lévő kártérítési ügyekkel kapcsolatos kifizetésekre. A céltartalék értéke a 2012. december 31-én folyamatban lévő perek értékének 50 %-a.
8. Azon pályázatok esetében, ahol önállóan működő és gazdálkodó intézmény pályázott, ott a fejlesztési kiadásokat, bevételeket az intézmény költségvetésében kell megtervezni.
9. A költségvetés tervezését alá kell rendelni az ÖNHIKI-s pályázat feltételeinek annak érdekében, hogy az elnyerhető többletforrás révén tovább csökkenthessük rövidlejáratú hitelállományunkat.
10. A helyi adók tekintetében a 2012. III. negyedévi tény teljesítés 1.000.000 Ft-ra kerekített összegét kell alapul venni a tervezés során.
11. Nem lakás célú ingatlanértékesítési, illetve üzletrész értékesítési bevétel csak megkötött adásvételi szerződés esetén tervezhető be.
12. A lakásértékesítési alap 2013. évi bevételét a 2012. évi ténybevétel 80 %-án kell megtervezni.

13. Az intézményi saját bevételek tervezésénél a 2012. évi ténybevétel 5 %-kal növelten a szerkezeti változásokkal és egyszeri bevételekkel korrigáltan kell figyelembe venni. A bevételi terv teljesítése érdekében meg kell vizsgálni a térítési díjak inflációs megemelését.
14. Valamennyi évközben keletkezett többletbevétel a hiány csökkentését szolgálja.
15. Fejlesztési bevételek nem csoportosíthatóak át működési mérlegbe annak érdekében, hogy a kötvény adósságszolgálat a fejlesztési forrásból biztosítható legyen.
16. A fejlesztési mérleget egyensúlyban kell megtervezni.
17. A kötvény kibocsátásból befolyó összegből még pénzmaradvány formájában meglévő keret terhére nem vállalható új kötelezettség, amíg a 2012. évi lehívások le nem zárultak és a központi adósságátvállalás részletes feltételei ismertté nem váltak.
18. Új beruházás, felújítás csak abban az esetben indítható, ha fedezete ténylegesen rendelkezésre áll szerződéssel lekötötten, vagy elkülönített pénzeszköz formájában.
19. Előnyt élveznek a rövid- és középtávon működési megtakarítást eredményező fejlesztések.
20. A hatékony forrásfelhasználás érdekében csak minimum 50 %-os támogatási arány mellett indítható fejlesztés.
21. Annak érdekében, hogy az intézmények által benyújtott pályázatok pénzügyi lebonyolítása ne veszélyeztesse az intézményi működést 50 MFt összegű céltartalékot kell képezni az önkormányzat költségvetésében az utófinanszírozott pályázati elemek áthidaló finanszírozására.
22. A költségvetést bázis szemléletben a 2012. évi eredeti előirányzatok figyelembevételével kell elkészíteni.
23. A költségvetés mind intézményenként, mind összevontan köteles, illetve nem köteles feladati bontásban kell megtervezni.
24. A tervezés során szerkezeti változásként át kell vezetni az önkormányzati feladatok átszervezéséből adódó strukturális változásokat.
25. A képviselő-testület a központi szabályozással összhangban bérfejlesztést nem ismer el, az esetlegesen megváltozó minimálbér hatását az intézményeknek ki kell gazdálkodniuk.
26. Dologi kiadások növekményét a képviselő-testület nem finanszírozza.
27. Intézményi körben csak jogszabály alapján kötelezően kifizetendő jutalom tervezhető.
28. A béren kívüli személyi juttatások kifizetőket terhelő adóval, járulékkal növelt keretösszege nem haladhatja meg a 2012. évi terv szint strukturális változásokhoz kapcsolódó szerkezeti változással korrigált értékét.

29. Az ellátotti létszámcsökkenésből adódó normatíva visszafizetésre céltartalékot kell képezni, melyet a polgármesteri hivatal költségvetésén belül elkülönítetten kell kezelni.
30. Az intézményi költségvetésekből automatikusan zárolásra kerül a normatív korrekció összege. A zárolást az intézmény rezsi és fejlesztési kiadásai kivételével kiemelt előirányzatai terhére köteles végrehajtani.
31. A térségi társulás munkaszervezetének megszűnésével párhuzamosan jelentkező feladatváltozást a polgármesteri hivatal költségvetésén szerkezeti változásként át kell vezetni.
32. A képviselő-testület a kistérségi társulás működéséhez legfeljebb \_\_\_\_\_Ft összegű támogatást biztosít.
33. A kiszervezett feladatokat ellátó gazdasági társaságok és civil szervezetek támogatását felül kell vizsgálni az önkormányzat pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével.
34. Vállalkozásfejlesztési célok elérésére a költségvetés tervezése során 10 MFt céltartalékot kell képezni, de ennek felhasználására csak az adóbevételi terv teljesülésének arányában kerülhet sor.
35. A városi nagyrendezvények költségkerete külön előterjesztésben kerül meghatározásra, de a megvalósításhoz biztosított önkormányzati forrás adóteherrel együtt nem haladhatja meg a 2012. évi eredeti előirányzatot. A képviselő-testület emellett a rendezvények járulékos költségeinek biztosítása érdekében az önkormányzat és a polgármesteri hivatal költségvetésében együttesen a 2012. évben e célra jóváhagyott keretösszegeket hagyja jóvá a nemzetközi kapcsolatok, polgármesteri reprezentáció, hivatali reprezentáció előirányzatokon.
36. A településrészi önkormányzatok és a nemzetiségi önkormányzatok támogatása az előző évvel megegyező összegben kerül betervezésre.
37. A Városgondnokság intézmény költségvetésében továbbra is szerepeltetni kell a 8 MFt dologi jellegű előirányzatot, mely a településrészi és a településrész területén élő képviselők javaslata alapján használható fel.
38. Amennyiben a költségvetési hiány a költségvetés összeállítása során olyan szintet ér el, hogy az veszélyezteti az ÖNHIKI-s pályázat benyújtását, illetve a költségvetés jogszabályi kereteken belüli végrehajtását, úgy haladéktalanul javaslatot kell tenni további elsősorban a nem köteles feladatellátást érintő kiadási megtakarításokra, beleértve a fejlesztési feladatok terén történő kiadás-megtakarítást is.

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

Komló, 2012. november 22.

Polics József  
 polgármester

# AOSMŰ

## KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.

ENGEDÉLY SZÁM: 000814

ORBÁN IRÉN

BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ

ENGEDÉLY SZÁM: 001615

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

**Komló Város Önkormányzata Képviselőtestülete**  
részére az  
**Önkormányzat 2013. évi költségvetési koncepciójáról**

Véleményezésre kézhez kaptuk Komló Város Önkormányzata Képviselőtestületének 2012. november 29.-i ülésére beterjesztett 2013. évi költségvetési koncepcióját. A koncepció véleményezésére a megbízási szerződésünk alapján az éves könyvvizsgálói tevékenység részeként kerül sor.

A koncepciókészítés kötelezettségét az Államháztartásról szóló 2011. CXCV törvény is tartalmazza.

A törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet 26 §-a tartalmaz előírásokat a koncepcióval kapcsolatban:

- A költségvetési koncepciót a jegyző állítja össze, összeállításának figyelemmel kell lennie a következőkre:
  - tervezett bevételek,
  - kötelezettségvállalások,
  - más fizetési kötelezettségek
  - a központi költségvetésről szóló törvényjavaslat
- A polgármesternek a szervezeti és működési szabályzatnak megfelelően ki kell kérnie a szükséges bizottságok véleményét és november 30.-áig kell benyújtani a Képviselőtestületnek.
- A képviselőtestületnek a koncepció tervezetének megtárgyalása után határozatot kell hoznia a költségvetés tervezés további munkálatairól.

A beterjesztett koncepció megfelel fenti törvényi előírásoknak. A koncepció tartalmazza az eddig megismert jogszabályi előírásokat.

Ezek között kiemeljük a leglényegesebbeket:

- 2013. 01.01. -től átalakul az önkormányzatok feladatellátási és finanszírozási rendszere;
- Korábban az önkormányzat által ellátott feladatok egy része az államháztartáshoz kerül;
- Normatív ellátási rendszer helyett feladatfinanszírozás kerül bevezetésre;

- A finanszírozási rendszer változása miatt a feladathoz nem kötött támogatások egy része elvonásra kerül, így az adók SZJA, gépjárműadó, stb. jelentős összegben,

A Város koncepciója az általános és a helyi jelentős bizonytalanságok miatt:

- KÖÖK, iskolai működtetés,
- adósságtólvállalás, stb

még prognózis szinten, forráscsoportonként sem tartalmaz bevételeket, kiadásokat,

Véleményünk szerint az Önkormányzat 2013 évi koncepciója jogszabályszerű és elsődleges célját teljesíti, meghatározza azokat a tervezési irányelveket, amelyek alapján a 2013 évi költségvetés tervezése megkezdődhet.

A benyújtott tervezet a 38 pontban összefoglalt javaslatokkal alkalmas arra, hogy a képviselőtestület határozatot hozzon a költségvetés részletes tervezésének munkáiról.

Budapest, 2012-11-25

**AD – MŰ**

Könyvvizsgáló és Tanácsadó KFT.

211 Budapest, Ferenc körút 2-4.

Bejegyzési szám: 18763436 – 3 – 43

Adószám: 11781063 – 29900026

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

*Orbán Irén*

Orbán Irén  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK ig.sz.: 001615

Telephely, levelezési cím: 2481 Velence, Tulipán utca 35/B  
Telefón: 22/470-844 Mobil: 20/9372-992  
E-mail: arpad.tompai@admu.hu