

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2013. március 7-én

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: **Komló Város Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelet tervezete**

Iktatószám: 2229-3/2013. 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 38. § (6) bekezdés

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

Tisztelt Képviselő-testület!

Önkormányzatunk képviselő-testülete első olvasatban 2013. február 21-én tárgyalta Komló Város Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló előterjesztést.

Az I. forduló előterjesztés tárgyalása során szembesülhetett a képviselő-testület a jogszabályokon alapuló feladatváltozás eredményeként megváltozott költségvetési struktúrával, arányokkal. Ugyancsak ekkor szembesült azzal a képviselő-testület, hogy a költségvetésnek mindkét részmérlegében jelentős hiány jelentkezik. A vonatkozó jogszabály előírásoknak megfelelően így az előterjesztés, illetve a mellékelt rendelet tervezet nem volt alkalmas a rendelet elfogadására.

Az I. forduló során az előterjesztés mellékleteként került kiküldésre az az illetékes minisztereknek megküldött levél, mely felhívja a figyelmet önkormányzatunk tervezési problémáira, illetve kezdeményezi a miniszterek állásfoglalását költségvetésünk működési hiányának kezelése tekintetében.

Sajnos e levélre a mai napig nem érkezett írásos válasz, így a rendelet összeállítása során Tállai államtitkár úrral folytatott személyes egyeztetésen elhangzottak, illetve a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóságának munkatársaival folytatott egyeztetések alapján járunk el.

Ennek megfelelően a költségvetés működési hiánya a két forduló közötti átvezetéseket követően a rendelet 4. sz. mellékletén feltüntetett „Önkormányzatok költségvetési támogatása” fejezetén belül a „Működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás” jogcímen többletbevételi előirányzatként került betervezésre. E többletbevétel eredményeként a működés hiánya lenullázódott.

Felhívom a T. Képviselő-testület figyelmét, hogy ez nem tekinthető a probléma tényleges kezelésének, csak technikailag biztosítja a jogszabályi megfelelést, miszerint az önkormányzat költségvetése nem fogadható el működési hiánnyal.

A tényleges rendezés érdekében a rendeletben foglalt felhatalmazásnak megfelelően a betervezett összeg 60 Mft stabilitási tartalékkal csökkentett 415.780 eFt-os részét központi támogatásként kell megszereznünk.

Az I. forduló tárgyalása során a képviselő-testület még azzal számolt, hogy az állami adósságtólvállalás hatásait majd csak évközben a tényleges átvállalás időpontjában fogjuk figyelembe venni, így annak hatásai majd csak év közbeni módosításként jelennek meg költségvetési rendeletünkben.

2013. február 27-én sor került az adósság-átvállalásról szóló megállapodás aláírására. A megállapodás ismeretében nyilvánvalóvá vált, hogy költségvetésünkben már eredeti előirányzatok szintén is szerepeltetnünk kell az átvállalás hatásait.

Az átvállalás eredményeként az előre jelzetteknek megfelelően az UniCredit Banknál fennálló 92.885 eFt-os működési hitelünk teljes egészében átvállalásra került. Kötvénytartozásunkból egy 500.000 eFt-os hányad (241,06 Ft/CHF árfolyammal számolva 2.074.172 CHF) 100 %-ban átvállalásra kerül,

mert az előző tételhez hasonlóan a fekvőbeteg-ellátáshoz kapcsolódóan keletkezett adósságról van szó.

Az év eleji 7.675.319 CHF-s kötvény nyitó állományunk fennmaradó hányadának (5.601.147 CHF-nek) a 70 %-át vállalja át az állam 945.149 eFt összegben (ez fenti elszámolási árfolyamon 3.920.802 CHF további átvállalást jelent). Az átvállalások eredményeként kötvénytartozásunk 1.680.345 CHF-re csökkent. Ezt összevetve év eleji nyitó kötvénytartozásunkkal a kötvény tekintetében 78,1 %-os átvállalási arányról beszélhetünk. Az átvállalás aránya figyelembe véve a hitel átvállalás 100 %-os mértékét ennél jobb, 79,16 %-os.

Tárgyévi költségvetésünk tekintetében fenti számok, illetve arányok figyelembevételével kerültek módosításra a költségvetési rendelet 10., illetve 4. sz. mellékletei. Természetesen e mellékletek változásai a többi mellékletet is jelentősen megváltoztatták.

Összefoglalva az adósság-átvállalás hatásait az alábbiak mondhatóak el:

A hitelekkel kapcsolatos kiadásainkat tartalmazó 10. sz. mellékleten az átvállalást követő őszi törlesztési és kamatfizetési összeg a kötvénytartozás tekintetében csökkentésre került. E csökkentés a fejlesztési mérleg egyensúlyát és a működési mérleg egyensúlyát egyaránt javította. (A fejlesztési hitelek kamatkiadása a működési mérleg dologi kiadásának részét képezi.) Ezen túlmenően szerepeltetnünk kellett az előtörlesztés összegét, mint többletkiadást 1.445.149 eFt összegben.

E változásokkal párhuzamosan a 4. sz. mellékleten többlet állami támogatásként a felhasználási célnak megfelelő bontásban három soron kerültek szerepeltetésre az adósság-átvállalás következtében hozzánk beérkező többlettámogatás összegek.

A 10. sz. mellékleten feltüntetett többletkiadás fejlesztési és működési célokhoz kapcsolódó megosztására a 8., illetve 7.1.2. sz. mellékletekre történő átvezetés során kellett sort kerítenünk.

A jelentős volumenű tételek átvezetése azt eredményezte, hogy a korábbi 4,8 milliárdos nagyságrenddel szemben 6,1 milliárdos költségvetési főösszeg alakult ki annak ellenére, hogy a képviselő-testület által az I. fordulóban elfogadott átvezetések jelentősen csökkentették a kiinduló költségvetési főösszeget, illetve hiányt.

A költségvetés két fordulója között az alábbi tételek kerültek átvezetésre, részben a testület döntésének megfelelően, részben az adatok pontosítása keretében, részben pedig előterjesztői javaslatra:

- adóbevételi előirányzatok felemelésre kerültek 40 Mft-tal
- törlésre került a Fűtőerőmű Zrt-t megillető 27.778 eFt fejlesztési célú pénzeszköz-átadás
- törlésre került 100 Mft értékben az „Önerő alap”
- előterjesztői jogon 2.563 eFt többlet személyi juttatás és járulék előirányzatok került beépítésre a Városgondnokság költségvetésébe az induló Start-programban munkavezetői feladatokat ellátók bérkiegészítésére, hasonlóan az előző évhez
- előterjesztői jogon 1 Mft-tal 26 Mft-ra felemelésre került a 12. sz. melléklet keretösszege
- a konyhák átszervezéséhez kapcsolódóan a képviselő-testület döntésének megfelelően 4.791 eFt-tal csökkentésre került a GESZ kiadási előirányzata
- a zárási folyamatokkal párhuzamosan pontosításra került a pénzmaradvány összege. Az önkormányzati pénzmaradvány 6.708 eFt-tal csökkent, mely ugyanekkora bevételi kiesést és hiánynövekedést eredményez. Ugyancsak beépítésre kerültek az intézményi pénzmaradványok bevételi és kiadási oldalon egyezően, így ez az egyenleget nem befolyásolja.
- a 4. sz. mellékleten pontosításra került az iskolatej programhoz kapcsolódó bevétel
- a környezetvédelmi alapot meg kellett emelni az előző évben fel nem használt kötött egyenleggel
- a vízóra csere alap maradványát, illetve a visszaváltandó Erzsébet utalványok összegét 234, illetve 52 eFt összegben, mint kimaradt tételt pótlólag be kellett építenünk
- előterjesztői jogon kezdeményeztem a hivatal költségvetésének ismételt átvizsgálását költségmegtakarítások elérése érdekében. A hivatal költségvetése ennek eredményeként 10 Mft-tal csökkentésre került, illetve ezzel egyidejűleg számos, az egyenleget nem befolyásoló, átcsoportosításra került sor az egyes szakfeladatok között.
- a 10. sz. melléklet fent már ismertetett módosítása során a fejlesztési célú hitelkamat előirányzat jelentősen csökkentésre került, így a korábbiaktól eltérően annak megtakarítása nem nyújthat fedezetet a tárgyévben felvételre kerülő fejlesztési hitel/ek/ kamatfizetési kötelezettségére. E tétel pótlása érdekében előterjesztői jogon a tárgyévi kamatkiadásra betervezett összeg a 7.1.2. sz. mellékleten 15 Mft-tal megemelésre került.
- A rendelet 7. §-a a képviselő-testület döntésének megfelelően kiegészült a KIK-kel való együttműködés részletszabályaival.

Összességében a fent ismertetett módosítások szinte valamennyi költségvetési táblát érintették. A módosítások eredményeként a költségvetés főösszege 6.133.432 eFt-ra nőtt, míg hiánya 244.796 eFt-ra csökkent. A hiány teljes egészében felhalmozási hiány. Ennek kezelésére a rendelet a hiány összegével megegyező összegű fejlesztési hitelfelvételt ír elő. A fejlesztési mérleg főösszege a korábbihoz képest jelentősen megemelkedett arra való tekintettel, hogy az adósság átvétel jelentős többletbevételi, illetve többletkiadási tételeket generált e mellékleten.

A működési mérleg főösszege szintén jelentősen nőtt az adósság-átvállaláshoz kapcsolódó tételek következtében, illetve a 4. sz. mellékleten betervezett „Működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás” okán. A pótlólag betervezett tételek, illetve az átvezetett módosítások eredményeként a működési mérleg főösszege 3.823.377 eFt, hiánya pedig a jogszabályi előírásoknak megfelelően lenullázásra került.

Tekintettel arra, hogy a strukturális átrendeződés jelentősen megnövelte a rendeleten történő átvezetés időigényét, így több olyan altábla, mely nem befolyásolja a költségvetés érdemben történő tárgyalását, csak pótlólag hétfőn kerül kiküldésre. Ezek a 2/a., 3/a., 4/a., 10/a. sz. mellékletek. Az

előirányzat-felhasználási ütemtervet tartalmazó 14. sz. melléklet csak a pénzügyi, jogi és ellenőrzési bizottság esetleges javaslatainak átvezetését követően kerül kidolgozásra, illetve kiküldésre a képviselő-testületnek a pénzügyi, jogi és ellenőrzési bizottság javaslatával, illetve a könyvvizsgálói véleménnyel együtt.

Az I. forduló során, illetve jelen előterjesztés írásáig módosító indítvány nem érkezett be. Amennyiben az SZMSZ-ben foglalt határidőig módosító indítvány érkezik be, úgy annak tételei közül azok kerülnek átvezetésre a rendelet tervezeten, melyeket a pénzügyi, jogi és ellenőrzési bizottság támogat. E módosított anyag kiküldésére az előző bekezdésben jeletteknek megfelelően kerül sor.

Összességében megállapítható, hogy nemcsak az előző évhez, hanem az I. fordulás anyaghoz képest is jelentős változás következett be a költségvetési rendelet számaiban. Az adósság-átvállalás lehetőséget biztosít arra, hogy egy lényegesen csökkentett adósságteherrel folytassuk tovább működésünket. Problémaként jelenik meg, hogy a forrásszabályozás kedvezőtlen változása miatt önkormányzatunk továbbra is strukturális működési hiánnyal küzd. Jelentős kiegészítő működési támogatás nélkül köteles feladatait is csak részben tudná ellátni. Ugyancsak megállapítható, hogy még az előtörlesztés és adósság-átvállalás hatásait kiszűrve is igen jelentős a fejlesztések aránya a költségvetésben.

Sajnos működési problémáink miatt valamennyi saját bevételünket a működési mérlegben kellett megterveznünk, így fejlesztési mérlegünk 244.796 eFt-os hiányt mutat. E hiány ugyanakkor az előterjesztés határozati javaslatának 1. pontja, illetve a határozat 1. sz. melléklete szerint már a jogszabályi kereteken belül finanszírozható nagyságrendbe tartozik. (Az Áht. 29. § (3) bekezdése szerint legkésőbb a költségvetés elfogadásáig a képviselő-testület határozatban állapítja meg a stabilitási törvény 45. § (1) bekezdés a./ pontja felhatalmazása szerint elfogadott „Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól” szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. sz. rendelet 2. § (1) bekezdése szerinti saját bevételeinek, valamint a stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.)

Ahogy azt már fenn említettem a fejlesztési hitelfelvételt meg kell, hogy előzze a kormányzati engedélykérés, illetve a hitelfelvételre vonatkozó közbeszerzési eljárás. Reméljük, hogy jelentősen lecsökkent hitelállományunk mellett a bankok hajlandóak lesznek finanszírozni fejlesztéseinket különös tekintettel arra, hogy azok többsége évről-évre tényleges megtakarítások révén meg tud térülni.

Felhívom a T. Képviselő-testület figyelmét, hogy I. félévben még teljes egészében bennünket terhel a kötvény esedékes törlesztése, illetve 2013. június 30-án lejár az átmeneti likviditási gondjaink kezelésére szolgáló folyószámla-hitelkeretünk. Ez utóbbi tekintetében a 2012. II. félévében folytatott tárgyalások során az OTP Bank Nyrt. jelezte, hogy csak lényegesen alacsonyabb hitelkeret

folyósításáról lehet szó a továbbiakban figyelembe véve az önkormányzat sajátos bevételeinek nagyságrendjét. Ugyancsak felhívták a figyelmet arra, hogy a folyószámla-hitelkeretnek éven belül a sajátos bevételek – különösen a helyi adóbevételek – teljesülésével párhuzamosan szűkülnie kell. E szempontokat figyelembe véve javaslom a T. Képviselő-testületnek, hogy az alábbi határozati javaslat elfogadásával hagyja jóvá egy 200 MFt keretösszegű folyószámla-hitelkeret felvételét számlavezető bankunktól 2013. július 1-től 2014. június 30-ig terjedő időtartamra azzal, hogy a folyószámla-hitelkeretnek 2013. december 31-én csak a pályázati források előfinanszírozására felhasznált összegnek megfelelő nagyságrendben lehet negatív egyenlege.

Az I. forduló tárgyalás során elhangzott képviselői kezdeményezésre megvizsgáltuk a magánszemélyek kommunális adójának, illetve az építményadónak a csökkentési lehetőségét. Az előterjesztéshez mellékeljük az adóiroda vezetőjének e tárgyban készített feljegyzését, mely részletesen bemutatja a közvetlen és közvetett bevételekiesések és járulékos költségek nagyságrendjét.

Figyelembe véve az anyagban szereplő 50 MFt-os negatív hatást, illetve azt, hogy költségvetésünk végrehajtása e nélkül is attól függ, hogy el tudunk-e nyerni egy 415 MFt-os nagyságrendű kiegészítő támogatást, nem javaslom az adóbevételek csökkentését. Egyértelmű, hogy e bevételek „kiengedése” veszélyeztetné a kiegészítő támogatás elnyerését.

Végül, de nem utolsó sorban ezen előterjesztés keretében kell eleget tennem a képviselő-testület azon felkérésének, hogy számoljak be a 2013. január és február hónapjaiban folytatott előző évi költségvetési rendeletünk 9. §-án alapuló gazdálkodásáról.

A hivatkozott §-nak megfelelően az átmeneti gazdálkodás időszakában mind az önkormányzat, mind a tőle költségvetéssileg különvált polgármesteri hivatal tekintetében a 2012. évi költségvetés tényadatainak 2/13 részén belül teljesítettünk működési kiadásokat. A fejlesztési kiadások tekintetében a már megkötött szerződés alapján teljesített leszámlázott esedékes tételek kerültek kiegyenlítésre összhangban az Áht. rendelkezésével.

Tájékoztatam a T. Képviselő-testületet, hogy e tételek tényadatoknak megfelelően szakfeladati és kiemelt előirányzati bontásban jelen rendelet tervezetbe beépítésre kerültek, így a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően 2013. évi költségvetésünk részét képezik. Kérem, hogy a határozati javaslat elfogadásával vegyék tudomásul beszámolómat. Kérem egyúttal, hogy Komló város 2013. évi költségvetéséről szóló előterjesztést és rendelet tervezetét tárgyalják meg és a könyvvizsgáló, valamint a bizottságok véleményének figyelembevételével fogadják el Komló Város Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről és annak végrehajtásáról szóló rendeletet, illetve határozati sort.

Jelen előterjesztés egyben a mellékelt rendelet tervezet indokolásaként is szolgál.

Határozati javaslat:

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, valamint a bizottságok javaslatainak figyelembevételével – megtárgyalta Komló Város Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről és végrehajtásáról szóló rendelet tervezetét és az alábbi határozatot hozza:

1. A képviselő-testület „Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól” szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése szerinti saját bevételeket, valamint a „Magyarország gazdasági stabilitásáról” szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteinkből eredő fizetési kötelezettségeket 2013-tól 2016. évek vonatkozásában a határozat 1. sz. mellékletében foglaltak szerint állapítja meg.
2. A képviselő-testület felkéri a polgármestert és utasítja a jegyzőt, hogy a fejlesztési hitel/ek/ felvételének előkészítése érdekében készítse elő, illetve nyújtsa be a jogszabály által előírt kormányzati engedélykérést, illetve annak kedvező elbírálását követően készítse elő és folytassa le a szükséges közbeszerzési eljárás(oka)t. Felhatalmazza a polgármestert, hogy a szükséges formahatározatot a képviselő-testület nevében és helyett megtegye.
3. A képviselő-testület a tárgyévi átmeneti finanszírozási igény biztosítása érdekében 200 Mft keretösszegű folyószámla-hitel felvételét határozza el a számlavezető OTP Bank Nyrt-től. A folyószámla-hitelkeret kizárólag likviditási hitel funkciót tölthet be. Ennek megfelelően 2013. december 31-én csak akkora negatív egyenlege állhat fenn, amekkora összeg a folyamatban lévő fejlesztések támogatástartalmának megelőlegezésére szolgál. A képviselő-testület a hitel futamidejét 2013. július 1-től 2014. június 30. időszakban jelöli meg. Fedezetként felajánlja a jelenleg fennálló folyószámla-hitel fedezetéül szolgáló ingatlanokat.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a hitelfelvétel során teljes körűen járjon el beleértve mind a hitelszerződés, mind a biztosítéki szerződés aláírását.
4. A képviselő-testület kérelmet nyújt be a költségvetés bevételi oldalának biztosítása, illetve ezen keresztül az önkormányzat gazdasági helyzetének stabilizálása érdekében működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás elnyerésére. Felkéri a polgármestert és utasítja a jegyzőt, hogy gondoskodjon a költségvetési rendelet rendelkezéseinek megfelelően a költségvetési törvény IV. sz. melléklet 1. „Önkormányzati fejezeti tartalék” IV. pont előirányzat feltételei szerinti kiegészítő működési támogatási igény I. ütemének határidőre történő benyújtásáról. Felhatalmazza a polgármestert, hogy a kérelem benyújtásához szükséges formahatározatot a képviselő-testület nevében és helyett megtegye.
5. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az OTP Bank Nyrt-nél kezdeményezze a pari passu feltételek alóli felmentés megadását a felvenni szándékozott fejlesztési hitel/ek/ biztosítékai kapcsán. A képviselő-testület a tényleges fejlesztési hitel/ek/ felvételéről, illetve a hozzárendelt biztosítékok köréről a lehetséges finanszírozó pénzintézetekkel folytatott előzetes egyeztetések figyelembevételével külön előterjesztés keretében dönt.

6. A képviselő-testület a bevételkiesés nagyságrendje és a magas járulékos költségek miatt nem támogatja a magánszemélyek kommunális adójának, illetve az építményadónak a csökkentésére irányuló javaslatot.
7. A képviselő-testület megismerte a polgármester Komló város 2012. évi költségvetéséről és végrehajtásának rendjéről szóló 3/2012. (III.8.) rendelet 9. § (3) bekezdése szerinti a 2013. január, február hónapokban folytatott önkormányzati és polgármesteri hivatali átmeneti gazdálkodásról szóló beszámolóját és azt tudomásul veszi. Az átmeneti gazdálkodás időszakának gazdasági eseményei a 2013. évi költségvetési rendeletbe beépítésre kerültek.
8. A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a költségvetési döntések és kötelezettségvállalások megalapozása érdekében a költségvetés elfogadását követően 30 napon belül készítse el az önkormányzat és a polgármesteri hivatal likviditási tervét, melyet tárgyhó 10. napjáig az előző havi tényadatok figyelembevételével aktualizálni kell.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Polics József polgármester

dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2013. február 28.

Polics József

polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

2013. évi költségvetésünk II. fordulós előterjesztésének kiküldésével egyidejűleg tette közzé az NGM a költségvetés kincstári leadását szolgáló elektronikus űrlap garnitúra kitöltési útmutatóját.

Csütörtökön a szerdai adósságátvállalásról szóló megállapodás ismeretében megkerestük a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóságát, hogy az adósságátvállalás költségvetési szerepeltetése tárgyában tájékoztassanak bennünket arról, hogy ha a aláírt átvállalásról szóló megállapodásban szereplő tételek valamely informatikai okból nem szerepeltethetők eredeti előirányzatként.

Visszajelzés hiányában – mint a költségvetés benyújtásáig ismertté vált tételeket – az adósságátvállalás hatását mind kiadási, mind bevételi oldalon átvezettük a rendelet tervezeten. Így került kiküldésre a II. fordulós előterjesztés, kapcsolódó rendelet, annak mellékletei, illetve ezek ismeretében készült el könyvvizsgálónk mellékelte véleménye.

Az adósságátvállalás hiányra, illetve főösszegre vonatkozó hatását a kiküldött előterjesztés részletesen tartalmazza.

Az útmutató áttanulmányozását követően vált nyilvánvalóvá, hogy függetlenül arról, hogy a teljes gépjárműadót az önkormányzat szedi be, csak annak 40 %-a tervezhető be nettó módon a költségvetésbe. (Mi bruttó módon terveztünk, bevételi oldalon a teljes bevétel, míg kiadási oldalon annak 60 %-a mint az államnak átadandó pénzeszköz került szerepeltetésre.)

Fenti korrekció kapcsán folytatott telefonos egyeztetés során március 4-én, hétfőn jelezte a Magyar Államkincstár, hogy a költségvetésben nem szerepeltethető eredeti előirányzatként az adósságátvállalás és így annak járulékos évközi megtakarításai sem.

Fenti két tétel figyelembevételével szükségessé vált mind a számszaki mellékletek, mind a rendelet szöveg értelemszerű módosítása. Ugyancsak módosul a határozat 1. sz. melléklete arra való tekintettel, hogy abban az évközi megtakarítások hatása még nem szerepeltethető. A módosított 1. sz. melléklet jelen előterjesztés kiegészítés, módosítás melléklete.

Az előterjesztés kiküldését követően jelezte alpolgármester úr, hogy a KBSK működőképessége érdekében még a 12. sz. melléklet támogatási keret tartalék előirányzatának bizottsági felosztását megelőzően 2 MFt támogatási előleget kell biztosítanunk. Ennek előfeltétele egy új 9. kiegészítő határozati pont elfogadása.

Végül, de nem utolsó sorban tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy a meghívóban foglaltakhoz képest fenti változások miatt a 2/a., 3/a., 4/a., 10/a. táblák csak a pénzügyi bizottság ülésén kerülnek kiosztásra. A szakbizottság tárgyalását követően a 14. sz. melléklettel kiegészítve szerdán a rendelet valamennyi mellékletével egységes szerkezetben kerül kiküldésre a képviselő-testületnek. Természetesen a módosult rendeletet ismételten megküldjük a könyvvizsgálónknak véleményezésre.

Az eredeti előterjesztésben szereplő számok természetesen évközi rendeletmódosítás(ok) keretében meg fognak jelenni költségvetésünkben, így ennyiben ezek előrejelzésnek tekinthetők, melyeknek alapján reálisan tudjuk megítélni helyzetünket.

Ezzel áll összefüggésben az is, hogy a költségvetés bevételi oldalának biztosítására szolgáló 3. § (6) bekezdésében szereplő összegek az év közbeni hatásokkal korrigáltan kerülnek szerepeltetésre.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy jelen kiegészítés módosítás ismeretében tárgyalja meg Komló Város Önkormányzatának 2013. évi költségvetéséről és végrehajtásáról szóló előterjesztést és a bizottságok, valamint a könyvvizsgáló véleményének figyelembevételével fogadja el a rendeletet és a határozati javaslatot.

Határozati javaslat:

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, a bizottságok és a könyvvizsgáló véleményének figyelembevételével – a Komló város 2013. évi költségvetéséről szóló előterjesztést, illetve annak jelen módosítását, kiegészítését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A képviselő-testület egyetért azzal, hogy a határozati javaslati sort egészüljön ki az alábbi 9. ponttal:

9. A képviselő-testület a költségvetési rendelet 12. sz. melléklet támogatási keret tartalék 26 MFt-os előirányzatának felosztásáig 2 MFt támogatási előleget biztosít a KBSK részére az előirányzat terhére azzal, hogy a keret felosztása és a támogatási szerződés megkötése során az előleg beszámítására sort kell keríteni.
Felhatalmazza a polgármestert a megállapodás aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Polics József polgármester

Komló, 2013. március 5.

Polics József
polgármester

1. sz. melléklet**Az önkormányzat 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése szerinti saját bevételei 2013-2016. években**

Bevétel megnevezése	2013.	2014.	2015.	2016.
Helyi adóból származó bevételek	639000	640000	640000	640000
Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	5000	10000	10000	10000
Osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel	67322	53000	53000	53000
Tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítésből vagy privatizációból származó bevétel	0	0	0	0
Bírság, pótlék és díjbevétel	7000	7000	7000	7000
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0	0
Összesen:	718322	710000	710000	710000
50%	359161	355000	355000	355000

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló CXCV. Törvény 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből eredő önkormányzati fizetési kötelezettségek (adósságtólvállalás figyelembevételével) 2013-2016. években

Ügylet megnevezése	2013.	2014.	2015.	2016.
Hitel, kölcsön felvétele (tőke)	315722	40000	40000	40000
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala	0	0	0	0
Váltó kibocsátása	0	0	0	0
Pénzügyi lízing	0	0	0	0
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvétel	0	0	0	0
Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú, halasztott fizetés, részletfizetés futamidő végéig	18913	18913	18913	0
Összesen:	334635	58913	58913	40000

Feljegyzés egyes helyi adók évközi csökkentéséről

Legutóbb 2011. december 15-én tárgyalta a Képviselő-testület a lakosságot (is) érintő helyi adók általános emelésének kérdését. Akkor az alábbi adatokból lehetett kiindulni, amelyeket aktualizáltam a 2011. év végére, és a 2012-ben elért tényadatokkal.

Magánszemélyek kommunális adója

1. számú táblázat: 2011. évi magánszemélyek kommunális adójának rendszere:

Adótárgy	Adótárgy (db)	Adómérték (Ft-ban)	Kivetés (Ft-ban)
1-1,5 szobás lakás	2 680	8 200	21 976 000
2-2,5 szobás lakás	6 227	10 300	64 138 100
3 és annál több szobás lakás	1 836	13 900	25 520 400
Összesen:	10 743	-	111 634 500
Befizetésre, behajtásra került:			105 566 673

2. számú táblázat: **ELFOGADOTT**, 15 %-os magánszemélyek kommunális adóemelés 2012. év:

Adótárgy	Adótárgy (db)	Adómérték (Ft-ban)	Kivetés (Ft-ban)
1-1,5 szobás lakás	2 680	9 400	25 192 000
2-2,5 szobás lakás	6 227	11 900	74 101 300
3 és annál több szobás lakás	1 836	16 000	29 376 000
Összesen:	10 743	-	128 669 300
Befizetésre, behajtásra került:			119 037 399

Elért többletbevétel:			13 470 726
------------------------------	--	--	-------------------

3. számú táblázat: 2011. évi és a 15 %-os szinten megemelt kommunális adó havi szinten számított összegének összehasonlítása:

Adótárgy	Fizetendő adó egy hónapra/2011	Fizetendő adó egy hónapra/2012-től	Differencia/hónap
1-1,5 szobás lakás	683	783	100
2-2,5 szobás lakás	858	992	134
3 és annál több szobás lakás	1 158	1 333	175

Látható, hogy a 2012-től érvényes 15 %-os adóemelés 13.470.726 Ft plusz bevételt eredményezett. Ha visszatérnénk a 2011. évi adómérték szintre, kb. ez a nagyságrend esne ki a költségvetésből magánszemélyek kommunális adója címen.

Építményadó

4. számú táblázat: 2011. évi építményadó rendszer:

Adótárgy	Adótárgy (m ²)	Adómérték (Ft/m ² -ben)	Kivetés (Ft-ban)
Csatornára rákötött üdülő	9 435	700	6 604 500
Rá nem kötött üdülő	2 474	1 100	2 721 400
Zobák, bevásárlóközpont	12 124	1 550	18 792 200
Vállalk.tev.-hez szüks.ép.	165 526	490	81 107 740
Garázs	69 990	310	21 696 900
Kerti ház	17 529	310	5 433 990
Összesen:	-	-	136 356 730
Befizetésre, behajtásra került			134 680 023
Ebből lakossági bevételek			32 628 827

(üdülők, garázs, kerti ház)			
-----------------------------	--	--	--

5. számú táblázat: **ELFOGADOTT, 15 %-os építményadó emelés 2012. év:**

Adótárgy	Adótárgy (m ²)	Adómérték (Ft/m ² -ben)	Kivetés (Ft-ban)
Csatornára rákötött üdülő	9 435	800	7 548 000
Rá nem kötött üdülő	2 474	1 260	3 117 240
Zobák, bevásárlóközpont*	12 124	1 655	20 065 220
Vállalk.tev.-hez szüks.ép.	165 526	560	92 694 560
Garázs	69 990	355	24 846 450
Kerti ház	17 529	355	6 222 795
Összesen:	-	-	154 494 265
Befizetésre, behajtásra került			141 386 114
Ebből lakossági bevételek			36 100 329
Elért össz. többletbevétel:			6 706 091

A bázisidőszakként figyelembe vett 2011. évben csökkenteni tudtuk az építményadó hátralék állományt, ez is indokolta az akkori kiemelkedő bevételt. Ezzel szemben 2012-ben több hátralékkal zártunk, mint amennyivel év elején nyitottunk, amelynek meghatározó része egyes „nagy adózók” elhúzódó gazdasági problémáihoz köthető. Emiatt a 2012-es tényleges többletbevételünk 6.706.091 Ft volt, annak ellenére, hogy 18.137.535 Ft-tal vetettünk ki több adót az adómérték-emelés miatt. Döntően e tényezők okozták a mérsékeltebb 6,7 millió forintos többletet, amelynek kiesésével biztosan lehet számolni akkor, ha 2011-es adómértékkel kerülne kivetésre az adó.

Összegzés

Magánszemélyek kommunális adójában és építményadóban a 15 %-os adómérték emeléssel véghezvitt 2012. adóév **20.176.817 Ft plusz bevételt eredményezett.**

Mivel járna, ha 2013. év során módosítanánk 2011. évi adómérték szintre az adórendeletet?

Az egyes helyi adójogviszonyok akkor módosulnának 2011. évi adómérték szintre, **ha valamennyi adózóval mindezt közigazgatási határozatban közölnénk**, újabb csekkek kíséretében. Mindez kb. 14500 db határozat előállítását, borítékolását és 325 Ft/db áron történő kézbesítését jelenti úgy, hogy a jelenleg érvényes adómértékekről szóló értesítések már kiküldésre kerültek sima küldeményként, a tavalyi közigazgatási határozat alapján.

Az értesítési időszakkal járó jelentős ügyfélforgalom és kapcsolódó ügyintézés miatt április elején lehetne sort keríteni az újabb két hetes munkával járó határozatok előállítására, borítékolására, és kiküldésére. **Ez az egész adóirodát érintő külön végrehajtási időszak terhére történhetne meg, amelynek elmaradása 20 millió forintot meghaladó kiesést is jelenthetne**, továbbá a kapcsolódó kiadások is kb. 6 millió forintot eredményeznének.

Fenti tételeket összegezve a magánszemélyek kommunális adója, és az építményadó folyó év során 2011. éves szintre történő csökkentése összesen kb. 50 millió forintot meghaladó kiesést jelentene, mivel egy, az egész adóirodát érintő végrehajtási munkafázis kimaradna, az adómérték csökkentésből adódó kiesés is felmerülne, továbbá a tömeges határozathozatal adminisztratív költségei is jelentkeznének.

Fizetési kötelezettségek szabályozása kapcsán az alábbiakról rendelkezik a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 33. §-a:

„**33. § Új fizetési kötelezettség megállapítása során figyelemmel kell lenni arra, hogy annak kivetésével, beszedésével, nyilvántartásával, ellenőrzésével összefüggő adminisztrációs költségek ne legyenek aránytalanul magasak** a fizetési kötelezettségből származó bevétel összegéhez képest, illetve azokat nem haladhatják meg.”

Az idézett jogszabály a fizetési kötelezettségek bevezetése terén követeli meg a velük járó adminisztratív költségek arányosságát, de mindez a fizetési kötelezettségek módosításakor is szempont kell, hogy legyen. Ráadásul esetünkben az adminisztrációs költségeket túl további kiadások is jelentkeznének.

Mindezeket mérlegelve nem javasolom az említett adók mértékének évközi módosítását.

Komló, 2013. február 28.

dr. Vikor László, irodavezető