

K I V O N A T

a képviselő-testület 2015. február 19-i ülésének
jegyzőkönyvéből

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 4/2015. (II. 19.) sz. határozata

2015. évi költségvetési rendelet I. forduló tárgyalása

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, az intézményvezetők és bizottságok javaslatainak figyelembevételével – első olvasatban megtárgyalta Komló Város Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló előterjesztést.

1. A képviselő-testület az előterjesztés mellékletét képező rendelet-tervezet 5. sz. melléklet kiemelt előirányzatai szerint jóváhagyja az intézményi keretszámokat. A képviselő-testület ugyancsak jóváhagyja a közös önkormányzati hivatal keretszámait tartalmazó 6.2. sz. mellékletet. Utasítja az intézményvezetőket az intézmények elemi költségvetésének határidőre történő előkészítésére.
2. Jóváhagyja a 7. sz. melléklet szerinti beruházási célokat, felújítási feladatokat, fejlesztési célú pénzeszköz-átadásokat és a fejlesztési hitelekhez kapcsolódó kiadásokat. Jóváhagyja a 7/3., 7/4. sz. mellékletek tartalmát azzal, hogy a tényleges megvalósítás tekintetében a rendelettervezet 7. §-ában szereplő részletszabályok szerint kell eljárni.
3. Amennyiben az NGM-mel és a MÁK-kal folytatott egyeztetések szükségessé teszik, úgy a fejlesztési és a működési mérleg közötti szükséges átcsoportosításokat végre kell hajtani, illetve az ennek folyamánként megváltozó fejlesztési és működési hiány finanszírozásánál a vonatkozó összegeket módosítani kell.
4. A képviselő-testület egyetért a működési mérleg egyensúlyának biztosítása érdekében a kiegészítő működési támogatási igény szerepeltetésével.
5. A II. forduló előterjesztés során nevesíteni kell a tervezett hitelfelvételek visszafizetésének forrását összhangban az Állami Számvevőszék korábbi megállapításaival.
6. A képviselő-testület a már beépített tételeken túl nem ismer el további egyszeri, illetve folyamatos igényeket, ugyanakkor ezekre való tekintettel nem rendel el tartalékképzési kötelezettséget az intézményi költségvetések terhére.

7. Amennyiben a kiegészítő működési támogatás jogcímen elnyert összeg realizálódik, úgy annak terhére peren kívüli egyezség formájában rendezni kell a helyi tömegközlekedéshez kapcsolódó tárgyévi finanszírozási problémát.
8. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a csökkenő ellátotti létszám miatt vizsgálja meg a Komló Városi Óvoda kapacitás-kihasználtságát és szükség esetén tegyen javaslatot az önkormányzati cikluson belüli intézkedésekre. A képviselő-testület elrendeli, hogy a Komló Városi Óvoda vezetője a betöltetlen álláshelyeket csak határozott idejű munkaviszonyú munkavállalóval töltsse be 2015. június 30-ig.
9. A képviselő-testület egyetért és jóváhagyja a komlói nemzetiségi önkormányzatoknak nyújtandó önkormányzati támogatás összegét a 2014. évi támogatási összeggel megegyezően.
10. A képviselő-testület egyetért a polgármester településrészi önkormányzatok differenciált támogatására vonatkozó javaslatával, illetve a költségvetési rendeletbe betervezett e célú keretösszeget jóváhagyja.
11. A képviselő-testület a módosító javaslatok közül az alábbiakat támogatja:
 - A képviselő-testület a helyi tömegközlekedési feladatokhoz kapcsolódó 2015. évi 50 MFt előleg biztosítása érdekében egyetért a „peres ügyek” céltartalék keretösszegének 50 MFt-tal történő felemelésével. A működési mérleg egyensúlyának biztosítása érdekében egyúttal elrendeli a 4. sz. melléklet „működőképesség megőrzését szolgáló rendkívüli önkormányzati támogatás” összegének egyező összegű felemelését.
 - A Városüzemeltetési és Intézményfelügyeleti Iroda által utólagosan jelzett a Kenderföldi városrész közbiztonságnak javítását célzó 5 db térfigyelő kamera beszerzését 4,5 MFt beruházási keretösszeggel jóváhagyja. A fejlesztési célt és keretösszeget a költségvetési rendelet 7. sz. mellékletébe be kell építeni.
 - A költségvetés fejlesztési hiányának Magyarország gazdasági stabilitásról szóló törvény rendelkezéseinek megfelelő kezelése érdekében a költségvetés fejlesztési mérlegének hiányát csökkenteni kell. Ennek érdekében a 7. sz. melléklet”fejlesztési célú pénzeszköz-átadás Fűtőerőmű Zrt-nek” előirányzat törlését rendeli el, ezzel 27.778 eFt-tal csökkentve a hiányt. Felkéri a polgármestert, hogy a döntés tárgyában folytasson egyeztetéseket az Erste Bankkal, illetve a bankkal történő megállapodás hiányában a tárgyévi fejlesztési többletbevételek – beleértve az elnyert pályázati önerő kiegészítést is – terhére külön előterjesztés keretében tegyen javaslatot a probléma esetleges rendezésre.

- A fejlesztési hiány csökkentése és a Gst. tv-nek történő megfelelés érdekében a 7. sz. mellékleten 8 MFt keretösszeggel betervezett gépjárműbeszerzésre nyílt végű, vagy operatív lízing (bérlet) keretében kerülhet sor annak érdekében, hogy a fenti ponttal még nem rendezett kötelezettségvállalási limit problémát a beszerzés költségeinek több évre történő ütemezésével rendezze.

Utasítja a jegyzőt a módosító javaslatok két forduló közötti átvezetésére.

Határidő: azonnal, illetve értelem szerint
Felelős: Polics József polgármester
dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző
intézményvezetők

K.m.f.

dr. Vaskó Ernő s.k.
címzetes főjegyző

Polics József s.k.
polgármester

A kiadmány hitelül:

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Komló Város Önkormányzata részére
Az önkormányzat 2015 évi költségvetése tárgyú előterjesztéshez

Az önkormányzattal megkötött szerződésünkben meghatározott könyvvizsgálói feladataink keretében elvégeztük Komló Város Önkormányzat a Képviselő-testület 2015.február 19.-i ülésére - **első fordulóban** - előterjesztett 2015 évi költségvetési rendeletervezetének felülvizsgálatát és véleményezését.

Az Önkormányzat helyi szabályainak megfelelően a rendeletervezet tárgyalására két fordulóban kerül sor. Ez a tárgyalási mód lehetővé teszi a két forduló közötti események, az intézményi, a helyi önkormányzati képviselői javaslatok figyelembe vételét, a végleges rendeletervezetbe történő beépítését.

Az első fordulás költségvetési rendeletervezetben kalkulált, nem végleges értékek szerint a bevételek és kiadások tervezett összege egyenlően **4 294 559 e Ft**, ezen belül a bevételek főösszege **3 879 360 e Ft**, a kiadások főösszege **4 294 559 e Ft**, a hiány fedezetére tervezett finanszírozási bevétel (hitel) **415 199 e Ft**.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet felülvizsgálatára és véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Ennek során vizsgáltuk az érvényes jogszabályoknak való megfelelést, az előírások alkalmazását, a bevételi és kiadási előírányzatok megalapozottságát. Vizsgáltuk a mellékletek (táblázatok) számszerű összefüggéseit, a szöveges indoklással való alátámasztottságát. Elemeztük az önkormányzat pénzügyi helyzetét. A felülvizsgálat a tervezett feladatok célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontok szerinti értékelésére nem terjed ki, mert az nem tartozik a könyvvizsgálat feladatkörébe.

A 2012 évtől kezdődő jogszabályi változások az előző évekhez képest jelentősen érintették az önkormányzatokat. Ezek a főbb változások :

- Az önálló és a korábbiakban részben önállónak nevezett szervezeteknek külön, elemi szintű költségvetést és beszámolót kell készíteni. Ezért elkülönített könyvvezetést kell számukra végezni, önálló törzsszámmal és bankszámlával kell rendelkezzenek.
- Az önkormányzatok költségvetésének már nem része a nemzetiségi önkormányzatok és a jogi személyiségű társulatok költségvetése.
- A hivatallal rendelkező településeknél elkülönül egymástól a hivatal és az önkormányzat. Mindkét szervezet önálló jogi személy. A feladatok többsége az önkormányzat költségvetésében jelenik meg.
- 2014 évhez hasonlóan 2015 évben is érvényben van a stabilitási törvény , amely előírja ,hogy az adósságot keletkeztető ügyletekből származó tárgyévi fizetési kötelezettség a futamidő végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át.
- Figyelemmel kell lenni a likvid hitelek új definíciójára, amely szerint a likvid hitelt december 31.-ig vissza kell fizetni.
- A tervezési munkának új eleme, hogy a közgyűlésnek a rendelet elfogadása előtt határozatban kell megállapítania saját bevételeinek illetve az adósságot keletkeztető ügyleteiből származó fizetési kötelezettségeink a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Jogszabályi előírásoknak való megfelelés :

A 2015 évi költségvetési rendelet-tervezet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX Törvény (Mötv.) , Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014 évi C. törvény (Költségvetési tv.) , az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV törvény (Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. Korm. Rendeletnek (Ávr.) , valamint Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011 évi CXCVI. Törvénynek (Gst.) megfelelően lett összeállítva.

A költségvetési rendelet előkészítése :

Az önkormányzat jegyzője által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármesternek a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését (2004 évi C. törvény hatálybalépése 2015.01.01) követő negyvenötödik napon belül kell elő-terjesztenie .A költségvetési rendelettervezet 2015.02.12. –én kiküldésre ,elő-terjesztésre került. A költségvetési rendelettervezet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetetett , az SZMSZ.-nek megfelelően a Képviselő-testület bizottságai a képviselő-testület ülését megelőzően tárgyalják.

A rendelettervezet összeállítása :

A rendelettervezetben működési hiány 2015 évben sem kerülhetett és nem is került tervezésre. A nem bázisalapú tervezésnek és elsősorban a takarékosági intéz-kedéseknek köszönhetően az előző évekhez viszonyítva jelentősen csökkent a működési mérleg bevételeinek és kiadásainak negatív különbsége.

Tekintve, hogy működési hiány nem tervezhető, „**működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás**”**177 334 e Ft** került tervezésre. Ebből az összegből azonban 150 000 e Ft nem intézményi működéshez, hanem a helyi tömegközlekedési peres ügghöz kapcsolódik.

A kiegészítő működési támogatás elnyerésére az önkormányzatnak a Belügy-minisztériumhoz kell majd pályázatot benyújtani. Ezért ez a bevételi előirányzat nem biztos és kockázatot jelent. A kockázat lényegesen alacsonyabb, mint 2014 évben , amikor a kiegészítő támogatás nagysága 324 803 e Ft és aránya a költségvetésen belül lényegesen magasabb volt.

A 2015-ös évi fejlesztési mérleg hiánnyal (**415 199 e Ft**) tervezett. A fejlesztési mérleg bevétele az előző évi pénzmaradvány egy részéből 97 834 e Ft, az önkormányzat fejlesztés célú költségvetési támogatásából 4 447 e Ft , felhalmozási célú pénzeszköz átvételből 595 923 e Ft (főleg EU-s pályázatok) és csak kis mértékben 8 925 e Ft áll ingatlanértékesítésből és felhalmozási kölcsön visszatérüléséből. A jelentős összegű 718 000 e Ft helyi adóbevétel a működési mérleg bevételi oldalához szükséges és kötelezően ide is könyvelendő .

A fejlesztési mérleg hiányát fedező hitelfelvétel 2015 évben is szigorú feltételekhez, a 2011. évi CXCV. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény 3. § (1) bekezdése előírásának betartásához kötött. Ez szerint az önkormányzat „ *adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.*”

A véglegesen tervezhető hitel a kötelezettségvállási határ függvénye, amely függ a rendelet végleges számaitól, ezért egzakt módon csak a II. fordulóra határozható meg. Mint azt az előterjesztés tartalmazza a jelenlegi adatok alapján a limit értéke kb. 410 000 e Ft, amelyet már terhel tárgyévi kötelezettség, ezért a fejlesztési mérleg kiadásait kényszerűen csökkenteni kell.

Az első fordulóra előterjesztett költségvetési rendelettervezet, mint ezt a szöveges indoklás is leírja, nem tartalmazza még teljes körűen a 2011 évi CXCV Államháztartásról szóló törvény 23.-24 §-sok előírásainak megfelelő részletességgel és bontásban a szükséges táblákat és szöveges részeket, többek között a középtávú tervezés és adósságot keletkeztető ügyletek bemutatását.

Könyvvizsgálói vélemény :

Komló Város Önkormányzat első forduló 2015 évi költségvetési rendelettervezetének felülvizsgálatát elvégeztük. A rendelettervezet jelenlegi formájában tárgyalásra igen , a rendeletalkotásra még nem alkalmas.

Budapest, 2015-02-16.

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

.....
Orbán Irén
könyvvizsgáló
MKVK igazolvány száma: 001615