

Előterjesztő: Dr. Faragó Péter  
polgármester

Készítette: Dr. Márton Kinga Jegyző  
távollétében:  
Guláné Bacsó Krisztina  
osztályvezető

Jónásné Péchy Orsolya  
osztályvezető

Egyeztetve: Dr. Szemán Ilona  
pénzügyi tanácsadó

## **Előterjesztés Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2012. évi költségvetésére**



***Tisztelt Képviselő-testület!***

A 2012. évi központi költségvetésről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvényt a Magyar Közlöny 161-es számában került kihirdetésre. A 2012. évi költségvetési rendeletünk tervezését azonban számos más jogszabály is meghatározta, melyekről az előterjesztés részeként adunk áttekintést.

Az esetenként egymásnak ellentmondó vagy hiányos szabályozás értelmezését a Magyar Államkincstár az NGM bevonásával igyekszik segíteni, de az idei évben többször is megjelent különféle tájékoztatók sem egységesek, illetve nem nyújtanak konkrét választ a felmerült kérdésekre. Ilyen – szinte alapjaiban változó – jogszabályi környezetben tehát a jogértelmezés a jogalkalmazóra van bízva.

**Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény**

A törvény több lépcsőben lép hatályba. Jelentős változások a közfeladatok ellátásával kapcsolatosan csak 2013. évtől lesznek hatályosak, így a Költségvetési koncepcióban is rögzítettek szerint az intézményfenntartással kapcsolatos feladatokat a teljes költségvetési évre megterveztük.

A törvény 2012. évtől alkalmazandó rendelkezéseiben kiemelt hangsúlyt kapott az önkormányzati vagyonkezelés kérdésköre, a vagyonelemek nyilvántartásának vezetési kötelezettsége. Az ezzel kapcsolatos szabályokat a Nemzeti vagyonról szóló törvény részletesebben taglalja.

**A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény**

A törvény az állami és a helyi önkormányzati tulajdonban álló vagyonról, mint a nemzeti vagyonról rendelkezik. Az önkormányzati vagyonát törzsvagyonként és üzleti vagyonként definiálja a jogszabály. Fontos új eleme a szabályozásnak, hogy az önkormányzati vagyon értékesítésekor az államot elővásárlási jog illeti meg. A jogszabály rögzíti továbbá, hogy az állam és a helyi önkormányzat között a vagyon térítésmentesen átadható a közfeladat ellátására.

**Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény és Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet**

A jogszabályok előírásai alapján a költségvetés tervezése új szempontok szerint történik. Az eddigi gyakorlat alapján az önkormányzat költségvetése összevontan tartalmazta az önkormányzat, annak hivatala és a kisebbségi önkormányzatok költségvetését. 2012. évtől a költségvetésben el kell különíteni az önkormányzat és a költségvetési szervek (beleértve a Polgármesteri Hivatal) költségvetésének bevételeit és kiadásait. A korábbi kisebbségi önkormányzatok, ma nemzetiségi önkormányzatok költségvetési határozataikat önállóan fogadják el, az a helyi önkormányzat költségvetésétől teljes mértékben elkülönül. A költségvetési szervekre külön elemi költségvetés készül, beszámolójukat is külön készítjük el. Az önkormányzatnak, a polgármesteri hivatalnak, a költségvetési szerveknek (gazdálkodási státuszuktól függetlenül) önálló bankszámlát kell nyitni, melyen a folyik a gazdálkodásuk.

A jogszabályok a gazdálkodási operatív jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat is pontosították, melyek értelmében az önkormányzat nevében a polgármester, a költségvetési szervek nevében annak vezetője (a polgármesteri hivatal esetében a jegyző) vállalhat

kötelezettséget. A kötelezettségvállalás ellenjegyzése helyett új fogalomként a pénzügyi ellenjegyzést írja elő a törvény és végrehajtási rendelete, melynek jogosultja a gazdasági vezető.

Az Áht előírásai szerint a költségvetési hiány belső finanszírozással le nem fedett részére vonatkozóan (hitelfelvétel) a költségvetési rendeletben kell dönteni, mellyel kapcsolatosan a Stabilitási törvény tartalmaz előírásokat.

**Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011- évi CXCV. törvény és Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Kor. rendelet**

A törvény az államadósság visszaszorítása érdekében hitelfelvételi korlátot rögzít a helyi önkormányzatok számára. Az önkormányzat alapesetben csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthet adósságot keletkeztető ügyletet (hitelfelvétel). Kivétel ez alól az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől megnyert pályázat önrészenek és előfinanszírozásának biztosítása, a 10 millió forintot meg nem haladó összegű fejlesztési hitel, valamint az éven belüli visszafizetésű, ún. likvid hitel.

*A törvény rögzíti, hogy az önkormányzat működési célra csak likvid hitelt vehet fel, melyet éven belül vissza is kell fizetni.*

A Magyar Államkincstár által rendelkezésünkre bocsátott (szóbeli tájékoztatásuk alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium iránymutatása alapján készített) kérdések és válaszok című információs anyaga a „*Likvid hitel felvételt lehet-e tervezni?*” Kérdésre az alábbi választ adta: „*Elvileg nem, de Magyarország stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. Tv. 10. § (4) bekezdése szerint, az önkormányzat működési célra csak likvid hitelt vehet fel! Ugyanakkor a 2012. évi költségvetési tv. 6. számú melléklet 2. pontja szerint nem igényelhet ÖNHIKI támogatást az az önkormányzat, amely költségvetési rendeletében nem tervez működési hiányt. (Információink alapján jogszabály módosítás várható)*”

A jogszabály előírja, hogy az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség összege – az ügylet futamidejének végéig – évente nem haladhatja meg az önkormányzat saját bevételeinek 50 %-át. A jogszabály előírásai szerint az önkormányzat nem indíthat új fejlesztést, ha adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettsége eléri, vagy meghaladja ezen mértéket.

Az önkormányzatoknak előzetes tájékoztatást kell nyújtaniuk a Kormány számára a jóváhagyáshoz kötött adósságot keletkeztető ügyletek céljai és várható értékei tekintetében. A Kormányrendelet értelmében a Kormány jóváhagyása szükséges az adósságmegújító hitelek esetében is. A Kormány hozzájárulása feltételekhez kötött, melynek egy része az önkormányzat által teljesítendő előírásoknak való megfelelés. Más oldalról a jóváhagyás csak abban az esetben adható meg, ha az nem veszélyezteti az önkormányzati alrendszer adósságára országos szinten a központi költségvetésben előírt mértéket.

A fentiekben vázolt jogszabályok – elsősorban a Stabilitási törvény – azt eredményezik, hogy a költségvetési hiány külső finanszírozása, azaz hitelfelvétel 2012. évben reálisan nem tervezhető.

Költségvetésünkben 50.636 eFt összegű működési hiányt terveztünk. Ezen felül kell teljesítenünk 95.159 eFt összegű kötvénytörlesztési kiadást. A felhalmozási bevételek (a tárgyi eszköz értékesítés bevétele nélkül) 16.942 eFt-tal haladják meg a kiadásait (mely a

beruházások utólagos finanszírozásából adódik), valamint tervezhető 3.056 eFt kölcsön visszafizetési bevétel is. Ezek alapján a költségvetés hiánya 125.797 eFt-ot tenne ki. A tartalékként tervezett 10 millió forinttal együtt a hiány 135.797 eFt. A hiány tovább nő majd a pénzmaradvány terhére áthúzódó kötelezettségeink kiadásként való betervezése után, melyek tartalmazzák a 100 millió forint összegű reorganizációs hitel visszafizetési kötelezettségét, valamint előző évi kötelezettségvállalásokból eredő – hozzávetőleg - további 80 millió forint összegű kiadási előirányzatot. Így a tervezett bevételek (tárgyi eszköz értékesítés) elmaradása esetén a hiány összege meghaladhatja a 300 millió forintot.

A fennálló hiány likviditási szempontból is nehezen kezelhető, hiszen a folyószámlahitel-keretünkben 2012. január 1-jén már csupán 179 millió forint fel nem használt összeg áll rendelkezésre.

A jogszabályi előírások alapján az Önkormányzat költségvetésének egyensúlyt mutatnia. Ennek érdekében a tárgyi eszköz értékesítési sorban beterveztünk 75.000 ezer forint bevételt, amely önkormányzati ingatlanok értékesítéséből realizálódhat. A MÁK tájékoztatója alapján a hiány finanszírozására 60.797 eFt összegben működési célú likvid hitelt terveztünk. Ezen hitelt az ÖNHIKI támogatásra benyújtott pályázatunkkal szeretnénk kiváltani, ez azonban eredeti költségvetésben nem tervezhető.

A 2012. évi költségvetés tervezése során több, a költségvetési helyzetünket rontó tényezővel kellett számolnunk:

- Az ÁFA kulcs 25 %-ról 27 %-ra való emelkedése 10 millió forinttal növelte a dologi és felhalmozási kiadásainkat.
- A központi költségvetésből származó bevételeink 31 millió forinttal csökkentek a 2011. évi eredeti előirányzathoz képest. (Normatíva bevételeink fedezetet nyújtanak a személyi jellegű kiadásokra és járulékaikra. A dologi kiadásokra 57 millió forint marad a támogatásból.)
- A szociális kiadásaink tervezett összege 38 millió forinttal haladják meg az előző évit.
- Az árfolyam növekedése miatt a kötvény törlesztő részlete és kamata 15 millió forinttal nőhet.
- A BUBOR növekedése a meglévő folyószámla hitel esetében kamat-kiadás növekedést okoznak. A működési kamat-kiadásokat növeli a reorganizációs hitel után fizetendő kamat összege is. Összességében 17 millió forintos növekedéssel számoltunk.
- Azon jogszabályi kötelezés, mely szerint minden költségvetési szervnek önálló bankszámlával kell rendelkeznie, a banki szolgáltatások kiadásának növelésével járnak együtt.

A 2012-es költségvetési évben a folyószámlahitel keret várhatóan kimerítésre kerül. Amennyiben ez a helyzet bekövetkezik, 2013-ban a kiadásainkat csak a központi költségvetésből származó támogatások és a saját bevételeink fogják fedezni.

Mindezeket figyelembe véve elkerülhetetlennek látszik, hogy az év során több, akár a feladatellátások struktúráját is érintő megtakarítási intézkedést hozzon meg a Képviselő-testület annak érdekében, hogy az Önkormányzat fizetőképessége megőrizhető legyen.

## **BEVÉTELEK**

A költségvetési rendeletervezetben a bevételek tervezett összege **2.292.952 eFt**.

## **Működési bevételek**

A működési bevételek főbb előirányzatai a következőképpen alakulnak:

	<b>2011. e.i</b>	<b>2012. tervezett e.i</b>	<b>Változás</b>
<b>Működési költségvetés bevételei:</b>	<b>2 081 838</b>	<b>1 988 454</b>	<b>-93 384</b>
Működési bevételek	182 538	184 826	2 288
Önk. Sajátos műk. Bev.	599 246	599 669	423
Központi költségvetésből kapott tám.	902 362	923 881	21 519
Támogatásértékű bev.	397 692	280 078	-117 614

A működési bevételek alakulása részletesen a következő:

**Közhatalmi bevételek:** az igazgatási szolgáltatási díjbevételek várhatóan 4.000 eFt-ot tesznek ki.

**Intézményi működési bevételek:** tartalmazzák az intézmények étkeztetéssel kapcsolatos - reálisan tervezhető - bevételeit (az étkezési térítési díj összege nem változik az előző évihez képest), a különböző bérleti, jegybevételek összegét. Itt terveztük az anyakönyvi események bevételeit is.

Fontos megjegyeznünk, hogy az intézményektől származó étkezési térítési díj bevételek tényleges alakulás elmaradhat a tervezettől, tekintettel a kedvezményesen étkezők számának folyamatos emelkedésére, valamint az igénybevevők fizetési moráljának romlására. A szemétdíj és kéményseprési díjbevételek esetében a ténylegesen befolyó bevételek jobban tervezhetők, azonban – a beszedésre, behajtásra tett intézkedéseink ellenére is – itt is történhet elmaradás, mivel a lakosság fizetőképessége érezhetően romlik.

**Intézmények egyéb sajátos működési bevételei** között mutattuk ki az önkormányzati tulajdonú ingatlanok bérbeadásából származó bevételeket, mely a vonatkozó rendelet szerinti emelt bérleti díjakkal, 25 mFt bevétellel került megtervezésre. Jelentős tételt jelent ezen soron még a fordított áfa bevételi oldala is, mely 19,6 mFt-ot tesz ki. A biztosítótól - már a tervezés időpontjában befolyt - kártérítés összege is itt került bemutatásra.

**A helyi adók** között az építményadó összegét 15 mFt-ra, az iparüzési adóét 60 mFt-ra terveztük. A 2011. évi kiemelkedő iparüzési adóbevételek elsősorban a településen zajló beruházásokhoz kapcsolódtak, így azokkal folyó évben már nem tervezhetünk. Kis mértékű emelkedést jelent, hogy a mobilszolgáltatók a településen működő előfizetések alapján iparüzési adó fizetésére váltak kötelezetté.

**Az átengedett központi adók** között szerepel a központi támogatásokból a SZJA települést megillető része, mely 27 mFt-tal marad el az előző évi mértéktől, valamint a gépjárműadó várható bevétele.

**A bírságok és pótlékok** várható összege alatta marad az előző évi teljesítési adatnak, tekintettel arra, hogy a szabálysértési bírságok bevétele az év folyamán „elkerül” a településről.

**A talajterhelési díj** bevétel településünkön – a szennyvízcsatorna hálózat kiépítettsége miatt – nem jelentős.

**A normatív állami támogatás és a kötött állami támogatások összegét** a rendelet-tervezet melléklete részletesen ismerteti. 2012-től a kötött (csak meghatározott célra felhasználható)

támogatások köre kibővült, ilyen támogatássá vált a kedvezményes óvodai, iskolai étkeztetés, és a szakmai informatikai feladatok is. A kötött felhasználású támogatások között szerepel a szociális ellátásokhoz kapcsolódó támogatási összeg is, mely részletesen szintén a rendelet-tervezet mellékleteként került bemutatásra. A központi költségvetésből a Költségvetési törvény 3. és 8. sz. melléklete szerint megállapított tervezett támogatás összege 3.892 eFt-tal csökkent a 2011. évi tervezetthez képest, melynek oka közoktatásban résztvevő gyermekek, tanulók számának csökkenése.

Az előirányzat növekedését az okozza, hogy a szociális ellátások tervezett kiadása jelentős mértékben növekedett, így az ehhez kapcsolódó támogatás (75-90%-os mértékű) is nagyobb összeget tesznek ki.

**Támogatás értékű működési bevételként** tervezzük a támogató szolgálat és a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás támogatására megítélt 10.350 eFt, és 2.718 eFt összeget, a tavalyi létszámcsökkentési támogatás után 2012. évre jutó 7.500 eFt-ot, valamint a közlekedési, otthonteremtési, kiegészítő gyermekvédelmi, gyermektartásdíj megelőlegezési ellátások támogatási összegét.

A különböző pályázatokhoz tartozó bevételek a pályázati döntésből eredő, 2012. évre várható bevételeket tartalmazzák.

A kistérségi társulás által a társulásos feladatellátáshoz nyújtott támogatások összege még nem végleges. Az összeg várhatóan elmarad az előző évitől, melynek oka a bejáró gyermekek létszámának, és fajlagos támogatás összegének csökkenése.

### **Felhalmozási bevételek**

**Tárgyi eszközök értékesítéseként** 75.000 eFt került betervezésre. Ezen összeg akkor válhat tényleges bevétellé, ha a Pécsi Sándor iskolát sikerül értékesíteni, melynek jelen piaci körülmények között kevés a reális esélye. A bevétel betervezésére a bevezetőben említett okból vált szükségessé.

**Sajátos felhalmozási bevételként** a szennyvíztelep ÉRV általi üzemeltetéséből származó bevétel, valamint a korábbi években részletre értékesített önkormányzati lakások aktuális törlesztő részlet bevételeit terveztük meg 5.000 és 2.500 eFt összegben.

**Pénzügyi befektetés bevételeként** az Önkormányzat tulajdonában lévő ÉMÁSZ részvények osztalékbevétele szerepel.

**Támogatási értékű bevételek** között a különféle pályázatokhoz kapcsolódó támogatási összegek 2012. évben várható bevételei szerepelnek. Itt jelentkeznek olyan bevételi összegek, melyekhez már nem fog kiadás kapcsolódni, hiszen a támogatások utófinanszírozott jellege miatt a kiadásokat már 2011. évben teljesítettük, egyes beruházások már be is fejeződtek.

**Kölcsönök visszatérüléseként** az első lakáshoz jutók támogatásának visszafizetésének (valamint a Dusnoki ivóvízbekötésekhez nyújtott kölcsönök és a lakásvásárlási hitelek törlesztésének) bevételét terveztük meg.

### **Finanszírozási műveletek bevétele**

**Finanszírozási műveletekből** származó bevételként a hiány összegét: 60.797 eFt-tot terveztünk. Ezen összeg csak likvidhitel igénybevétel lehet a jelenleg hatályos szabályozás alapján.

## KIADÁSOK

A költségvetési rendeletervezetben a kiadások tervezett összege **2.292.952 eFt.**

### Működési kiadások

A működési kiadások főbb előirányzatainak alakulása a következő:

	<i>2011. e.i</i>	<i>2012. tervezett e.i</i>	<i>Változás</i>
<b>Működési költségvetés kiadásai:</b>	<b>2 399 019</b>	<b>2 039 090</b>	<b>-359 929</b>
<b>személyi juttatások</b>	<b>974 120</b>	<b>805 858</b>	<b>-168 262</b>
járulékok	243 120	210 973	-32 147
<b>dologi kiadások</b>	<b>748 095</b>	<b>537 209</b>	<b>-210 886</b>
ellátottak pénzbeli jutt.	9 640	9 900	260
egyéb működési kiadások	424 044	475 150	51 106
<b>Különbözet:</b>	<b>-317 181</b>	<b>-50 636</b>	

A működési kiadások előirányzatait részletesen az alábbiak szerint mutatjuk be:

*A személyi juttatások előirányzata* jelentősen alatta marad az előző évi összegnek. (Ennek oka, hogy az előző évben elhatározott létszámcsökkentési döntések mostanra érték el hatásukat.) A béreket 97 %-os szinten terveztük, az iskola esetében 96 %-os a tervezés. Összességében 17 %-os csökkenést értünk el az előző évi előirányzathoz képest.

A személyi juttatás tervezett előirányzatának összetétele a következő:

<b>I. Személyi juttatás</b>	<b>805 858</b>
1. állományba tartozók rendszeres és nem rendszeres sz.j	671 872
2. közfoglalkoztatottak rendsz. és nem rsz.sz.j.	86 679
3. külső személyi juttatások	28 829
4. képviselők tiszteletdíja	18 478

A Polgármesteri Hivatalban dolgozók (49 fő) esetében betervezésre került a cafetéria – jogszabályban meghatározott - minimális összege (196.200 Ft/fő), valamint a kötelező alapvizsgák és szakvizsga díja is. A illetményeknél figyelembe vettük a jogszabályokban meghatározott illetménykiegészítések és pótlékok összegét is.

A közalkalmazottak esetében megterveztük a kötelező pótlékokat (vezetői, osztályfőnöki, munkaközösség vezetői), a helyettesítési és túlóra díjakat, kereset kiegészítés összegét (5.250 Ft/fő).

Minden intézmény esetében megterveztük a jubileumi jutalmak és a végkielégítések összegét.

Jutalom nem került betervezésre.

*A munkaadókat terhelő járulékok* (szociális hozzájárulási adó) mértéke nem változott a 2011. évihez képest, így a személyi juttatásokkal együtt ezen kiadási soron is jelentkezik kiadás csökkenés a 2011. évhez képest.

**A dologi kiadások** tervezésekor csak a működőképesség megőrzése és a vagyon megóvása érdekében szükséges kiadásokat terveztük meg, így értünk el a 2011. évihez képest jelentős kiadás csökkentést, mely a 2011. évi eredeti előirányzathoz képest 211 mFt-ot, azaz 28 %-ot tesz ki. Az áfa mértékének növekedése azonban önmagában 10 mFt-os többlet kiadást jelent. A Sajó Tv-nek fizetendő összeget a koncepcióban elfogadottak alapján terveztük meg. A dologi kiadások esetében az energiaköltségek 93 mFt-ot, az étkeztetés kiadásai 116 mFt-ot tesznek ki. Jelentős tétel még a bankköltségek összege, az óvodás busz, a fordított áfa, a telefon és a postai szolgáltatások díja is. Itt terveztük meg a Kossuth u. 193. szám alatt lévő épület bontásának kiadását is.

A Sajó televízió működtetésére az Önkormányzat 18 mFt-ot biztosított, ehhez képest 2012. évben 7,8 mFt értékben vásárolunk szolgáltatást a Kft.-től, mely a televíziós adások költségén kívül a Sajószentpéteri Krónika negyedévenkénti megjelentetését tartalmazza.

**Az ellátottak pénzbeli juttatásaként** az ingyenes tankönyvre jogosultak támogatása szerepel. Az itt kimutatott összeg megegyezik a kötött normatívaként kapott támogatási bevétellel, önkormányzati kiegészítő támogatást nem terveztünk.

**Szociális juttatásként** a rendelet-tervezet mellékleteként bemutatott ellátásokat szerepeltettük. Az összeg növekedett az előző évihez képest, melynek oka elsősorban a lakosság elszegényedése. A lakosok egyre szélesebb rétege válik jogosulttá valamely támogatási formára, melynek egy részére az állam támogatást nyújt, azonban a saját forrás összeg így is eléri a 83 mFt-ot.

**A kamatkiadások** magukban foglalják a folyószámla hitelkeret tervezett kamatát (26 mFt), a reorganizációs hitel kamatát (6,5 mFt), a játszótéri hitel és a gépjármű lízing kamatát (260eFt), és a kötvény kamatát (25 mFt). A változó kamatozású hitelek esetében a kamatlábat a tervezéskor rendelkezésre álló utolsó információ alapján állapítottuk meg. A kötvény kamatát 260 Ft/CHF árfolyamon számoltuk.

### **Felhalmozási kiadások**

**A beruházási kiadások** között elsősorban a támogatásokkal megvalósuló beruházások 2012. évi kiadásai kerültek megtervezésre. Nem támogatott beruházás az erdőtelepítés 300 eFt-tal, melyre kötelezést kapott önkormányzatunk, valamint a gépjármű lízing kiadása, melyre 2007-ben kötöttünk szerződést.

**A felújítási kiadások** között kimutatott szennyvíztelep felújítás az ÉRV Zrt-vel kötött szerződésen alapul, az üzemeltetési díj bevétele fedezetet nyújt a kiadásra.

A Bányász utcai lakások erkélyeinek felújítása a 2011. évben történt baleset miatti felülvizsgálat okán lett aktuális. (A felújításhoz a lakásalapban képződött bevételt használjuk fel.)

**Államháztartáson kívüli pénzeszközátadásként** terveztük a társasházak által felvett felújítási hitelekhez való - lakástulajdonosként az önkormányzatot terhelő – hozzájárulásunkat.

**Általános tartalékként** 10 mFt-ot terveztünk, mely fedezetül szolgálhat az előre nem tervezhető kiadásokra.

**A hitelek törlesztése** magában foglalja a „játszótér” hitel 2012. évben még esedékes törlesztését, a valamint a kötvény visszaváltás értékét is (260 Ft/CHF árfolyamon).



Nem terveztük a reorganizációs hitel visszafizetésének 100.000 eFt-os kiadását, melyet a pénzmaradvány rendezésekor fogunk kiadásba állítani.

A költségvetésbe forráshiány miatt nem került betervezésre több, a korábbi években tervezett tétel:

- Nem terveztünk a civil szervezetek támogatására összeget, tekintettel arra, hogy saját költségvetési szerveink finanszírozása is csak a folyószámlahitel keret teljes kimerítésével valósulhat meg.
- Nem terveztük a Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár számára az érdekeltség-növelő pályázat önrészét, mert 2012. évben nincs lehetőségünk olyan új felhalmozási források biztosítására, mely nem kötelezésen alapul, vagy nem jár a kiadások csökkentésével.
- Nem terveztük a Testvérvárosok Ifjúsági Sporttalálkozójának kiadásait.
- A rágcsálóirtás csak évi egy alkalommal került megtervezésre.
- Az eb-befogásra tervezett összeg felét teszi ki az előző évinek.
- A Képviselő-testület döntésének megfelelően az általános iskolai tanulók tanulmányi kirándulásának fedezete, illetve az iskolás buszjárat működtetése sem.

A költségvetés tervezése során feltártuk a kiadáscsökkentő lehetőségeket, így a működési kiadásokat jelentős mértékben sikerült csökkenteni:

	<i>2011. e.i</i>	<i>2012. tervezett e.i</i>	<i>Változás</i>
<b><i>Működési költségvetés bevételei:</i></b>	<b>2 081 838</b>	<b>1 988 454</b>	<b>-93 384</b>
Működési bevételek	182 538	184 826	2 288
Önk. Sajátos műk. Bev.	599 246	599 669	423
Központi költségvetésből kapott tám.	902 362	923 881	21 519
Támogatásértékű bev.	397 692	280 078	-117 614
<b><i>Működési költségvetés kiadásai:</i></b>	<b>2 399 019</b>	<b>2 039 090</b>	<b>-359 929</b>
személyi juttatások	974 120	805 858	-168 262
járulékok	243 120	210 973	-32 147
dologi kiadások	748 095	537 209	-210 886
ellátottak pénzbeli jutt.	9 640	9 900	260
egyéb működési kiadások	424 044	475 150	51 106
<b><i>Különbözet:</i></b>	<b>-317 181</b>	<b>-50 636</b>	

Mint látható a működési hiány összege lényegesen kevesebb lett a 2011. évre tervezett hiány összegéhez képest. Ugyanakkor fizetési kötelezettségként jelentkezik a kötvény és hitel törlesztés aktuális részlete, melyre 95.159 eFt-ot terveztünk. További kiadás növekedést fog jelenteni a reorganizációs hitel visszafizetésének 100.000 eFt összege, valamint az előző évről áthúzódó kötelezettségvállalások összege (80.000 eFt).

Amennyiben 2012. évben a működés folyamatos biztosításához a folyószámla hitelkeretet teljes egészében igénybe vesszük, úgy a következő évben a feladatok ellátására csak a normatíva és a saját bevételek nyújtanak majd fedezetet. A saját bevételek a kötvény és kamatainak törlesztésére elegendőek, míg az állami támogatási rendszerében a feladatalapú finanszírozás bevezetése várhatóan csak a kötelező feladatok ellátását biztosítja majd.

A fentiekben leírtakra tekintettel az év során a kiadások csökkentését eredményező intézkedések meghozatala szükséges a likviditás hosszabb távú biztosítása érdekében.

Tájékoztatjuk a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a költségvetési rendelet tartalmára vonatkozó jogszabályok változásai és a különféle állásfoglalások miatt a rendelet módosítása szükségessé válhat.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és a költségvetési rendelet elfogadására!

Sajószentpéter 2012. február 10.

**Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2012. (.....) önkormányzati rendelete  
Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről**

Sajószentpéter Városi Önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 91. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

**I. FEJEZET  
ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK**

**A rendelet hatálya  
1.§**

A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzatra és költségvetési szerveire, az Önkormányzat által támogatásban részesített magánszemélyekre, jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, az Önkormányzat által alapított, vagy önkormányzati támogatással működő gazdasági társaságok költségvetési kapcsolataira is.

**II. FEJEZET  
A KÖLTSÉGVETÉS ELŐIRÁNYZATAI**

**A költségvetés bevételei és kiadásai  
2.§**

- |  |                       |
|--|-----------------------|
| (1) A Képviselő - testület az önkormányzati költségvetés 2012. évi |                       |
| a) költségvetési bevételeinek főösszegét                           | 2.232.155 ezer Ft-ban |
| b) költségvetési kiadásának főösszegét                             | 2.197.793 ezer Ft-ban |
| c) finanszírozási kiadás főösszegét                                | 95.159 ezer Ft-ban    |
| d) kiadás főösszegét   | 2.292.952 ezer Ft-ban |
| e) költségvetési egyenlegét (hiány)                                | -60.797 Ft-ban        |
- állapítja meg.
- (2) Az önkormányzat 2012. évi költségvetésének -60.797 Ft-os egyenlegéből a működési egyenlegének összege: - 50.636 ezer Ft, a felhalmozási egyenlegének összege: 91.942 ezer Ft, a kölcsönök egyenlege 3.056 ezer Ft.
- (3) Az Önkormányzat a költségvetési hiányt külső forrásból (hitelfelvétel) fedezi.
- (4) Az Önkormányzat költségvetésének mérlegét a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (5) Az (1) bekezdés a) pontjában megállapított bevételi főösszeg részletezését az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (6) Az (1) bekezdés d) pontjában megállapított kiadási főösszeg kiemelt előirányzatok szerinti részletezését a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

- (7) Az Önkormányzat 2012. évi várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítésére vonatkozó előirányzat-felhasználási tervet tájékoztató jelleggel a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

### **A költségvetés részletezése**

#### **3.§**

- (1) A költségvetés bevételeinek költségvetési szervenkénti, kiemelt előirányzatok szerinti részletezését a 1/a – 1/i melléklet szerint hagyja jóvá.
- (2) A költségvetés kiadásainak költségvetési szervenkénti, kiemelt előirányzatok szerinti részletezését a 2/a – 2/i melléklet szerint hagyja jóvá.
- (3) Az önkormányzati költségvetés a tárgyévi előirányzatai mellett a több éves kihatással járó tételeket évenként és összesítve az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (4) A közvetett támogatásokat a 6. melléklet tartalmazza tájékoztató jelleggel.
- (5) Az Önkormányzat nevében végzett beruházási feladatok kiadási előirányzata célonkénti részletezését a 7. melléklet, a felújítási feladatok kiadási előirányzata beruházásonkénti részletezését a 8. melléklet szerint hagyja jóvá
- (6) Az Európai Unió támogatással megvalósuló feladatok bevételeit és kiadásait a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (7) Az önkormányzat – stabilitási törvény 3.§ (1) bekezdése szerinti – adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig illetve a kezesség érvényesíthetőségéig és az önkormányzat jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit tájékoztató jelleggel a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (8) Az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervek létszámkeretét, valamint a közfoglalkoztatottak engedélyezett létszámkeretét a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (9) A Képviselő-testület a szociális kiadások előirányzatát a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (10) Az önkormányzatot megillető normatív állami támogatásokat a 13. melléklet mutatja be.
- (11) Az önkormányzat által önként vállalt feladatok bemutatása a 14. mellékletben található.
- (11) Az általános céltartalék összegét az önkormányzat 10.000 eFt-ban határozza meg.

#### **4.§**

- (1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a működőképesség megőrzése érdekében a feltételek fennállása esetén támogatási igényt nyújtson be az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatására.
- (2) A Képviselő-testület a finanszírozási célú műveletekkel kapcsolatos hatásköröket fenntartja magának.

- (3) Polgármester az elemi költségvetést a vonatkozó módszertani útmutatóban foglaltak alapján összeállítja, a jóváhagyott előirányzatokon a szükséges átdolgozásokat végrehajtja és erről a Képviselő-testületet tájékoztatja.

### **III. FEJEZET**

#### **AZ ÖNKORMÁNYZAT 2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK VÉGREHAJTÁSA**

##### **Gazdálkodás a költségvetési előirányzatokkal**

##### **5.§**

- (1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert és a költségvetési szervek vezetőit a bevételek beszedésére és a kiadások teljesítésére.
- (2) Az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő önkormányzati költségvetési szervek az e rendeletben megállapított döntési körükbe tartozó bevételi és a kiadási előirányzatokkal – jogszabályi keretek között – önállóan gazdálkodnak. A költségvetés végrehajtása során a költségvetési szervek szervezeti és működési feltételeit ennek betartására kötelesek kialakítani.  
Feladatcsökkenés esetén a szükséges korrekciókat ennek megfelelően kötelesek megtenni. Az intézményi költségvetés végrehajtásáért, a gazdálkodás jogszerűségéért az intézmény vezetője felelősséggel tartozik.
- (3) A költségvetési szervek vezetői új kötelezettségvállalásokat az irányító szerv képviselőjének (polgármester) jóváhagyása után vállalhatnak. A jóváhagyási eljárás célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági, eredményességi szempontokat vesz figyelembe, nem helyettesíti a pénzügyi ellenjegyzést.
- (4) A költségvetési szerveknél a tervezett bevételek elmaradása automatikusan nem vonja maga után a költségvetési támogatás növekedését. A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők.
- (5) A költségvetési szerveknél jutalmazásra fordítható keretösszeget nem kerül megállapításra.
- (6) Az önkormányzati költségvetési szervek a részükre megállapított létszámkerettel – jogszabályi keretek között – önállóan gazdálkodnak. Az engedélyezett létszámkeret év közben a Képviselő-testület által elrendelt feladatcsökkenéssel összefüggésben csökkentendő, feladatbővüléssel összefüggően növelhető.
- (7) A költségvetési szervek az alaptevékenység ellátását szolgáló ingatlant, ingatlanrészt, egyéb tárgyi eszközöket – amennyiben az alaptevékenység ellátását nem veszélyezteti – írásos megállapodás alapján, díjfizetés ellenében bérbe adhatják. A bérleti díj nem lehet kevesebb az önköltségszámítás alapján megállapított költségnél.

**A költségvetés általános tartalékának felhasználása****6.§**

- (1) A költségvetésben elkülönített általános tartalék az év közben jelentkező többletigények kielégítésére, valamint bevétel elmaradás pótlására használható fel.
- (2) Az általános tartalék feletti rendelkezési jogot a Képviselő-testület fenntartja magának.

**A költségvetési előirányzatok megváltoztatásának rendje,  
a költségvetési rendelet módosítása****7.§**

- (1) Az önkormányzat önkormányzati szintű előirányzatok közötti módosításokra – a működési és felhalmozási kiadások közötti átrendezést is lehetővé téve – saját hatáskörben a polgármester 1.000 eFt összegig jogosult. A módosítás nem veszélyeztetheti a vállalt kötelezettség teljesítését, a feladatellátás feltételeinek biztosítását.
- (2) A költségvetésben megállapított előirányzatok rendeltetését meg nem változtató – a kiemelt előirányzatokon belüli - technikai előirányzat-módosításra a polgármester jogosult.
- (3) Az (1)-(2) pontokban meghatározottakon kívüli esetekben az előirányzatok módosításának jogát a Képviselő-testület magának tartja fenn.
- (4) Az előirányzat változásokat a költségvetési rendeletbe év közben e rendeletben foglaltak szerint kell beépíteni.
- (5) A Képviselő-testület által megállapított intézményi létszámkeret intézményi saját hatáskörben nem növelhető.

**8.§**

Amennyiben az Országgyűlés, a Kormány, vagy más erre jogosult az önkormányzat részére pótelőirányzatot biztosít, a polgármester a Képviselő-testületet erről tájékoztatja.

**A költségvetési szervek tartozásainak rendezése****9.§**

- (1) A költségvetési szerv - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 71. §-a szerinti – 30 napon túli elismert tartozásállományára vonatkozó adatszolgáltatás a 15. melléklet alkalmazásával történik. A polgármester az értesítés alapján intézkedik az önkormányzati biztos kirendeléséről.
- (2) Az önkormányzati biztos kijelöléséről a Képviselő-testület dönt.

**Egyéb gazdálkodási eljárási kérdések****10.§**

- (1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a gazdaság fejlesztése, a foglalkoztatás elősegítése, vállalkozások letelepítése érdekében tárgyalásokat folytasson.
- (2) A végleges kötelezettségvállaláshoz a Képviselő-testület jóváhagyása szükséges.
- (3) A költségvetési szervek kizárólag a Képviselő-testület előzetes jóváhagyásával nyújthatnak be pályázatokat.

## 12.§

- (1) A költségvetést érintő tárgyévi kötelezettségvállalásra, a még le nem szerződött beruházási feladatok indítására csak akkor kerülhet sor, ha arra – a finanszírozási terv és a felhalmozási bevételek, kiadások mérlege alapján – a fedezet az esedékesség időpontjában rendelkezésre áll.
- (2) A gazdálkodási év során keletkező bevételi többleteket és a költségvetésben szereplő feladatoknál elért kiadási megtakarításokat lehetőség szerint tartalékba kell helyezni és az adósságszolgálat teljesítéséhez kell felhasználni.
- (3) A tárgyévi költségvetés végrehajtása során a folyamatos fizetőképesség biztosítása céljából – az önkormányzat által megkötött hatályos szerződés rendelkezései alapján – a pénzügyi szükségletekhez igazodva, év közben legfeljebb 300.000 eFt keretösszegig folyószámla-hitel vehető igénybe, mely a lejártát követően meghosszabbítható.

## 13. §

- (1) Az Önkormányzat költségvetési szervei pénzellátási tervet készítenek, melyet a várható bevételek és kiadások alapján kell összeállítani és havonta felülvizsgálni. A pénzellátási terv tartalmazza a várható kiadásokat és bevételeket legalább főbb előirányzatonként.
- (2) Az Önkormányzat a költségvetési szerv napi szintre lebontott pénzellátási terve, szállítói állománya, és a rendelkezésre álló források figyelembe vételével biztosítja a költségvetési szervek működéséhez szükséges fedezetet.
- (3) Az önállóan működő költségvetési szervek a bankszámlájukon keletkező napi záró egyenleget átutalják az Önkormányzat bankszámlaszámára.

**IV.  
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

**14.§**

- (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, de rendelkezéseit 2012. január 01-től kell alkalmazni.
- (2) Ez a rendelet 2015. december 31-én hatályát veszti.

Sajószentpéter, 2012. február 23.

Dr. Márton Kinga jegyző  
távollétében:

Dr. Faragó Péter  
polgármester

Dr. Guláné Bacsó Krisztina  
osztályvezető

Kihirdetési záradék:

Jelen rendeletet 2012. .... napján kihirdettem.

Dr. Guláné Bacsó Krisztina  
osztályvezető