

Tisztelt Képviselő-testület!

Balassagyarmat Város Önkormányzata 2011. évi költségvetési rendelettervezete az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban Áht.) 71.§ (1) bekezdése, valamint a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény által meghatározott előírások alapján került összeállításra. A jogszabályi kötelezettségek mellett, Balassagyarmat Város Önkormányzatának a 263/2010. (XII. 23.) határozatával elfogadott koncepciójában rögzített irányelveket vettük figyelembe.

Az Áht. 71.§. szerint, a jegyző által elkészített rendelettervezetet a polgármester február 15-éig terjeszti a Képviselő-testület elé.

A rendelettervezet az Áht. 69. §-ában foglalt előírások alapján készült, az adatokat a helyi önkormányzatra és költségvetési szerveire, valamint a helyi kisebbségi önkormányzatra elkülönítetten és összesítve, együttesen is tartalmazza az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 36.§-ának megfelelően.

A kormány gazdaságpolitikájának főbb vonásai

Az Országgyűlés 2010. december 23-án elfogadta az ország 2011. évi költségvetési törvényét.

A költségvetés kialakítása során nem lehetett figyelmen kívül hagyni a világgazdasági folyamatok hatásait, és a vállalt költségvetési hiánycélt, amelyek nagymértékben determinálták a gazdaságpolitikát is.

A kormány gazdaságpolitikájának fókuszában a stabilitás megőrzése mellett a gazdasági növekedés beindítása, a foglalkoztatás növelése áll.

Ennek megalapozása érdekében került sor az adópolitikai döntések meghozatalára, az üzleti környezet fejlesztésére, továbbá a kereslethez jobban igazodó oktatás működtetésére irányuló intézkedésekre.

A viszonylag kedvezőbbé váló külső és belső feltételek között 2011. évben már várható a dinamikusabb GDP emelkedés, melynek nagysága becslések szerint elérheti a 3%-ot, míg a háztartások fogyasztásában 2,6%-os bővülés prognosztizálható.

Kedvező hatások várhatóak a nemzetgazdasági beruházások területén, részben az autóipari cégek fejlesztései, részben a kormány új kis és középvállalkozások számára meghirdetett Széchenyi Program eredményeként.

A gazdaságpolitika deklarált célja a kormányzati szektor méretének és hiányának egyidejű és folyamatos csökkentése, amely lehetővé teszi az adósságráta mérséklését és segíti a gazdasági egyensúly javítását.

A középtávú célkitűzések között a jövedelem centralizáció érzékelhető csökkentése mellett, a közpénzek hatékonyabb, a közérdeket jobban szolgáló felhasználása, a pazarlás megszüntetése, magasabb szintű szolgáltatásnyújtás, továbbá igazságos közteherviselés és esélyteremtő szolidáris szociálpolitika szerepel.

A kormány 2011. évi költségvetés-politikájának prioritást élvező területei:

- A gazdaságélénkítés, a munkahelyteremtés és a foglalkoztatás növelésének elősegítésével, a közcélú foglalkoztatás rendszerének átalakításával.
- A családpolitika előtérbe helyezése a családtámogatási rendszer erősítésével, melyet az adórendszer átalakítása biztosít.
- A kormányzati működés és a szervezetrendszer átalakítása a bürokrácia csökkentésével.

A helyi önkormányzatok forrásszabályozása

A központi költségvetési konszolidáció kényszere miatt, a helyi önkormányzatok által ellátott feladatokhoz történő állami hozzájárulás mértéke 2011-ben összességében csak az inflációval emelkedik.

A normatív állami támogatások fajlagos értékei szinte változatlanok maradtak, de a jogcímek számát illetően az egyszerűsítés és áttekinthetőség érdekében csökkentésre került sor.

Több, eddig központosított támogatásként igényelhető támogatás a 2011. évtől normatív módon, vagy kötött felhasználású normatívaként lesz igényelhető (pl. Informatika, érettségi és szakvizsgák lebonyolításának támogatása). Egyszerűsödik a jövedelemkülönbség mérséklésének számítása is.

Az önkormányzatok számára a szakmai törvényekben előírt kötelezettségek és a rendelkezésre álló bevételek közötti összhang javítására normatív módon nem áll rendelkezésre központi többletforrás.

Az önkormányzati feladatok és a finanszírozás összhangjának évek óta fennálló hiánya miatt, az állami hozzájárulások aránya az önkormányzati gazdálkodásban folyamatosan csökkent. A forráskiesést az elmaradottabb régiókban lévő, illetve a többlet feladatot felvállaló települések saját bevételekkel nem tudták pótolni, így mára az önkormányzatok egy részénél – pusztán a működésből - jelentős adósságállomány halmozódott fel.

Mindez azt is eredményezte, hogy ezen önkormányzatoknál a saját források teljeskörű felélése miatt a szükséges felújítások, fejlesztések is elmaradtak, így lemaradásuk tovább nőtt.

Ezen a helyzeten hosszabb távon a feladatok átstrukturálásával, racionalizálásával, valamint a finanszírozási rendszer megváltoztatásával kíván a központi kormányzat változtatni.

Rövid távon a legrászorultabb önkormányzatok egyedi támogatására nyílik lehetőség, melynek érdekében az ÖNHIKI rendszere átalakításra került, összevonták a két pályázati lehetőséget úgy, hogy az egyéb (miniszteri) keretet beolvasztották az alaptámogatásba.

A módosítás célja az volt, hogy a korábbi „kijárási rendszert” megszüntetve, egyszerűbb eljárás keretében, tényleges pénzügyi helyzetük alapján részesüljenek kiegészítő állami támogatásban az önkormányzatok, kötelező feladataik ellátásához.

Az igénybevitel részletes szabályai február 28-áig kerülnek kidolgozásra.

Az önkormányzat 2011. évi költségvetés készítésének alapelvei

A költségvetési javaslat elkészítését a jogszabályi háttér körültekintő tanulmányozása, az intézményi szerkezet áttekintése és a működés biztosítása érdekében több cselekvési alternatíva felvetése, illetve megtárgyalása előzte meg.

- Már a koncepcióról szóló előterjesztésben megállapításra került, hogy az előző évekéhez **hasonló mértékű működési hiány felvállalására nincs lehetőség**. Az évek óta tartó folyamat eredményeképpen a tartalékok megszűntek, a 2010. év végére felhalmozott folyószámlahitel állományunk – igen feszített gazdálkodás mellett is - 560 M Ft volt, melynek éves növekedési üteme elengedhetlenné tette a korábban ellátott feladatok szűkítését, racionalizálását.
- Az önkormányzat pénzügyi helyzetének stabilizálása érdekében a képviselőtestület a koncepció elfogadásával átfogó intézkedéseket határozott meg annak érdekében, hogy a **működési kiadások tartós megtakarítása** lehetővé tegye az adósságállomány növekedésének megállítását, hosszú távon csökkentését.

- A fejlesztések tekintetében - a folyamatban lévő, pályázati forrással megvalósuló beruházások mellett -, további kötelezettség vállalásra elsősorban a kötelező feladatok működési kiadásainak csökkentése érdekében van lehetőség.

A fentiekben meghatározott általános irányelvek érvényesítése érdekében, a Képviselő-testület a költségvetés készítés időszakában konkrét döntéseket is hozott (nem kötelező feladatok megyei önkormányzat részére történő átadása, városüzemeltetési feladatra intézmény alapítása, gazdasági feladatok integrált ellátása), amelyeket jelen előterjesztésben figyelembe vettünk.

A rendelettervezet elkészítéséhez - az intézmények adatszolgáltatása alapján igényelt, - a Magyar Államkincstár által rendelkezésre bocsátott a 2011. évre vonatkozó normatív állami támogatások és kötött felhasználású normatívák, továbbá az SZJA átengedett rész adatai már rendelkezésre álltak.

Az intézmények által elkészített költségvetések - egy, vagy esetenként több fordulós tárgyalások eredményeként kialakított számadatai -, továbbá a társosztályok információi mind a Polgármesteri Hivatal mind az önkormányzat vonatkozásában beépítésre kerültek a javaslatba.

A tervezet elkészítéséhez az intézmények részére a központi jogszabályi előírások figyelembevételével elkészített egységes polgármesteri utasítás nyújtott útmutatást.

Ez tartalmazta a legfontosabb központi előírásokat, melyek közül néhány fontosabb szabályt az alábbiak szint kellett alkalmazni a számítások során.

- A költségvetési törvény változatlan összegben rögzítette a köztisztviselői illetményalapot (38 650 Ft), a kiemelt munkavégzésért járó kereset-kiegészítés összegét (5 250 Ft) és a közalkalmazotti pótlékalapot (20 000 Ft) is.
- A személyi jövedelemadó törvény változása miatt a kormány a közszférában dolgozók nettó béréhez kompenzációt biztosított annak érdekében, hogy a keresetek ne csökkenjenek. (a kiegészítés központi forrása a tényleges adatok alapján, előirányzat módosításként kerül a költségvetésbe).
- Változott a figyelembe vehető legkisebb munkabér, valamint a garantált bérminimum, melyek összege 78 000 Ft-ra, illetve 94 000 Ft-ra emelkedett.
- A munkaadókat terhelő társadalombiztosítási járulék mértéke változatlanul 27%, de a munkavállalóktól az eddigi 9,5% helyett, 10% nyugdíjjárulék levonására kerül sor.

A gazdasági válság elhúzódása és az eddigiekben ismertetett adatok alapján egyértelműen látható, hogy az újraelosztásra rendelkezésre álló központi források nagyságrendjében rövid távon jelentős bővülés nem várható, az önkormányzat pénzügyi helyzetének stabilizálásához elsősorban az önként vállalt feladatok szűkítése, illetve a hatékonyság növelése és a feladatellátás racionalizálása áll eszközként rendelkezésre.

A kiadáscsökkentés mellett, további finanszírozási forrásokat kell keresni a működőképesség megőrzésének érdekében.

Hosszú távon a hiánycsökkentésben természetesen számítunk a gazdasági növekedés beindulása révén elérhető saját bevétel növekményre (elsősorban iparűzési adóból), azonban 2011-ben még bizonytalan világgazdasági folyamatok várhatók, így az iparűzési adóbevétel teljesülése továbbra is elmarad a válság előtti időszak nagyságrendjétől.

A 2011. évi költségvetésben a fentiekben meghatározott irányelveket figyelembe véve, jelentős változásokat javasolunk, a struktúra átalakítás végrehajtásának időigénye miatt azonban, a módosítások hatását csak részben tudtuk az előterjesztésben megjeleníteni, a még folyamatban lévő szervezeti átalakítás csak később kerül a költségvetésen átvezetésre.

A jogszabályi előírásokkal összhangban – mivel a nem kötelező feladatokat ellátó intézmények átadása még nem történt meg – **a teljes intézményi körrel éves szinten számoltunk**, a feladat átadásból származó időarányos megtakarítás ezért nem jelenik meg a 2011. évi eredeti költségvetési javaslatban.

A költség megtakarítást eredményező korlátozó intézkedések kidolgozása során messzemenően figyelembe vettük, hogy a már jelenleg is szűkös **jóléti, szociális juttatások ne csökkenjenek**, az elengedhetetlen létszám leépítések során pedig minél kevesebb közalkalmazott, köztisztviselő váljon munkanélkülivé.

Bár a költségvetési tárgyalások során az intézményvezetőkkel az egyeztetések megtörténtek, a javaslat elfogadása esetén biztosítani szükséges a kiadások csökkentésének realizálását azáltal, hogy az elemi költségvetések tartalmazzák a **végrehajtásra vonatkozó intézkedési tervet** is.

Az önkormányzat működőképességének biztosítása érdekében nem mellőzhető a működési hitelforrás bővítése. A 2011. évi nyitó 560 M Ft folyószámlahitel állományunk - a jelenlegi 690 M Ft-os hitelkeret mellett -, a költségvetési javaslatban szereplő 618 M Ft-os működési hiányból mindössze 130 M Ft finanszírozását teszi lehetővé, ami napi likviditási problémát és a szállítói állomány növekedését eredményezné.

A költségvetési rendeletervezet reprezentatív szakszervezetekkel történő egyeztetésére a javaslat kiküldését követően kerül sor.

Az önkormányzat bevételei

Működési bevételek

Balassagyarmat Város Önkormányzata a 2011. évi költségvetését 9 603 219 eFt kiadással tervezte meg, amihez 8 643 071 eFt bevétellel rendelkezik tervszinten. A különbözetként (hiányként) jelentkező 960 148 eFt-ból 332 007 eFt fejlesztési, 628 141 eFt pedig működési jellegű.

A hiány fedezetéül a javaslatban hitelfelvételt terveztünk. A pénzügyintézzel megkötött szerződések szerint, jelenleg rendelkezésre áll 690 eFt működési folyószámla hitelkeret, illetve további, - a későbbiekben részletezett- fejlesztési hitelforrás is.

Normatív és kötött normatív állami támogatások

A kormányzat a támogatási rendszer áttekinthetőbbé tétele érdekében **csökkentette a normatív hozzájárulások számát**, a szociális alapszolgáltatások jogcímrendszere egyszerűbbé vált.

Az önkormányzati források közül legnagyobb volumenű a normatív állami támogatás, ami lakosságszám, illetve feladatmutató alapján illeti meg az önkormányzatot. Mint a bevezetőben már utaltunk rá, a normatívák jogcímeinek fajlagos értékei -a kormányzat hiánycéljának tarthatósága érdekében- gyakorlatilag (egy-két kivételtől eltekintve) az előző évi szinten kerültek meghatározásra.

Az önkormányzat normatív állami támogatásból várható bevétele a költségvetés évében 2 353 027 eFt lesz, ami magában foglalja a kötött felhasználású támogatásokat és az SZJA kiegészítést is. Ebből 1 620 419 eFt feladatmutatók alapján kapcsolódik az intézményekhez, 732 608 eFt pedig az általános önkormányzati feladatokhoz ad forrás kiegészítést lakosságszám, illetve egyéb ellátott feladat alapján (pl. ügyiratszám).

Ez az összeg **elmarad az előző évitől, aminek legfőbb oka, hogy folyamatosan csökken mind az ellátotti, mind az állandó lakosok száma, ami az igénylés alapja.**

A legjelentősebb kiesés a középfokú oktatásban tapasztalható, a Szondi György Szakközépiskolánál Szakiskola és Speciális Szakiskolánál, valamint a gimnáziumoknál a kevesebb indított osztály miatt.

A szociális normatívák között az elmúlt évben a Városi Idősek Otthona alacsonyabb szintű kihasználtságával kellett számolnunk, emelkedett viszont a szociális étkezést igénybe vevők, továbbá a bölcsődei ellátottak száma.

Átrendeződés tapasztalható az egyes támogatási formák, a normatív a normatív kötött és a központosított támogatások között.

Eddig a kötött felhasználású normatívák között igényelhető támogatás volt a **közcéli foglalkoztatás** forrása. A kormányzat ezt a formát megszüntette és e címen csak az előző év decemberét érintő foglalkoztatáshoz kapcsolódik támogatás. Ez évtől áttekinthetőbb és hatékonyabb formában, a munkaügyi központok által szervezett közhasznú foglalkoztatás keretében valósul meg a közfoglalkoztatás. A helyi munkaügyi központok döntenek az önkormányzatok foglalkoztatási programjairól és új elemként a kis és közepes vállalkozások is bevonásra kerülnek az egységes rendszerbe.

A közoktatás területén a kollégiumi feladatok ellátásához biztosított összes támogatás az alapszabályban jelenik meg, a *teljesítménymutatók* módosítása révén.

Az eddig bonyolultabb metodikával, központosított támogatásként igényelhető források közül az informatikai, valamint az érettségi és szakmai vizsgák támogatásai bekerültek az alapszabályok közé. Egyes jogcímek, így az osztályfőnöki és a gyógypedagógiai pótlék kiegészítése, továbbá az óvodáztatási támogatás ez évtől kötött felhasználású normatívaként igényelhető, míg a pedagógus továbbképzés és szakvizsga támogatása visszakerült ebbe a körbe.

A változások eredményeként az önkormányzatot érintő **kötött felhasználású normatívák** körébe az alábbi jogcímek tartoznak:

- pedagógus szakvizsga és továbbképzés támogatása,
- támogatás egyes pedagóguspótlékok kiegészítéséhez (osztályfőnöki, gyógypedagógiai),
- egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése,
- szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása,
- helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása.

Kötött felhasználású normatíva a Többcélú Kistérségi Társulás által a közoktatáshoz és egyes szociális ellátásokhoz igényelhető támogatás is, melynek az önkormányzatot megillető része a költségvetés tervezésénél figyelembevételre került.

Lényeges változás, hogy az **Arany János Tehetséggondozó Program** (AJTP) támogatása kikerült a normatívák közül, és mint központosított támogatásra lehet pályázni a 2011/2012. tanév első félévére vonatkozóan. A Program végrehajtásáról eddig is pontos elszámolást kellett készítenie az intézménynek, de lehetőség volt egy részét a működésre is fordítani. Jelenleg a pályázati kiírás még nem jelent meg, így nem tudható mely feltételeknek kell megfelelni a következő időszakban. A jelenlegi ismereteink szerint emiatt normatívaként nem tervezhető összeg a Balassi Bálint Gimnázium és Madách Imre Kollégium (e két intézmény érintett a programban) vonatkozásában. A kieső támogatás - a korábbi gyakorlatnak megfelelően számolva - 34,5 M Ft.

Kedvező változás volt a törvénytervezethez képest, hogy az **intézményi társulás óvodájába, általános iskolájába járó gyermekekre** - kiegészítő normatíva felmérés révén - igényelhető támogatás visszakerült a rendszerbe, mert a szeptemberben kezdődő tanévre az eredeti felmérés ezt a jogcímet nem tartalmazta.

65 000 Ft-ról 68 000 Ft-ra emelkedett a **kedvezményes étkezéshez** biztosított támogatás egy főre jutó összege éves szinten. Változás, hogy az ingyenesen étkezők köre egyre bővül és jogszabályi előírás következtében - felmenő rendszerben - már a 8. osztályba járó, rendszeres gyermekvédelmi

kedvezményre jogosultaknak is ingyenesen kell biztosítani az étkeztetést, növelve ezzel is az önkormányzati terheket.

Változott a tankönyvtámogatásra vonatkozó szabályozás. Ezentúl nem jár nappali tagozatos tanulóknak az eddig általánosan biztosított 1 000 Ft/fő/év, viszont 10 000 Ft-ról 12 000 Ft-ra emelkedett a rászoruló tanulók ingyenes tankönyvellátásának fajlagos értéke.

Központosított támogatások

A központosított támogatások körét a költségvetési törvény 5. számú melléklete határozta meg. A már fentiekben említett AJTP, valamint a helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó támogatásokon túl, az önkormányzatot érintő jogcímek köre nem változott jelentősen.

- A lakossági közműfejlesztési támogatás nagyságrendje elenyésző, mivel a 2002. előtt megkötött szerződések már kifutóban vannak és a jelenleg hatályos jogszabály alapján csak kevesen jogosultak a támogatásra.
- Központilag számolják és küldik meg a határátkelőhelyek fenntartására biztosított összeget, aminek nagysága az eddigiekben nem volt számottevő.
- A könyvtári és közművelődési feladatokra az érdekeltségnövelő támogatás nagysága a megelőző évben állománygyarapításra fordított összeg mértékétől függ.
- Nagyon lényeges, hogy a 2010. évtől eltérően (csak a közoktatási intézmények esetében lehetett pályázni) és a költségvetési törvénytervezettel ellentétben (egyáltalán nem volt lehetőség új pályázat benyújtására), 2011. évben ismét lehet támogatást igényelni a **létszámcsökkentési döntések** költségeinek csökkentéséhez. Ugyanez a jogcím szolgál a prémiumévek programban résztvevők juttatásának fedezetéül is.
- Az európai uniós pályázatok önerejéhez 2011. évben is lehetőség lesz kiegészítő forrásra pályázni, bár a fejlesztési célok szűkültek.
- A helyi közösségi közlekedés támogatásának feltételei az előző évvel azonosak maradtak.
- Széles kört ölelnek fel az esélyegyenlőséget és felzárkóztatást segítő támogatások, melyek között az AJT Programhoz, az integrációs neveléshez és az esélyegyenlőséget szolgáló intézkedésekhez, valamint egyéb sajátos közoktatási nevelési feladatok ellátásához lehet forrás kiegészítéshez jutni.
- A gyermekszegénység elleni program keretében a nyári étkeztetés fedezete igényelhető.
- **Új jogcím az önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatása**, ami a társult formában működtetett, kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztésére, felújítására, továbbá sporthoz kapcsolódó fejlesztésekre igényelhető.
- Szintén új, a **helyi önkormányzatok fejlesztési célú kiegészítő támogatása** jogcím, melynek feltételrendszeréről a Kormány rendeletben dönt, egyelőre több információ erről nincs.

A központosított támogatások sajátossága, hogy eredeti előirányzatként nem tervezhetők, mivel év közben kell pályázni elnyerésükre. A tervezés során azonban, a reális helyzet bemutatása érdekében, a jelenleg ismert adatok birtokában a kiadások között is megtervezett jogcímeken (AJTP, prémiumévek program), az átvett pénzeszközök között szerepeltetjük azok fedezetét, melyekről részletesebben a hivatkozott források között adunk tájékoztatást.

Helyi adóbevételek

Az önkormányzat legjelentősebb saját bevétele a helyi adókból származik. Az állami hozzájárulások mellett ez teremti meg a gazdasági alapját az önkormányzati feladatellátásnak. A központi támogatások arányának csökkenése miatt, az önkormányzat közvetve ugyanúgy ki van téve a gazdasági környezet hatásainak, mint a klasszikus gazdasági szereplők.

Ugyanakkor az önkormányzat, mint állami feladatot ellátó szervezet mozgásteret – hasonlóképpen a központi költségvetéshez – lényegesen kisebb a vállalkozásokénál, mivel a feladatellátáshoz

kapcsolódó kiadások állandósága miatt nem tud rugalmasan alkalmazkodni a konjunkturális hatásokhoz.

Az alkalmazkodás eszköze rövidtávon a kieső források hitelből történő pótlása, illetve a tartozásállomány növekedése lehet, ami eladósodáshoz vezet.

Az önkormányzat mai gazdasági, pénzügyi, likviditási helyzetében a felhalmozott adósságállomány mértékében, meghatározó szerepe van a 2009. óta tartó gazdasági válságnak, ami egyrészt szűkítette a feladatokhoz biztosított állami finanszírozást, másrészt az egyre növekvő forrás kiegészítéshez évről-évre kevesebb saját bevétel állt rendelkezésre.

Iparüzési adó

A legnagyobb visszaesés a gazdasági teljesítmény alapján fizetendő helyi iparüzési adónál tapasztalható. 2008. évben 694 M Ft, 2009-ben 623 M Ft iparüzési adóbevétel realizálódott, míg 2010-ben 515 M Ft volt.

A bevételkiesés a válság előtti időszakhoz képest 2009-ben 71 M Ft, 2010-ben pedig 179 M Ft volt, ami összességében a jelenlegi folyószámlahitel állományunk 44,6%-át jelenti.

A 2010. évi teljesítés likviditás szempontjából is igen kedvezőtlen volt az önkormányzat számára, hiszen év közben – az adórendszerben várható módosítás hatására – szinte valamennyi adózó visszakérte túlfizetését, ami 103 M Ft adó visszatérítést jelentett, s ezt csak a december 20-ára teljesített adó feltöltés kompenzálta. Év közben azonban csak mintegy 400 M Ft iparüzési adó állt az önkormányzat rendelkezésére, ami az év utolsó hónapjaira jelentős szállítói állománynövekedést eredményezett.

A 2010. évi gazdasági folyamatok egyes adózókra gyakorolt hatását ténylegesen a 2011. májusában benyújtandó bevallásokból tudjuk majd megítélni, így a tervezésnél a jelenleg érvényes adóelőleg előírásokból indultunk ki.

Ehhez képest, további feltöltéssel nem számoltunk, mivel a decemberi előleg feltöltésről bevallást benyújtó 149 adózóból 75 vállalkozás 0 Ft-os feltöltési kötelezettséget jelzett, amely alapján az éves elszámoláskor újabb visszafizetési igény is keletkezhet.

A tervezett 540 M Ft-os iparüzési adó az előző évi tényhez képest 4,8%-os növekedést jelent.

Gépjárműadó

Az elmúlt évben az adómértékek - központilag szabályozottan - mintegy 15%-kal emelkedtek, azonban a járművek száma jelentősen csökkent. **Az előző év hasonló időszakához képest 218 db járművel található kevesebb a településen,** ezen belül legnagyobb visszaesés (151 db) a személygépjárműveknél volt.

2011. évi változás, hogy a súlyos mozgáskorlátozottsághoz kapcsolódó mentesség csak 13 000 Ft erejéig jár, így az e feletti részt meg kell fizetnie az adózóknak, ami várhatóan (2010. évi adatokkal számolva) 1 300 eFt gépjárműadó bevétel növekedést eredményez majd, így a tervezett bevétel 103 M Ft.

Saját bevételek

Az önkormányzati intézmények döntő része, rendszeres saját bevételt a térítési díjakból realizál. A tervezett 1 059 M Ft bevétel több mint fele, a Dr Kenessey Albert Kórháznál jelentkezik, ami elsősorban a Margaréta Patika működtetéséből származik.

A **gyermekélelmezésnél a térítési díjak** ebben az évben sem emelkednek. A beszerzési költségek az eddigi tapasztalatok szerint, a közbeszerzési eljárások során nem követték az inflációt, így a konyhák nyersanyagnorma emelésre nem tettek javaslatot.

Megjegyzendő, hogy több intézménynél most van folyamatban a közbeszerzés, így – amennyiben annak eredménye indokolja -, év közben szükség szerint sor kerülhet a térítési díjak emelésére.

A rászorultság alapján ingyenesen, illetve kedvezményesen étkezők magas aránya miatt, az ebből származó bevételek mértéke annak ellenére sem emelkedik, hogy a tervezett étkezési napok száma növekszik.

A bevétel kiesés mellett, ennek többletterhe – az ÁFA befizetési kötelezettség miatt – a kiadásoknál is megjelenik, ezért a **jogosultság folyamatos ellenőrzésére kiemelt figyelmet kell fordítani.**

A térítési díjak emelésére a **Városi Idősek Otthona** esetében sem teszünk javaslatot. A költségek racionalizálásával, és a tartási kötelezettség érvényesítésével a jelenlegi díjak fedezetet nyújtanak az ellátásra. A magas munkanélküliség és az alacsony jövedelmi viszonyok miatt, a térítési díjak emelésével az intézmény kihasználtsága csökkenne, ami a fajlagos költségeket növelné.

Önkormányzati saját működési bevételt elsősorban vagyonhasznosításból (piac működtetése, bérleti díjak) tervezünk, az előző évvel azonos szinten. A dekonjunktúra kedvezőtlen hatása ezen a területen is érzékelhető, mivel számos - nemcsak önkormányzati tulajdonú - üzlethelyiség áll üresen a városban, másrészt a bérleti díjak beszedése is egyre nehezebb.

A kieső bevételek pótlásának ösztönzése érdekében, számos fizetési könnyítésről, valamint a bérleti díj mérték változatlanóságáról döntött a Képviselőtestület.

Feladat átszervezés miatt, az előző évhez képest bevételi többletként jelentkeznek az önkormányzati tulajdonú lakások 21 M Ft összegű bérleti díj bevétele, mivel a **lakásgazdálkodási feladatot** 2011 március 1-jétől teljes körűen a Polgármesteri Hivatal által javasoljuk ellátni. A költség takarékosan túl (többlet létszámot nem tervezünk), ezt a megoldást indokolja az is, hogy az egységes lakáskonceptió hatékony végrehajtásához így valamennyi információ és eszköz közvetlenül rendelkezésre áll.

A várható lakbérbevételek terhére fizetendő költségek (hibaelhárítás, közös költségek) az előző évek tapasztalatai alapján, a dologi kiadások között megtervezésre kerültek.

Összességében elmondható, hogy a gazdasági válság hatása miatti szociális helyzet romlása, a vállalkozások számának csökkenése és romló pénzügyi helyzete a saját bevételeknél is csökkenést eredményez.

Támogatások, átvett pénzeszközök

OEP finanszírozás

Önkormányzatunk működési költségvetésében az egyik legnagyobb tétel (2 811 E Ft) az Egészségbiztosítási Alap által finanszírozott **egészségügyi ellátás**, melynek döntő része a kórháznál jelentkezik.

Az évek óta tartó forráskivonás miatt az egészségügyi intézmények 2009. év végére nagymértékben eladósodtak (a Dr. Kenessey Albert Kórház-és Rendelőintézet szállítói tartozása ekkor a 200 M Ft-ot meghaladta).

A 2010. év során, két ütemben lezajlott adósságrendezés – és az évközi takarékos gazdálkodás - eredményeképpen az év végére a kórház lejárt tartozásait rendezni tudta, ami költségvetési gazdálkodási lehetőségeit mindenképpen javítja.

A 2011. évre megkötött finanszírozási szerződés alapján az intézmény a 2010. évi eredeti előirányzathoz képest csak minimális támogatásnövekedéssel számol, azonban előrejelzése szerint **működését a fenntartó támogatása nélkül biztosítani tudja.**

Az **intézmények** ezen túl, **működési pénzeszköz átvételt** csak minimális mértékben (60 M Ft) terveztek, ami a már megkötött szerződések áthúzódó hatását tartalmazza (Kórház TÁMOP, Mozgókönyvtár, NUSI pályázatok).

Az intézmények működéséhez a társult önkormányzatoktól és a kistérségi társulástól átvett pénzeszközök összege 106 M Ft, mely az átadó szervezetekkel előzetesen egyeztetésre került.

A költségvetési egyensúly reális kimutatása érdekében, átvett pénzeszközként került kimutatásra az **Arany János Tanulmányi Program** (AJTP) központosított támogatásként igényelhető 34,5 M Ft-os összege, mivel az érintett intézmények költségvetése a program teljes évi kiadásait tartalmazza.

Hasonló megfontolásból szerepel az átvett pénzeszközök között a korábbi évek létszámcsökkentési intézkedései alapján, **prémium évek programban részt vevő** 20 fő közalkalmazott bérének és járulékainak megtérítése címén járó, 36 M Ft támogatás.

Pénzmaradvány

Jogszábeli előírás, hogy a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmaznia kell a költségvetési hiány belső kezelésére szolgáló pénzmaradványának igénybevetelét.

Önkormányzatunknál az évek óta fennálló, és folyamatosan növekvő működési hiány finanszírozása a kiadási megtakarításokon túl, egyre inkább hitelforrás terhére történik. Ennek következtében önkormányzati szinten évek óta **negatív pénzmaradvány képződik**, így ennek igénybevetelével nem tudunk számolni.

Felhalmozási célú bevételek

Kommunális adó

Önkormányzati döntés alapján, fejlesztési forrásaink között került megtervezésre a kommunális adóból származó 47 000 eFt bevétel. Az adó mértéke és összege nem változott az előző évhez képest, s fontos megjegyezni, hogy ennél az adónemnél legjobb a fizetési fegyelem.

Pályázati támogatásból eredő bevételek

2011-ben pályázati támogatásból –a tervezett ütemezés szerint – mintegy 975 M Ft támogatást várunk, az alábbi fejlesztési célokra:

- Legnagyobb bevételre, 468 622 eFt-ra a **városközpont rehabilitációjának** 2011. évre tervezett üteméhez számítunk, melyre a támogatási szerződés még nem került aláírásra, de a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség elektronikus pályázati tájékoztató rendszerében (EMIR) már olvasható a végleges támogatói döntés.
- A Dr. Kenessey Albert Kórház-Rendelőintézet sikeresen pályázott a **sürgősségi betegellátás** korszerűsítésre. A támogatási szerződés szerint, a támogatás összege 2011-re, 293 383 eFt. Ezt az intézményt érinti az egyszeri jellegű 98 000 eFt-os OEP támogatás, amit fejlesztési célokra, (közte e pályázat önerejének biztosítására is) kívánnak felhasználni.
- Az eddigi bírálat eredményei alapján - reményeink szerint - sikeresen pályáztunk három intézmény fűtésének és szigetelésének korszerűsítésére annak érdekében, hogy ezzel jelentős energia költség megtakarítást érhessünk el. Régi probléma oldódhat meg az Oktatási Művelődési Központ és Könyvtár (OMKK), a Dózsa György Tagiskola épületének és a Városi Idősek Otthona pavilonjainak felújításával a 207 607 eFt **KEOP (energetikai) támogatásból**.
- A korábbi években elnyert 60 267 eFt támogatás **digitális táblák** beszerzéséhez, 73 750 eFt pedig a **tanulói laptop** program keretében iskolai számítógépek beszerzéséhez használható fel. A programok önerőt nem igényelnek, 100%-os támogatásúak.
- Ugyanilyen kedvező támogatású a Madách Imre Városi Könyvtár által felhasználható **Nógrádi Kincsestar program**, melyre 6 860 eFt bevételt irányoztunk elő.
- A **Bölcsőde felújítása** folyamatban van, a költségvetés a támogatás áthúzódó 81 M Ft-os összegét tartalmazza.
- Egészségügyet érintő beruházás az **SZTK épületének** további felújítására biztosított 29 138 eFt, amiből folytatódhat az épület emeleti nyílászáróinak cseréje is.

- Reményeink szerint megkezdődhet a Svájci alapú támogatással megvalósuló **ivóvízhálózat rekonstrukció**, aminek a tárgyévi üteméhez 23 249 eFt támogatás várható.
- A Kiss Árpád Általános Iskola tornatermének építése, fejlesztése is befejeződött, de az utófinanszírozású kiadások elszámolását követően még közel 22 M Ft támogatást várunk.

A fejlesztésekhez szükséges saját forrás biztosítására, valamint az egyéb fejlesztési kiadások fedezetére 92 M Ft összegű saját bevétellel számolunk, melyet vagyonhasznosításból kívánunk realizálni. A piaci viszonyokat figyelembe véve, ennek realizálása érdekében komoly erőfeszítéseket kell tenni.

A tervezett fejlesztési bevételek és kiadások között mutatkozó 332 M Ft hiányt az önkormányzat fejlesztési hitelből tervezi finanszírozni, melyből 192 M Ft a korábban megkötött szerződésekből rendelkezésre áll. A fennmaradó 140 M Ft hitel felvételéről a támogatási döntések függvényében célszerű dönteni.

A tervezett, nagy volumenű fejlesztések biztonságos lebonyolítása érdekében – tekintettel a közbeszerzési törvényben előírt inkasszós jog biztosítására – további támogatás megelőlegezési forrás igénybevételére lehet szükség.

Önkormányzati kiadások

Működési kiadások

Az önkormányzat 2011. évre tervezett **kiadásainak főösszege 9 603 219 eFt, melynek 19%-a**, (1 844 034 eFt) beruházások és egyéb **fejlesztési kiadások finanszírozását szolgálja.**

A fennmaradó 7 759 185 eFt, működési kiadás **251 M Ft-tal alacsonyabb**, mint az előző évi eredeti előirányzat (88 M Ft a TÁMOP pályázat befejezéséhez kapcsolódik).

Ezen belül, a folyó működési kiadások 66 M Ft-tal csökkentek, melyben a tárgyévi intézkedéseken túl, megjelenik az előző évi racionalizálás hatása is.

A működési pénzeszköz átadások, támogatások összességében 12 M Ft-tal alacsonyabbak az előző évinél.

A 2011. évi költségvetés készítése során több fordulóban egyeztettük az intézményekkel, melyek azok a kitörési pontok, ahol lényegesen olcsóbb megoldásokkal, de még megfelelő színvonalon láthatók el az önkormányzati feladatok. Az egyértelmű, hogy nem minden döntés hoz számokban azonnal mérhető megtakarításokat, mert pl. a létszámcsökkentési döntések előbb kiadásnövekedést generálnak, csak később érezhető a pozitív változás.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete döntött arról, hogy a **nem kötelező feladatokat** ellátó intézmények mindegyikét nem tudja tovább működtetni, ezért testületi döntés alapján egyes intézmények átadásra kerülhetnek a Nógrád Megyei Önkormányzat részére. Erre a szorgalmi időszakban nem kerülhet sor, ezért a javaslat a jelenlegi intézményhálózat mindegyikének a költségvetését tartalmazza.

A II. félévtől várható megtakarítás összege nagyban függ az átadást megelőző megállapodás feltételeitől, így annak hatása költségvetés módosításként fog megjelenni, mint **hiányt csökkentő tétel.**

A költségvetési javaslat a működési kiadások csökkentése érdekében, az alábbi főbb intézkedéseket tartalmazza:

- Az oktatási intézményeknél a **finanszírozott óraszám csökkentése**, melynek hatása elsősorban kevesebb túlóra, megbízási szerződéssel ellátott feladat formájában jelenik meg a költségvetésben. A csökkentés mértékének meghatározása során, az intézmények

vezetőivel együttműködtünk, figyelembe vettük a jogszabályi előírások minimum szintjét, és a megvalósítására irányuló lehetséges intézkedéseket.

A tervezett változások között szerepel az általános iskolákban – a börtönben végzett oktatás kivételével – a felnőttoktatás felmenő rendszerben történő megszüntetése, visszalépés a csoportbontásoknál, továbbá a napközis foglalkozások ésszerűsítése.

- Szükségessé vált a kötelező feladatoknál az **intézményi társulások** áttekintése is, melynek eredményeképpen megállapítható, hogy az egy óvodásra, illetve általános iskolai tanulóra jutó költségek (étkezés nélkül) átlagosan mintegy 150 E Ft-tal magasabbak, mint a különböző jogcímenek (beleértve a kistérségi társulás támogatását is) a feladatra igényelhető állami támogatás.

Az önkormányzat korábbi térségi szerepvállalása alapján, mára mintegy 376 fő vidéki általános iskolás (tekintettel arra, hogy Huguag település 2011. június 30-áig még tagja a társulásnak, 33 fő hugyagi tanulóval is számoltunk) és 52 fő óvodás ellátását biztosítjuk intézményeinkben. A fenti létszámból 148 fő (125 + 33 hugyagi tanuló és 23 fő óvodás) az intézményfenntartó társulást fenntartó önkormányzatokból veszi igénybe a szolgáltatást, melyek közül Ipolyszög és Patvarc községek a tényleges bekerülési költségek finanszírozásához szükséges kiegészítést a társulási szerződés szerinti elszámolásnak megfelelően teljesítik.

Huguag község önkormányzata – vállalt kötelezettsége ellenére - semmilyen hozzájárulást nem fizetett az intézményeinkben ellátott gyermekek után, ezért a Képviselő-testület a hugyagi önkormányzat társulásból való kizárásáról döntött. Valós veszély ugyanis, hogy a jelenleg más önkormányzat intézményében elhelyezett, mintegy 80 fő tanuló is megjelenhet iskoláinkban, ami - nemfizetés esetén – évente kb. 12 M Ft többletterhet jelentene, egy másik települési önkormányzat kötelező feladatának átvállalása révén.

A társult önkormányzatok területén túl, mintegy 247 vidéki gyermek (29 óvodás, 218 általános iskolás) veszi igénybe az alapfokú iskolai, óvodai ellátást Balassagyarmaton. Ennek – állami támogatásokon felüli - költsége évente (étkeztetés nélkül számítva) közel 40 M Ft, melynek finanszírozása jelentősen hozzájárult az önkormányzat magas működési hiányához és jelenlegi hitel állományának kialakulásához.

Az önkormányzat pénzügyi stabilizálása érdekében, a jelen helyzet változatlan fenntartására nem látunk lehetőséget, ezért 2011-ben újabb vidéki gyermekek felvételére nem kerülhet sor.

- Az oktatási rendszer átalakítása még csak megkezdődött, annak irányairól konkrét információkkal még nem rendelkezünk, ezért az önkormányzat térségi feladat-vállalása hosszú távon, a finanszírozás függvényében változhat.
- Az **intézményi integrációban rejlő előnyöket** évek óta igyekszünk kihasználni. Az együttműködés eddigi tapasztalatait átgondolva, néhány területen (adminisztráció, karbantartás) további ésszerűsítésre teszünk javaslatot, miszerint plusz két intézmény (Balassi Bálint Gimnázium, Városgondnokság) csatlakozik az adminisztrációs és karbantartási feladatok központosított ellátásához, továbbá a Városi Idősek Otthona tervszerű karbantartási feladatait is ennek keretében célszerű megoldani.

Meggyőződésünk, hogy az integráció által, az intézmények szakmai önállósága nem csorbul, ugyanakkor a kiegészítő feladatok szakmai színvonala növekszik, jobb a költséghatékonyság és javul a költségvetési gazdálkodási fegyelem.

Az integráció bővítésével lépéseket kell tenni a közös feladatellátás szabályozottságának és tervszerűségének további növelésére.

A költségvetési javaslat 20. számú mellékletében kimutatásra került, hogy a GAMESZ által ellátott tevékenységek (élelmezés, intézmény-üzemeltetés, karbantartás, adminisztráció) melyik intézménynél milyen mértékben kerültek igénybevétele. Fontos ennek nyilvántartása annak érdekében is, hogy teljeskörűen megállapítható legyen az egyes kötelező és önként vállalt feladatok bekerülési költsége.

- Ehhez az intézkedés-csoporthoz sorolható, hogy a Madách Kollégium esetében **az önálló étkeztetés megszüntetésére** teszünk javaslatot.
A jelenlegi 184 fős ellátotti létszám részére az ebéd a kapcsolódó oktatási intézménynél megfelelően biztosítható, amely változás nem igényel egyszeri beruházási kiadást sem (melegítőkonyha kialakítása).
Hosszú távon célszerű lenne keresni annak lehetőségét, hogy a városunkban mintegy 3 000-3 200 fő étkeztetését méginkább koncentráljuk, melyhez azonban jelentős pályázati forrásra lenne szükség.
- A közcélú foglalkoztatás rendszere kormányzati átalakításának céljaival összhangban – miszerint többletfeladatok, programok megvalósítása érdekében, tényleges munkavégzésre kerüljön sor a közmunka programokban – átgondolásra került a **városüzemeltetési, karbantartási feladatok** ellátásának korábbi rendszere.
A pénzszüke és az önkormányzat által felvállalt egyéb feladatok terjedelme miatt, ezen a területen van talán a legnagyobb elmaradásunk, amelyen a városvezetés javítani kíván.
Az ide sorolható munkákat jelenleg két önkormányzati társaság (Városüzemeltetési Kft, Foglalkoztatási Nonprofit Kft.) tevékenységével és külső szolgáltatások (útkarbantartás) megrendelésével látjuk el.
A feladatok koncentrációja és a profiltisztítás érdekében - figyelembe véve az adójogszabályok előírásait is -, az önkormányzati feladat ellátására egy önálló költségvetési szerv létrehozását javasoltuk, melyről a Képviselő-testület a költségvetés készítés időszakában – 2011. március 1-jei indulással – döntést hozott.
Valamennyi korábban megvásárolt szolgáltatás így egy, erre a célra létrehozott szervezetnél összpontosul, biztosítva ezáltal a közcélú foglalkoztatás hatékonyságát, az egyértelmű felelősségi rendszert és új feladatként a városi utak, járdák, vízelvezető árkok karbantartását is.
Az intézmény által ellátandó feladatok eszközigenye és a szükséges humán erőforrás az önkormányzatnál illetve társaságainál döntő részben rendelkezésre áll.
Az intézkedés célja - a költség megtakarításon túl -, hogy a programszerű közfoglalkoztatás révén, annak eredményessége, hatékonysága és társadalmi elismertsége javuljon, így összességében a résztvevők munkaerőpiacra való visszakerülését szolgálja, a felszabaduló forrásokból pedig saját kivitelezésben megkezdődjön az eddig elmaradt feladatok pótlása, a város infrastrukturális feltételeinek javítása. A Városüzemeltetési Kft. profiltisztítása pedig, reményeink szerint lehetővé teszi gazdaságos szolgáltatás kialakítását a lakossági terhek jelentős növelése nélkül.
- Szintén a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódik, hogy az **udvaros feladatokat a továbbiakban** közalkalmazotti dolgozók foglalkoztatása helyett, a közfoglalkoztatás keretében kívánjuk megoldani.
- Az intézményeknél folyamatosan jelen lévő természetes létszámcserek (nyugdíjazás, határozott idő megszűnése) során, el kell érni az előírt **rehabilitációs foglalkoztatás** teljeskörűvé tételét, ezáltal a jelentős fizetési kötelezettség megszüntetését. (Balassi Bálint Gimnázium, Szondi György Szakközépiskola, Szakiskola és Speciális Szakiskola, Kiss Árpád Általános Iskola, Központi Óvoda).

- Az önkormányzati **bérlakás kezelést** 2011. március 1-jétől közvetlenül a Polgármesteri Hivatalnál javasoljuk ellátni. A feladat végrehajtása eddig is a Városüzemeltetési Kft-vel közösen történt (lakó kijelölés, hátralékok behajtása, hatósági intézkedések) hiszen a döntéshozó a Képviselő-testület volt.

Az átszervezés éves szinten mintegy 6,5 M Ft-os megtakarítást eredményez, amely cél szerinti felhasználása esetén hozzájárulhat a jelenlegi lakásállomány kedvezőtlen összetételének javításához.

- Folyamatban van az **Ipari park** átvételének vizsgálata, melynek további működtetésére vonatkozóan a Képviselő-testületnek ki kell alakítania hosszútávú koncepcióját.
- A fentiekben bemutatott intézkedések hatására a közalkalmazott **foglalkoztatottak létszáma** 29,5 fővel csökken, a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői állománya további 3 fővel lesz kevesebb.
Fontos hangsúlyozni, hogy a létszámcsökkentés során – az eddigiekhez hasonlóan – a lehető legnagyobb körültekintéssel igyekszünk eljárni, törekedve arra, hogy a foglalkoztatásból kikerülők, lehetőség szerint olyanok legyenek, akik valamilyen ellátásra jogosultak. További fontos szempont, hogy a létszámleépítés során nem lehet figyelmen kívül hagyni azt sem, hogy a feladatok kisebb létszámmal történő ellátása feltételezi a hatékonyság növelését is.
- A romló költségvetési egyensúlyi helyzet kikényszerítette az **egyéb kiadások, támogatások** csökkentését is, mely mind az önkormányzati döntésen alapuló szociális támogatások, mind a sport és a kulturális kiadások területén megjelenik a javaslatban. Reményeink szerint a kieső forrásokat pályázati úton, illetve vállalkozói forrásból ki lehet egészíteni.
- Vannak olyan kiadásaink, amelyek a korábbi döntésekből adódóan meghatározottak, befolyásolásukra az önkormányzatnak nincs módja (TISZK hozzájárulás, Zöld-Híd Társulási tagdíj), azonban mai nehéz költségvetési helyzetünkben aránytalan terhet jelentenek, miközben a hozzájárulásból fenntartott szervezet gazdálkodási keretei az önkormányzati kötelező feladatot ellátó intézményeknél lényegesen kedvezőbbek.
- Az önkormányzat költségvetése az előző évinél szerényebb mértékben, de tartalmazza a működőképesség biztonságos fenntartásához szükséges **tartalékokat**, melyek részben a kiadások bizonytalansága miatt szükségesek (normatíva elszámolás, létszámleépítés, II. félévi túlórák), részben a vis maior helyzetek kezelését szolgálják.

Fejlesztési kiadások

A költségvetési előterjesztés 12. számú mellékletében tételesen bemutatásra kerülnek a tervezett fejlesztési kiadások.

A 2011. évre tervezett beruházások és felújítások döntő többsége (94%-a) az előző évről áthúzódó, illetve a már megkezdett, folyamatban lévő fejlesztés tárgyévi üteme.

Áthúzódó, folyamatban lévő fejlesztések:	Adatok E Ft-ban
- Körforgalom kialakítása	19 638
- Kiss Árpád Általános Iskola tornaterem	24 462
- Ivóvízellátás rekonstrukciója	27 352
- Tanulói laptop	73 750
- Digitális tábla	60 267
- Nógrádi Kincsesvár	6 860
- KEOP Energetikai pályázat	276 810
- Városközpont rehabilitációja	672 639
- Dr. K.A. Kórház Rendelőintézet TIOP SBO	391 383
- Óvodák ablak csere	12 863
- Volt SZTK felújítása	35 136
- Bölcsőde felújítása	<u>85 889</u>
Összesen	1 687 049

A felsorolt beruházásokhoz valamennyi esetben jelentős külső forrás tartozik, melyeket a fejlesztési bevételeknél részleteztünk.

A két legjelentősebb tervezett beruházás (városközpont, Energetikai fejlesztés) jelenleg még pályázati szakaszban van, ezekről aláírt támogatási szerződésünk nincs (a Városközpont esetében az EMIR rendszerben már megjelent a második forduló végösszege támogatási döntés).

A költségvetésben szereplő beruházások és fejlesztések tárgyévi ütemét tartalmazzák az a tervezett kiadások előirányzatai, azonban az előterjesztés 15. számú mellékletében az Európai Unió támogatással megvalósuló programok teljes költsége és forrás összetétele bemutatásra került.

Az adatok azt mutatják, hogy - a gyakorlatilag befejeződött kórház rekonstrukción kívül - megvalósításra tervezett programok összköltsége 2 900 M Ft, melynek tárgyévi kiadása 1 150 M Ft-ban prognosztizálható.

A fejlesztések összességében mintegy 517 M Ft saját erőt igényelnek, melyhez pénzeszköz-átvételtől, illetve saját forrásból (Ivóvíz rekonstrukcióhoz és Kórház TIOP Sürgősségi ellátás fejlesztéséhez) várhatóan 195 M Ft-rendelkezésre fog állni. A hiányzó saját erő biztosítására **további hitel felvételét** a támogatási szerződés megkötése után tartunk célszerűnek, melyre **az önkormányzat hitelkorlátja lehetőséget ad.**

Az önerő csökkentése érdekében – kedvező döntés után – pályázni kívánunk a központosított előirányzatból, melyre – a preferált cél miatt – elsősorban az energetikai pályázatnál látunk lehetőséget.

A párhuzamosan folyó, nagy összegű beruházások finanszírozásához további, megelőlegező hitelre is szükség lehet, azonban a svájci pályázat tekintetében a pénzügyi bonyolítás szabályairól még nem állnak rendelkezésre részletes információk.

Aggodalomra adhat okot, hogy jelenleg a Közbeszerzési törvény inkasszós jogra vonatkozó előírásai - eddigi tapasztalataink szerint - nincsenek összhangban a támogatások folyósítására vonatkozó előírásokkal. **Az ellentmondást a támogató szervek felé jelezni kell**, mert így az önkormányzat saját hibáján kívül is rendkívül rossz helyzetbe kerülhet.

Az egyéb fejlesztési kiadások között 40 M Ft összegű pályázati önerő került betervezésre, azonban a jelenlegi fejlesztések mellett **csak igen szűk körben van lehetőség további kötelezettség vállalásra** (a koncepcióról szóló határozat szerint, elsősorban a működési kiadásokat csökkentő fejlesztések körében lát erre lehetőséget a Képviselő-testület).

Az önkormányzat éven túli hitel állományának törlesztési kötelezettségét és annak kamatterhét a fejlesztési mérleg tartalmazza.

A költségvetési egyensúly és a hiány finanszírozása

Működési egyensúly

A költségvetési javaslat szöveges indoklásában mind a bevételeknél, mind a kiadásoknál részletesen bemutattuk az önkormányzat igen nehéz likviditási, pénzügyi helyzetét, és azokat az intézkedéseket, amelyeket a költségvetés összeállítása során a hiány hosszútávú csökkentése érdekében javasolunk.

Erőfeszítéseink eredményeképpen a 2011. évi „**tervezett**” működési hiány **628 M Ft-os összege – a csökkenő állami támogatások ellenére – 250 M Ft-tal alacsonyabb az előző évinél.**

Az önkormányzat évek óta fennálló működési hiánya miatt azonban (melynek ténylegesen realizált összegét folyamatosan csak folyószámla hitellel tudtunk finanszírozni) 2010. év végére a folyószámlahitel állományunk 560 M Ft volt, miközben a szállítói állomány is 40-50 M Ft-tal nőtt az előző év végi állapothoz képest.

A tárgyévi hiánnyal együtt, így **Balassagyarmat Város Önkormányzatának halmozottan 1 188 M Ft működési hiánnyal kell számolnia.**

Az adósságállomány növekedésének megállítását és csökkentését csak hosszú távon látjuk reálisnak. Ebben az évben a növekedés ütemét sikerült mérsékelni, melynek további kb. 50 M Ft-os csökkentésére van lehetőség az intézmény átadásokhoz kapcsolódó elszámolás függvényében (éves szinten 150 M Ft).

Az idén végrehajtásra tervezett intézkedések hosszú távú hatása (nem kötelező feladat átadás, térségi feladatvállalás mérséklése, konyhák átszervezése, városüzemeltetési feladatok hatékonyabbá tétele, 30 fős létszám leépítés, energetikai beruházás által elérhető megtakarítás, gazdasági növekedésből elérhető adóbevételek) révén évente csökkenő működési hiányt kell elérni, ami a költségvetési egyensúly irányában hat.

Fontosnak tartjuk hangsúlyozni, hogy a költségvetési bevételek és kiadások tervezettnél kedvezőbb alakulása esetén, illetve **a következő években is a stabilitás fenntartása legyen az elsődleges cél,** és ne történjenek újabb feladatvállalások, visszalépések a megtakarítás terhére.

A halmozott működési hiány finanszírozásához **jelenleg rendelkezésre álló 690 M Ft folyószámla hitelkeret az önkormányzat zökkenőmentes működéséhez nem biztosít elégséges forrást.**

A képviselőtestület részére ezért **300 M Ft éven túli (minimum 3 éves) futamidejű működési hitel igénybevételét javasoljuk,** melynek felvételére közbeszerzési eljárás lefolytatására van szükség,

Fejlesztési hiány

Az önkormányzat 2011. évi – hitellel nem fedezett fejlesztési hiánya 140 M Ft, melynek finanszírozására - a tárgyévre számított hitelkorlát figyelembevételével - hosszúlejáratú hitelből lehetőség van. A fejlesztési hitel felvételről szóló döntésnél – a tárgyévi forrás szükségleten túl – célszerű figyelembe venni a több év alatt megvalósuló fejlesztések teljes saját erő szükségletét.

Az önkormányzat hitel állományát bemutató 13. sz. melléklet adatai szerint, az éves adósságszolgálat mértéke kb. 50 M Ft, melyet tovább növelhet az esetleges működési hiteltörlesztés.

Közvetett támogatások

Az önkormányzat által törvényi szabályozás, illetve helyi rendelet alapján az alábbiak szerinti közvetett támogatások megadására került, illetve kerülhet sor.

Az adójóváírás jogcímei –jogalapi törléseken kívül- az alábbiak lehetnek:

- **méltányossági** törlések, {Art. 133-134.§}
- **elévülés miatti** törlések, {Art. 164.§}
- **behajthatatlan adótartozások nyilvántartása**, {Art. 162.§}
- **kis összegű** törlések {Art. 2. sz. mell./II. }

Méltányosság címén törölt összegek:

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 133. §-a alapján, továbbá az Art. 134. §-a alapján az adóhatóság a magánszemély kérelme alapján az **őt terhelő adótartozást, valamint bírság –vagy pótléktartozást mérsékelheti, vagy elengedheti.**

A jogszabályi előírások figyelembe vételével *a 2010. évben 2 adózó pótléktartozását (21 192,-Ft) engedte el az adóhatóság, illetve 1 adózó esetében a részletfizetés engedélyezése késedelmi pótlékmentesen történt, mely időszakra az elengedett pótlék összege 606,-Ft.*

A törvényi feltételek fennállásának vizsgálata mellett 2010. évben méltányosság címén 1 esetben engedélyezett az adóhatóság éven belüli megtérüléssel késedelmi pótlékkal terhelt **fizetési halasztást** 124 500,-Ft összegben.

Részletfizetést több adónemre vonatkozóan 7 adózónak engedélyezett az önkormányzati adóhatóság vezetője 4 185 913,- Ft összegben, melyből 4 132 153,-Ft éven belüli, 53 760,-Ft pedig éven túli megtérülésű.

Elévülés miatti törlések:

Az időmúlás az adózásban is a jogérvényesítés megszűnését eredményezi.

A Szabálysértésekről szóló 1999. évi LXIX. törvény alapján kiszabott és adók módjára történő behajtásra átadott helyszíni pénzbírságok elévülési ideje a fentiekől eltérően 2 év.

Mindezeket figyelembe véve *2010. évben elévülés címén 3 855 685,-Ft adó- és késedelmi pótléktartozást töröltünk és 1 535 050,-Ft túlfizetést írtunk elő.*

Behajthatatlan adótartozások törlése:

2009. január 1-jétől a végrehajtási eljárást lefolytató adóhatóság a behajthatatlannak minősített adótartozást nem törölheti, hanem az esetleges végrehajthatóvá válásig, illetve a végrehajtáshoz való jog elévüléséig ezen a jogcímen tartja nyilván.

Ennek megfelelően a bíróság által **jogerősen lezárt felszámolási eljárások** alapján behajthatatlannak minősített tartozások a 2010. évben 9 021 657,-Ft-ot tesznek ki. Ezeket az adóhatóság nyilvántartja, de **nem törölheti és elévülésig az adóhatóság** összes adóhátralékát is emelik, annak ellenére, hogy megtérülésükre minimális az esély.

Kis összegű tartozások miatti törlések:

Az Art. 2. számú mellékletének II. pontja alapján az önkormányzati adóhatóság által nyilvántartott 100 Ft-ot el nem érő adótartozást nem kell az adózónak megfizetnie, és az önkormányzati adóhatóság a 100 forintot el nem érő adó-visszatérítést nem utalja ki, és nem tartja nyilván. Az így törölt tételekről az adóhatóság külön nyilvántartást vezet.

2010. évben ezen a címen 4 110 adózót érintve 77 478,-Ft **100 Ft alatti összegű adó –és pótléktartozást** töröltünk és 823 adózónak írtunk elő 100 Ft alatti túlfizetést 26 578,-Ft összegben.

A helyi adórendeletekben biztosított adómentességek, illetve kedvezmények:

A magánszemélyek kommunális adójáról szóló 45/1996.(XII.31.) önkormányzati rendelet alapján 2010. évben:

- a) **A komfort nélküli lakások továbbra is teljes adómentességben** részesülnek a rendelet szerint. Ennek megfelelően 2010. évben 122 adózót illet meg a mentesség 479 eFt összegben. A 2011-es évre a 2010. évi szinten került tervezésre ez a támogatási összeg.
- b) **2009. január 1-től 1 lakás és 1 garázs után adómentességben részesül az az egyedül élő nyugdíjas, aki a 65. életévét** előző év december 31-ig betöltötte és a nyugdíján kívül más jövedelemmel nem rendelkezik, feltéve, ha a nyugdíja nem éri el a mindenkori öregségi nyugdíjminimum 250 %-át. 2010. évben az adóhatósági felülvizsgálatok után 26 adózó részesülhetett 142 eFt összegű adómentességben. A 2011. évre a 2010. évvel megegyező mértékben került tervezésre ez a mentesség, mivel az öregségi nyugdíjminimum sem változott 2011. évben.
- c) **A Kóvár területén lévő adótárgyakat továbbra is 50 %-os adókedvezmény** illeti meg. Ez 2010. évben 31 adózót érint, az adókedvezmény összege 100 eFt. 2011. évre a 2010. évi szinten került megállapításra a kedvezmény összege.
- d) **2009. január 1-től egy gépjárműtároló után 50 %-os adókedvezmény** illeti meg a súlyos mozgáskorlátozott személyt, amennyiben ezen a címen az adóhatóságtól gépjárműadó mentességet kapott. Ennek megfelelően 2010. évben 187 adózó 556 eFt kedvezményben részesült és 2011. évre is ezen a szinten került tervezésre a támogatás összege.
- e) **2009. január 1-től 1 adótárgy után adómentességben részesül az I. és II. rokkantsági csoportba tartozó adóalany.** Több adótárgy esetén az adóalanyt elsődlegesen a lakás után illeti meg az adómentesség. Az új adómentességi formát 2010. évben 27 adózó vette igénybe 129 eFt összegben. A 2011. évre ugyanezen a szinten került tervezésre az adómentesség összege.

A helyi iparűzési adóról szóló 8/2003.(III.28.) számú önkormányzati rendelet alapján:

- **Mentes a helyi iparűzési adófizetési kötelezettség alól az a vállalkozás, amelynek az adóévben elért vállalkozási szintű adóalapja nem haladja meg az 500 000 Ft-ot.**
A helyi iparűzési adó esetében jelenleg ez az egyetlen adómentességi formula működik, ami 2010. évben 354 adózót érintett 1 642 eFt összegben. A 2011. évre a 2010. évvel azonos mértékben került megtervezésre a várható támogatás összege.

A talajterhelési díjra vonatkozó eljárási szabályokról szóló 35/2004. (XII. 17.) számú önkormányzati rendelet alapján rászorultsági alapon 50 %-s talajterhelési díjkedvezmény adható

Balassagyarmat Város Önkormányzata 2007. 07. 01-től elfogadta a települési folyékony hulladék kezelésének kötelező közszolgáltatásáról szóló 16/2007. (IV. 28) számú rendeletet, mely alapján mindazoknak, akik nincsenek rákötve a csatornahálózatra, vagy nincs kiépítve a csatornahálózat az ingatlan előtt, azok az elfogyasztott vízmennyiség alapján hulladékkezelési közszolgáltatási díjat kötelesek fizetni, mely levonható a talajterhelési díj alapjából, így a talajterhelési díj alapja „0” lesz. A fenti rendelet alapján 2011. évre fizetési kedvezmény nem prognosztizálható.

Tisztelt Képviselő-testület!

Összefoglalóan elmondható, hogy Balassagyarmat Város önkormányzata 2011. évi költségvetési javaslatában a rendkívül nehéz gazdasági, pénzügyi helyzet ellenére a konszolidáció megkezdése tükröződik, mely a hosszú távú stabilizáció irányában hat.

Tájékoztatom a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a rendelettervezet elfogadásáról az SZMSZ 31.§ 5/a. pontja alapján a Képviselő-testület minősített többséggel dönt.

Balassagyarmat, 2011. február 14.

Medváczi Lajos
polgármester

BALASSAGYARMAT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2011. (II. 24.) rendelete

Balassagyarmat Város Önkormányzata 2011. évi költségvetéséről

Balassagyarmat Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 65. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján Balassagyarmat Város Önkormányzata (továbbiakban: önkormányzat) 2011. évi költségvetéséről (továbbiakban: rendelet) az alábbi rendeletet alkotja:

I. fejezet

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Balassagyarmat Város Önkormányzata Képviselő-testületére, az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervekre, a Polgármesteri Hivatalra, a Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóságra, valamint a helyi kisebbségi önkormányzatra, továbbá mindazon magánszemélyekre, jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezetekre, alapítványokra, közalapítványokra, gazdasági társaságokra, közhasznú társaságokra, amelyek az önkormányzat költségvetésében szereplő előirányzatokból részesülnek.

II. fejezet

A költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege, a hiány mértéke és finanszírozásának módja

2. §

(1) A Képviselő-testület Balassagyarmat Város Önkormányzatának 2011. évi költségvetésének főbb egyenlegeit az alábbiak szerint állapítja meg:

Önkormányzati bevételek ÖSSZESEN	9 603 219
Önkormányzati kiadások ÖSSZESEN	9 603 219
Működési célú bevételek összesen finanszírozás nélkül	7 131 044
Működési célú kiadások összesen finanszírozás nélkül	7 759 185
Működési költségvetés egyenlege	-628 141
Felhalmozási célú bevételek összesen finanszírozás nélkül	1 512 027
Felhalmozási célú kiadások összesen finanszírozás nélkül	1 822 906
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-310 879
Költségvetés összesített egyenlege	-939 020
Működési célú előző évi pénzmaradvány igénybevétel	
Felhalmozási célú előző évi pénzmaradvány igénybevétele	
Belső finanszírozás összesen	
Működési célú finanszírozási bevételek	628 141
Működési célú finanszírozási kiadások	
Működési célú finanszírozás egyenlege	628 141
Fejlesztési célú finanszírozási bevételek	332 007

Fejlesztési célú finanszírozási kiadások	21 128
Fejlesztési célú finanszírozás egyenlege	310 879
Külső finanszírozás összesen	939 020
Finanszírozás összesen	939 020

Működési kiadáshoz kapcsolódó 2010. évi záró folyószámla egyenleg	560 034
Fejlesztéshez kiadáshoz kapcsolódó 2010. évi záró folyószámla egyenleg	
2010. évi záró folyószámla egyenleg összesen	560 034
Működési költségvetéshez kapcsolódó teljes finanszírozási igény	1 188 175
Fejlesztési költségvetéshez kapcsolódó teljes finanszírozási igény	332 007
Teljes finanszírozási igény összesen	1 520 182

Működési hiány	628 141
- ebből likvidhitellel fedezett rész	129 966
- finanszírozási forrással nem rendezett rész	498 175
Fejlesztési hiány	332 007
- ebből lekötött hitellel fedezet	191 651
- hitellel nem fedezett rész	140 356

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat költségvetési mérlegét az 1. számú melléklet szerint fogadja el, amely tartalmazza a működési célú bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási célú bevételek és kiadások 2011. évi eredeti előirányzatát, a 2012. és 2013. évek prognosztizált előirányzatait jogcímek szerint.

3. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetésének címrendjét a (2)-(4) bekezdés szerint állapítja meg.

(2) Az Önkormányzati Hivatal a 3. számú melléklet, az önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési szervek a 4. számú melléklet szerint külön-külön alkotnak egy-egy címet.

(3) Az Önkormányzati Hivatal címen belül a Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök alcímet a 3/1. számú, a Városüzemeltetés alcímet a 3/2. számú, az Egyéb működési bevételek, kiadások alcímet a 3/3. számú, a Finanszírozási bevételek kiadások alcímet a 3/4. számú, a Tőke jellegű bevételek és kiadások alcímet a 3/5. számú melléklet tartalmazza.

(4) A rendelet az önkormányzat intézményei címen belül: „az önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő intézmények” alcímeket a 4/1-4/15. számú mellékletek szerint tartalmazza.

4. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2011. évi költségvetésének pénzügyi mérlegét a 2. számú melléklet szerint fogadja el, mely tartalmazza a 2.§-ban megállapított bevételi és kiadási főösszegének jogcímenkénti megoszlását.

(2) A Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények létszám-előirányzatát 2011. évre vonatkozóan a 3., a 3/2. és a 18. számú mellékletek tartalmazzák.

- (3) Az önkormányzat a közcélú munka keretében foglalkoztatottak átlagos létszámát 80 főben határozza meg.
- (4) Az intézmények bevételeinek előirányzatát intézményenkénti bontásban az 5, 5/l. számú, a kiadási előirányzatait a 6, 6/l. számú mellékletek szerint fogadja el.
- (5) Az önkormányzat működési célú (folyó) bevételeinek és (folyó) kiadásainak mérlegét önkormányzati szinten a 7. számú melléklet tartalmazza.
- (6) Az állami támogatásból származó bevételeket a 10. számú melléklet, az intézményeket megillető állami támogatást a 11. számú melléklet szerint irányozza elő.
- (7) Az önkormányzat költségvetésében a tőkejellegű bevételek és kiadások mérlegét a 8. számú melléklet, a beruházási kiadások feladatonkénti és a felújítási kiadások célonkénti részletezését a 12. számú melléklet szerint fogadja el.
- (8) Az önkormányzat hitelállományát, a lízingek és garanciavállalások éves bontását a 13. számú melléklet, az önkormányzat hitelképességét a 14. számú melléklet tartalmazza.
- (9) Az önkormányzat több éves kihatással járó kötelezettségeinek előirányzatait célonként, beruházási összköltségét, a 2011. év előtti ráfordításokat, valamint a 2011. évi és azt követő években várható kiadásait a 15. számú melléklet szerint fogadja el.
- (10) Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok előirányzatait a 16. számú melléklet tartalmazza.
- (11) Az önkormányzat által közvetetten nyújtott támogatásokat a 17. számú melléklet mutatja be jogcímenként, intézményenként, a 2010. évben nyújtott, illetve 2011. évre várható adatok szerint.
- (12) Az önkormányzat 2011. évi előirányzat–felhasználási ütemtervét a 19. számú melléklet tartalmazza.
- (13) A Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezethez (GAMESZ) tartozó önállóan működő intézmények 2011. évi korrigált költségvetését (teljes költségét) a 20. számú melléklet mutatja.

5.§

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a 2.§-ban kimutatott hiány kezelése érdekében a szükséges intézkedések megtételére:

(1) A működési hiánynál:

A hiány csökkentésére a helyi önkormányzatok működőképességének megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásokra vonatkozóan pályázatot készítsen elő, a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény 6. számú melléklete alapján.

Az éven belüli likviditási problémák kezelésére tartsa fenn a 690 millió forint folyószámla hitelkeretet, valamint intézkedjen 300 M Ft összegű, minimum 3 éves futamidejű működési hitel felvétele érdekében közbeszerzési eljárás lefolytatásáról.

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek pénzellátásának a kiskincstári rendszerben történő megoldásával lehetőség szerint csökkentse a működési hitel összegét.

(2) A fejlesztési hiánynál:

A pályázati döntések és a realizálódó bevételek függvényében, - az önkormányzat hitelkorlátját figyelembe véve, - továbbá a tervezett beruházások pénzügyi finanszírozásának szabályozásától függően, készítsen előterjesztést a szükséges felhalmozási forrás biztosítása érdekében.

(3) A felhalmozási célú hitel felvétele esetén a közbeszerzési törvény szerint kell eljárni.

III. fejezet

Az önkormányzati költségvetés egyes előirányzatainak megállapításával, módosításával, teljesítésével, illetőleg felhasználásával kapcsolatos rendelkezések

6. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat költségvetését, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények költségvetését csak e rendeletnek módosításával változtathatja meg.

(2) A polgármester a két testületi ülés közötti időben - az önkormányzat költségvetésében megállapított működési célú általános tartalék terhére - halaszthatatlan ügyekben, saját hatáskörében, 5 millió Ft egyedi értékhatárig kötelezettséget vállalhat, melyről a Képviselő-testületet a soron következő ülésén köteles tájékoztatni.

(3) A költségvetési intézmény előirányzat-változtatási szándékáról, illetve a saját bevételi többlet tervezett felhasználásról a költségvetési rendeletmódosítás hónapját megelőző hónap 20. napjáig köteles a jegyzőt értesíteni, melynek alapján -a jegyző előkészítésében- a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(4) A költségvetési intézmény vezetője pénzügyi fedezet, előirányzat, vagy az ezekről szóló, a fenntartótól származó írásos dokumentum hiányában feladatot, kötelezettséget nem vállalhat és ennek végrehajtását nem kezdheti meg.

(5) A költségvetési intézmények költségvetési támogatása csak alaptevékenységre és az ezzel összefüggő kiadásokra használható fel.

(6) Az általános tartalék a - 2. számú melléklet kiadásainak 24. sorában lévő összeg - 2011. évi eredeti előirányzata 50 000 eFt, az év közben jelentkező többletfeladatokra, illetve előre nem látható kiadásokra fordítható.

(7) A Képviselő-testület céltartalékként 25 358 ezer forintot különít el a 3. számú melléklet Önkormányzati Hivatal cím kiemelt előirányzatai között, melyből 18 358 eFt a második félévi túlórák, 7 000 eFt pedig a nyári tervszerű karbantartások anyagköltségének fedezetét biztosítja. A felhasználás rendjéről a jegyző külön intézkedik.

(8) Az év közbevélező önkormányzati saját bevételi többleteket, illetve az értékesítésből, vagyonhasznosításból származó többletbevételt a működési és fejlesztési hiány csökkentésére kell fordítani.

IV. fejezet

Az önkormányzati költségvetés elkülönített pénzalapja, valamint az önkormányzat gazdálkodásán kívüli szervezetek kapcsolata

7. §

A Képviselő-testület környezetvédelmi feladatok ellátására Környezetvédelmi Alapban elkülönítetten 2 000 eFt-ot biztosít.

8. §

(1) A Képviselő-testület a -a városi önkormányzat költségvetésén belül elkülönítetten-Balassagyarmati Cigány Kisebbségi Önkormányzat 2011. évi eredeti bevételi és kiadási költségvetési előirányzatainak mérlegét jogcímek szerint a 9. számú mellékletben foglaltak szerint fogadja el

(2) A kisebbségi önkormányzat költségvetésének végrehajtásáról, előirányzatainak módosításáról a kisebbségi önkormányzat dönt.

9. §

(1) A Képviselő-testület egyszeri támogatást engedélyez a 3/1. számú mellékletben foglalt előirányzatok terhére előfinanszírozásként. Költségvetési forrást a társadalmi szervezetek, egyházak, vállalkozások és egyéb szervezetek részére, a konkrét feladat meghatározásával, valamint számadási kötelezettséget előíró támogatási szerződés alapján lehet adni.

(2) Az e Rendelet 3/1. számú mellékletével megállapított (1) bekezdésben meghatározott támogatások keretösszegének felosztása az illetékes bizottság javaslata alapján, alapítványok, közalapítványok tekintetében külön Képviselő-testületi határozat szerint történhet.

(3) Az (1) bekezdésben meghatározott kereteből alapítvány részére történő támogatás átadására csak a Képviselő-testület hozzájáruló döntését követően kerülhet sor. Az önkormányzat által létrehozott alapítványok évente május 31-éig kötelesek számot adni működésükről.

(4) A költségvetési forrás nem folyósítható, amíg a kedvezményezettnek az Önkormányzat felé esedékessé vált és meg nem fizetett köztartozása van, illetve a korábban kapott támogatás elszámolása nem történt meg.

(5) Az Áht 12.§ (11) – (12) bekezdései alapján, ha bármilyen ok következtében az Önkormányzat költségvetésének módosítására, ezáltal a támogatási előirányzatok csökkentésére, zárolására, vagy törlésére kerül sor, akkor az Önkormányzat a támogatási megállapodás alapján rögzített támogatás további folyósítását megszüntetheti, és a megállapodást felmondhatja. Amennyiben a támogatás összege -a támogatottnak felróható ok miatt- tárgyév december 31-éig nem kerül átutalásra, arra a támogatott a későbbiekben semmilyen jogcímen nem tarthat arra igényt.

(6) A költségvetési évben egy támogatott részére egybeszámított, 200 eFt-ot meghaladó összegben nyújtott támogatást, a döntést követő 60 napon belül az önkormányzat honlapján közzé kell tenni.

(7) A Képviselő-testület a lakások elidegenítéséből származó bevételeket a lakások és helyiségek bérletére, valamint elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény 62.§ (3) bekezdésében nevesített feladatokra fordíthatja.

V. fejezet

Az önkormányzati költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések

10. §

(1) A rendelet 3/1 számú mellékletében meghatározott 3 000 eFt „polgármesteri keret” előirányzat terhére a polgármester jogosult kötelezettséget vállalni, az előre nem látható egyéb feladatok, támogatási kérelmek finanszírozására.

(2) A rendelet 8. számú mellékletében meghatározott 40 000 ezer Ft pályázati saját erő felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.

(4) A költségvetési szerv év közben a tervezett, illetve módosított előirányzatát meghaladó többletbevételéből az éves személyi juttatások és az azzal összefüggő munkaadót terhelő járulékok előirányzatát legfeljebb:

-a többletbevétellel járó feladat elvégzéséhez szükséges, nem a személyi juttatások körébe tartozó közvetlen és közvetett kiadásoknak az adott bevételből történő teljesítése után fennmaradó összeg erejéig, illetve

-szerződés, megállapodás esetén az abban meghatározott összeggel, a meghatározott időszakra emelheti, jóváhagyást követően.

(5) A 2011/2012. nevelési évtől kezdődően a Központi Óvoda és a Kiss Árpád Általános Iskola tagintézményeibe az intézményi társulások településeinek közigazgatási területén lakóhellyel rendelkező gyermekek vehetők fel. Kivétel ez alól a Hugyag Község Önkormányzata, ahonnan a 2011/2012. tanévre tanuló beiskolázására nincs lehetőség.

(6) A társulásokon kívüli önkormányzatok tanulóinak alapfokú nevelési-oktatási intézménybe történő felvételére csak az érintett önkormányzatok közötti megállapodás alapján kerülhet sor.

(7) A költségvetési szerv használatában lévő és a feladatainak ellátásához feleslegessé váló gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket értékesíteni az 500 ezer forint, egyedi könyv szerinti maradványérték felett a polgármester előzetes hozzájárulásával, a legjobb ajánlatot tevő részére lehet. Az előzetes hozzájárulás alól a Dr. Kenessey Albert Kórház-Rendelőintézet kivételt képez.

(8) A költségvetési intézmény által benyújtandó pályázatokhoz minden esetben előzetes engedély szükséges. Az engedélyt a polgármester jogosult megadni. Az előzetes engedély-kérelmet legkésőbb a pályázat beadási határideje előtt 10 nappal kell benyújtani, melyben be kell mutatni a támogatás tervezett felhasználását és költségvetésre gyakorolt további hatását.

(9) Az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet, vagy elkülönített állami pénzalap által az önkormányzat részére évközben biztosított, felhasználási kötöttségű pótelőirányzat a rendelet módosítását megelőzően is felhasználható.

11. §

(1) Az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervek a rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek. A feladat elmaradásából, jogszabályi változásból származó előirányzat-megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott költségvetési szervek e rendelet kihirdetését követően fejlesztési kiadások előirányzatának módosítására negyedévenként -saját forrás képződésétől függően- tehetnek javaslatot, (kivéve a vis-maior esetet), illetve jóváhagyást követően vállalhatnak kötelezettséget.

(3) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi önállóan működő és gazdálkodó, továbbá önállóan működő költségvetési szerv köteles betartani azzal, hogy a kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel.

(4) Az intézmények a jóváhagyott költségvetési támogatást és a kiemelt kiadási előirányzatokat nem léphetik túl, azokra többletkötelezettség nem vállalható. Ennek betartásáért az intézmény vezetője személyes felelősséggel tartozik. A kiemelt előirányzatokon belül a részelőirányzatokat saját döntés szerint a Képviselő-testület tájékoztatása nélkül is módosíthatják, de a változásról 30 napon belül a jegyzőt tájékoztatják.

(5) Az intézmények vezetői munkáltatói és bérgazdálkodói jogkörük gyakorlása során nem vállalhatnak olyan tartós elkötelezettséget, amelyhez többlettámogatást igényelnének a 2011., illetve az azt követő években. Az önkormányzat a technikai jellegű feladatok ellátásához csak a munkakör ellátásához elengedhetetlenül szükséges végzettségnek megfelelő fedezetet biztosítja.

(6) Az intézményátadáshoz kapcsolódóan a bevételi és kiadási előirányzatokat a tényleges adatok ismeretében kell a költségvetési rendeletben módosítani.

(7) A gyermekélelmezési feladatok ellátását a második félévtől kezdődően – lehetőség szerint – egy konyha működtetésével kell megszervezni, melynek érdekében a szükséges intézkedéseket meg kell tenni.

(6) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

VI. fejezet

Személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodás rendje

12. §.

(1) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmény vezetője e jogkörében eljárva:

a.) A feladatelmaradás miatt megüresedett álláshelyeket nem töltheti be.

b.) A tartósan üres álláshelyre jutó személyi juttatások 4 hónapot meghaladó előirányzata kizárólag a feladatellátás folyamatos vitelét szolgáló többletmunka kifizetésére fordítható.

(2) A 2011. költségvetési évben, a 2011/2012. tanévet érintően tervezett túlóra fedezetére a költségvetésben céltartalék került meghatározásra, melynek felosztására az új tanévben indított csoportok száma alapján, a tantárgyfelosztás elkészítést követően - az indokolt mértékig - kerül sor.

(3) A túlóra, a helyettesítés, a távolléti díj és a betegszabadság idejére fizetett díjazás altételeken teljesítendő kifizetések (előirányzat) fedezetét az altétel eredeti előirányzatának és a foglalkoztatási formákhoz kapcsolódó előirányzatok megtakarításainak együttesen kell biztosítani. Az ehhez szükséges belső előirányzat átcsoportosításokat saját hatáskörben folyamatosan el kell végezni.

(4) Az oktatási intézményekben a 2011/2012. tanévben új szakmai program csak a Képviselő-testület engedélyével indítható.

(5) A közoktatási intézményeknél a 2011/2012. tanévtől kezdődően a pótlékok és órakedvezmények csak a törvényi minimum erejéig engedélyezettek, de annak mértéke a jelenleg engedélyezetttnél több nem lehet.

(6) A költségvetési intézmények személyi juttatásokkal történő gazdálkodásuk során az Áht. 99.§. (1)-(3) bekezdéseiben és az államháztartás működési rendjéről szóló, 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 90.§-ában foglaltakat az alábbi kiegészítéssel kötelesek figyelembe venni:

a.) Saját dolgozónak megbízási díj, szolgáltatási szerződéssel díjazás csak a dokumentáltan munkaidőn túl ellátott, a munkakörébe nem tartozó feladatokra fizethető.

b.) Költségvetési intézmény szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szerződést az önkormányzatnál (és az általa fenntartott bármely intézménynél) foglalkoztatott dolgozóval, csak a jegyző engedélyével köthet.

c.) A költségvetési szerv által ellátott feladatokra szerződés külső személlyel, szervezettel abban az esetben köthető, ha az intézmény az alkalmazásában álló közalkalmazottakkal a feladatot -meghatározott okok miatt- ellátni nem tudja.

Ilyen ok lehet:

- sajátos munkarend (éjszaka, hétvége stb.)
- speciális végzettség, szakképzettség szükségessége,
- az alacsony óraszámú kötelezettség miatt főfoglalkozású dolgozó alkalmazása nem indokolt,
- eseti jelleggel felmerülő feladatok,
- átmeneti munkaerő problémák.

E szabály alkalmazásában szellemi tevékenység különösen a nevelés, oktatás, a pénzügyi, adminisztrációs feladatok ellátása, tanácsadás, a rendszergazdai tevékenység, a védőnői, orvosi, foglalkozás-egészségügyi ellátás biztosítása, a műsor ill. rendezvényszervezés, lebonyolítás.

VII. fejezet

Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek pénzellátása

13.§

(1) Az önkormányzat költségvetési kapcsolatból származó bevételének megalapozására vonatkozó normatív, normatív kötött, központosított és egyéb támogatások igénylésére vonatkozó adatok valódiságáért az intézmény vezetője a felelős.

(2) Az intézményi költségvetési támogatás összegét -a (3), (4) bekezdésben foglaltak kivételével- az intézmények által készített -heti igényre lebontott- havi finanszírozási ütemterv figyelembe vételével, az érvényes finanszírozási rendszer keretében, a szükséglethez és a pénzügyi lehetőségekhez igazodva kell biztosítani.

(3) Az évközi egyszeri céljellégű pótelőirányzatokat teljesítményarányosan kell finanszírozni.

(4) A finanszírozási ütemterv szükséglet szerinti finanszírozásától a polgármester hozzájárulásával, a támogatási előirányzatokkal lehet eltérni.

(5) Az önkormányzat és intézményei részére rendszeresen szolgáltatást nyújtó vállalkozásokkal megkötött szerződéseknel, illetve a 300 ezer Ft feletti egyedi megrendeléseknél a fizetési határidő 30 napnál kevesebb nem lehet. A 300 ezer Ft feletti értékű egyedi megrendeléseknél 3 árajánlatot kell kérni.

(6) Az önkormányzatnál és az intézményeknél egyaránt, a 100 ezer forintot meghaladó ügyletekre vonatkozóan szóbeli kötelezettséget nem lehet vállalni, a megállapodást írásba kell foglalni. A beszerzések lebonyolításának rendjéről valamennyi költségvetési szerv szabályzatot köteles készíteni.

(7) A Polgármesteri Hivatal és a költségvetési intézmények kötelesek gondoskodni saját bevételeik beszedéséről, valamint a kintlévőségeik behajtásáról.

14.§

(1) A Képviselő-testület -a 2002. évi költségvetésben meghatározott összegben- 39 000,- Ft-ban állapítja meg az illetményalap összegét.

(2) Balassagyarmat Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának költségvetésén belül a Közzolgálati Szabályzatban meghatározott juttatásokra 1 000 eFt szociális keretet különít el.

VIII. fejezet

Vegyes és záró rendelkezések

16. §

(1) Az intézmények és a települési kisebbségi önkormányzatok az Önkormányzat költségvetésének tervezéséhez, a beszámolók összeállításához, valamint a tájékoztatók elkészítéséhez rendszeresen vagy eseti jelleggel szolgáltatott adatok és információk teljeskörűségéért, a költségvetési kapcsolatok valódiságáért, a számviteli szabályokkal és a statisztikai rendszerrel való tartalmi egyezőségért az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII: 19.) Korm. rendelet 227-232. §-okban rögzített szabályok szerint felelősséggel tartoznak.

17. §

(2) E rendelet kihirdetése napján lép hatályba. A pénzügyi bevételi és kiadási előirányzatok 2011. január 1-jétől -visszamenőleges hatállyal- érvényesek.

/: Medvác Lajos :/
polgármester

/: Dr. Tózsér Zsolt :/
jegyző