

508-2/2012.

ELŐTERJESZTÉS
Recsk Nagyközség Önkormányzata
2012. évi költségvetésének elfogadásához

I.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előterjesztés bevezető részében szeretnénk felhívni a figyelmet a költségvetési rendeletek megalkotását és az azt megelőző előkészítő eljárás lefolytatását szabályozó jogszabályi környezetben bekövetkezett változásokra.

A helyi önkormányzatok költségvetési rendeletét az új, az államháztartásról szóló **2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.)** 23.§-ában meghatározott tartalommal és szerkezetben kell elkészíteni, figyelemmel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló **368/2011. (XII. 31.) kormány rendeletben (a továbbiakban: Ávr.)** és **Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (a továbbiakban: stabilitási tv.)** rögzített további előírásokra, eljárási szabályokra.

A költségvetés, valamint annak koncepciója elkészítése tekintetében részben történtek változások.

- a költségvetés-tervezet készítésével egyidejűleg elő kell készíteni azt az előterjesztést, határozat-tervezetet is (Áht.29.§(3) bek.), amely a stabilitási tv. szerinti kormányzati hozzájárulást igénylő **adósságot keletkeztető jogügyletről** szól. (pl. 10 millió Ft-ot meghaladó fejlesztési célú hitel);
- a jogszabály változások alapján továbbra is egy költségvetési rendeletet fogad el a képviselő-testület, továbbra is készül a rendelet alapján elemi költségvetés (MÁK felé benyújtandó), a változás az, hogy a továbbiakban nemcsak egy „mindent együtt egy anyagban részletező” elemi költségvetés készítendő, hanem több - külön az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és külön minden egyes költségvetési intézménynek elemi költségvetése - készül. (Ávr.33.§)
- a továbbiakban a roma nemzetiségi önkormányzat költségvetése nem a települési önkormányzat költségvetésének részeként, hanem a nemzetiségi önkormányzat által határozattal kerül elfogadásra.

A költségvetési rendelet-tervezet előterjesztése és a tervezet tartalma:

A törvény azt is meghatározza, hogy a költségvetési rendelettervezet benyújtásakor milyen javaslatokat és indokolásokat kell a képviselő-testület részére előterjeszteni, illetve bemutatni. A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére **tájékoztatásul, az előterjesztésben be kell mutatni:**

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint
- az Áht 78.§ (2) bekezdés szerinti likviditási tervét (előirányzat felhasználási tervét)
- tájékoztatásul be kell mutatnia a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, valamint
- a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást. (Áht. 24.§ (3)-(4))

Az önkormányzat költségvetési **rendeletének tartalmaznia kell:**

- a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, (1/a, 1/b. sz. melléklet)
- a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, (2/a.,2/b.,2/c.,2/d.,2/e. sz. mellékletek)
- a költségvetési egyenleg összegét, (6sz. melléklet, továbbá a rendelet-tervezet 12.§(1) c. pontja)
- a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele, működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban, (pénzmaradvány hiányában ilyen melléklet nincs) valamint
- az egyéb költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit, kiadásait működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban (5. sz. melléklet)

A rendelet kötelező tartalmi elemeinek felsorolásánál zárójelben megjelöltük az előterjesztéshez csatolt rendelet-tervezet mellékleteinek számát.

A költségvetési rendeletben **elkülönítetten szerepel** az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló **általános tartalék és céltartalék**, ezek mértékét azonban nem állapítja meg a törvény. Ezek felett a képviselő-testület rendelkezik, amely e jogát a polgármesterre vagy a képviselő-testület bizottságára átruházhatja. (Áht. 23.§ (3)-(4) bek.) A benyújtott rendelet-tervezet 18.§-ában ennek mértékét 200 000 Ft/negyedév összeghatárig javasoljuk a polgármesterre ruházni.

Végezetül szeretnénk megemlíteni néhány olyan jogszabályváltozást, amely szintén érinti az önkormányzatok költségvetési rendeletalkotását.

- A törvény **megszünteti azt a szabályt, amely értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait is az önkormányzati hivatal költségvetésében kell szerepeltetni**, a rendelkezések között külön szól a helyi önkormányzat, és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek (ide tartozik az önkormányzati hivatal is) bevételi és kiadási előirányzatairól.

A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal bevételi és kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel, továbbá a képviselő-testület működésével, tagjainak díjazásával kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

Az önkormányzati adók, normatívák evidensen a helyi önkormányzat bevételei, míg az önkormányzati hivatal – pl. a dolgozói telefonhasználat miatti befizetések – bevételei értelemszerűen nem a helyi önkormányzat bevételei.

- Önálló bankszámlával és adószámmal kell rendelkeznie az önkormányzatnak, a polgármesteri hivatalnak, az önállóan működő intézményeknek (esetünkben óvoda, iskola, szociális intézmény) valamint a nemzetiségi önkormányzatnak is, melynek 2012. január 1 napjától Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat a hivatalos megnevezése.
- Lényegi változás, hogy 2012-től külön- külön elemi költségvetés készül a helyi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szerv részére is, melyet a polgármester hagy jóvá.

Az önálló elemi költségvetésből következően 2012. január 01-től a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szerv (ideértve az önkormányzat hivatalát is) **gazdálkodásáról önálló könyvet kell vezetni és önálló beszámolót kell készíteni.** E feladatok ellátásáról a törvényben meghatározott szerv – helyi önkormányzat esetében a polgármesteri hivatal - gondoskodik.

- Az Áht. kiemelten kezeli a középtávú tervezés témakörét. Ez a helyi önkormányzatok számára azzal a kötelezettséggel jár, hogy minden évben legkésőbb a költségvetési rendelet, elfogadásáig külön határozatban meg kell állapítani a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. (Áht. 29.§ (3) bek.)
- A korábban hatályos szabályozáshoz képest változás, hogy az Áht. nem tartalmaz olyan előírást, amely lehetővé tenné a képviselő-testületeknek, hogy a kiadási, bevételi és létszám-előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát a polgármesterre vagy a bizottságaira átruházza. Az általános és céltartalék jogának átruházására továbbra is lehetőség van mégpedig immáron a keretek rögzítése nélkül. (Áht. 23.§ (4) bek.)

II.

A fent ismertetett jogszabályi változások figyelembevételével a költségvetési törvényben szabályozott források és az önkormányzat költségvetési koncepciójában hozott döntések alapján elkészítettük illetve összeállítottuk a település 2012. évi költségvetési tervezetét.

Az elfogadott költségvetési törvény önkormányzatokat érintő szabályozása a törvényjavaslatához képest nem változott. A költségvetési koncepció határozata alapján a 2012. évi költségvetés legfontosabb irányelve, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátása, az intézményrendszer kiegyensúlyozott és biztonságos működtetése, valamint, a 2010-2011. években megvalósult fejlesztés érdekében felvett hitel 2012. évi ütemének (3.968 e Ft) törlesztése és kamatainak (1 800 e Ft) teljesítése.

Az önkormányzat a lakosság és a vállalkozások terheit nem kívánta tovább növelni, ezért 2012. évben nem kezdeményezte a helyi adók körének bővítését, mértékének növelését, továbbá a bérleti díjak, és kisebb jelentőségű díjak emelését sem tartja időszerűnek.

Ezen bevételek tervezésénél az előző évi tényleges bevétel szolgált alapul. Szembetűnő viszont, hogy az intézményi működési bevételek ennek ellenére 33 %-al emelkedtek. Az ok, az Áht. új szabályozása, minek következtében a központi konyha és a szociális étkeztetés más-más költségvetési szervhez tartozik, és a konyha által a Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény felé számlázandó étkeztetési szolgáltatás új bevételeként megjelenik.

A működtetés biztonsága érdekében az évek óta halmozódó hiány csökkentésére törekedtünk. Ennek érdekében a 2011. évben hozott kiadáscsökkentő intézkedéseket (melyet a koncepció részletesen tartalmaz) a 2012. évi költségvetés tervezésénél következetesen betartottuk.

Ez alapján terveztük meg az alkalmazotti létszám személyi kiadásait, járulékait, az intézmények legszükségesebbnek ítélt dologi kiadásait. A minimálbér és a garantált bérminimum 2012. évi – 18 főt érintő - jelentős emelkedése az önkormányzat számára 1 683 e Ft + 454 e Ft járulék többlet költséggel jár.

A működési költségvetés leszorítása ellenére a 2012. évi működési hiány összege 29 041 e Ft (lásd: 5.sz. melléklet). A stabilitási törvény fontos eleme, hogy az önkormányzat működési célra – a korábbi évek gyakorlatától eltérően – csak likvid hitelt¹ vehet fel, amit a tervezésnél nem lehet előirányzatként figyelembe venni, mivel az naptári éven belül visszafizetendő hitel. A költségvetési rendelet összeállításánál a keletkezett működési célú hiány külső finanszírozásánál nem lehet számolni rövid, illetve hosszúlejáratú működési célú hitel felvétellel, ugyanakkor az önkormányzat csak egyensúlyban lévő költségvetést fogadhat el. Mivel, önkormányzatunk esetében tárgyi eszköz értékesítésből, egyéb bevételből nem látunk lehetőséget a működési hiány megszüntetésére, vagy további csökkentésére javasoljuk a hiány fedezetére ÖNHIKI támogatást megjelölni.

A Képviselőtestület erre vonatkozó döntését követően lehet a hiány összegét 1/a. számú melléklet II./3 sorában feltüntetni, mert csak ez által tud az önkormányzat egyensúlyban lévő költségvetést jóváhagyni.

Sem a szöveges előterjesztésből, sem a táblázatokból nem tűnik ki és a hatályos jogszabályok sem adnak lehetőséget arra, hogy az elmúlt év végén - körültekintő gazdálkodásunk ellenére - még meglévő 30 598 e Ft likvidhitel állományunk az ez évi költségvetésben szerepeltethető legyen.

Tényként azonban rögzítenünk kell – addig is amíg a Nemzetgazdasági Minisztériumhoz e tárgyban írott levelünkre választ kapunk – hogy az önkormányzat tényleges működési hiánya 59 639 e Ft.

Észrevételezhetik a képviselők, hogy a korábbi évekhez képest az idén a kommunális adó bevétel a működési bevételek része az ÖNHIKI-nél alkalmazott szabályok miatt. Ezért a

¹ Likvid hitel: a naptári éven belül visszafizetendő hitel, ide értve a pénzforgalmi számlához kapcsolódóan nyújtott hitelt is.

felhalmozási bevételeink a (tervezett felhalmozási tartalék mellett) nem fedezik a fejlesztési hitel törlesztésének éves összegét. Ezért a rendeletben 2 988 e Ft felhalmozási hitel betervezése vált szükségessé.

Tisztelt Képviselőtestület!

A költségvetés tervezése a már említett jogszabályi változások miatt nekünk is komoly problémákat okozott. Hiszen nemcsak a költségvetést kellett megtervezni, hanem párhuzamosan meg kellett oldani a költségvetési szervek működéséhez nélkülözhetetlen adminisztratív teendők elvégzését is.

Természetesen a megváltozott szerkezetű táblák, az önkormányzati rendelet szövegezésében bekövetkezett változások Önökben is kérdések sokaságát vethetik fel.

Ezért javasoljuk, hogy amennyiben azt szükségesnek érzik, kérdéseiket az ülést megelőzően is eljuttathatják hozzánk.

Az eddig ismertetett változásokon túl, további feladatuk lesz valamennyi költségvetési szervünk alapító okiratának ismételt módosítása, továbbá az önkormányzat SZMSZ-nek módosítása a feladatkörébe tartozó szakfeladatok beépítésével.

Ezek a feladatok azért nélkülözhetetlenek és nem halaszthatóak, mert e nélkül az intézmények és az önkormányzat folyamatban lévő pályázataihoz nem csatolhatók a kötelező mellékletek és a kincstár felé kötelezően benyújtandó törzskönyvi nyilvántartás adatainak módosítása sem kezdeményezhető.

Recsk, 2012. február 10.

Pócs István s.k.
polgármester