

Salgótarján Megyei Jogú Város

2006. évi költségvetésének

KONCEPCIÓJA

és a részletes költségvetés elkészítésének szabályai

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 70.§-a szerint a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót november 30-áig kell a képviselő-testület elé terjeszteni.

Az államháztartási törvény végrehajtási rendelete az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet 28.§-a szerint „a bizottságok véleményével együtt a koncepciót a képviselő-testület megtárgyalja, és határozatot hoz a költségvetés-készítés további munkálatairól”. A Pénzügyi Bizottság és a kisebbségi önkormányzatok a költségvetési koncepció egészéről kötelesek véleményt alkotni. Meghatározó jelentősége van azon feltételrendszer meghatározásának, amely kijelöli a tervezés főbb kereteit, prioritást élvező területeket, figyelemmel arra, hogy a rendelkezésre álló források nem elégségesek az elvárt finanszírozási szinthez, az ágazati kötelezettségek teljesítéséhez, tehát értékválasztásra lesz szükség az ellátandó feladatok mennyiségét és minőségét illetően, az egyes ágazatokon belül is.

A jelenleg beterjesztett elképzelés alapvetően a költségvetési törvénytervezet önkormányzatokat érintő forrásszabályozásán, a Polgármesteri Hivatal irodáinak számításain és az intézmények által a tervezéshez szolgáltatott információkon alapszik.

A költségvetési törvénytervezetet, valamint a kapcsolódó törvényeket, illetve módosításokat az Országgyűlés még tárgyalja, végszavazására csak december hónapban kerül sor. Az előterjesztett költségvetési koncepció központi költségvetésből származó forrásai a költségvetési törvénytervezetben szereplő információkra épülnek (nincs megállapodás a keresetemelkedést illetően, egyes szociális normatívák nem ismertek, SZJA adóerő képesség még nem határozható meg stb.), így azok nem tekinthetők véglegesnek.

A költségvetési törvény végleges tartalma az önkormányzat következő évi költségvetési pozícióját, annak főösszegét befolyásolhatja, ezért a bemutatásra kerülő irányszámok tájékoztató jellegűek. Az önkormányzat 2005. évi gazdasági eredményei a III. negyedévi teljesítési adatokra, illetve várható éves előrejelzésekre alapul.

Az előzetes tervezési számítás forráshiányt mutat. Mivel a központi költségvetési kapcsolatokból származó források kiegészítéseként tervezhető saját bevételek növelésére korlátozott mértékben van mód, illetve a 2005. évet érintő éven belüli rövidlejáratú hitel és a

hosszúlejáratú felhalmozási hitel már a számlavezető bankválasztáshoz kapcsolódóan meghatározásra került, továbbra is erőteljesen jelentkeznek az önkormányzati a hatékonyabb feladatellátásra irányuló érdekek.

A 2006. év októberi helyhatósági választásokat követően Somoskőújfalu önálló önkormányzatot hoz létre. Ebből adódóan november-december hónapra esően az új településre vonatkozó - lakosság, illetve az ellátottak után megillető - állami források átadásával is számolni kell.

I.

A 2005. évi költségvetés pénzügyi folyamatainak főbb jellemzői

A Közgyűlés a 2005. évre vonatkozóan a rendelkezésre álló feltételrendszer figyelembe vételével stabil működést és jelentős fejlődést magában hordozó költségvetést fogadott el. A 2005. évi költségvetés teljesítésének alapvető jellemzője, hogy a meghatározott feladatok elvégzéséhez szükséges források a felmerült költségek finanszírozási igényének megfelelő időben és mennyiségben rendelkezésre álltak, forráshiány ez idáig nem akadályozta a kiadásokat.

Mivel a közgyűlés az előző évek központi forrásszabályozási kérdéseire a szükséges válaszokat, feladatszűkítés, struktúramódosítás, hatékonyságnövelés már megtette a racionálisabb feladatellátás elérése érdekében, 2005. évre vonatkozóan nem látott szükségesnek jelentősebb beavatkozást a költségvetés feltételrendszerébe. Ez abból is adódott, hogy a 2004. évben meghozott hatékonyságnövelő intézkedési terv végrehajtásának hatása hosszú távon, így a 2005. évet illetően is kedvező feladat ellátási feltételeket eredményezett.

A költségvetés teljesítésének pénzügyi folyamatai némely elemében befolyásolják a következő év tervezési feltételeit is, ezért ezekre figyelemmel kell lenni. A bevételi és kiadási folyamatok alakulását az alábbiak jellemzik:

Bevételek

- Működési saját bevételek
 - = Az intézményi működési bevételek jogcímen az intézményeknél megjelenő forrás várhatóan a tervezettet meghaladja, ezáltal az eredeti tervhez képest többletlehetőség

jelentkezik. A forrás meghatározó eleme a gyermekélelmezéshez kapcsolódik, illetve pályázati pénzeszközök.

A következő évben tervezési elemként a gyermekélelmezés bevételeit a közgyűlési döntésnek megfelelően kell számításba venni. Egyéb bevétel előirányzata külön mérlegelés alapján alakulhat ki.

= A helyi adóbevétel a jelenlegi számítások szerint nem teljesül, figyelembe véve a várhatóan kalkulálható adófeltöltés színvonalát. A viszonylag alacsony bevétel alapvető oka, hogy az előző évi adóelszámolás alapján jelentős visszatérítés történt, illetve felszámolás alá került egy nagy adófizető.

Az adóbevételi volumen számítása során az adófizetői struktúrában történt változást figyelembe kell venni, korrigálva a termelési volumen várható alakulásával.

= Bíróságok, pótlékok, egyéb sajátos bevételek előirányzata várhatóan teljesül. Ezen belül a legjelentősebb bevételi tétel a lakásokkal és a nem lakás célú helyiségekkel kapcsolatosan jelentkezik. Ez esetben a hátralékos állomány nem növekedett, amely kedvező a fizetőképesség megítélése szempontjából. Annak ellenére, hogy a bevételi csoporton az előirányzatnak megfelelő teljesítés látszik, a közüzemi költségek és a bérleti díjak emelkedésére figyelemmel kell az előirányzatot meghatározni.

- Az önkormányzatot megillető átengedett adók SZJA és a gépjárműadó jogcímen finanszírozták a költségvetést. Az SZJA forrásból a költségvetési törvénynek megfelelő zárolás megtörtént, miáltal 84.600 ezer forint folyósítására nem került sor. A következő évben a 2004. évben fizetett jövedelemadó volumenének emelkedése miatt a tervezhető előirányzat növekedhet. A település a munkanélküliség magas szintje miatt továbbra is jövedelem kiegészítésre lesz jogosult.

A gépjárműadó jogcímen keletkezett adóbevétel az előző évhez képest növekedett. A tervezhető előirányzat meghatározása során a nyilvántartásokban szereplő gépjárművek adatai mellett, a természetes bővülésből származó emelkedés figyelembeveendő.

- Az önkormányzat működését biztosító állami támogatás négy jogcímen (normatív állami hozzájárulás, felhasználási köztötségű normatív támogatás, központosított előirányzat, fizetési nehézségekkel küzdő önkormányzatok támogatása) illetve meg az önkormányzatot. A források a költségvetési törvény rendelkezéseinek megfelelően

érkeztek. Mivel a fizetési nehézségekkel küzdő önkormányzatok támogatása és a kiegészítő támogatás a bérfeladásokhoz egyszeri juttatás volt, a következő évben ilyen központi forrást nem lehet tervezni.

A lakosság számának és az ellátottak számának csökkenését a következő évben is figyelembe kell venni.

- A felhalmozást érintő állami támogatás elnyert pályázatokhoz kapcsolódóan jelent meg a bevételi oldalon. Több pályázathoz kapcsolódóan a kivitelezés áthúzódik a 2006. évre, így a források is a következő évben várhatók. Tervezési szinten csupán azok az előirányzatok jelenhetnek meg, amelyeket elnyert pályázatok alapján jogszabály lehetővé tesz.

- A felhalmozási és tőke jellegű bevételek elmaradnak a meghatározott előírástól. Ezen belül a legjelentősebb kieső tétel a Zemlinszy úton kialakuló építési terület értékesítése. Mivel a terület előkészítés a következő évben befejeződhet a forrás 2006-ra tervezhető. A Közgyűlés által értékesítésre kijelölt ingatlanokat, amennyiben a 2005. évben nem sikerül eladni, a következő évben kell realizálni.

- A véglegesen átvett pénzeszközök különösen a felhalmozási feladatokat illetően jelentős összegben jelentkeztek a költségvetés bevételi teljesítésénél. A források feladatfinanszírozás okán keletkeztek. A tervezés során az Országos Egészségbiztosítási Pénztártól felhasználási kötöttséggel átvett pénzeszköz nagyságát az iskolaorvosi szolgálat, a védőnői szolgálat, az anyatejgyűjtés, és az önkormányzat kezelésében működő orvosi rendelők finanszírozására irányulóan tervezhető előirányzat. Ezen túlmenően csak olyan források szerepelhetnek, amelyek meghatározására a már elnyert pályázati összegek miatt kerül sor.

- Rövidlejáratú hitelfelvételre a 2005. november végéig nem kerül sor, ez jelentősen kedvezőbb likviditási helyzetet mutat mint a megelőző években. A költségvetési számla likviditásának biztosítása érdekében a tervezett rövidlejáratú hitelek igénybevételére várhatóan szükség lesz.
Hosszúlejáratú hitel jogcímen, figyelemmel a számlavezető pénzintézet megváltozására, a már korábban igénybe vett hitelek átvállalása mellett, a 2005. évi költségvetésről szóló rendelet további hitelfelvételről rendelkezett, amely adósságszolgálati következményeivel számolni kell a következő évben.

Kiadások

- Az önkormányzat működési kiadásai a meghatározott előirányzati kereten belül realizálódnak, amely azt mutatja, hogy a meghatározott feladatokkal összefüggésben a szükséges előirányzat elégségesnek bizonyul. A feladatellátás biztonságos feltételrendszerének fenntartása helyes alapelvnek bizonyult, hiszen forráshiány miatt közgyűlési beavatkozásra nem kellett hogy sor kerüljön.
 - = A személyi juttatás kiadásain belül az egyes feladatokhoz kapcsolódó előirányzatok elégségesek a kifizetésekhez. A korábbi működés racionalizálására irányuló döntések a költségvetésre nehezedő nyomást csökkentették. Az előirányzat teljesítési szintje azt mutatja, hogy maradnak források a munkateljesítmények anyagi elismerésére is.
 - = A dologi kiadásokra irányuló előirányzat felhasználása megfelel az előirányzati korlátnak, a költségfedezet tehát biztosított. Az előirányzatok kialakításának technikája megfelelő biztosítékot adott az alapfeladatok biztonságos ellátására.

A kiadási előirányzatok bázisaként, hasonlóan mint a megelőző években, a naturális fogyasztási adatok fogadhatók el.

- Önkormányzati támogatások jogcímen felhasznált összegek elsősorban a szociális és gyermekvédelmi feladatok ellátására irányulnak. A 2005. évben a szociális és a gyermekvédelmi törvény és az önkormányzat rendeletei szerint meghatározott ellátásokra a szükséges források rendelkezésre álltak. A mutatószámok meghatározása helyesnek bizonyult. A következő évre vonatkozó előirányzat meghatározása során a tervezhető összegeket, az időközben történt jogszabályváltozásokat is figyelembe véve, az ellátásokat igénybevevők száma és az ellátás fajlagos mutatóinak változása határozza meg.

- A 2005. évi költségvetésben meghatározott felhalmozási feladatok alacsonyabb szinten realizálódnak, mint amit a költségvetési rendelet meghatározott, amelynek az oka, hogy a bevételeknél már említett pályázati források megszerzésére irányuló előkészítő és a közbeszerzés lebonyolításának szakasza a korábbi időszakokhoz képest hosszabb, így néhány felújítás és beruházás befejezése a 2006. évre húzódik át. Ezeket a kiadásokat determinációként kell kezelni a következő évi tervezőmunka során, tekintettel arra, hogy az előirányzatok rendelkezésre állnak.

- A fennálló hitelállomány tőke és kamatkötelezettségével kapcsolatos kiadások finanszírozása mindig megkülönböztetett figyelmet kapott. A kötelezettségek a hitelszerződésekben meghatározott időben és mértékben teljesítésre kerültek, hátralék soha nem jelentkezett. A későbbi időszakban jelentkező adósságszolgálati kötelezettséget determinációként kell kezelni a költségvetési tervezés során.

II.

A 2006. évi költségvetésnek a központi költségvetésből adódó feltételrendszere

1.A kormányzat gazdaságpolitikájának fő vonásai 2006. évben

Gazdaságpolitikai célok, cselekvési irányok

A gazdaságpolitika fő célja a modernizáció, a felzárkózás mind a gazdasági teljesítményeket, mind a foglalkoztatás szintjét, mind pedig az emberek életkörülményeit tekintve.

A megjelölt célt csak az EU-átlagnál gyorsabb növekedési ütem fenntartásával, ugyanakkor egyensúlyozó fejlődési pályán haladva érhető el. Ezért a Kormány középtávú gazdaságpolitikája:

- növekedésorientált;
- rövid- és középtávon az államháztartási hiány csökkentését – egyben a vállalozási források növelése érdekében az újraelosztási hányad mérséklését - , mint az egészséges növekedés egyik legfontosabb feltételét helyezi előtérbe.

A fenti célok sikeres megvalósítása érdekében a legfontosabb cselekvési irányok a következők:

- a versenyképesség növelése;
- a tőkevonzó képesség erősítése;
- a foglalkoztatottsági szint emelése;
- az infrastrukturális háttér megerősítése;
- korszerű képzés és a K+F tevékenység serkentése;
- az ország környezeti állapotának javítása.

A kijelölt célok teljesítéséhez egy továbbra is szigorú, a hiány mérséklését a középpontba állító fiskális politika szükséges.

A gazdaság helyzete

A magyar gazdaságpolitikának a gazdaság fejlődésének jelenlegi szakaszában egyszerre két, több vonatkozásban egymással ellentétes elvárásnak kell megfelelnie. Biztosítani kell a megkezdődött felzárkózás folyamatosságát, ugyanakkor jelentős javulást kell elérni az egyensúlyi feltételek alakulásában. A belső kereslet helyett újra a beruházás és az export lett a gazdasági növekedés húzóereje, a reálkereset-növekedés ismét összhangba került a termelékenység növekedésével, ami segíti a versenyképesség javulását.

Az ország külső finanszírozási igénye a növekvő EU-transzfererek hatására a fizetési mérleg hiányánál kedvezőbben alakult, a finanszírozás szerkezete javuló.

A 2004. végén megindult dezinfláció 2005. elején erőteljesen folytatódott, és a folyamatok további árcsökkenés irányába mutatnak.

Makrogazdasági pálya

A foglalkoztatottak számának fokozatos növekedése mellett stabil, évi 3% fölötti termelékenység-növekedést feltételezve a GDP növekedési üteme a 2005. évi 3,5-4%-ról 2008-ra elérheti a 4-4,5%-ot.

	változás %-ban			
	2005	2006	2007	2008
Foglalkoztatottak száma	kb.0	0-1	0,5-1	0,5-1
Munkanélküliségi ráta, %	6,5-7	6,3-6,8	6,2-6,4	6,1-6,3
Aktivitási arány, %	60,5-61	kb.61	61-61,5	61,5-62
GDP növekedés	3,5-4	kb.4	4-4,5	4-4,5

Középtávon az egyik legfontosabb gazdaságpolitikai cél a gazdaság tőkevonzó-képességének javítása, illetve a már megvalósult külföldi befektetések integrációjának elmélyítése. Ehhez továbbra is törekedni kell a külföldi beruházások számára befektetőbarát környezet megvalósítására és a nélkülözhetetlen infrastrukturális beruházások (pl. gyorsforgalmi úthálózat) megépítésére.

	a GDP %-ában			
	2005	2006	2007	2008
Beruházási hányad	23-23,5	kb.24	24-25	kb.25

A 2006-os fogyasztói árváltozás ütemét a normál áfa-kulcs mérséklése jelentősen befolyásolja. Az alapvető inflációs folyamatok ugyanakkor kiegyensúlyozottabbak és a középtávú dezinfláció irányába tartanak.

Infláció	változás %-ban			
-----------------	----------------	--	--	--

	2005	2006	2007	2008
éves átlag	3,5-4	kb.2	kb.3	2-3

2.A helyi önkormányzatok forrásszabályozása

A helyi önkormányzatok a 2006. évi költségvetésükben a következő prioritásokkal számolhatnak:

- az új családtámogatási rendszerrel összhangban, a helyi szociális juttatások átalakulnak:
 - = a rendszeres szociális segély a korábbiakhoz képest jobban illeszkedik a családok összetételéhez (gyerekszám, egy vagy két szülő),
 - = a családok átlagjövedelmének kiegészítése a nyugdíjminimum 90 %-áig történik, a korábbi 80 % helyett,
 - = ösztönöz a munka világába való visszatérésre azáltal, hogy munkába álláskor is még egy ideig jár a segély,
- bővülnek a közfoglalkoztatás lehetőségei azzal, hogy a beindított közmunka programokhoz is biztosított az önkormányzatok saját forrása. E mellett folytatódhat a közcélú munka,
- döntően az európai uniós támogatásokat és a hazai társfinanszírozást igénybe véve folytatódik a felzárkózás a különböző humán és nem humán infrastruktúra területén,
- a közszolgáltatások szervezettségének javítását szolgáló a többcélú kistérségi társulások rendszere csaknem teljes körűvé válik,
- az „olcsóbb állam” ebben az alrendszerben is követelmény,
- az esélyegyenlőség javítása érdekében a bölcsődések, óvodások mellett az általános iskola alsó-tagozatos, rászorult tanulói is immár egész évben ingyenesen étkezhetnek,
- bővül az integrációs oktatásban, a nyelvi előkészítésben, a szakiskolai felzárkóztatást segítő képzésben résztvevők száma.

A 2006. évben a helyi önkormányzatok több mint 2.900 milliárd forinttal gazdálkodhatnak. Ennek 50 %-a a központi költségvetésből - állami hozzájárulások és támogatások, átengedett SZJA révén -, az Európai Unió fejlesztési alapjaiból és az ezekhez kapcsolódó, társfinanszírozást szolgáló, fejezetektől átvett forrásokból származik. Ez - figyelemmel a 2006. évi feladatváltozásokra - jelentősen (több mint 7 %-kal) meghaladja összehasonlítható szerkezetben a 2005. évi ilyen jellegű bevételeket.

Az önkormányzati kiadásokat - s így a központi forrásokat - csökkentő feladatváltozást jelent:

- a családtámogatási rendszer átalakításával az eddigi rendszeres gyermekvédelmi támogatás forrása átcsoportosításra kerül az Ifjúsági, Családügyi, Szociális és Esélyegyenlőségi Minisztérium fejezetbe,
- az egészségügyi hozzájárulás havi összegének mérséklése, majd megszüntetése,
- az ÁFA kulcs 25 %-ról 20 %-ra történő csökkenése.

Az államháztartás egészéhez hasonlóan az önkormányzati alrendszerben is a működési támogatások %-ában meghatározott államháztartási tartalékot kell képezni.

3. Az önkormányzat működését meghatározó központi forrásszabályozás hatása

Az önkormányzat állami támogatását a központi költségvetési kapcsolatokból származó két forrás – az állami hozzájárulások és támogatások, valamint az átengedett SZJA – együttes alakulása határozza meg. Mivel a 2006. évi központi költségvetési kapcsolatokból származó források nagysága a 2005. évi országgyűlési előirányzathoz, valamint a 2006. évi korrigált bázishoz képest csupán 2,1%-kal növekszik makroszinten, egyértelművé teszi, hogy az állami források nem lesznek elégségesek a költségnövekedések fedezésére. Nehezíti a helyzetet, hogy a törvényjavaslat szerint az önkormányzati alrendszernek is hozzá kell járulnia az államháztartási egyensúlyt biztosító tartalék képzéséhez. E tartalék a működési célú központi költségvetési támogatások, hozzájárulások és az átengedett személyi adó 3%-ában kerül meghatározásra.

Az önkormányzati működésre irányuló felhasználási kötöttség nélküli állami források és az átengedett gépjárműadó és a kalkulálható kiadások alakulását az alábbi táblázat tartalmazza: A számítás, mivel konkrét adatok nem állnak rendelkezésre, a következő feltételekkel történt.

- A normatív állami hozzájárulás a beterjesztett költségvetési törvény fajlagos összegeivel és a 2005. évi mutatószámokkal (gyermekek, tanulók száma stb.) került meghatározásra.
- Az SZJA járandóság a 2005. évi összeg szerint került figyelembe vételre.

Központi források	2005.év (eFt)	2006.év (eFt)	eltérés (eFt)	Eltérés a 2005.év %- ában
Normatív állami hozzájárulás,	2.622.622	2.531.669	-90.953	-3,5

működés finanszírozása *				
SZJA helyben maradó része**	490.437	490.437		
SZJA kiegészítés **	811.119	811.119		
SZJA normatív módon elosztva, működést finanszírozó rész	1.179.180	1.165.582	-13.598	-1,2
Gépjárműadó átengedés	180.000	190.000	10.000	5,6
Összesen a felhasználási kööttség nélküli forrás növekedése	5.283.358	5.188.807	-94.551	-1,8

* Korrigálva a szociális típusú kiadásokhoz kapcsolódó normatívákkal is, mint az ingyenes tankönyv, étkeztetés, diákspport.

**Az előző évi adatokkal egyező, a kiegészítés mértékétől függően változni fog.

Kiadások	Költségnövekedés a 2005.év eredeti ei-hoz képest (Eft)	Növekedés a 2005.-év eredeti ei. %-ában
A közalkalmazottak illetve a köztisztviselők jogállásáról szóló törvényből adódó keresetemelés hatása, illetve 2006. szeptember 1-től számított 4,5%-os növekedés	221.551	8,1
Egyéb személyi jutatás növekmény	157.096	
A dologi kiadások számított növekedése a 0%-os automatizmus ellenére	224.728	9,6
Kötelező céltartalék	37.320	44,1
Összes működési kiadásnövekedés	640.695	9,0

A számításba vett központi források és a gépjárműadó együttes összege összevetve a kalkulált működési költségemelkedéssel 735.246 ezer forint fedezetlenséget mutat, amely azt jelenti, hogy az önkormányzat saját forrásainak 2006-ban is jelentős szerep jut a finanszírozási deficit megszüntetésében.

III.

A költségvetés-politikai cselekvés céljai, feladatai

Az önkormányzat 2006. évi költségvetés-politikája kialakításánál alapvetően az előző évek tapasztalatait, a központi költségvetés forrásszabályozásának hatását, a helyi szinten kialakult pénzügyi folyamatok tendenciáit és a reálisan meghatározható változtatási lehetőségeket kell figyelembe venni.

Az előző években a feladatellátás hatékonyságának fokozására a Közgyűlés döntést hozott, amely közgazdaságilag helyesnek bizonyult.

A városi népesség változását már két évtizede jellemző csökkenő tendencia, várhatóan 2006. évben is fennmarad, a lakónépesség csökken, a születések alacsony mértékéből adódóan az óvodai gyermekek létszáma sem emelkedik, az iskolai oktatásban résztvevő általános iskolai tanulók száma 100 fő körüli mértékben fogy. Ezen hatásokat fokozzák az elöregedő népesség ellátásából adódó követelmények, a munkanélküliek magas száma, illetve a tartós szociális ellátásra szorulóknak miatti kötelezettségek.

Az előzőekben megjelölt folyamatokból, feladatokból adódó kötelezettségek egyes elemei önmagukban is jelentős kihívást jelentenek a döntéshozók számára.

Láthatóan a fentiek miatt az önkormányzat a 2006. évben is halmozottan hátrányos helyzetben marad, ezért a hatékonyság fokozására helyezett hangsúly kell legyen a költségvetési elosztás egyik legfontosabb szempontja. Szükséges, hogy a költségvetési források (különösen a többletforrások, vállalt többletfeladatok, fejlesztések) allokálási döntéseinél, ne a közvetlen feladatfinanszírozás, hanem fokozatosan bevezetve a finanszírozással elérendő hatás legyen az értékelési szempont.

Az előzetes kalkuláció szerint sem a működési, sem a felhalmozási terület finanszírozása nem nélkülözheti a forrásbővítő hitelek figyelembe vételét. Ennek mértékét a felhalmozási feladatok tekintetében a közgyűlés az önkormányzat 2005. évi költségvetéséről szóló 4/2005. (II.15.) Ör. számú rendeletének 41.§-ában már előzetesen meghatározta. A 210-es főközlekedési út elkerülő szakaszának finanszírozásában vállalt önkormányzati anyagi szerepvállalás volumenének növekedése, és a Sportcsarnok bővítésének forrásigénye azonban további hitelfelvételt generál.

Figyelemmel Salgótarján költségvetési gazdálkodását befolyásoló tényezőkre, a rövid- és középtávú elképzelésekre, a 2006. évi önkormányzati költségvetés koncepciójának fő céljai az alábbiak:

1.A munkahelyteremtés közvetett támogatása

Továbbra is kiemelt fontosságú érdeke az önkormányzatnak a közigazgatási határon belül megvalósuló munkahelyteremtés. Ennek elősegítése érdekében indokolt javítani a város tőkevonzó képességét, elősegítve ezzel új vállalkozások letelepedését, régiak fejlődését.

Az új vállalkozások letelepedésének terepe elsősorban az Ipari Park.

A vállalkozásokkal együttműködve meg kell ismerni az új munkahelyek teremtésére irányuló törekvéseket, és a különböző pályázati lehetőségek bemutatásával az önkormányzat

közreműködésével hozzá kell járulni sikeres munkahelyteremtő beruházások megvalósításához.

2.Stabil, végrehajtható működési feltételek biztosítása

Fontos törekvés a feladatellátáshoz szükséges előirányzatok reálértékének fenntartása. Ehhez indokolt ez évben is áttekinteni az önkormányzati feladatokat, figyelemmel a hatékonyság fokozására vonatkozó alapelvre. Ez alapján változhatnak a feladatellátás szervezeti keretei, a vállalkozói szektor egyéb szereplői is bekapcsolódhatnak a közfeladatok végrehajtásába.

2.1.A szociális ellátás szelektivitásának, célzottságának fenntartása, fokozása, figyelemmel a jogszabályok módosulására is.

- A szociális biztonság megteremtésének minimumgaranciái mellett az öngondoskodás kapjon meghatározóbb szerepet az elfogadható életminőség elérésében.
- Az önkormányzat saját költségvetési forrásaiból megvalósuló szociális támogatási rendszer kialakítása során jelentős szempontot kell kapjon az az alapelv, hogy előnyben részesüljenek azok a személyek, családok, akik szociális helyzetük javítására saját erőfeszítésükkel hajlandóságot mutatnak.
- Azoknak a személyeknek, vagy családoknak, akik semmiképpen nem képesek saját erőből átmenetileg, vagy tartósan megélhetésüket biztosítani, szelektív és célzott szociális gondoskodáson keresztül kell segítséget nyújtani.
- A szociális ellátórendszer belső arányainak átrendezésére van szükség a jogszabályi kötelezettségek és a forráslehetőségek figyelembe vételével, a rendszeres és eseti támogatások túlsúlya helyett a sokszínű és differenciált szolgáltatási modell kialakításával.

2.2.Az önkormányzat oktatási, nevelési feladata színvonalának megtartása, esetleges fejlesztése, figyelemmel a térségi szerepkör fokozására.

Az intézményi kapacitások változatlan szintű kihasználása érdekében, amennyiben szükséges és a térségi szerepkör fokozása is indokolja, emelt szintű képzések bevezetése is indokoltá válhat.

A munkaerő piaci igények alapján, a szakképzési struktúra átalakulását figyelembe véve, a versenyképes tudás biztosítása érdekében az önkormányzat erőteljes szándékot fejez ki

térségi szakképző központ létrehozására, amelyhez pályázati források megszerzését szükségesnek tartja.

Nagyobb hangsúlyt kell helyezni a pedagógusok és intézményvezetők munkájának értékelésére.

2.3.Felsőoktatási törekvés

Az önkormányzat törekvése a felsőoktatás bővítése. Cél a felsőfokú szakemberképzés kínálatának bővítése új szakok indításával, a régió belül a felsőfokú szakemberképzés területi kiterjesztése Salgótarján városra és térségére.

2.4.Városfenntartás, városműködtetés színvonalának megtartása

A város zavartalan működőképességének megőrzése érdekében figyelemmel kell lenni az előző évek tapasztalataira és a jelenlegi szerződéses feltételekre. Fontos szempont, hogy az önkormányzati feladatokat végző vállalkozások esetében határozottabban érvényesüljön a költséghatékonyság és eredményesség.

Indokolt folytatni külső vállalkozások bevonását a feladatok elvégzésébe.

3.A többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működésével, feladatellátásával, gazdálkodásával összefüggő feladatok

A működés és a gazdálkodás hatékonyságának növelése érdekében elindított szervezeti korszerűsítésre vonatkozó vizsgálatot 2006-ban el kell végezni.

4.A felhalmozási kiadások maximálása

A pályázati lehetőségek felhasználásával, figyelemmel a rendelkezésre álló saját erő által biztosított mozgástérre, a felhalmozási volument a lehetséges mértékben bővíteni kell.

IV.

A költségvetési bevételek követelményei

A központi költségvetési kapcsolatokból származó bevételeket determinációként kell tudomásul venni, közvetlen befolyásolására nincs lehetőség. A 2006. évre vonatkozóan a helyi önkormányzatok pénzügyi szabályozórendszerének struktúrája alapvetően nem változik, továbbra is az előző évek forrásszabályozása marad érvényben, azzal a nem elhanyagolható

változással, hogy makroszinten a kötelező takarékosagra való törekvés jegyében 19 milliárd forinttal csökken a felosztható bázis előirányzat, és a kötelező államháztartási tartalékolás miatt 29 milliárd forintot az önkormányzatoknak el kell különíteni, amelyre kötelezettséget nem lehet vállalni.

Az önkormányzat saját bevételeinek struktúrájában nincs változás. A költségvetés mindenkor a legnagyobb bevétel elérésében érdekelt, de figyelemmel kell lenni arra, hogy a bizonytalan forrásra épülő kiadási szerkezet éppen ellenkező hatást válthat ki a feladatok megvalósítása szempontjából. Ebből adódóan a költségvetés végrehajtásának biztonsága érdekében a reálisan tervezhető bevételekre irányuló szabályozás alapvető szempont.

1.A működés központi költségvetési támogatása

1.1.Az állami hozzájárulások és támogatások

Az állami források szerkezete a 2006. évi költségvetési törvény tervezetében az előző évhez hasonló.

Az önkormányzat fenntartásába tartozó költségvetési szervekre vonatkozó 2006. évi normatív hozzájárulás igényléséhez szükséges mutatószámok felmérése folyamatban van. Az adatok egy részének meghatározásához tényszámok állnak rendelkezésre (2005. évi októberi statisztika adatai), más részét becsléssel kell meghatározni (2006. szeptember 1-jei létszám).

A normatíva igénylésekkel kapcsolatosan szigorúan érvényesíteni kell az intézményvezetők felelősségét, hiszen a nem körültekintő és alapos felmérés miatt a korábbi években jelentős normatíva visszafizetési kötelezettsége jelentkezett.

A költségvetési koncepció ezen tervezési szakaszban a költségvetési törvénytervezet fajlagos mutatóival és a 2005. évre ismert mutatószámokkal számol, hiszen a szolgáltatásokat igénybevevők száma még nem ismert.

1.2.Az átengedett személyi jövedelemadó

Az állami adóátengedés mértékének szabályozása 2006. évre vonatkozóan nem változik, továbbra is a két évvel ezelőtt az APEH-hez befizetett adó 40%-a illeti meg az önkormányzatokat a központi költségvetés szintjén. Ebből a helyi településen képződött adóbevétel 10%-a marad helyben a többi fajlagos mutatók alapján és az elmaradott településeket illetően kiegészítő támogatás jogcímen illeti meg a helyi önkormányzatot.

A költségvetési koncepció a 2005. évi átengedett összeggel számol, mivel a tényleges mérték ezen tervezési szakaszban nem ismert.

A normatív hozzájárulásokat és személyi jövedelemadót önkormányzatonként és jogcímenként az önkormányzatok adatszolgáltatásában szereplő feladatmutatók és mutatószámok alapján a pénzügyminiszter és a belügyminiszter együttes rendeletben 2006. január végén hirdeti ki.

1.3.Központosított támogatások

A költségvetési törvény tervezete 28 jogcímen tartalmaz központosított előirányzatot.

A központi forrásokból év közben lehet igényelni pénzeszközöket a meghatározott feltételrendszer szerinti tartalom alapján, illetve a központi intézkedés rendelkezik a meghatározott állami pénz folyósításáról.

A költségvetési koncepció a helyi kisebbségi önkormányzatok működésének általános támogatása jogcímen számol támogatással. Ezen túlmenően a központosított támogatásból várható egyéb bevételeket tervezni nem kell, ezek évközi előirányzat-módosítással kerülnek be a költségvetés bevételi oldalára.

2.Önkormányzat sajátos működési bevételei

2.1.Helyi adók

A **helyi adók** az egyik leglényegesebb eleme az önkormányzati saját bevételeknek. Az adóztatás szabályozásáról törvény és önkormányzati rendelet rendelkezik. Az önkormányzati bevételeket érintően a központi jogszabály alapvető változtatást nem tartalmaz. Az adóztatás rendszerét módosító szabályozás alapvetően arra irányul, hogy a vállalkozások iparüzési adói a társasági adó alapjából levonhatóvá válnak 2006. évtől.

Mivel az önkormányzati adóbevételeket befolyásoló feltételrendszer nem változik, a költségvetési koncepció sem számol a helyi adópolitikát érintő változtatással.

A vállalkozókat terhelő adó három jogcímen jelentkezik:

- Figyelemmel arra, hogy az infláció áthárításából az adóalap 3%-kal, a gazdasági növekedéshez kapcsolódóan pedig további 2%-kal fog növekedni 2006-ban, mintegy 45.000 ezer forint bevétel növekedés tervezhető, figyelemmel a felszámolási eljárásokra is.
A bevétel kieséssel, illetve a bevételi növekménnyel reálisan 950.000 ezer forint adóforrással lehet a 2006. évi költségvetést figyelembe venni.
- Építményadóból 2005. évben indult felszámolási eljárások miatt bevételkiesésre kell számolni. Figyelemmel arra, hogy az adóztatható épületállomány növekedésére nem lehet számítani, a bevételcsökkenés pedig a felszámolási eljárás miatt a következő évben is jelentkezni fog, 2006. évben 310.000 ezer forint tervezését lehet számításba venni.
- Idegenforgalmi adóból, figyelemmel a 2005 háromnegyed évi teljesítményére a tervezhető bevétel 3.250 ezer forint.
- Vállalkozók kommunális adója jogcím megszüntetése miatt 2006. évben kivetés nem lesz. A figyelembe vett 50 ezer forint bevétel hátralékbehajtásból tervezett.

2.2. Gépjárműadó

A gépjárműadó átengedett központi adó, amely teljes összegében az önkormányzatot illeti meg. A jelenlegi adókulcsok 1200 Ft/100 kg, a jogszabályi lehetőségeket kimeríti. A bevételi előirányzat meghatározásánál, az előző évek tapasztalataira támaszkodva, figyelemmel a gépjárművek számában bekövetkező várható növekedésre kell az előirányzatot meghatározni. A 2005. évi tervhez képest figyelembe vehető 10.000 ezer forint növekedés forrása az utólagos adó megállapítással történő kivetések adókötelezettsége lehet, egyrészt azok önkéntes teljesítése, túlnyomórészt azonban végrehajtási cselekményekkel való kikényszerítés által.

2.3. Illetékbevétel

Az illeték bevételi előirányzat meghatározása során a Megyei Illetékhivatal által szolgáltatott információ alapján kell az előirányzatot meghatározni. Az illetékmegosztás módja és mértéke a központi költségvetés, a megyei önkormányzat és a városi önkormányzat között nem változik.

2.4. Bíróságok, pótlékok, egyéb sajátos bevételek

Az önkormányzati egyéb sajátos bevételeken belül a legjelentősebb arányt az önkormányzati bérlakásokkal és a nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel kapcsolatos bevételek jelentik. A bérleti és kapcsolódó egyéb bevételekre vonatkozóan, figyelemmel a szolgáltatónál megjelenő költségemelkedésre (reálbér, közüzemi díjak), a koncepció a vagyonkezelő álláspontjának megfelelően 6%-os növekedéssel számol.

A Csarnok és Piacigazgatóság az önkormányzat által rendelkezésre bocsátott vagyontárgyak hasznosításából származó bevételeiből finanszírozni tudja kiadásait, a költségvetés felé történő befizetés előírása nem lehet kevesebb mint a 2005. évi összeg.

Bírságok, pótlékok elsősorban a helyi adó hátralékok figyelembe vételével, illetve az előző év teljesítési adataira támaszkodva kerülhet meghatározásra.

3.A költségvetési szervek működési bevételei

Az intézményi működési bevételek jelentős részét az ellátásokért fizetett térítési díjak teszik ki. Az oktatási intézményeknél az étkezésekért fizetett térítési díjak növekednek, amely várhatóan a központilag tervezett inflációt meghaladja. A térítési díj növelését nem csupán a költségek emelkedése generálja, hanem a megfelelő mennyiségű és minőségű étkeztetés biztosítása is. A tervezhető díjemelkedés az étkeztést biztosító vállalkozással történő egyeztetés során alakul ki. Ez a szabályozás érvényesül a szociális gondoskodást nyújtó intézmények térítési díjainak esetében is.

A költségvetési tervezés során követelmény az intézmények számára az átmeneti, vagy tartós szabad kapacitásaik (tanterem, tornaterem, étterem, egyéb építmények stb.) gazdaságos hasznosítása a saját bevételek növelése céljából. A saját bevételek tervezésénél figyelemmel a 2005. évi teljesítési adatokra tételes vizsgálat és egyeztetés alapján kell az előirányzatokat meghatározni.

4.Véglegesen átvett működési célú pénzeszközök

A működésre irányuló átvett pénzeszközök legjelentősebb tétele az egészségügyi alapellátáshoz kapcsolódóan Országos Egészségbiztosítási Pénztártól származik. Az előirányzat nagysága a pénztárral történt egyeztetés alapján alakul ki. Ezen túlmenően csak azok a pénzátvételek tervezhetők, amelyek dokumentumokkal alátámasztottan reálisan meghatározhatók.

5.Felhalmozási bevételek

5.1. Felhalmozási állami források

A költségvetési koncepció TEKI, CÉDE, Céltámogatási forrással nem számol, mivel szabályozás szerint év közben jelenik meg a bevételi oldalon. Céltámogatás nem várható, mivel ilyen jellegű pályázat beadására nem került sor.

Felhalmozás forrásaként kell figyelembe venni a normatív állami hozzájárulások között megjelenő elmaradott településbe való sorolás miatt tervezett állami támogatást, illetve a lakásfenntartás és lakáshoz jutás támogatási jogcímén érkező normatíva 50%-át.

5.2. Véglegesen átvett felhalmozási célú pénzeszközök

Felhalmozási célra átvett pénzeszközöket, elnyert pályázatok alapján 2006. évben beérkező összegek alapján kell tervezni.

A koncepció az alábbi bevételi elemekkel számol:

- Városközpont rekonstrukció	756.263 ezer forint
- Neogradiens Eurorégió projekt	36.031 ezer forint
- Bóna K.K. Általános Iskola informatikai fejlesztése	22.000 ezer forint
- Távolsági pályaudvar rekonstrukciója	288.000 ezer forint
- Sportcsarnok bővítés (ebből: 100.000 ezer forint minisztériumi forrás 2007. évben áll rendelkezésre)	345.000 ezer forint
- Városi tanuszoda rekonstrukció	90.000 ezer forint
- Attila kút	500 ezer forint
- Balázs János szobor	300 ezer forint

5.3. Felhalmozási és tőke jellegű bevétel

Önkormányzati bérlakás értékesítés jogcímen tervezhető előirányzatot a korábbi években értékesített ingatlanok részletfizetései határozzák meg. Új értékesítéssel a koncepció nem számol. Mivel a részletfizetéssel értékesített lakások esetében is jelentős hátralékok alakultak ki, a hátralékbehajtás fokozásával kell a tartozásokat csökkenteni.

Földterületek, építési telkek eladását elsősorban azon ingatlanok esetében kell tervezni, amelyeket a közgyűlés értékesítésre már kijelölt, de még nem realizálódott. Az előirányzat meghatározásánál a reálisan elérhető bevételi összeg szerepeltethető. Mivel az önkormányzat nem érdekelt a spekulációs célú ingatlan értékesítésben megfelelő beépítési garanciák mellett engedélyezett a telekértékesítés.

Egyéb vagyontárgyak értékesítését elsősorban a közgyűlés által már kijelölt vagyonelemek tekintetében kell számításba venni, egyéb esetben akkor, ha az önkormányzati feladatellátáshoz feleslegessé, vagy selejtté váltak.

A *pénzügyi befektetések bevételeit* az osztalékok, az üzletrészek értékesítésének bevételei, valamint a hozambevételek tartalmazzák. A 2005. évi gazdálkodás eredményéből adódóan a Csatornamű Kft. osztalékfizetéséből a társaságtól felvett 250.000 ezer forint kölcsön adósságszolgálatára kerül finanszírozásra a megkötött szerződésnek megfelelően, így ez a bevétel felhasználási kötöttségű.

V.

A költségvetési kiadások követelményei

1. Működési kiadások, támogatások

A forrásorientált szabályozási rendszerből adódóan a számításba vehető bevételi források határozzák meg a kiadási lehetőségeket. Ezen szabályozás, mint adottság mellett, olyan megkerülhetetlen szempontot is figyelembe kell venni, amely az önkormányzat feladat ellátási kötelezettségéből fakad, amelyhez a szükséges forrásokat biztosítani kell, ez egyben kiadási orientációt is jelent. A rendelkezésre álló források korlátozottsága és az önkormányzati feladatok forrásszükséglete közötti egyensúly kialakítása, az az érdemi feladat, amely a lényegét jelenti a tervezési feladatnak.

A lehetőségek és az igények állandó konfliktusa miatt a közgyűlés a korábbi időszakokban jelentős feladatracionalizáló, hatékonyságnövelő intézkedéseket hozott, amelyeknek az éveken átnyúló pozitív hatása a 2006. évben is jelentkezik. Ebből adódóan a költségvetési koncepció nem számol további racionalizálással. Továbbra is erőteljesen kell azonban érvényesíteni a hatékonyságra épülő takarékoság alapelveinek érvényesítését.

Az intézményeken keresztül megvalósuló feladatellátás determináltsága mellett látszólag nagyobb a mozgástér a városüzemeltetési és egyéb feladatok tekintetében, azonban a polgárok többségének érintettsége miatt valójában az ellátási kényszer igen nagy.

Az önkormányzat támogatásjellegű kiadásai alapvetően a szociális támogatásokra és a gyermekvédelmi feladatok ellátására irányulnak. Ezen feladatokat központi és helyi jogszabály határozza meg, amely egyben minimumgaranciát is jelent az ellátottak számára.

Az önkormányzati működés több tényező által meghatározott, e területen a mozgástér igen csekély. Ezen belül kell az értelmes differenciáltságot és a feladatellátás biztonságát megteremteni a források allokálásán keresztül.

1.1.Bérlpolitika

A működési kiadások legjelentősebb tételét a személyi juttatások teszik ki, amelyhez szorosan kapcsolódnak a munkaadói járulékok. Kiemelt jelentősége van tehát annak, hogy a bérfelvezetéseket meghatározó központi szabályozás hogyan változik. A költségvetési törvényjavaslat szerint a korábbi évek jelentős bérlpolitikai lépéseire támaszkodva az elért bérszínvonal reálértékének a nemzetgazdasági teljesítményekkel és a versenyszféra kereseteivel összhangban kell növekednie, figyelemmel az előző években a közszolgálati foglalkoztatottak egyes csoportjainál differenciáltan végrehajtott intézkedésekre. A 2006. évben a törvényjavaslat az egy főre jutó bruttó kereseteknek az inflációt és a személyi jövedelemadó-rendszer javasolt változását is számításba vett növekedését határozza meg.

Mivel az önkormányzat működési költségvetése forráshiányos, a kötelezően előírt bérfelvezetésen kívül általános béremelésre ez évben sem tud a költségvetés vállalkozni.

A személyi juttatás tervezésének technikája nem változik, továbbra is személyekre lebontva kerül sor a rendszeres és a nem rendszeres juttatás meghatározására úgy, hogy a szükséges és elégséges források minden intézménynél rendelkezésre álljanak.

A költségvetési tervezőmunka során a személyi juttatás és a munkavállalói létszám meghatározásánál az alábbi követelményeket kell érvényesíteni:

- A közalkalmazottak esetében a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény szerinti kötelezően előírt előmeneteli rendszer szerinti elemek érvényesíthetők.
- Létszám, személyi juttatás nélkül nem tervezhető. Az átmenetileg be nem töltött álláshelyekre jutó előirányzatot az érintett álláshely tényleges személyi juttatásai alapján kell tervezni.

- A nevelési-oktatási intézményekben foglalkoztatott vezetők és alkalmazottak létszámát a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény 1. számú melléklet Első részében meghatározott kötelező létszámadata szerint kell számításba venni. Ettől eltérni csak a Közgyűlés külön döntése szerint lehet. Az intézmény személyi juttatását ennek megfelelően kell a tervezés során meghatározni.
- Az intézményvezetők differenciált és a kötelező illetmény szint feletti személyi illetményrendszerét fenn kell tartani.
- Az intézményvezetők differenciált jutalmazására céltartalékot kell elkülöníteni, amely nagysága nem lehet magasabb az előző évi mértéknél.
- A hosszú távon kiemelkedő teljesítményt, és színvonalú munkát nyújtó pedagógusok elismerésének rendszerét fenn kell tartani.
- A költségvetési szervek költségvetésében csak jogszabályok által meghatározott órakedvezmények vehetők figyelembe.
- A Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállalók keresete a közalkalmazottak illetményemelésével egyezően emelkedhet.
- A köztisztviselők illetménye a köztisztviselői törvényben meghatározott köztisztviselői illetményalap változásával összefüggésben növekedhet.
- Az Önkormányzati Hivatásos Tűzoltó Parancsnokság állományába tartozó hivatásos állomány személyi juttatási előirányzata a fegyveres szervek hivatásos állományú tagjainak szolgálati viszonyáról szóló 1996. évi XLIII. törvény rendelkezéseinek megfelelően határozható meg. A nem hivatásos állomány tagjain kívüli alkalmazottak személyi juttatásának számítása a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény előírásainak megfelelően történhet.
- A polgármester, alpolgármesterek illetményemelése a köztisztviselői illetményalap növekedése alapján a közgyűlés által jóváhagyott szorzószámok figyelembevételével számítandó.

- A települési képviselők, külső bizottsági tagok tiszteletdíja, a köztisztviselői illetményalap növekedésének százalékos mértékével növekedhet.

1.2.Szociális ellátás, gyermekvédelem, egészségügyi ellátás

A társadalomban úgy az egyén, mint annak kisebb-nagyobb közösségei olyan élethelyzetbe kerülhetnek, amelyben magukról elfogadható szinten nem tudnak gondoskodni. A szociális gondoskodáson keresztül kell a társadalomnak – a szolidaritási elv jegyében – a normális életvitelhez szükséges megélhetésükhöz segítséget nyújtani.

Salgótarján jelenleg az alábbi szociális ellátást biztosítja:

- Aktív korúak rendszeres segélye
- Normatív lakásfenntartási támogatás
- Helyi lakásfenntartási támogatás
- Lakbértámogatás
- Adósságcsökkentési támogatás
- Adósságcsökkentési támogatáshoz kapcsolódó lakásfenntartási támogatás
- Egyéb szociális támogatás
- Rendszeres gyermekvédelmi támogatás
- Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás
- Egyszeri kiegészítő támogatás
- Eseti gondnoki és ügyvédi díj

A szociális-és gyermekjóléti szolgáltatásokat az alábbiak szerint biztosítják:

- Szociális étkezés
- Népkonyhai ellátás
- Házi segítségnyújtás
- Családsegítés
- Adósságkezelési szolgáltatás
- Gyermekjóléti ellátás
- Gyermek napközbeni ellátása
- Nappali ellátás (idősek és fogyatékosok)
- Átmeneti elhelyezés

Forrás hiányában továbbra sem lehet biztosítani a bölcsödei ellátást. A jelenleg megyei szinten ellátott gyermekvédelmi feladatok esetében jogszabály módosítást kezdeményeztek a megyei jogú városok.

Az önkormányzat a továbbiakban is fenntartja és amennyiben a forrásai lehetővé teszik bővíti az ellátásokat.

A működés ezen területére is igaz, hogy a diszponibilis források korlátozottsága miatt nem lehet minden igény teljesítésére vállalkozni. Az öngondoskodásra való hajlandóság nélkülözhetetlen azon személyek esetében, akiket rajtuk kívülálló körülmények nem korlátoznak, hogy saját erőfeszítésükkel is törekedjenek élethelyzetük megváltoztatására.

Az ellátások minimumszintjét lehet tervezni, mivel a nem elégséges források a társadalmi szolidaritás magasabb szintjét nem tudják alátámasztani.

A lakásfenntartási támogatás, adósságcsökkentési támogatás hatásában eredményeznie kell az érintett személynél az esetleges hátralékos állomány csökkenését, hiszen ellenkező esetben önkormányzati költségvetés szempontjából hiábavaló és eredménytelen a kiadás, a demoralizáló hatásról nem is beszélve.

Az önkormányzat közfoglalkoztatással kapcsolatos feladatait a Foglalkoztatási Kht-n keresztül látja el. A közfoglalkoztatáson keresztül a polgárok benntarthatók a munka világában úgy, hogy közben a szociális támogatás rendszerére nehezedő nyomás is csökkenthető.

A Közgyűlés döntött arról, hogy csatlakozik a Foglalkoztatáspolitikai és Munkaügyi Minisztérium által kiírt programhoz, amely szerint 435 fő foglalkoztatására nyílik lehetőség a 2006. évben 15.000 ezer forint saját forrás felhasználása mellett.

További pályázati lehetőségek nem ismertek, így a saját forrás végleges meghatározása sem lehetséges. A 2005. évi foglalkoztatási volumen elérését reálisan lehet vállalni.

Az iskolaorvosi ellátás, az anyatejgyűjtés és a védőnői szolgálat működtetésére az Egészségbiztosítási Pénztár, felhasználási kötöttségű forrásokat bocsát rendelkezésre. A feladatfinanszírozásban az elmúlt évben deficit alakult ki, mert a felhasználási kötöttségű források nem elégségesek a költségek fedezésére. A tervezhető előirányzaton belül megjelenő önkormányzati forrás csupán olyan nagyságrendű lehet, amely a működőképesség zavartalan fenntartásához szükséges. A védőnői szolgálat 2006.

novemberi és decemberi működtetésének megosztását elő kell készíteni Somoskőújfalu önkormányzatával.

A gyógyító orvosi alapellátásban, az önkormányzat tulajdonában lévő orvosi rendelők működtetésére alapvetően az Egészségbiztosítási Pénztár címzett forrásai állnak rendelkezésre, amely az önkormányzat saját pénzügyi eszközeivel egészül ki.

Az alapellátás vállalkozói háziorvosi rendszeren keresztül történő működtetéséhez a házi orvosok részére az Egészségbiztosítási Pénztár biztosítja a forrásokat.

Az önkormányzat által korábban értékesített orvosi rendelők esetleges visszavásárlása után az újabb értékesítés összege csak a visszavásárlási ár kikötése (az értékesítési költség értékállóságának elismerése és az értéknövelő tételek számításba vétele) mellett lehetséges.

A Közgyűlés döntött, hogy egyetért a Salgótarjáni Kistérség Többcélú Társulásának azon elképzelésével, mely szerint a házi orvosi és a házi gyermekorvosi ügyelet megszervezését térségi szinten végezzék. A térségi ügyelet működtetéséhez az önkormányzat arányosan járul hozzá.

1.3. Oktatás-nevelés, kulturális ellátás, sportfeladatok, ifjúsági feladatok

1.3.1. Oktatás-nevelés

A feladatellátásra rendelkezésre álló intézményhálózat által biztosított feltételrendszer megfelelő az elvárható színvonalú képzés végzéséhez. A több évtizedes problémaként jelentkező demográfiai csökkenés és az elvándorlási deficit miatt a Közgyűlés hatékonyságnövelő intézkedései alakították ki a jelenlegi intézményszerkezetet. A kihasználtság erőteljesen növekedett és meghaladja a költségvetési törvény által elvárt mértéket. Ebből adódóan a koncepció nem számol intézményi szerkezetátalakítással.

A feladatellátás kiadásai jelentős részben determináltak, és mivel a központi költségvetési kapcsolatokból származó pénzeszközök nem elégségesek, az önkormányzat saját forrásaiból kiegészítés szükséges. A finanszírozási kényszer az intézményi működéssel van szoros korrelációs kapcsolatban, nem pedig az igénybevevők számával, tehát különös érdeke az önkormányzatnak a kihasználtsági mutatók megtartása.

Az oktatás területén megjelenő és már jelenleg is működő más intézményfenntartók a versenyt élezik, nem mindegy tehát, hogy az önkormányzat erre a kihívásra hogyan reagál. Mivel az önkormányzat a kihasználatlan intézményi kapacitások

megszüntetésében érdekelt, az oktatás színvonalának fokozásával, új képzés bevezetésével a városkörnyék felé a város vonzóerejét növelni kell a városi oktatásba bevonható gyermekek számának növelése érdekében.

Az intézményhálózat működéséhez kapcsolódóan a dologi kiadás előirányzatán belül megjelenő közüzemi költségek előirányzatait az előző három év tényleges naturális fogyasztási adatainak átlaga alapján, figyelemmel a várható, vagy már ismert szolgáltatási díjakra, kell meghatározni.

A város mint a kistérség központja, ezen szerepkörének erősítése érdekében képes vállalkozni az ésszerűség és a gazdaságosság figyelembevételével, oktatásszolgáltatás nyújtására azon szolgáltatások vonatkozásában, amelyeket a települési önkormányzatok önmagukban nem képesek megoldani, illetve amelyeket a többcélú kistérségi társuláson belül vállal.

Óvodai nevelés

Az óvodai nevelés feladataira rendelkezésre álló önállóan gazdálkodó intézmény, tagintézményeivel biztosítani tudja a gyermekek megfelelő ellátását. A rendelkezésre bocsátott állami források nem elégségesek a kiadások finanszírozásához, ezért jelentős önkormányzati saját erő is szükséges. A koncepció nem számol a tagintézmények számának csökkentésével, de azt elvárja az intézmény vezetésétől, hogy a jóváhagyott óvodai csoportok létszámfeltöltöttsége a jogszabályban meghatározott maximális szinten realizálódjon. Ehhez az intézmény vezetőjének az anyagi érdekelttségét értékelési szempontként kell figyelembe venni a költségvetés céltartalékában elkülönített jutalmazási előirányzat felhasználása során.

A Somoskőújfalui óvoda 2006. év november és decemberi működtetése a Somoskőújfalui önkormányzat feladata lesz.

Oktatási feladatok

Az általános gazdálkodási feladatok megszervezése az Oktatási Intézmények Gazdasági Szolgálatára mint önálló intézmény keretein belül történik.

A koncepció továbbra is a karbantartási, a takarítási, és az őrzés védelemi feladatok elvégzésének, megszervezésének centralizált elvégzésével számol. A karbantartási és a gyermekélelmezésre irányuló kiadások elkülönítetten felhasználási kööttség mellett kerülnek meghatározásra.

Általános iskolai oktatás

A feladatellátásra rendelkezésre álló intézményhálózat feltételrendszere biztosítja a képzés elvárt mennyiségi és minőségi igényeit. A tanulói létszám csökkenése tovább folytatódik az óvodás korosztályból belépő és a nyolcadik évfolyamról kilépő tanulók eltérő száma miatt. Mivel a központi költségvetés forrásai nem elégségesek a költségek fedezésére, jelentős kiegészítő önkormányzati saját pénzeszköz szükséges. Ennek minimalizálásában különös érdeke jelenik meg az önkormányzatnak, hiszen csak gazdaságilag hatékony képzésre alapozva vállalható és biztosítható az oktatásszakmai minőség. Ebben a feladatban az intézményvezetők fokozott felelőssége kell hogy megjelenjen annak érdekében, hogy az engedélyezett tanulócsoportok a közoktatási törvény szerint meghatározott maximális létszámmal működjenek. Ezen elvárás teljesítését az intézményvezetők anyagi elismerésénél fokozottan kell figyelembe venni. Meg kell vizsgálni a képzési kínálat olyan irányú bővítésének lehetőségét, amely biztosítja a városkörnyékről az üres férőhelyek kitöltéséhez szükséges tanulókat. A vidéki iskolákkal szemben megjelenő versenyben a színvonal lesz a meghatározó, ezért a magyar nyelv, az idegen nyelv, az informatika és a matematika oktatásában fel kell zárkózni a megyeszékhelyek eredményeihez.

A hátrányos helyzetű, és a sajátos nevelési igényű tanulók képzését a rendelkezésre álló intézményhálózat feltételrendszerén belül kell biztosítani.

Az alapfokú művészetoktatási intézményben a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX törvény 117.§-a szerint fizetendő térítési díjnak kell fedezni a költségvetési szerv 2006. évre tervezett működési költségeinek növekedését. A mennyiben szükséges az oktatási intézményekben fizetendő térítési díjakról és tandíjakról szóló 18/2005. (III.31.) Ör. sz. önkormányzati rendelet módosítását a 2006. évi költségvetésről szóló rendelettervezethez csatoltan kell benyújtani.

Középiskolai oktatás

A középiskolai hálózat megfelel a képzés általános követelményeinek. A képzésnek ez a színvonala a későbbiek során várhatóan nem biztosítja azt a vonzóerőt, amely a törvényszerűen megjelenő demográfiai tanulószám csökkenés miatt várhatóan kialakuló szabad férőhelyeket feltöltené. A képzés színvonalát tehát növelni kell, amelyhez az új minőséget biztosítani tudó pedagógusok elkerülhetetlenek. Ebben az intézmények vezetésének elsőrendű felelőssége kell hogy megjelenjen. Elérendő feladatként kell megjelölni a kapacitások maximális feltöltését és a tanulók megtartását. Ezen elvárás teljesítését az intézményvezetők anyagi elismerésénél fokozottan kell figyelembe venni.

A koncepció nem mond le a térségi integrált szakképző központ létrehozásáról, de ehhez a térség intézményfenntartó önkormányzataival együttműködve, sikeres pályázat szükséges.

Az emelt szintű érettségire való eredményes felkészítést az intézményhálózat feltételrendszerén belül kell biztosítani.

Az intézmények fokozottabb szerepvállalása a felnőttképzés és átképzés területén a rendelkezésre álló feltételek lehetőségein belül biztosítandó.

1.3.2. Kultúra, közművelődés

A feladat ellátására irányuló központi támogatás csekély mértékben járul hozzá az önkormányzat által vállalt feladatok finanszírozásához. Emiatt kiemelt jelentősége van azon kérdés megválaszolásának, hogy mennyi feladatra és milyen megvalósítási minőségre lehet vállalkozni. Az önkormányzat a saját forrásainak korlátozottsága miatt nem tud mindenre vállalkozni, ezért a lehetőségek bővítése érdekében tovább kell fejleszteni a többszörös finanszírozást (pályázati, szponzori, egyéb bevétel).

A városhoz méltó színvonalú kulturális, művészeti, közéleti feladatra az önkormányzat alapvetően a József Attila Művelődési Központot tartja fenn. Ezen intézmény keretein belül van biztosítva az a színvonal, amely ilyen nagyságrendű várostól elvárható. A konferencia központ funkcióval való bővítés kivitelezése korlátozza az intézmény működését, amelyre megfelelő szervezési intézkedésekkel kell felkészülni. Tervezési szinten felhasználási kööttség nélkül az önkormányzat, csupán az intézményi működés alapfeltételeinek biztosítását vállalja. Ezen túlmenően az intézményen keresztül megvalósítandó rendezvényterv finanszírozására az intézmény saját bevétele, különféle külső források, és esetleg felhasználási kööttségű költségvetési támogatás állhat rendelkezésre.

Az önkormányzat, a feladatkörébe tartozó könyvtári szolgáltatás biztosítását a Balassi Bálint Megyei Könyvtár keretein belül vállalja. A rendelkezésre bocsátandó források nagyságát Salgótarján Megyei Jogú Város és a Nógrád Megyei Önkormányzat között megkötött finanszírozási megállapodás határozza meg.

A mozizás feltételei vállalkozón keresztül az Apolló mozi épület és eszközbázisán keresztül kerülnek biztosításra. A mozi épület 2005. évben történt átalakításával, olyan multifunkciós közösségi tér kialakítására nyílik lehetőség, amely a mozi szolgáltatáson

kívül egyéb szolgáltatás működtetésére is lehetőséget teremt, lehetővé téve a rentábilis épületműködtetést.

A Városi TV elhelyezési feltételei változatlanok. Pályázati források segítségével a korábbi évben a beszerzett eszközök javították a működési feltételeket, de optimális lehetőségeket nem teremtettek. A feladatellátás támogatásának határozottabb növelése csak a Kht. több lábon állását megvalósító, forrásszerzést biztosító bővített tevékenység koncepciójának meghatározása esetén valósulhat meg. Mivel a költségvetési támogatás növelésére korlátozottan, a várható infláció alapulvételével kerülhet sor, a lehetőségek bővítésében a saját bevételek erőteljesebb növelése nagyobb szerepet kell kapjon.

A Gyermektábor Kht. költségvetési támogatása a várható infláció mértékével emelkedhet. Pályázati lehetőségekkel lehet az ellátás színvonalát emelni úgy, hogy a működtetés nyereséget eredményezzen.

Központosított feladatellátás megvalósítására irányuló (közművelődési feladatok) előirányzat növelésére általánosságban a tervezett inflációval emelkedhet. Az előirányzat elsősorban az önkormányzat fontosabb eseményei, rendezvényei (nemzeti ünnepek, jeles napok stb.) megrendezésére irányul.

1.3.3. Sportfeladatok

Az önkormányzat sportfeladatain belül elsősorban a tömeg- és diáksportot, továbbá az utánpótlás nevelését kell előtérbe helyezni, ebből adódóan a költségvetési támogatás alapvetően a létesítmények működtetésére irányul. A feladatok ellátása a Létesítmény és Sport Kht-n keresztül valósul meg. A sportfeladatokat támogató állami normatív források igen csekélyek, jelentős önkormányzati kiegészítés szükséges. Kiemelt jelentősége van annak, hogy milyen mennyiségű feladatot, és milyen minőségben valósítanak meg. Az önkormányzati források korlátozottsága miatt, ugyanolyan nagyságrendű pénzeszközből, kevesebb feladat nagyobb finanszírozási lehetőséget kaphat.

A központosított feladatellátást szolgáló elkülönítetten megjelenő általános (sportfeladatok) előirányzat legfeljebb az inflációval növekedhet. Ezen túlmenő növekedés csupán új feladatok elvégzésével összefüggésben jelenhet meg.

1.3.4.Ifjúsági feladatok

A feladatellátás biztonságát a közgyűlés középtávú gyermek és ifjúsági koncepciójáról szóló 257/1996. (X.28.) Öh. számú határozata szerint a tervezett helyi adóbevétel 2 ezrelékének tervezési kötelezettsége biztosítja.

1.4.Egyéb intézményi feladatellátás szabályozása

Az *Önkormányzati Hivatásos Tűzoltó Parancsnokság* működési előirányzatait a központi költségvetésből származó kötött felhasználású állami támogatással azonos mértékben kell tervezni. A források bővíthetnek, amennyiben többletfeladat jelenik meg, saját bevétel, esetleg pénzmaradvány tervezésére kerül sor.

A *Csarnok és Piacigazgatóság* működését a keletkező saját bevétel finanszírozza, így költségvetési támogatás nem tervezhető ezen feladatra.

A személyi juttatás előirányzatának meghatározásánál az önkormányzat költségvetési szerveire érvényes számítási módot kell alkalmazni.

A dologi kiadások előirányzatainak számítása az intézmények közüzemi kiadásainak meghatározási szabályának megfelelően történhet.

1.5.Igazgatás és városüzemeltetés

Az *igazgatási feladatok* között a Polgármesteri Hivatal szervezeti keretein belül ellátandó kiadások jelennek meg. Ezek jelentik a központi jogszabályok végrehajtásával, a helyi jogszabályok kialakításával, végrehajtásával, illetve a város működésének szervezésével kapcsolatos szervezési kiadásokat.

A dologi kiadások tervezése során a közüzemi költségek előirányzatai az egyéb költségvetési szervekre érvényesítendő eljárás alapján alakulhatnak ki. Ezzel megteremthető az üzemeltetés biztonsága. Feladatbővülés többletfinanszírozást generálhat.

A városüzemeltetés főbb előirányzataira vonatkozó szabályozás:

- A kommunális feladatok között megjelenő köztisztaság, parkfenntartás, temetők működtetése esetében a színvonal megtartásával lehet számolni. A forrásallokáció

során általánosan az előirányzatok várható infláció nagyságrendjében bővíthetnek. Ellátási színvonal növekedését okozza, amennyiben szabad források megteremtik a lehetőséget, hogy a működési feltételek ágazati jogszabályok előírásainak elérése érdekében szakaszosan változzanak.

A racionálisabb előirányzat felhasználás érdekében továbbra is erősíteni kell a privát szektor megjelenését a szolgáltatás végzésében. Ezen munkaszervezési változtatás alapvetően a VGÜ Kft. feladata a Polgármesteri Hivatal együttműködése mellett.

- Az utak, hidak fenntartási feladatainál a költségvetési forrásallokáció a várható infláció nagyságrendjének megfelelő előirányzat bővüléssel számol. A feladatellátás szerkezetén belül a peremterületek kapjanak nagyobb figyelmet. Az egyes utakat érintő színvonal növekedést, a felújítási kategóriába tartozó útfenntartás keretén belül kell elérni, amelyhez pályázati források bővíthetik a lehetőségeket.
- Vízgazdálkodás előirányzatának meghatározása során alapvetően a várható inflációt kell alapul venni. Jelentkező többletfeladat kapcsán, illetve a csapadécsatorna fenntartásával összefüggésben megjelenő kiadási többlet emelheti az előirányzatot.
- Az önkormányzati bérlakások működtetésével összefüggésben a vagyonkezelő Salgó Vagyon Kft. számítása szerint kell a szükséges előirányzatot tervezni. A bérlakások átlagos állományában számottevő változás 2006. évben nem várható.
A jelenlegi bérlői állomány összetétele, valamint a bérlakásra várók jövedelmi helyzete miatt a szociális támogatásra továbbra is szükség van a lakáskezelés forrásainak kiegészítése céljából.
A vagyonkezelő a fenntartási költségek területén 5%-os növekménnyel számol a többletfeladatok, a várható infláció, valamint a minimálbér 10%-os tervezett módosítása miatt.
Mivel a feladatellátás során jelentkező bevétel nem fedezi a kiadásokat, kiemelt figyelmet kell fordítani a hátralékos állomány alakulására, erőteljes és eredményes behajtási munkával el kell érni, hogy a tartozások volumene ne növekedjen, hanem forduljon át csökkenésbe.
- Nem lakás célú helyiségek működtetése alapvetően a társasházak közös költségeinek a tulajdoni arányú finanszírozására irányul. A vagyonkezelő Salgó Vagyon Kft. ennek

figyelembe vételével határozza meg a szükséges előirányzatot. Általánosan az inflációs várakozásnak megfelelő előirányzat növekedést lehet számításba venni, amelyet felújításokkal kapcsolatos társasházi döntés alapján önkormányzati szerepvállalás korigálhat.

- A városfenntartási gyorsjavító szolgáltatás feladataira az infláció figyelembe vételével határozható meg az előirányzat.
- Az önkormányzat forgalomképes vagyonának hasznosításával, kezelésével összefüggésben az elkülöníthető előirányzat a vagyonkezelő kalkulációjára alapulhat.
- A vagyonbiztosítás és a hőközpontok karbantartását szerződés alapján külső szervezet végzi. A szerződési feltételek figyelembe vételével kell a szükséges előirányzatot biztosítani.
- A támogatásjellegű állami forrásokat, illetve az SZJA némely elemét, elszámolási kötelezettség mellett kapja az önkormányzat, ebből adódóan a következő évben a jogosulatlanul igénybe vett központi forrásokat vissza kell fizetni a központi költségevetésbe. A szükséges előirányzatot a várható teljesítési adatok figyelembe vételével kell megtervezni.
- A Polgármesteri Hivatal fejezetében tervezendő egyéb kiadási tételek nagysága külön mérlegelés, kalkuláció, számítás alapján határozható meg.

2.Felhalmozási kiadások

A felhalmozási feladatok mértékét alapvetően határozza meg a reálisan tervezhető bevételek nagysága. A tervezés során kiemelt jelentősége van a 2005. évben elkezdett és 2006. évben befejezésre váró feladatok finanszírozásának. Ezen feladatokhoz a szükséges előirányzatokat rendelkezésre kell bocsátani.

Külön mérlegelés, elérendő hatások figyelembe vételével kell meghatározni a 2006. évben elkezdhető és befejezhető kiadási tételeket.

Figyelemmel a pályázat és a közbeszerzés időszükségletének jelentős hosszára, a 2007. évi feladatok megalapozását a lehetőségektől függően el kell kezdeni. Az előkészítés olyan

mértékét kell elérni, hogy azok 2007. évben megvalósíthatók legyenek figyelemmel a pályázati lehetőségekre és a közbeszerzés lefolytatásra is.

2.1.Felújítások

A tételesen megjelenő felújításokat a kivitelezéshez szükséges teljes előirányzattal kell szerepeltetni a költségvetési tervezetben. Kivételt képeznek azok, amelyeknél a saját erő elkülönítésére feltétlenül szükséges, illetve azon esetekben, amikor a kivitelezés előkészítése jelenik meg a 2007. évre vonatkozóan (tervezés, engedélyeztetés).

Amennyiben a teljes kivitelezési feladat finanszírozására pályázaton elnyert forrás is megjelenik a 2006. évben, ez más feladathoz biztosíthat fedezetet.

Az elindított felújítási feladatok mellett, elsőbbséget kell adni azoknak, amelyek elmaradása aránytalanul nagyobb kárt okozna mint a felújítás megvalósításának ráfordítása.

Önkormányzati bérlakásokhoz kapcsolódó felújításokra az értékesítésből származó felhasználási kööttségű bevétel, a lakásalap forrásai és elnyert pályázati pénzeszköz használható fel.

Az intézményi épületállomány felújításánál azon feladatok kapjanak elsőbbséget, amelyek élet- és balesetveszély, valamint az üzemelést megakadályozó munkálatok elvégzésére irányulnak. Törekedni kell komplex feladat elvégzésére az állami és Európai Unió források megszerzésével.

Az önkormányzati utak felújítását kiemelt figyelem kíséri. A 2005. évben felhasználási korlátozás alá vont három útfelújításhoz az előirányzatokat biztosítani kell, hiszen a Közgyűlés ezekre vonatkozóan már döntést hozott.

A 2006. évre a Közgyűlés korábbi döntéseiből az alábbi determinációk jelennek meg:

- Határ út felújítása	14.000 ezer forint
- Arany János út vége felújítása	16.000 ezer forint
- Gazdaság út felújítása	20.000 ezer forint
- Hőközpontok felújítása	6.250 ezer forint

2.2.Beruházások

A beruházási feladatok megvalósítására irányuló forrásokat a szükséges mértékű előirányzattal kell tervezni. Kivételt képeznek azok, amelyek esetében a kivitelezés előkészítése jelenik meg a 2007. évre vonatkozóan (tervezés, engedélyeztetés), illetve

azok, amelyekhez pályázathoz kapcsolódóan a saját erőt feltétlenül elkülönítetten kell megjeleníteni.

A beruházásokon belül kiemelt jelentőségű munkálatok a Fő tér rekonstrukciója, a 210 számú főközlekedési út elkerülő szakaszához való önkormányzati szerepvállalás, a távolsági autóbusz pályaudvar rekonstrukciós bővítése, és a Sportcsarnok bővítése.

A 2006. évi költségvetés számára determinációt jelentő nagy jelentőségű közgyűlési elhatározások, elkötelezettségek az alábbiak:

- Városközpont rekonstrukció	867.416 ezer forint
- 210. számú elkerülő úthoz önkormányzati kapcsolódás	275.000 ezer forint
- Sportcsarnok bővítése	610.000 ezer forint
- Távolsági buszpályaudvar átépítése	319.967 ezer forint
- Városi tanuszoda rekonstrukció	100.000 ezer forint
- Neogradiens Eurorégió projekt	40.035 ezer forint
- Bóna K.K. Általános Iskola informatikai fejlesztés	24.500 ezer forint
áthúzódó hatása	
- 3 új parkoló terület kialakítása	21.600 ezer forint

Amennyiben elkerülhetetlen kötelezettségként az önkormányzat feladata lesz a 210-es főközlekedési út elkerülő szakaszának megvalósításával érintett néhány lakóépület szanálása vagy értékcsökkenése miatti kártalanítás, a jelenleg számított anyagi hozzájárulás mellett ez újabb kiadási terhet jelent.

A Sportcsarnok bővítésére irányuló 350.000 ezer forint minisztériumi forrásból 100.000 ezer forint csupán 2007. évben áll rendelkezésre. Ebből adódóan 2006 év végén finanszírozási hiány keletkezik, aminek megszüntetésére rulírozó hitel igénybevételét lehet tervezni.

Amennyiben a Sportcsarnok bővítése a számított 610.000 ezer forintot meghaladja további hitelfelvétel, vagy más feladat elhagyásának szükségessége válik indokolttá.

Indokolt a lakosság tájékoztatása a megvalósításra kerülő nagyberuházások helyzetéről.

2.3.Felhalmozási célú pénzeszközátadás

Felhalmozási célú végleges pénzeszközátadásra az önkormányzati érdekek szempontjából a költségvetési körön kívüli kivitelezés esetében kerül sor.

A 2006. évi költségvetési koncepció nem számol felhalmozási célú pénzeszközátadással a tervezés ezen szakaszában.

A Csatornamű Kft. részére megállapodás szerint átadandó összeget a 2006. évre fizetendő bérleti díj mértéke határozza meg, amely a tárcaközi bizottságnak a csatornaszolgáltatás díjának jóváhagyásával alakul ki.

3. Adósságszolgálat

Az önkormányzat 2006 január 1-jei adósságállományának várható összetétele, a 2006. év finanszírozásához figyelembe vett 2005. és 2006. évi hitelfelvételek nélkül, az alábbi:

- hosszúlejáratú hitelállomány	1.115.779 ezer forint
- hosszúlejáratú hitelállomány kamatkötelezettsége	552.820 ezer forint
- rövidlejáratú hitelállomány	195.000 ezer forint
- rövidlejáratú hitelállomány kamatkötelezettsége	20.313 ezer forint

A fentiekből adódóan determinációként a 2006. évi költségvetés számára

- tőketörlesztésként	403.887 ezer forint
- kamatfizetésként	144.099 ezer forint

jelentkezik.

A 2006. évi feladatok finanszírozásához tervezett hitelek várhatóan az alábbi tételekkel terhelik tovább a költségvetés kiadási oldalát:

<u>Működési hitelek</u>	<u>kamatfizetés</u>
- Folyószámla 200.000 ezer forint keret	5.000 ezer forint
- Bér 200.000 ezer forint keret	5.000 ezer forint

<u>Felhalmozási hitelek</u>	<u>tőke fizetés</u>	<u>kamat fizetés</u>
- Általános 250.000 ezer forint	35.000 ezer forint	12.000 ezer forint
- 210-es út 175.000 ezer forint	8.750 ezer forint	8.400 ezer forint
- 210-es út 100.000 ezer forint	5.000 ezer forint	3.700 ezer forint
- Sportcsarnok bővítése 150.000 ezer forint	7.500 ezer forint	5.500 ezer forint

A sportcsarnok bővítéséhez igénybe vehető 100.000 ezer forint rulírozó hitel kamatkötelezettsége a 2007. évet terheli mivel a forrás igénybevételére 2006. év decemberében kerül sor.

4.Tartalékok

Az általános tartalék előirányzata 10.000 ezer forint.

A céltartalék előirányzatai tartalmazzák azokat a feladatokat, amelyek konkrétan nem ismertek, de a célok elérése érdekében a források biztosítására sor kerül. Az előirányzatok átcsoportosítására a költségvetés végrehajtása során kerül sor.

A meghatározott jogcímek a tervezés időszakában módosulhatnak amennyiben a célmeghatározás ezt szükségessé teszi.

A működés területét érintő jogcímek:

- Képviselői alap
- Intézményvezetők jutalmazási előirányzata
- Kiemelkedő munkát végző pedagógusok anyagi elismerése
- A költségvetési törvényből adódó kötelező tartalék
- Taneszköz fejlesztés és informatikai szakmai fejlesztés saját ereje

A felhalmozás területét érintő jogcímek:

- Felhalmozási pályázatok saját ereje
- Parkoló építési alap
- Ingatlan felújítási alap

VI.

A költségvetési deficit finanszírozása

Az előzetes kalkulációs számítások, igények azt mutatják, hogy a figyelembe vehető bevételek nem fedezik a kiadásokat, tehát mind a működési, mind a felhalmozási szektor forráshiányos. A deficit a tervezhető hitelforrások korlátozottsága miatt csak részben fedezhető forrásbővítő hitelekkel. A véglegesen tervezhető hitelek összegét az önkormányzat hitelképessége és a költségvetés terhelhetősége határozza meg.

A deficit finanszírozására az alábbi forrásbővítő hitellel finanszírozott forrásokkal számol a koncepció:

Működés

- | | |
|--|---------------------|
| - Éven belüli rövidlejáratú hitel
(lehívására 2006. decemberében kerül sor) | 200.000 ezer forint |
|--|---------------------|

Felhalmozás

- | | |
|--|---------------------|
| - Általános felhalmozási feladatokhoz | 250.000 ezer forint |
| - A 210-es elkerülő úthoz | 175.000 ezer forint |
| - A 210-es elkerülő úthoz többlethitel tervezés | 100.000 ezer forint |
| - A Sportcsarnok bővítéséhez többlethitel tervezés | 150.000 ezer forint |
| - A Sportcsarnok bővítéséhez rulírozó hitel tervezés | 100.000 ezer forint |

A 2006. évre tervezett, de banki döntéssel alá nem támasztott többlethitel előzetes pénzügyi jóváhagyással kerülhet be a részletes költségvetésbe.

A koncepció a költségvetés további hitelfelvétellel történő forrásbővítésének tervezését nagyon kockázatosnak tartja, illetve a kiadási oldal további adósságszolgálati kötelezettségének finanszírozását nem látja biztosítottnak.

A költségvetés egyensúlyának megteremtéséhez a részletes tervezői munka során kell megtalálni a megoldást a reálisan még tervezhető bevételek feltárásával, a feladatok szigorú rangsorolása, esetleg feladatellátás felfüggesztésének, elhagyásának figyelembe vételével.

Határozati javaslat

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése megtárgyalta a 2006. évi költségvetésről szóló koncepciót és tartalmi elemeivel egyetértve elfogadja. A Közgyűlés utasítja a jegyzőt, hogy az előterjesztésben foglaltakat érvényesítse a részletes költségvetési javaslat elkészítése során.

A koncepció szintjén megjelenő forráshiány megszüntetése, az egyensúlyos költségvetési javaslat kialakítása érdekében – amennyiben a Közgyűlés döntése szükséges – a döntési javaslatot készítse elő.

Határidő: folyamatos

Felelős: Óvári Péter címzetes főjegyző

Salgótarján, 2005. november 11.

Pusztai Béla
polgármester