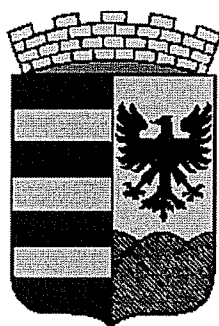


*Salgótarján Megyei Jogú Város*  
*2013. évi költségvetésének*  
**K O N C E P C I Ó J A**

*és a részletes költségvetés elkészítésének*  
*követelményei*



Salgótarján, 2012. november 16.

Előterjesztő:

Székyné dr. Sztrémi Melinda  
polgármester

## TARTALOMJEGYZÉK

	Oldalszám
<i>I. A 2012. évi költségvetési gazdálkodás főbb eredményei, pénzügyi folyamatainak főbb jellemzői, hatásai a 2013. költségvetési évre</i>	1
<i>II. A költségvetés céljai, feladatai</i>	5
<b>1. Figyelemmel a feladatalapú közfeladat finanszírozási rendszerre, az önkormányzat kötelező feladatellátásának biztosítása</b>	5
1.1 A szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi ellátások biztosítása, figyelemmel a feladatok átstrukturálásából adódó változásokra	5
1.2 A közoktatási feladatellátás színvonalának megtartása érdekében az üzemeltetési feladatok ellátása	5
<b>2. A közfoglalkoztatási rendszer lehetőségeinek kihasználása</b>	6
<b>3. Az önként vállalt feladatok átgondolása</b>	6
<b>4. A felhalmozási beavatkozások irányai</b>	6
<i>III. A költségvetési bevételek szabályozási feltételei, meghatározói</i>	6
<b>1. A központi költségvetés forrásai</b>	6
1.1 Az önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatása	6
1.2 Központosított előirányzatok	6
<b>2. Önkormányzat sajátos működési bevételei</b>	7
2.1 Helyi adók	7
2.2 Gépjárműadó	7
2.3 Bíróságok, pótlékok, egyéb sajátos bevételek	7
<b>3. A költségvetési szervek működési bevételei</b>	7
<b>4. Támogatásértékű működési bevételek</b>	8
<b>5. Felhalmozási bevételek</b>	8
5.1 Támogatásértékű felhalmozási pénzeszközök	8
5.2 Felhalmozási és tőke jellegű bevétel	8
<b>6. Pénzmaradvány</b>	8
<i>IV. A költségvetési kiadások tervezésének szabályozási feltételei, meghatározói</i>	9
<b>1. Működési kiadások, támogatások</b>	9
1.1 Bérpolitika	9
1.2 Szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi, valamint egészségügyi ellátás	9

1.3 Köznevelési, közművelődési, sport, ifjúsági és civil feladatok	10
1.3.1 <u>Köznevelési feladatok</u>	10
1.3.2 <u>Kultúra, közművelődés</u>	10
1.3.3 <u>Turizmus</u>	11
1.3.4. <u>Sportfeladatok</u>	11
1.3.5 <u>Ifjúsági feladatok</u>	12
1.3.6 <u>Civil feladatok</u>	12
1.4. Egyéb intézményi feladatellátás tervezési szabályozása	12
1.5. Igazgatás	12
1.6. Városüzemeltetés	13
1.7. Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	13
<b>2. Felhalmozási kiadások</b>	14
2.1 Felújítások	14
2.2 Beruházások	14
<b>3. Adósságszolgálat</b>	15
<b>4. Tartalékok</b>	15
<i>V. <u>A költségvetési deficit finanszírozása</u></i>	15
<i>Határozati javaslat</i>	16
<b><u>Könyvvizsgálói jelentés</u></b>	

*Tisztelt Közgyűlés !*

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§-a alapján a jegyző által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester november 30-ig nyújtja be a Közgyűlésnek. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 26.§-a szerint a Közgyűlés a költségvetési koncepció tervezetét megtárgyalja és határozatot hoz a költségvetés-készítés további munkálatairól.

Az önkormányzat pénzügyi pozíciója a korábbi parlamenti ciklus gazdaságpolitikája következtében folyamatosan növekvő jelentős eladósodás miatt kedvezőtlené vált. A kialakult eladósodási szintet a 2010-2012. években a kormányzat mindegy 1.000 millió forint összegű rendkívüli pénzbeli segítsége erőteljesen csökkentette. Ezen kormányzati támogatások nélkül 2013-ra szinte megoldhatatlan fedezeti helyzet alakult volna ki a felhalmozódott adósságszolgálat miatt. Ezen túlmenően a Kormány adósságátvállalásra vonatkozó döntése egyedülálló módon nyújt segítséget az önkormányzat számára, hiszen Salgótarján esetében várhatóan 70%-os mértékben mentesíti az adósságszolgálati kötelezettségek alól az önkormányzat költségvetését, amelynek hatása már a 2013. évben jelentkezni fog.

Az Országgyűlés döntése alapján jelentősen átalakul az önkormányzati feladat-ellátási struktúra. A munkamegosztás szerint az állam sok feladatnak a megvalósítását átveszi az önkormányzatoktól, ezzel a finanszírozás fedezetét is az állam vállalja magára.

Az önkormányzat költségvetési kiadásának csökkenése, illetve az adósságátvállaláson keresztül megjelenő segítség a 2013. évi költségvetés feltételrendszerét javítja, ami bizakodásra ad okot a várható feladatok megvalósítását illetően.

## *I.*

### *A 2012. évi költségvetési gazdálkodás főbb eredményei, pénzügyi folyamatainak főbb jellemzői, hatásai a 2013. költségvetési évre*

A 2012. évi költségvetés teljesítéséről szóló harmadik negyedéves tájékoztató igazolja, hogy a Közgyűlés kellő óvatosság mellett végrehajtható feltételrendszert fogadott el. Gazdálkodási zavarok a vizsgált időszakban nem jelentkeztek, a források megfelelő időben és mértékben

álltak rendelkezésre a költségek finanszírozásához. A harmadik negyedév zárlati időpontjában működési hitelforrásra nem volt szükség.

A 2012. évi költségvetés teljesítésének lényegi jellemzői és a látható pénzügyi folyamatok az alábbiak:

### **Bevételek**

#### - Működési saját bevételek

= Az intézményi működési bevételek éves szinten meghatározott előirányzata várhatóan teljesül. Ezen belül a gyermekélelmezés bevétele a legjelentősebb.

A gyermekélelmezéshez tartozó bevétel a következő évben is jól meghatározható, az egyéb intézményi bevételek esetében továbbra is az óvatos, valóban teljesíthető előírás az ésszerű.

=A helyi adóbevétel teljesítési adata azt mutatja, hogy a feltöltési kötelezettséggel az éves előirányzat teljesíthető. Továbbra is érvényesül azonban a világgazdasági válságnak a vállalkozásokat érintő teljesítményt visszafogó hatása, hiszen az éves bevétel nem tudott bővülni.

=Bírságok, pótlékok, egyéb sajátos bevételek előirányzatán belül az önkormányzati bérlakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadása jelenti a legjelentősebb forrástömeget.

A 2013. évben is következetesen kell végrehajtani a lakáskonceptióban foglaltakat. E szerint tovább kell folytatni azt a munkát, ami koncepcióban megjelölt 600 db lakás szám elérése érdekében szükséges.

- Az önkormányzatot megillető átengedett adók a költségvetési törvény, illetve a gépjárműadóról szóló törvény előírásának megfelelő ütemezettséggel érkeztek az önkormányzat számlájára.

- Az önkormányzat működési feladatainak ellátására irányuló állami támogatás a költségvetési törvény, illetve támogatási szerződés alapján jelent meg.

Kiemelendő, hogy az ÖNHIKI jogcímen 94 millió forint, illetve a 300 millió forint összegű rendkívüli belügyminisztériumi támogatás olyan kormányzati segítség, ami kiemelkedő mértékben javította a költségvetés fedezeti helyzetét.

- A felhalmozási és tőke jellegű bevétel előirányzat-csoport teljesítésének alakulása az időarányostól elmaradást mutat.
- Támogatásértékű bevételek az államháztartáson belülről jogszabályok, pályázatok alapján érkeztek az önkormányzat számlájára. A bevételi teljesítések a jogszabályok rendelkezéseihez, illetve a pályázatok által meghatározott teljesítési szinthez igazodnak.
- A működési feladatokat finanszírozó működési hitelre a harmadik negyedév zárlati időszakában nem volt szükség. A rendelkezésre álló bevételek finanszírozni tudták a felmerült költségeket. Ez rendkívül fegyelmezett és kézbentartott gazdálkodást mutat, ami a szigorúan meghatározott feltételrendszer miatt kiemelkedő eredménynek számít.  
Az ÖNHIKI forrás, illetve az egyéb rendkívüli belügyminisztériumi támogatás csökkentette a felvenni tervezett adósságmegújító hitelösszeg nagyságát.  
Az adósságmegújító hitel csökkenése az eladósodás szintjére is pozitív hatással lesz, illetve a kisebb éves törlesztési kötelezettségen keresztül a kiadási determinációt is mérsékli.

### **Kiadások**

- Közvetlenül a működési kiadások (személyi juttatás, munkaadói járulék és szociális hozzájárulási adó, dologi kiadások) finanszírozására a harmadik negyedév teljesítési adatai szerint a rendelkezésre álló előirányzat 72,9%-át teszik ki, ami kedvező.
- A működési támogatások jelentős részét a szociális, a gyermekjóléti és a gyermekvédelmi ellátások alkotják. Az önkormányzat ellátórendszere a jogszabályi rendelkezések alapján biztosította a háromnegyed év során a szükséges forrásokat. Minden jogos igény a döntéseknek megfelelően időben és összegben teljesítésre került.
- A költségvetés felhalmozási szektorában, a harmadik negyedévben összességében az előirányzattól az időarányost el nem érő felhasználás jelent meg. Ennek alapvető oka, hogy néhány feladat megvalósítása a következő évre tolódik.

- Az adósságszolgálati kötelezettséget a 2012. év vizsgált időszakában, figyelemmel a hitelszerződések feltételeire, az önkormányzat határidőre teljesítette. A kifizetett összeg a tervezési paraméterek alatt maradt, így várhatóan az éves előirányzatok elégségesek lesznek a várható tőke és kamatkötelezettségek teljesítésére.

Mivel az önkormányzat nehéz fedezeti helyzetét az előző Kormány gazdaságpolitikája miatti eladósodás okozta, a hitelállomány egy részének átvállalásáról szóló kormányzati döntés rendkívüli pozitív hatással lesz a 2013. évi adósságszolgálati kötelezettségekre.

Salgótarján Megyei Jogú Város hitelállományának várhatóan 70%-át vállalja át a Kormány, ami több mint 725 millió forint nagyságrendű összeggel tehermentesíti a 2013. évi önkormányzati költségvetést. Ez a kormányzati intézkedés kimenti az önkormányzatot a csökkenő költségvetési főösszeg által jelentkező hitelképesség romlás miatt kialakuló negatív pénzügyi megítélésből.

A 2012. év gazdálkodás hatásaként ki kell emelni, hogy a Közgyűlés a későbbi évekre vonatkozóan a költségvetést érintő kedvező eredményt hozó intézkedésekről döntött. Ebben a legtöbb intézmény partner volt, így jelentős megtakarítás realizálódik a 2012. év végére. Ennek eredményeként az önkormányzatnál a működési kiadásokat több százmillió forinttal sikerült csökkenteni.

A Salgó Vagyon Kft. és a Tarjánhó Kft. összevonása racionálisabb, eredményesebb gazdálkodást eredményez, amely pozitív hatással lesz az önkormányzat költségvetésére is.

A Közgyűlés egy szervezeti rendszerbe vonta össze a Létesítmény és Sport Nonprofit Kft-t, a Városi TV Nonprofit Kft-t és a Közművelődési Nonprofit Kft-t. Az összevont szervezet hatékonyabban tud gazdálkodni, így az önkormányzat támogatása a szervezetre bízott feladatok megvalósításában várhatóan kisebb összeget fog eredményezni a későbbi években.

A 2012. évi költségvetési forrásszabályozási rendszer a 2011. év bázisának alapulvételével határozta meg az intézmények és az egyéb feladatok előirányzatait. Ez a csökkenő költségvetési támogatáson keresztül költségtakarékosabb feladatszervezésre ösztönözte a költségvetési szerveket.

A Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft. közszolgáltatási szerződést kötött 2012-ben a város zöldterület kezelési, temető-fenntartási, helyi közutak és közterületek fenntartási

feladatainak elvégzésére. Ezzel a megállapodással az önkormányzat komoly mértékben tudta és tudja a városüzemeltetési kiadásait csökkenteni.

## *II.*

### *A költségvetés céljai, feladatai*

2013. évtől átalakul az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz kerül. Ezzel együtt a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része is átirányításra kerül a központi költségvetésbe.

A központi költségvetés törvénytervezetében foglaltak, illetve a nagy ellátó rendszereket érintő feladat-ellátási kötelezettségek és finanszírozási lehetőségek alapján, a 2013. évi költségvetési-politika főbb céljai és a tervezési cselekvés irányai az alábbiak:

#### **1. Figyelemmel a feladatalapú közfeladat finanszírozási rendszerre, az önkormányzat kötelező feladatellátásának biztosítása**

Az önkormányzat által kötelezően ellátandó feladatokat az önkormányzati törvény 13.§-a és az ágazati törvények határozzák meg. Törekedni kell arra, hogy a településkategóriánként meghatározott kiadási szint lehetőségeinek keretein belül tudjuk a feladatellátás folyamatát megszervezni.

##### ***1.1. A szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi ellátások biztosítása, figyelemmel a feladatok átstrukturálásából adódó változásokra***

Az önkormányzati feladatellátás során törekedni kell, hogy a rendelkezésre álló erőforrások ne forgácsolódjanak szét. Az érintettek „otthonközeli” ellátásának fokozásán keresztül el kell érni az alapellátás erősödését.

##### ***1.2. A köznevelési feladatellátás színvonalának megtartása érdekében a működtetési feladatok ellátása***

A köznevelési törvényben meghatározott működtetési feladatok ellátását úgy kell megszervezni, hogy az az állami feladatokra át nem csoportosított sajátos bevételekből (gépjárműadó megmaradó része, helyi adók bevétele) fedezhető legyen.



## **2. A közfoglalkoztatási rendszer lehetőségeinek kihasználása**

A támogatási lehetőségek, illetve az önkormányzat anyagi lehetőségei alapján - amennyiben lehetséges - növelni kell az ellátott feladatok mennyiségét.

## **3. Az önként vállalt feladatok átgondolása**

Az állam az önkormányzatok új feladatalapú finanszírozási rendszerében elsődlegesen a kötelező feladatok ellátását támogatja. Az önkormányzati feladatellátás racionálisabb megszervezése érdekében, az állam és az önkormányzat közötti munkamegosztás változása miatt szükséges ezen feladatok vállalhatóságának újragondolása.

## **4. A felhalmozási beavatkozások irányai**

A megkezdett fejlesztéseket folytatni kell és le kell zárni. Ezen túlmenően új fejlesztés indításának tervezése a források megnyugtató rendelkezésre állása esetében lehetséges.

Mivel 2013-ban a hitelképesség jelentősen javul, nagyobb mozgástér nyílhat fejlesztésekre.

### *III.*

#### *A költségvetési bevételek szabályozási feltételei, meghatározói*

##### ***1.A központi költségvetés forrásai***

###### ***1.1. Az önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatása***

Ezen bevételeket a központi költségvetés 2. mellékletének szabályozása határozza meg.

Az állami támogatások igényléséhez a szükséges számítások folyamatban vannak.

###### ***1.2. Központosított előirányzatok***

A központosított előirányzatokból a költségvetési törvény 3. mellékletben meghatározott feladatokhoz (pl.: lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása, európai uniós fejlesztési pályázatok saját forrás kiegészítésének támogatása, nyári gyermekétkeztetés támogatása, stb.) lehet forráshoz jutni, alapvetően pályázati rendszeren keresztül.

## **2. Önkormányzat sajátos működési bevételei**

### **2.1. Helyi adók**

Továbbra is a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapozza meg az önkormányzatnál tervezhető bevételeket.

A koncepció sem adókulcs-növeléssel, sem új adónem bevezetéssel nem számol.

Az adóbevétel tervezésekor figyelembe kell venni a külső környezet változásait, illetve Salgótarján közigazgatási területén belül működő vállalkozásoknak az előző években tapasztalható fizetőképességét.

### **2.2. Gépjárműadó**

A gépjármű-adóztatás szabályait a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény tartalmazza. A adó összegének tervezésekor az előző év teljesítési adatait, illetve a gépjárművek számában várható változást, valamint az adómegosztási szabályokat is figyelembe kell venni.

### **2.3. Bíróságok, pótlékok, egyéb sajátos bevételek**

A saját bevételek szerepe az átalakuló finanszírozási rendszerben felértékelődik.

Az önkormányzati tulajdonú lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek hasznosításából származó bevételek a legjelentősebb bevételi források.

Az önkormányzati tulajdonú lakások bérleti díjbevételénél a koncepció nem számol díj emeléssel, hiszen az előző években tapasztalható hátralékos állomány növekedés azt mutatja, hogy mind a fizetőképesség, mind a fizetőkészség csökkent.

A nem lakás céljára szolgáló helyiségek esetében a Közgyűlés a 223/2012. (X.25.) Öh. sz. határozatában bérleti díjak csökkentéséről döntött. Jelentős az üresen álló üzlethelyiségek száma. Az ingatlanpiac ezen szegmensében a kínálati piac jelentős, a bérletbe adható ingatlanok száma jelentősen meghaladja a keresletet, így a kialakult díjverseny miatt célszerű volt a bérleti díjak csökkentése.

## **3. A költségvetési szervek működési bevételei**

Az intézményi működési bevételek esetében a szabad kapacitás kihasználásából adódóan, figyelemmel arra, hogy a szolgáltatások iránt jelentősen csökkent a kereslet, óvatos tervezés

a követendő szempont. Fontos, hogy az eszköz- és épülethasználatért kapott díj minden esetben haladjon meg a kapcsolódó intézményi kiadásokat, veszteség nem fogadható el.

#### **4. Támogatásértékű működési bevételek**

A tervezhető támogatásértékű működési bevételek az államháztartáson belülről érkeznek az önkormányzat fizetési számlájára.

A tervezés során jogszabály vagy valamely kötelezettségvállalási dokumentum alapján kell a bevételi előirányzatot meghatározni.

#### **5. Felhalmozási bevételek**

##### **5.1. Támogatásértékű felhalmozási pénzeszközök**

A támogatásértékű felhalmozási bevételek a felhalmozási célok megvalósítása érdekében érkeznek támogatási megállapodás alapján az államháztartáson belülről. A bevételeket a megkötött támogatási szerződések alapján kell tervezni.

##### **5.2. Felhalmozási és tőke jellegű bevétel**

A felhalmozási és tőke jellegű bevételek jogcímében változás nincs, a forrásokat a reálisan teljesíthető szinten kell meghatározni.

A tervezés során fontos figyelemmel lenni arra, hogy az ingatlanértékesítés piaca rendkívül nyomott. A vállalkozások terjeszkedésének visszaesése miatt, a jelentős számú értékesítésre felajánlott ingatlan vonatkozásában, csupán a valóban értékesíthető vagyonelemek eladásából származó bevételt indokolt figyelembe venni.

#### **6. Pénzmaradvány**

A pénzmaradvány tervezése a felhasználási kötöttségű források esetében történik, amelyek igénybevételére a tárgyévben kerül sor. Ezen túlmenően az alapszerűen kezelt források maradványa jelenik meg.

A szabad pénzmaradvány tekintetében az önkormányzat mozgástere szűkül.

## IV.

### A költségvetési kiadások tervezésének szabályozási feltételei, meghatározói

#### **1.Működési kiadások, támogatások**

##### **1.1.Bérpolitika**

A koncepció nem számol az állam által átvett feladatokhoz (köznevelési feladatok, járási hivatal által ellátott feladatok) tartozó bérek és szociális hozzájárulási adó jogcímű kiadással.

Számolni kell azonban az önkormányzat érdekkörében maradó munkavállalók személyi juttatása és az ebből adódó szociális hozzájárulási adó finanszírozásával, amelyek a költségvetés számára determinációt jelentenek, hiszen csökkentésük rugalmatlan.

A költségvetési törvényjavaslat nem számol a közszférában bérfejlesztéssel, így az önkormányzati koncepció sem vesz számításba bérfejlesztést.

##### **1.2.Szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi, valamint egészségügyi ellátás**

A pénzbeli és természetben nyújtott szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi támogatások esetén továbbra is a rászorultság elvének kell érvényesülnie. Az önkormányzat által biztosított támogatások rendszere megfelelő garanciát biztosít.

A személyes gondoskodást nyújtó szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi ellátásokat az önkormányzat fenntartásában működő Egészségügyi Szociális Központ, a Salgótarjáni Kistérség Többcélú Társulása által fenntartott kistérségi intézmény, valamint az önkormányzati szektoron kívüli külső fenntartókkal kötött megállapodások alapján biztosítja.

2013-ban, a közigazgatás átalakításával összhangban, szükséges a szociális ellátórendszer felülvizsgálata.

Az egészségügyi alapellátás keretében a gyermekorvosi, a fogorvosi, a felnőtt háziorvosi körzetek ellátását jelentős részben vállalkozó orvos közreműködésével biztosítjuk.. Az önkormányzat által működtetett orvosi rendelők esetében is érvényesülnie kell azon alapelvnek, hogy a finanszírozási forrásokat az Országos Egészségbiztosítási Pénztár címzett forrásainak kell biztosítani, csupán különlegesen indokolt esetben lehet erre a célra egyéb önkormányzati támogatást tervezni.

### **1.3.Köznevelési, közművelődési, sport, ifjúsági és civil feladatok**

#### **1.3.1.Köznevelési feladatok**

##### Óvodai nevelés

A köznevelési törvény alapján továbbra is az önkormányzatok gondoskodnak az óvodai feladatok ellátásáról.

Az önkormányzatnál a feladatellátás a Salgótarjáni Összevont Óvodával történik. Jelenleg valamennyi 3. életévét betöltött gyermek számára lehetőség van az óvodai nevelésben való részvételre.

##### Köznevelési intézmények működtetése

A 2013. év január 1-jétől a nemzeti köznevelés biztosításában az elsődleges felelősség az államot terheli. Az állam közvetlenül fizeti a pedagógusok személyi juttatásait, illetve a szociális hozzájárulási adót. Ezzel az önkormányzat költségvetése közel 2.000 millió forinttal csökken.

A szakképző iskolák kivételével az önkormányzat gondoskodik a saját tulajdonát képező ingatlanban folyó állami köznevelési feladatellátáshoz kapcsolódó ingó és ingatlan vagyon működtetéséről. Erről a Közgyűlés határozatban döntött.

A működtetés keretében az önkormányzat saját forrásai terhére biztosítja a köznevelési feladatellátáshoz szükséges tárgyi feltételeket, továbbá az ingó és ingatlan vagyon működtetésével összefüggő személyi feltételeket a köznevelési, illetve a köznevelési feladatot ellátó egyes önkormányzati fenntartású intézmények állami fenntartásba vételéről szóló törvény és egyedi megállapodás alapján.

#### **1.3.2.Kultúra, közművelődés**

A kultúrával és a közművelődéssel kapcsolatosan vállalt önkormányzati feladatok meghaladják a központi költségvetés által finanszírozottakat, ezért szükséges egyéb önkormányzati források bevonása is. A művelődési lehetőségeket, a felhasználható pénzeszközök által meghatározott mozgástér alapján kell biztosítani, és ennek érdekében együtt kell működni a nem önkormányzati fenntartású közművelődési intézményekkel, az autonóm és speciális tevékenységű civil szervezetekkel.

A városi közművelődési feladatok ellátására alapított Salgótarjáni Közművelődési Nonprofit Kft. személyi állománya és tárgyi feltételrendszere megfelelő az önkormányzat által vállalt feladatok ellátásának megszervezésére és megvalósítására. A továbbiakban is a Salgótarjáni Közművelődési Nonprofit Kft. keretein belül kívánjuk működtetni a Zenthe Ferenc Színházat, hasonlóan a 2012. évhez.

A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény módosítása alapján a Nógrádi Történeti Múzeum és a Balassi Bálint Megyei Könyvtár 2013. január 1-jével – a feladat ellátásához rendelkezésre álló személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek egyidejű átadásával – Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának fenntartásába kerülnek. Ennek figyelembevételével kell a feladatellátást megszervezni.

### 1.3.3. Turizmus

Az önkormányzat továbbra is fontosnak tartja, hogy részt vegyen a turisztika fejlesztések érdekében létrehozott szervezetek – Novohrad-Nógrád Geopark Nonprofit Kft., Novohrad-Nógrád Korlátolt Felelősségű Európai Területi Együttműködési Csoportosulás és a Salgótarján Helyi TDM Közhasznú Egyesület – működtetésében.

Az északi-városrész – Integrált Városfejlesztési Stratégiában megjelenített – idegenforgalmi akcióterülete fejlesztésének első lépése, a kiemelt turisztikai attrakciófejlesztés pályázati keretből elnyert - 614 millió forint vissza nem térítendő támogatásból megvalósuló - fejlesztés, amelynek legnagyobb és legkiemelkedőbb projekteleme, a volt Salgóbányai Kaszinó épületének felújítása, amelyben a Geopark látogatóközpontja kap majd helyet.

### 1.3.4. Sportfeladatok

Az önkormányzat sportfeladatainak finanszírozás formái közül a 2013. évben továbbra is megmarad a

- térítésmentes létesítményhasználat,
- pénzbeli támogatás,
- vissza nem térítendő pénzbeli támogatás.

A Salgótarjáni Közművelődési Nonprofit Kft. támogatásában helyet kap a sportlétesítmények fenntartása, a diák- és szabadidősport, az utánpótlás-nevelés, a verseny- és élsport, a fogyatékkal élők sportjának támogatása.

#### 1.3.5. Ifjúsági feladatok

Az önkormányzat középtávú gyermek és ifjúsági koncepciója, valamint a rövid távú cselekvési tervben foglaltak szerint a gyermek és ifjúsági feladatok megvalósítására a tárgyévvel megelőző év helyi adóbevételeinek két ezrelékét különíti el az önkormányzat.

#### 1.3.6. Civil feladatok

Az önkormányzat továbbra is fontos feladatának tekinti a civil társadalommal való kapcsolatot. Az előirányzat a város területén működő civil szervezetek tevékenységét kívánja segíteni a civil szervezetek költségvetési támogatására kiírt pályázattal.

### **1.4. Egyéb intézményi feladatellátás tervezési szabályozása**

A Csarnok és Piacigazgatóság működésével kapcsolatos kiadásokat az intézmény saját bevétele finanszírozza. Az intézménynek a költségek fedezetén túl keletkező bevételi többletéből az önkormányzat részére a Közgyűlés által meghatározott nagyságrendben kell befizetést teljesíteni.

Salgótarján Megyei Jogú Város önkormányzatának Közbiztonsági és Bűnmegelőzési Koncepciója stratégiai pontjainak megvalósítása érdekében a közterület-felügyelet személyi és technikai feltételeinek fejlesztése, valamint a mezei őrszolgálat felállításának költségei fedezetét szükséges biztosítani.

### **1.5. Igazgatás**

A *Polgármesteri Hivatal* kiadásai ezen intézményi feladatok megvalósítására, a központi jogszabályok végrehajtásának megszervezésére, az ezzel kapcsolatos személyi juttatás és szociális hozzájárulási adó mellett a szükséges dologi kiadások fedezésére irányulnak.

A Járási Hivatalok létrehozása következtében a Polgármesteri Hivatal személyi állományából 39 fő átadására kerül sor, amely miatt csökkennek a költségek is.

## 1.6. Városüzemeltetés

A *Helyi önkormányzat* fejezetén belül az egyéb feladatok előirányzatainak kialakítása során az alábbi szabályozást kell alkalmazni:

- A városüzemeltetés feladataira (útfenntartás, vízgazdálkodás, köztemető üzemeltetés, parkfenntartás, köztisztaság) tervezett előirányzatot a forrásallokáció és a 2012. évi eredeti előirányzat figyelembe vételével lehet meghatározni. Parkfenntartás területén előnyben kell részesíteni a díszterek és a kiemelt zöldterületek gondozását, biztosítani kell a játszótéri eszközök biztonságos állapotát. Vízgazdálkodás területén figyelemmel kell lenni az ágazatot szabályozó törvényi előírásokra, útfenntartások vonatkozásában elsőbbséget élveznek a tömegközlekedéssel érintett utak. 2012. április 1-től a Salgótarján Foglalkoztatási NKft. érdekkörébe került a parkfenntartás és temető-fenntartási feladat. Érvényesíteni kell a hatékonyabb feladatellátás által elérhető előirányzat csökkentést vagy többletfeladat-ellátást, és hasonlóan a 2012. évhez jelentős megtakarítást kívánunk elérni a közfoglalkoztatottak bevonásával.
- Az önkormányzati bérlakások működtetési kiadásaira szolgáló előirányzat a Salgó Vagyon Kft. számításai szerint jelenhet meg az önkormányzat költségvetésében. A lakáskonceptióban rögzítettek szerint cél a bérlakás-állomány szerkezeti átalakítása, az állomány csökkentése a gazdaságosan nem üzemeltethető, nem felújítható komfort nélküli, rossz műszaki állapotú kolónia lakások bontásával, valamint értékesítéssel.
- Az önkormányzat tulajdonában álló nem lakás céljára szolgáló helyiségek működési költségeinek finanszírozására irányuló előirányzat elsősorban a társasházakban megjelenő közös költségek fedezetét biztosítja.
- A fizető várakozási övezetek működtetésének költségeire az előző év tapasztalatai alapján a VGÜ Kft. javaslata alapján kell az előirányzatot meghatározni.

## 1.7. Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

Pénzátadásra megállapodás szerint abban az esetben kerülhet sor, ha az államháztartáson kívüli szereplő az önkormányzat érdekkörébe is tartozóan végez feladatot.



## **2.Felhalmozási kiadások**

A kiadások tervezése során a 2012. évről áthúzódó feladatok kapnak elsőbbséget, hiszen ezek esetében nincs döntési helyzet.

Alapvető elvárás, hogy év közben elnyert pályázati forrásból számottevően bővüljön a fejlesztési szektor.

### **2.1.Felújítások**

Azon felújítási feladatok esetében, ahol pályázati források jelennek meg, az önkormányzati saját erő elkülönítésére kerülhet sor.

Az önkormányzati épületek felújítási feladatainak kiválasztása során azok kapnak elsőbbséget, amelyek balesetveszély elhárítására, vagy olyan munkálatok elvégzésére irányulnak, melyek elmaradása a jövőben nagyobb kiadást generálna, mint a tervezési évben elvégzett felújítás összege.

Önkormányzati utak, járdák, egyéb közterületek felújítását lehetőleg pályázati forrásból és a közfoglalkoztatás keretében kell megvalósítani.

Folytatni kell Nyitnikék tagóvoda felújításának előkészítését, majd be kell fejezni a kivitelezési munkákat.

Törekedni kell arra, hogy minél több közoktatási intézményt be tudjunk vonni az energiahatékonysági programokba.

### **2.2.Beruházások**

A tervezés alapelvének meg kell egyeznie a felújítások tervezésénél alkalmazottakkal. Így a pályázati forrásokkal támogatott kiadásoknál a saját erő elkülönítésére kerülhet sor.

Folytatni kell Salgótarján városközpontjának funkcióbővítő rehabilitációja kivitelezési munkáit és a további városrehabilitációs kiemelt projekt javaslatok (szociális célú városrehabilitáció, funkcióbővítő városrehabilitáció II. ütem) szakmai előkészítését. Be kell fejezni a kerékpárút II./A. ütem kivitelezését, valamint folytatni kell a tervezett turisztikai fejlesztések előkészítését, majd kivitelezését.

A Kelet-Nógrádi Hulladékrehabilitáció projekt és a Hulladékgazdálkodási rendszerfejlesztési projekt megvalósítása fontos feladata a költségvetési évnek.

Újronnan meghatározott beruházási feladatok kijelölésénél előnyt kell adni azoknak, amelyek továbbhasznosítással megtérülhetnek, vagy olyan megtakarítást eredményeznek, amelyeken keresztül biztosítható a kiadás visszatérülése.

### **3. Adósságszolgálat**

Az adósságszolgálati terheket a hitelszerződéseknek megfelelően kell törleszteni. Ezen kiadások finanszírozásához a szükséges fedezetet biztosítani kell, figyelemmel a várható árfolyam szerinti törlesztési kötelezettségekre.

Rendkívüli segítséget jelent a Kormány azon döntése, hogy az önkormányzatok adósságállományának jelentős részét átvállalja. Ilyen mértékű segítséget az önkormányzati szektor nem kapott az előző parlamenti ciklusokban. Salgótarján esetében ez várhatóan 70%-os mértékű lesz. Az önkormányzat adósságszolgálati terhe 2012-ben tervezési szinten 1.846 millió forint volt. A Kormány önkormányzati adósságállomány átvállalásának eredményeképpen az önkormányzat adósságszolgálati terhe 1.036 millió forintról várhatóan 311 millió forintra csökken. Az adósságátvállalás az önkormányzat hitelképességét és fizetőképességét javítja, figyelemmel a költségvetés főösszegének csökkenésére. Ez azt fogja eredményezni, hogy több mint 725 millió forinttal csökken az önkormányzat adósságszolgálati terhének finanszírozására irányuló előirányzat.

### **4. Tartalékok**

Általános tartalék jogcímen az előre nem tervezhető, nem valószínűsíthető kiadásokra kell fedezetet biztosítani.

A céltartalék előirányzatai tartalmazzák azokat az előirányzatokat, amelyek felhasználási céljai ismertek, de a kiadási tételek és a költségviselési helyek az év során alakulnak ki.

## *V.*

### **A költségvetési deficit finanszírozása**

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény egyértelműen határozza meg, hogy az önkormányzat működési célra adósságmegújító hitel kivételével csak likvid hitelt vehet fel. A bevételeknek tehát fedezni kell a kiadásokat, hiány nem alakulhat ki.

## **Határozati javaslat**

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2013. évre vonatkozó költségvetési koncepciót megvitatta, és azt elfogadta.

A Közgyűlés felkéri a jegyzőt, hogy a 2013. évi költségvetési rendelettervezet összeállítása során a koncepció költségvetés-politikai céljait és a tervekészítési cselekvés irányait vegye figyelembe. Amennyiben a költségvetés működési hitelforrások nélkül fenntartható, működtetési feladatai ellátási feltételeinek kialakításához a Közgyűlés döntése szükséges, a döntési javaslatot készítse elő.

Határidő: folyamatos

Felelős: dr. Gaál Zoltán jegyző

Salgótarján, 2012. november 16.

Székyné dr. Sztrémi Melinda  
polgármester

# **Jelentés**

**Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának képviselőtestülete részére**

Készült:

**Salgótarján Megyei Jogú Város 2013. évi  
költségvetési koncepciójának  
véleményezéséről**

Készítette:

**MBI Könyvvizsgáló Kft.  
Mesterné Berta Ildikó  
bejegyzett könyvvizsgáló**  
Tagsági igazolvány száma: 000183  
3100 Salgótarján, Pécskő út 40.  
Tel/fax: (32) 421-021

Salgótarján Megyei Jogú Város 2013. évi költségvetési koncepciójának véleményezését az alábbi szempontok alapján teszem meg:

- 1. Jogszabályi háttér.**
- 2. Külső-belső feltételrendszer.**

### **1. Jogszabályi háttér:**

A költségvetési tervezés eljárási szabályait, a tervezési folyamat munkaszakaszait, feladatait az államháztartásról szóló törvény és az államháztartási törvény végrehajtására kiadott kormányrendelet szabályozza.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§-a szerint: „A jegyző, főjegyző, körjegyző, megyei főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester november 30-áig - a helyi önkormányzati képviselő-testület tagjai általános választásának évében legkésőbb december 15-éig - benyújtja a képviselő-testületnek.”

A 2013. évi költségvetési koncepció benyújtása a képviselőtestület részére határidőben megtörtént.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 26.§-a szerint:

„ (1) A jegyző a helyi önkormányzat költségvetési koncepcióját a tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, és a központi költségvetésről szóló törvényjavaslat figyelembevételével állítja össze.

(2) A polgármester a költségvetési koncepció tervezetéről a helyi önkormányzatnál működő bizottságok véleményét a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint kikéri, és azt a költségvetési koncepció tervezetéhez csatolja. A pénzügyi bizottságnak a költségvetési koncepció tervezetének egészéről véleményt kell alkotnia.

(3) A költségvetési koncepció tervezetét a képviselő-testület a bizottságok véleményével együtt megtárgyalja, és határozatot hoz a költségvetés-készítés további munkálatairól.”

A fenti rendelkezéseknek megfelelően kerül benyújtásra a 2013. évi önkormányzati költségvetési koncepció.

### **2. Külső – belső feltételrendszer:**

A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változik meg. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz kerül. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre kerül a feladatok és források telepítésének egységessége.

A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradhat el. Új finanszírozási struktúra kerül kialakításra, mely elszakad az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől. E szempontból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának.

Jellegükből fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így a költségvetési törvényjavaslat az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozza meg.

Alapvető tervezési koncepcióként jelenik meg az az elv, hogy a feladatellátási rendszerek átstrukturálásával megnyíljon a lehetőség a korábban az államadósságot újratermelő alrendszerek, hitel nélkül fenntartható működtetésére.

A költségvetési törvénytervezet szerint a helyi önkormányzatok 2013-ban hitelforrások nélkül mintegy 2200 milliárd forinttal gazdálkodhatnak, melyhez a központi költségvetés mintegy 647 milliárd forintot biztosít.

A feladatátrendeződs megjelenik mind a közoktatásban, mind a szociális és az igazgatási ágazatban.

A közoktatás új alapokra helyezése és az oktatás színvonalának emelése a társadalom évek óta jelentkező jogos elvárása. Ennek kívánt megfelelni a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény azzal, hogy a nemzeti köznevelés biztosításában az elsődleges felelősség az államot terheli. Az új rendszerben a feladatellátás az eddigi állami-önkormányzati feladatmegosztás jelentősen megújuló formáját jelenti, függetlenül az oktatás színvonalát a települések pillanatnyi anyagi helyzetétől.

Az ágazatban az önkormányzatok fő feladata az óvodai ellátás lesz, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá. A jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét, ami a Magyar Államkincstár központi illetményszámfejtésén alapul.

Emellett kötött felhasználású támogatás illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatokat az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működtetéséhez.

Továbbra is önkormányzati feladat a gyermekétkeztetés, amit a költségvetés támogat, figyelemmel a rászoruló gyermekek szociális helyzetére is.

Az iskolai oktatás területén az állam jelentős terhet vesz le az önkormányzatok válláról, hiszen a pedagógusok és a szakmai munkát közvetlenül segítők bérének finanszírozását átvállalja. Ez azt jelenti, hogy közel 335 milliárd forint szolgálja ezt a feladatot, ami részben a korábban is ilyen jogcímű állami támogatások (251,3 milliárd forint), valamint az önkormányzatokat megillető gépjárműadó 40%-a, a helyben maradó személyi jövedelemadó közel fele, és a teljes illetékbevételek együttes összegének (83,3 milliárd forint) a központi költségvetési támogatással való átkonvertálásából tevődik össze. Állami feladat továbbá az iskolahálózat szakmai működési kiadásainak a biztosítása is, ami szintén korábbi – hasonló jogcímű – önkormányzati támogatásoknak a szaktárca fejezetébe történő átcsoportosítását igényli.

Salgótarján Megyei Jogú Város tekintetében a központi költségvetés forrásszabályozásának hatása, a központi források várható nagyságrendje – a költségvetési törvényjavaslatban szereplő információk alapján – került számításba véve a koncepcióban. A jelenlegi információk nem teszik lehetővé konkrét előirányzatok rögzítését, csupán a tervezés további munkálataira irányulóan lehet döntést hozni.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10.§ (1) bekezdése szerint az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – érvényesen csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthet.

10. § (2) bekezdése szerint a Kormány hozzájárulása nélkül lehetséges:

- a likvid hitelre vonatkozó, valamint
- megyei jogú város esetében a 100 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötése.

(3) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig nem haladhatja meg az önkormányzat saját bevételeinek 50 %-át.

Fenti jogszabály korlátozást fogalmaz meg a hitelfelvétel tekintetében.

Az éves adósságszolgálati teher – előzetes számítások alapján – jelentősen csökken a kormány azon döntése értelmében, mely szerint átvállalja az önkormányzatok adósságállományának egy részét. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata esetében cca. 725 millió forintos csökkenést jelent az adósságszolgálati teher vonatkozásában.

Tekintettel a csökkenő adósságszolgálati teher miatt javuló hitelképességre a 2013. évi költségvetési rendeletervezetet olyan feltételrendszerrel kell megalkotni, hogy működési oldalon a tervezett bevételeknek fedezniük kell a kiadások összegét.

A tervezhető felhalmozási feladatokhoz kapcsolódó hitel tervezése során kiemelten figyelemmel kell lenni az adósságot keletkeztető ügyletek központi szabályozására. (eladósodási korlát)

Salgótarján Megyei Jogú Város 2013. évi költségvetési koncepciója tartalmazza a jogszabályokban meghatározott szükséges tartalmi elemeket és megfelelő iránymutatást ad a részletes önkormányzati költségvetés kialakításához, így Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlésének a 2013. évi költségvetési koncepciót elfogadásra javaslom.

Salgótarján, 2012. november 16.

Mesterné Berta Ildikó  
 Mesterné Berta Ildikó  
 ügyvezető  
 MBI Könyvvizsgáló Kft.  
 tagsági igazolvány száma: 000588  
 3100 Salgótarján, Pécskő út 40.

Mesterné Berta Ildikó  
 Mesterné Berta Ildikó  
 bejegyzett könyvvizsgáló  
 3100 Salgótarján, Pécskő út 17/2  
 tagsági igazolvány száma: 000183

