

Könyvvizsgálói jelentés

**Zirc Város
2011. évi költségvetési rendlettervezetének
felülvizsgálatáról**

Veszprém, 2011. február 15.

Tartalom

1. A vizsgálat célja, módszerei

2. A vizsgálat megállapításai

2.1. Finanszírozási források, tervezett bevételek vizsgálata

2.1.1. Működési bevételek

2.1.1.1. Intézményi működési bevételek

2.1.1.2. Önkormányzat sajátos működési bevételei

2.1.1.2.1. Helyi adók

2.1.1.2.1.1. Iparüzési adó

2.1.1.2.1.2. Építményadó

2.1.1.2.1.3. Telekadó

2.1.1.2.1.4. Idegenforgalmi adó

2.1.1.2.1.5. Magánszemélyek kommunális adója

2.1.1.2.2. Átengedett bevételek

2.1.1.2.2.1. SZJA helyben maradó része

2.1.1.2.2.2. Gépjárműadó

2.1.1.2.2.3. Egyéb átengedett bevételek

2.1.1.2.3. Önkormányzatok egyéb sajátos működési bevételei

2.1.2. Támogatások

2.1.2.1. Normatív állami hozzájárulás

2.1.2.1.1. Felhasználási kööttséggel nem járó normatív állami hozzájárulások

2.1.2.1.2. Normatív, köötött felhasználású támogatás

2.1.3. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek

2.1.4. Támogatásértékű bevétel

2.1.5. Véglegesen átvett pénzeszközök

2.1.6. Támogatási kölcsönök visszatérülése

2.1.7. Hítelfelvétel

2.1.8. Pénzmaradvány

2.2. Finanszírozási források felhasználása, tervezett kiadások

2.2.1. Folyó (működési célú) kiadások

2.2.2. Pénzeszköz átadás

2.2.2.1. Működési célú pénzeszköz átadás

2.2.2.2. Felhalmozási célú pénzeszköz átadás

2.2.3. Társadalom és szociálpolitikai juttatások, ellátottak juttatásai (működési)

2.2.4. Felhalmozási és felújítási kiadások

2.2.5. Adott kölcsönökkel kapcsolatos kiadások

2.2.6. Pénzügyi befektetések

2.2.7. Hitelekkel kapcsolatos kiadások

2.2.8. Tartalékképzés

3. Kisebbségi önkormányzatok költségvetése

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény 92/C. § értelmében Zirc Város Önkormányzata könyvvizsgálója köteles megvizsgálni a képviselőtestület elé terjesztett költségvetési rendeletervezetet abból a szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz-e és megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Köteles a pénzügyi helyzetet elemezni, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében.

A könyvvizsgáló véleményéről írásban köteles tájékoztatni a képviselő testületet, mely nélkül érvényes döntés nem hozható.

Véleményünket és a vizsgálat során szerzett tapasztalatainkat a következőkben foglaljuk össze.

1. A vizsgálat célja, módszerei

A fenti törvény és a Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendeletervezet adattartalma a bevételi-, kiadási főösszeg egyezősége mellett nem tartalmaz-e a tervezési feladatra vonatkozó jogszabályokkal ellentétes előírásokat, reális-e. A könyvvizsgálatunk magában foglalja a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, illetve ezen túl az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését is.

Az önkormányzat a kötelező, illetve önként vállalt feladatainak ellátásáról, illetve azok forrásairól egységes költségvetésében gondoskodik a 1990. évi LXV. törvény 91. §-a, 292/2010. (XII.19.) kormányrendelet 35-36. §-a alapján.

A 2011. évi költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek tervezését szabályozó jogszabályok alapján vizsgáltuk.

Az önkormányzat 2011. évi költségvetésének véleményezéséhez kapcsolódó vizsgálatunk kiterjedt az adóbevételek, a normatív állami támogatások, az átvett pénzeszközök és a saját bevételek várható összegeinek szűrőpróbaszerű vizsgálatára, valamint a kötelezettségvállalási korlát, a tartalékolás vizsgálatára, a kiadások vonatkozásában az intézményrendszer biztonságos működésének fedezetét szolgáló előirányzatok meglétének, az ismert kötelezettségvállalások szerepeltetésének vizsgálatára.

2. A vizsgálat megállapításai

Zirc Város Önkormányzata a költségvetési rendeletervezetet az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2010. (XII.19.) kormányrendelet és a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény alapján állította össze.

Az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet 36. §-a szerint a költségvetési rendeletnek tartalmaznia kell:

- az önkormányzat és a költségvetési szervek bevételei forrásonként az államháztartásért felelős miniszternek az elemi költségvetés összeállítására vonatkozó tájékoztatójában rögzített főbb jogcím-csoportonkénti részletezettségben,
- az önkormányzat és a költségvetési szervek működési, fenntartási kiadási előirányzatai költségvetési szervenként, kiemelt előirányzatonként részletezve,
- a felújítási előirányzatok célonként,
- a felhalmozási kiadások feladatonként,
- önkormányzati hivatal költségvetése feladatonként, valamint külön tételben
 - a) az általános és
 - b) a céltartalék,
 - c) a költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a költségvetési többlet vagy hiány összege,
 - d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványa, vállalkozási maradványa működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban,
 - e) a d) ponton kívüli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási célú műveletek bevételei, kiadásai működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- éves létszám-előirányzat költségvetési szervenként, a következő pontban foglaltak kivételével,
- a közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata,
- a többéves kihatással járó feladatok előirányzatai éves bontásban,
- a működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok bemutatása tájékoztató jelleggel mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de - a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve - együttesen egyensúlyban,
- elkülönítetten és a helyi önkormányzat költségvetésével együtt is a helyi kisebbségi önkormányzat(ok) költségvetése,
- az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről készített előirányzat-felhasználási ütemterv,
- elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételei, kiadásai, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulások,
- a közvetett támogatásokat legalább a 36.§ (2) bekezdésében meghatározott részletezettségben.

A vizsgálati tapasztalataink alapján megállapítható, hogy a beterjesztett költségvetés szerkezete és tartalma megfelel az előírásoknak.

2.1. Finanszírozási források, tervezett bevételek vizsgálata

Zirc Város Önkormányzatának 2011. évre tervezett **költségvetési főösszege 2.818.925 ezer Ft.** A 2011. évi tervezett költségvetési főösszeg a 2010. évi várható költségvetési főösszeg 122,6 %-a.

A bevételek között szereplő forrásokat az alábbi bevételi csoportosításban vizsgáltuk, véleményünket a következőkben foglaljuk össze:

Bevételi jogcíme	Összeg (adatok ezer Ft-ban)
2.1.1 Önkormányzat működési bevételei	584.346
2.1.2 Támogatások, kiegészítések	321.102
2.1.3 Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	33.223
2.1.4 Támogatásértékű bevételek	396.450
2.1.5 Véglegesen átvett pénzeszközök	1.191.804
2.1.6 Támogatási kölcsönök visszatérülése	0
2.1.7 Finanszírozási bevételek	50.000
2.1.8 Pénzmaradvány	242.000
Költségvetési főösszeg	2.818.925

Az önkormányzat költségvetési mérlege 1.473.776 ezer Ft működési és 1.345.149 ezer Ft felhalmozási bevételt tartalmaz.

2.1.1. Működési bevételek

Az Önkormányzat működési bevételeinek 22 %-át az intézményi működési bevételek (128.546 ezer Ft), míg a 78%-át az önkormányzat sajátos működési bevételei (455.800 ezer Ft) teszik ki.

2.1.1.1. Intézményi működési bevételek

Az intézményi működési bevételek - amelyek a költségvetési főösszeg 4,6%-át teszik ki – 2011. évre tervezett összege **128.546 ezer Ft**, amely a 2010. évi eredeti előirányzat tervezett összegének 108,3%-a.

Az önállóan gazdálkodó intézmények bevételei **105.947 ezer Ft** összegben kerültek megtervezésre, ami az intézmények által számított működési bevételeket tartalmazza.

A forrásforma legfontosabb tételei a föld- és helyiségbérletből, valamint a közterület foglalásból származó bevételek, amelyek a 2010. évi eredeti előirányzathoz képest 26,5%-kal növekedtek. Ugyanezen a soron tervezték a Bakonykarszt Zrt.-től az ivóvíz-hálózat bérbeadásából várhatóan befolyó bérleti díjat **7.364 ezer Ft** értékben (ez az előző évi eredeti előirányzathoz képest 5,7%-kal csökkent).

Kamatbevételre **2.000 ezer Ft**-ot tervezett az önkormányzat az intézményi működési bevételek között, amely főként a felhasználási köztötségekkel bíró elkülönített számlákon lévő pénzeszközök kamatbevételeit tartalmazza.

2.1.1.2. Önkormányzat sajátos működési bevételei

Az önkormányzat saját bevételeinek összege **455.800 ezer Ft**, amely a költségvetési főösszeg 16,2 %-át adja. A saját bevételeket a helyi adók, az átengedett bevételek, és az Önkormányzat egyéb sajátos működési bevételei alkotják.

2.1.1.2.1. Helyi adók

A helyi adó bevételek a költségvetés főösszegének 8,4 %-át képviselik **236.347 ezer Ft-os** értékkel. A tervezetben szereplő érték a 2010. évi várható teljesítésnél (229.975 ezer Ft) 2,8 %-kal magasabb.

2.1.1.2.1.1. Iparüzési adó

A rendelettervezetben ezen adónem a költségvetési főösszeg 6,0 %-át képviselve 167.875 ezer Ft-os értékkel szerepel, az előző év várható adatának (163.443 ezer Ft) 102,7 %-a.

A helyi adórendeletben nem történt változás. Tárgyévben az adó mértéke továbbra is 2 %, a törvény által megengedett maximális mérték. A rendelettervezetben szereplő bevétel kalkulálásánál a kiindulási alapot a 2010. december 31-ig ténylegesen befolyt iparüzési adó bevétel képezte.

2.1.1.2.1.2. Építményadó

A tervezett adóbevétel 65.338 ezer Ft, az előző időszak tervadatához képest (65.336 ezer Ft) számottevő növekedést nem mutat. Tervezésénél kiindulási alapként a 2010. december 31-ig befolyt adóbevétel összege szolgált, amelynek összege 63.419 ezer Ft volt. A helyi adókról szóló rendelet építményadót érintő részeiben sem történt módosítás.

Az önkormányzat nem élt a törvény adta lehetőséggel, amely szerint forgalmi érték-alapon is lehet az építményeket adóztatni, így továbbra is a régi elvek szerint történik az adóelőírás.

2.1.1.2.1.3. Telekadó

2008. január 1-étől a korábbi négyzetméter alapú adóztatást felváltotta a korrigált forgalmi érték alapú adóztatás, ez alapján a 2010. évre kivetett telekadó tervezett összege 1.554 ezer Ft. A 2010. december 31-ig befolyt összeg ezen adónemből 1.305 ezer Ft, a tárgyévre tervezett összeg pedig ennél valamivel magasabb, 1.453 ezer Ft.

2.1.1.2.1.4. Idegenforgalmi adó

Az idegenforgalmi adó tekintetében az adóbevétel tervezett összege 1.443 ezer Ft, amely az előző év tervadatához képest 9 %-os csökkenést mutat, a 2010. évi várható teljesítéshez (1.606 ezer Ft) képest pedig 10,1 %-kal alacsonyabb.

2.1.1.2.1.5. Magánszemélyek kommunális adója

Kommunális adó tekintetében 2011. január 1-től megszüntetésre került a vállalkozók kommunális adója, de mivel a korábbi években Zirc Város Önkormányzata ilyen címen adót nem vetett ki, így a helyi adórendelet esetében lényeges változás nem történt.

A költségvetési rendelettervezetben az önkormányzat 238 ezer Ft bevételt prognosztizál ebből az adónemből, az előző év várható teljesítésével (202 ezer Ft) közel azonos összegben. Ez a 2010. évre tervezett összegnél 6,7 %-kal kevesebb.

Összességében az adóbevételek 2011-re tervezett összegét realizálhatónak tartjuk, a helyi iparüzési adó tekintetében feltételezhető bizonytalanság a folytatódó gazdasági válság következtében.

2.1.1.2.2. Átengedett bevételek

2.1.1.2.2.1. SZJA helyben maradó része

Ilyen címen tervezett bevételek között szerepel a központi tervezési metodikára épülő átengedett forrásként jelentkező, az adózók által 2009. évre bevallott, az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal által településenként kimutatott személyi jövedelemadó költségvetési törvényben meghatározott hányada.

Az átengedett bevételek között jelentkező személyi jövedelemadó bevétel **80.196 ezer Ft**, amely 7.017 ezer Ft (8,0 %-os) csökkenést jelent a várható bázis adatokhoz viszonyítva. Az önkormányzatot - alanyi jogon - a közigazgatási területén kimutatott szja 8 %-a illeti meg, amelynek százalékos mértéke az előző évi szabályozáshoz képest nem változott.

A bevételi aránytalanságok mérséklése címén - a költségvetési törvény 4. sz. melléklete alapján - 2011. évben Zirc esetében a kiegészítés **83.485 ezer Ft**, amely a 2010. évi várható teljesítéséhez képest (88.633 ezer Ft) 5,8 %-os csökkenést jelent.

2.1.1.2.2.2. Gépjárműadó

A gépjárműadó 2011-re tervezett bevétele **54.172 ezer Ft**, amely az előző évi előirányzathoz képest 18,7 %-os növekedést mutat. A tervezésnél a 2010. évi ténylegesen befolyt gépjárműadó összegét vették alapul (50.730 ezer Ft),

2.1.1.2.2.3. Egyéb átengedett bevételek

Az önkormányzat pótlékokból, bírságokból befolyó összegnek 1.200 ezer Ft-ot tervezett 2011-re, amely a 2010. évi várható teljesítéshez (1.392 ezer Ft) képest 13,8 %-kal kevesebb.

2.1.1.2.3. Önkormányzatok egyéb sajátos működési bevételei

Ezen a jogcímen került tervezésre a környezetvédelmi bírság 100 ezer Ft, valamint a talajterhelési díj 300 ezer Ft összegben. A tervezéshez a kiszabott környezetvédelmi bírság határozatai, valamint az előző évi tapasztalati adatok szolgáltattak alapot. Ilyen jogcímen előirányzat 2010. évben nem került tervezésre.

2.1.2. Támogatások

Az állami hozzájárulás címén kapott bevételek várható összege **321.102 ezer Ft**, amely a költségvetési főösszeg 11,4 %-át jelenti. Ez a szám a bázis év várható adatát folyó áron számítva 4,7 %-kal haladja meg.

A fenti címen állami forrásból várható bevételeket a költségvetési törvényben foglaltaknak megfelelően állították be a tervezetbe.

2.1.2.1. Normatív állami hozzájárulás

Az önkormányzat normatív állami támogatás bevétele a költségvetésről szóló törvény 3. és 8. sz. mellékletei alapján **321.102 ezer Ft**, amely 4,8 %-os növekedést mutat a 2010. évi eredeti előirányzatban szereplő értékhez képest (306.560 ezer Ft). A költségvetési főösszeg 11,4 %-át képviseli ezen bevételi forma.

2.1.2.1.1. Felhasználási kötöttséggel nem járó normatív állami hozzájárulások

A normatív állami hozzájárulás 54,3 %-a (174.292 ezer Ft) közoktatási normatíva (az óvodai, általános- és középiskolai oktatás, szakképzés keretében nyújtott elméleti képzés részbeni fedezetére adott forrás), és 17,7 %-a (56.944 ezer Ft) kiegészítő közoktatási normatíva (a napközi, tanulószobai és iskolaotthonos ellátás, szakmai gyakorlati képzés, nem magyar nyelvű, illetve a nemzetiségi tannyelvű oktatás, sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása, kedvezményes intézményi étkeztetés, nappali tanulók tankönyvtámogatása, középiskolába, szakiskolába bejáró tanulók ellátása) formájában megjelenő közoktatási feladatokhoz nyújtott állami támogatás, melynek alapját tény, illetve becslést tanulólétszámok adják a közoktatási statisztikák alapadataiból kiindulva. A létszámadatok összeállításának szempontjait egyrészt a fenti törvény, illetve annak melléklete és a közoktatási törvény határolja be.

A normatív támogatások 13,7 %-át (44.110 ezer Ft-ot) szociális feladatok (pénzbeli és természetbeni szociális ellátás, szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás általános feladatai, szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, időskorúak nappali intézményi, illetve otthoni ellátása, fogyatékosok és hajléktalanok ellátása, bölcsődei ellátás és ingyenes étkeztetés) ellátásához nyújtja az állam. A támogatás egy része központilag számított, egy része létszámadathoz kötött.

Normatív támogatások főcímén kapott állami támogatás 12,4 %-a (39.789 ezer Ft) a településüzemeltetési feladat ellátásához nyújtott támogatás - így településüzemeltetéshez, igazgatáshoz, okmányiroda, gyámhivatal működtetéséhez, lakott külterületekkel kapcsolatos feladatokhoz és helyi közművelődési és közgyűjteményi feladatokhoz kapott összeg.

2.1.2.1.2. Normatív, kötött felhasználású támogatás

A 2011. év költségvetéséről szóló törvény 8. sz. melléklete felhasználási kötöttséggel járó állami támogatást állapít meg az egyes közoktatási feladatokat, az egyes szociális

feladatokat kiegészítendő. Ezek a támogatások a normatív támogatások 1,9 %-át (5.967 ezer Ft) teszik ki, az alábbi összetételben.

Közoktatási feladatokra (pl. pedagógiai szakszolgálatra) 5.967 ezer Ft-ot terveznek.

Az egyes szociális feladatokra (pl. egyes szociális feladatok támogatása, szociális továbbképzés támogatása, egyes jövedelempótló támogatások) a rendelettervezetben bevételt nem terveznek.

2.1.3. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek

A költségvetési rendelettervezet felhalmozási és tőkejellegű bevételek címen **33.223 ezer Ft** bevétellel számol, amely a költségvetési főösszeg 1,2 %-át teszi ki.

Ennek egy része (17.880 ezer Ft) a már meghirdetett és már folyamatban levő ingatlanok eladásából befolyó összegeket testesíti meg, amelyre a 2010. év tervezett előirányzatához (4.200 ezer Ft) képest 13.680 ezer Ft-tal több került beállításra. Ez az összeg a 2010. év várható teljesülését 17.058 ezer Ft-tal haladja meg.

A telek-, ingatlanértékcsítés várható bevételének maradéktalan teljesülése bizonytalan, a bevételek realizálódását nagymértékben befolyásolják a stagnáló ingatlanpiaci viszonyok.

Ezen a soron került tervezésre a Bakonykarszt Zrt-től a szennyvízcsatorna-hálózat bérbeadásából várható 11.310 ezer Ft, amely a 2010. évi tervezett előirányzathoz képest 30,5 %-kal kevesebb.

A pénzügyi befektetések bevételei címen 4.033 ezer Ft bevételt tervez az Önkormányzat, amely a kötvénykibocsátásból származó szabad pénzeszközök befektetéséből származó kamatbevétel.

2.1.4. Támogatásértéklí bevétel

Az önkormányzat ezen a soron jeleníti meg az OEP-től a Kórház finanszírozására kapott bevételeket, melyek a krónikus belgyógyászat, a mozgásszervi rehabilitáció, az egynapos sebészet és a járóbeteg szakellátás bevételei.

A költségvetési rendelettervezetben **396.450 ezer Ft** összeggel számoltak, mely a költségvetési főösszeg 14,1 %-át teszi ki. Az előirányzott összeg az önkormányzat számítása szerint az elmúlt évi tervet (379.167 ezer Ft) 4,6 %-kal haladja meg.

2.1.5. Véglegesen átvett pénzeszközök

Az átvett pénzeszközök között a működési célra és a fejlesztési célra átvett pénzeszközök szerepelnek **1.191.804 ezer Ft** összegben, a költségvetési főösszeg 42,2 %-át képviselve.

Az átvett pénzeszközök között azok az összegek tervezhetők, amelyek fejében az átadó szervezet, személy az ellátandó feladatot meghatározhatja, de ellenszolgáltatást nem kér,

az abból megvalósított eredmény hasznosítási jogát nem köti ki, a költségvetési szervet számlaadási kötelezettség nem terheli, de elszámolási kötelezettséget az átadó kiköthet.

A működési célra 135.236 ezer Ft forrást terveznek átvenni. Itt szerepel többek között a Zirc Többcélú Kistérségi Társulástól intézményi feladatok (közoktatási társulások 41.549 ezer Ft, mozgókönyvtár 4.800 ezer Ft) ellátására átvett összeg, illetve Eplény községtől a körjegyzői feladatok ellátása utáni hozzájárulás (4.044 ezer Ft). Továbbá ezen a soron tervezték a Zirc és Környéke Közoktatási Iskolatársulás és Óvodatársulással - Pénzesgyőr, Lókút, Bakonybél, Olaszfalu és Zirc részvételével - kapcsolatos önkormányzati hozzájárulások (71.105 ezer Ft), Prémium évek program bevételei (8.877 ezer Ft), a közlekedés támogatását.

A fejlesztési célú átvett pénzeszközök között (1.056.568 ezer Ft) szerepel többek között a járóbeteg szakellátás fejlesztésére a Zirc Városi Erzsébet Kórház- és Rendelőintézet által pályázaton elnyert, 2011-ben kifizetésre kerülő 717.535 ezer Ft, valamint pedagógiai informatikai fejlesztésre elnyert 28.160 ezer Ft, a hulladéklerakó és az általa okozott szennyezés megszüntetésére kapott 39.973 ezer Ft, a bölcsőde fejlesztés jogcímén kapott 51.932 ezer Ft, belváros rekonstrukcióra 100.000 ezer Ft, a kistelepülésen a településkép javítására elnyert 73.953 ezer Ft, műemlék épületek megóvására 31.759 ezer Ft, valamint érdekeltiségi hozzájárulások 3.344 ezer Ft értékben.

2.1.6. Támogatási kölcsönök visszatérülése

Ilyen jogcímen az Önkormányzat 2011. évre előirányzatot nem képzett.

2.1.7. Hitelfelvétel

Az önkormányzat 2010. december 31-én **594.067 ezer Ft** költségvetési számlára felvett hitelállománnyal rendelkezik, a kamatteher nélkül. A hitelállományból 39.714 ezer Ft a rövidlejáratú folyószámlahitelből, 118.103 ezer Ft a beruházási hitelből és 436.250 ezer Ft kötvényből származó kötelezettség.

A betervezett rendeletervezet szerint az önkormányzat költségvetésének egyensúlya 2011. évben **50.000 ezer Ft** folyószámlahitel keret igénybevételével biztosítható. Ez a tétel a bevételi főösszeg 1,8 %-ának felel meg.

Az önkormányzat 2011. évben esedékes hiteltörlesztő-részleteit a költségvetés kiadásai tartalmazzák. A betervezett anyag összesen 34.764 ezer Ft tőketörlesztéssel és 11.588 ezer Ft kamatfizetéssel számol.

A költségvetési rendeletervezetben foglaltak teljesülése esetén az önkormányzat várható hitelállománya 2011. év végére 609.303 ezer Ft-ra emelkedhet a folyószámlahitel teljes kihasználtsága mellett, ami a 2011. évi költségvetési főösszeg 21,6 %-át jelenti. Azonban a kötvénykibocsátásból származó kötelezettségek 2011. év végi összegének alakulását nagymértékben befolyásolja a CHF alakulása.

Mindezek alapján elmondható, hogy a hitelek költségvetési főösszegre vetített aránya az előző évekhez képest 23,8 %-ról 21,6 %-ra változik. Zirc város további fejlesztési hitelfelvétellel nem számol, 2011. évben tovább folytatja kötelezettségeinek teljesítését.

Az 1990. évi LXV. Tv. 88. §-a a helyi önkormányzat adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalását korlátozza. A kötelezettségvállalás felső határa a korrigált saját folyó bevétel. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető tervévi kötelezettsége a törvény által engedélyezett küszöbérték alatt marad.

2.1.8. Pénzmaradvány

Pénzmaradványként tervezett összeg **242.000 ezer Ft**, amely az önkormányzat ilyen címen kalkulált pénzeszközait tartalmazza a költségvetési főösszeg 8,5 %-ának megfelelő értékben.

A tényleges pénzmaradvány a 2010. évi beszámoló elkészítésekor válik ismertté. A tényszámok ismeretében a költségvetés módosítása is szükségessé válik.

2.2. Finanszírozási források felhasználása, tervezett kiadások

A kiadásokat együttesen kiadási főcsoportonként tekintettük át, a tervezési metodikának a részletes megismerésével elemeztük.

Kiadási jogcíme	Összeg (adatok ezer Ft-ban)
2.2.1 Működési jellegű kiadások (személyi, dologi)	1.353.965
2.2.2 Pénzeszköz-átadások	
- működési	76.438
- felhalmozási	2.678
2.2.3 Társadalom és szociálpolitikai juttatások, ellátottak juttatásai (működési)	23.970
2.2.4 Felhalmozási és felújítási kiadások	
- felújítások	50.150
- beruházások	1.170.296
2.2.5 Adott kölcsönökkel kapcsolatos kiadások	0
2.2.6 Pénzügyi befektetések kiadásai	0
2.2.7 Hitelekkel kapcsolatos kiadások	34.764
2.2.8 Tartalékképzés	
- működési	27.641
- felhalmozási	79.023
Költségvetési főösszeg	2.818.925

A költségvetési rendelettervezet alapján az önkormányzat 2011. évi költségvetésének tervezett kiadási főösszege **2.818.925 ezer Ft**.

A kiadásokon belül 51,3 % működési kiadás (1.446.135 ezer Ft), 44,9 % felhalmozási és tőkejellegű kiadás (1.266.126 ezer Ft), 3,8 % pedig tartalék (106.664 ezer Ft).

A működési kiadásokon belül jelentős súlyt képviselnek a személyi kiadások (24,9%). A működési kiadásokon belül meghatározó tételek még a dologi kiadások (16,5 %), valamint a munkaadót terhelő járulékok (6,6 %).

2.2.1. Folyó (működési célú) kiadások

Az önkormányzat működési kiadásainak tervezett összege (tartalékok nélkül) **1.353.665** ezer Ft.

A rendszeres és nem rendszeres személyi jellegű kifizetések tervezett összege 703.026 ezer Ft, amely a bázis évi előirányzat (707.098 ezer Ft) 99,42 %-a. A 2011. évi költségvetésben a Cafeteria keret a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény 49/F §. (4) bekezdésében meghatározott kötelező minimum feltételek alapján került megállapításra

Munkaadókat terhelő járulékok kalkulált összege 184.844 ezer Ft, a bázis év tervéhez (184.462 ezer Ft) képest 0,2 %-kal több.

A tervezésnél a vonatkozó törvények által előírt járulékfizetési kötelezettségekkel számoltak. Az előző évhez képest a járulékok mértékében változás nem történt, a nyugdíjbiztosítási járulék 24 %, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék mértéke 3%. A rehabilitációs hozzájárulás összegét a dologi kiadások között tervezték.

A dologi és egyéb folyó kiadás javasolt összege 465.795 ezer Ft, amely 7,8 %-kal magasabb, mint a 2010. évi tervadat (431.850 ezer Ft).

2.2.2. Pénzeszköz átadás

2.2.2.1. Működési célú pénzeszköz átadás

A működési célú pénzeszköz átadás tervezett összege 76.738 ezer Ft, amely a 2010. évi eredeti előirányzatnál (72.230 ezer Ft) 6,2 %-kal magasabb.

Itt került tervezésre többek között a Városüzemeltetés Nonprofit Kft.-nek és Uszodának működésre átadott pénzeszköz 55.159 ezer Ft értékben (a 2010. évi tervadat 98,2 %-a), háziorvosi ügyeleti díj támogatása 5.202 ezer Ft értékben (a 2010. évi tervadat 90,1 %-a), Sportpálya üzemeltetés támogatása (1.300 ezer Ft), a Tűzoltó Köztestület támogatása (1.706 ezer Ft), valamint egyéb szervezetek támogatása (pl. Zirc Kistérségi Szociális Szolgáltató Központ)hoz történő hozzájárulás 7.000 ezer Ft).

2.2.2.2. Felhalmozási célú pénzeszköz átadás

A felhalmozási célra átadott pénzeszközök között **2.678** ezer Ft összeget terveztek szennyvízkezelésre és csapadékvíz-elvezetésre.

2.2.3. Társadalom és szociálpolitikai juttatások, ellátottak juttatásai (működési)

Társadalom és szociálpolitikai juttatás címen a tervezett pénzeszköz átadás 23.970 ezer Ft, mely többek között a gyermekvédelmi támogatást, a rendszeres és átmeneti szociális segélyeket, bérpótló juttatást, időskorúak járadékát, lakásfenntartási támogatást és ápolási díjakat tartalmazza. Az ezen a címen tervezett összeg a költségvetési főösszeg 0,9 %-át teszi ki. E kiadási jogcímek 2011. évi tervezése nettó módon történt, tehát az önkormányzat által biztosítandó önrészeket tartalmazzák.

2.2.4. Felhalmozási és felújítási kiadások

A felhalmozási és felújítási kiadások tervezett összege (tartalékok nélkül) **1.220.446 ezer Ft**, amely a költségvetési főösszeg 43,3 %-a

Beruházási kiadás címen 1.170.296 ezer Ft-ot terveztek, melynek legnagyobb része, 806.147 ezer Ft a kórházi járóbeteg szakellátás fejlesztésének tervezett kiadása. Itt került tervezésre a város és községgazdálkodás (202.557 ezer Ft), a személyszállítás és hulladékkezelés (39.973 ezer Ft), valamint az oktatási infrastruktúra fejlesztése (114.700 ezer Ft).

Felújítási kiadásként 50.150 ezer Ft-ot terveztek, ebből 40.849 ezer Ft-ot műemlék építmények megóvására, felújítására.

2.2.5. Adott kölcsönökkel kapcsolatos kiadások

Ilyen jogcímen 2011. évre előirányzat képzésére nem került sor.

2.2.6. Pénzügyi befektetések

Ilyen jogcímen előirányzat képzésére 2011-ben nem került sor.

2.2.7. Hitelekkel kapcsolatos kiadások

Felhalmozási célú hiteltörlesztések címen 34.764 ezer Ft-ot állítottak be a költségvetési tervbe, melyből „A” hitelcélra 4.832 ezer Ft, „B” hitelcélra 3.484 ezer Ft-ot, Közkincs hitelre 1.160 ezer Ft-ot terveztek.

A kötvénykibocsátással kapcsolatos türelmi idő 2010. december 31-én lejárt, így a kötvénykibocsátással kapcsolatban a tőketörlesztési kötelezettségre 25.288 ezer Ft került a rendelettervezetbe.

A tervezetben szerepeltetett kötelezettségeken túl további kötelezettségekről jelentésünk készítésének időpontjában nem volt tudomásunk.

2.2.8. Tartalékképzés

A rendelettervezet **106.664 ezer Ft** tartalékba helyezését javasolja, amely a költségvetési főösszeg 3,8 %-át képezi.

Az intézményeknek tartaléka 1.468 ezer Ft, a fennmaradó összeg a Polgármesteri Hivatalé. A megképzett tartalékból 7.813 ezer Ft az általános tartalék.

Az összes céltartalék 98.851 ezer Ft, amelyből a működési célokra 19.828 ezer Ft-ot, felhalmozási célra pedig 79.023 ezer Ft-ot képeztek.

A működési célra képzett tartalék legfontosabb tételei az oktatási infrastruktúra fejlesztésre 3.500 ezer Ft, valamint a helyijárat üzemeltetésre képzett 2.000 ezer Ft, a fennmaradó összeg egyesületek támogatására biztosított tartalék (pl. MÖK III. Béla Gimnázium 9.860 ezer Ft). A közfoglalkoztatás korábbi rendszerét 2011. évtől kezdődően a Nemzeti Közfoglalkoztatás Programja váltotta fel, amelynek következtében a támogatási keret összege maximálva lett, amellyel kapcsolatban 2011-ben 2.000 ezer önrész került előirányzatosításra.

A felhalmozási tartalék legnagyobb tételei a Pályázati Tartalék Alap (33.013 ezer Ft), a Lakásalap (15.440 ezer Ft), a Munkáltatói lakásalap (2.149 ezer Ft), valamint a szennyvízkezelésre képzett 27.643 ezer Ft.

3. Kisebbségi önkormányzatok költségvetése

A helyi kisebbségi önkormányzatok költségvetésüket önállóan állapítják meg, a helyi önkormányzat költségvetési rendeletébe elkülönítetten épülnek be a törvényi előírásoknak megfelelően.

Tisztelt Képviselőtestület!

Zirc Város Önkormányzatának 2011. évi költségvetési rendelet tervezete formailag a jogszabályi előírásoknak megfelel, összhangban van a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvényben, a többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvényben, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2010. (XII.19.) kormányrendeletben és a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvényben foglaltakkal.

A költségvetési rendelettervezet és mellékletei bemutatják az önkormányzat és költségvetési szervei bevételeit forrásonként, eleget téve a módosított Ötv-ben, illetőleg az Ámr-ben foglalt előírásoknak. A bevételi nemek közül a központi költségvetésből az önkormányzatot megillető bevételi források megegyeznek a rendelettervezetben szereplő állami hozzájárulások és támogatások, valamint az átengedett személyi jövedelemadó adataival.

A költségvetési rendelettervezet bevételi oldalát elemezve elmondható, hogy 2011. évben a finanszírozási szerkezetben lényeges változás nem történt, az állami források költségvetési főösszeghez viszonyított aránya az elmúlt év tervezetéhez képest 2 %-ponttal csökkent, abszolút értékben azonban 306.931 ezer Ft-ról 321.102 ezer Ft-ra emelkedett.

A költségvetési főösszeg 14,2 %-át fedezik a saját bevételek, amelyek részaránya 2009. évben 22,2 % volt. A saját bevételeken belül jelentős részarányt képviselnek a helyi adó bevételek, amelyek a költségvetési főösszeg 8,4 %-át teszik ki.

A tervezett bevételeket – az ingatlanértékesítésből, valamint az iparüzési adóból származó bevételek kivételével, melyek teljesülése bizonytalan - realizálhatónak tartjuk. Az ingatlanértékesítésből származó bevételek teljesülése jelentős bizonytalanságot hordoz magában elsősorban az ingatlanpiaci kilátások romlása következtében.

Az önkormányzat 2010. december 31-én 594.067 ezer Ft összegű hitelállománnyal rendelkezik, amelyből a kötvénykibocsátásból származó kötelezettség 436.250 ezer Ft.

A bevételek kiegészítésére, a költségvetési egyensúly megteremtésére az önkormányzat a korábbi évekhez hasonlóan folyószámlahitel felvételével számol, mely a költségvetési főösszeg 1,8 %-a. A tervezett folyószámlahitelt a működési kiadások fedezetére használja az önkormányzat. A fennálló hitelekre fizetendő kamat (a folyószámlahitel és a kötvényen kívüli beruházási hitelek kamatával együtt) 11.588 ezer Ft. A kamatkiadásokat és bevételeket azonban módosíthatja a svájci frank árfolyamának változása és a jegybanki alapkamat módosítása.

A nem számszerűsíthető feladatokra, a nem tervezett, de szükséges kiadásokra és az évközi bevételi források esetleges kiesésére 7.813 ezer Ft összegben általános tartalékot és 98.851 ezer Ft összegben céltartalékot képeztek. A tartalékok a 2011. évi költségvetési főösszeg 3,8 %-át teszik ki.

Tekintettel arra, hogy bár az önkormányzat jelentős tartalékkal rendelkezik, de ez többségében céltartalék, javasoljuk az esetleges többletbevételek általános tartalékba helyezését.

A kiadások meghatározó részét a működési ráfordítások jelentik, a költségvetési főösszeg 51,3 %-át képviselve. Ez az arány 2010-ben 61,7 %-os volt. Az önkormányzat felhalmozási kiadásai mind arányukban, mind abszolút értékükben növekedtek a kórház járóbeteg-szakellátásának fejlesztésére kezdődött beruházás miatt.

A kötelezően vállalt feladatok teljes körűen szerepelnek a kiadások között. Javasoljuk az önkormányzat önként vállalt feladatainak áttekintését annak érdekében, hogy a működési bevételek hitelfelvétel nélkül is fedezni tudják a működési kiadásokat.

Az intézmények költségvetését vizsgálva megállapítható, hogy a tervezett működési kiadások – a 2010. évi várható tényadatok figyelembevételével – fészítetten tarthatók.

A költségvetési rendelettervezetben szerepeltetett, illetve a jelentésünkben jelzett kötelezettségeken túl egyéb tételekről, kötelezettségvállalásról nincs tudomásunk.

Tovább kell keresni a lehetőségeket a működési költségek mérséklése érdekében.


Kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy az egyes feladatokkal kapcsolatos tényleges kiadások összege ne haladja meg a költségvetés összeállítása során kialakított előirányzatot.

A realizált többletbevételt, illetőleg a kiadási előirányzatok csökkentését (megtakarítását) a költségvetési hiány mérséklésére indokolt felhasználni.

A tervezett kiadások csak a bevételek realizálásának ütemétől, mértékétől függően teljesíthetők, ezért a kötelezettségvállalások során figyelemmel kell lenni a bevételi tervszámok tényleges alakulására.

A költségvetési rendelettervezetben szereplő bevételi, kiadási előirányzatok teljesülését az év folyamán több tényező befolyásolhatja, ennek ellenére véleményünk szerint a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottak, a 2011. évi költségvetési rendelettervezet megfelel a jogszabályi előírásoknak, így elfogadásának - javaslataink figyelembevételével és az erre vonatkozó intézkedések meghozatala mellett - nem látjuk akadályát.

Veszprém, 2011. február 15.


Gáborné Szellem Éva
bejegyzett könyvvizsgáló
Eng.sz.: 000664