

Könyvvizsgálói jelentés

**Zirc Város
2012. évi költségvetési rendeletervezetének
felülvizsgálatáról**

Veszprém, 2012. február 17.

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. Iparűzési 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 kötöttséggel nem járó normatív állami hozzájárulások

2.1.2.1.2. Normatív, kötött 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. Hitelfelvétel

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 a Zirc Városi Önkormányzat 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 Könyvvizsgálati 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 az 1990. évi LXV. törvény 91-92. §-a, 2011. évi CXCV. törvény 23. §-a, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 24-25. §-a alapján előírtaknak megfelelően.

A 2012. évi költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek tervezését szabályozó jogszabályok alapján vizsgáltuk.

Az önkormányzat 2012. 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 Városi Önkormányzat a költségvetési rendeletervezetet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.), Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.) és a Magyarország 2012. évi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény alapján állította össze.

Az Áht 23.§-a alapján a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban,
- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban,
- c) a költségvetési egyenleg összegét,
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele, beleértve a szabad pénzeszközök törvényben szabályozott betétként való elhelyezésének visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a c) és d) pont szerinti költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit, kiadásait működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
- g) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
- h) a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket.

A költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalékot és céltartalékot.

Az Ávr. 24. §-a alapján a helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai között kell megtervezni a következőket:

- a) a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a normatív hozzájárulásokat, támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,
- b) a helyi önkormányzat kiadásait, így különösen
 - ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,
 - ba) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,
 - bc) az általános és céltartalékot, és
 - bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

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

A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámán felül a költségvetési rendeletben költségvetési szervenként be kell mutatni a közfoglalkoztatottak létszámát is.

A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv költségvetési bevételeit, költségvetési kiadásait, engedélyezett létszámát abban az esetben is az irányító szerv költségvetési rendelete tartalmazza, ha a helyi önkormányzat más helyi önkormányzattal vagy többcélú kistérségi társulással megállapodást kötött.

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

2.1. Finanszírozási források, tervezett bevételek vizsgálata

Zirc Városi Önkormányzatának 2012. évre tervezett **költségvetési főösszege 2.144.838 ezer Ft**. A 2012. évi tervezett költségvetési főösszeg a 2011. évi várható költségvetési főösszeg 84,9 %-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	629.809
2.1.2 Támogatások, kiegészítések	312.003
2.1.3 Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	11.625
2.1.4 Támogatásértékű bevételek	607 263
2.1.5 Véglegesen átvett pénzeszközök	438 452
2.1.6 Támogatási kölcsönök visszatérülése	3.686
2.1.7 Finanszírozási bevételek	50.000
2.1.8 Pénzmaradvány	92.000
Költségvetési főösszeg	2.144.838

Az önkormányzat költségvetési mérlege 1.619.853 ezer Ft működési és 524.985 ezer Ft felhalmozási bevételt tartalmaz.

2.1.1. Működési bevételek

Az Önkormányzat működési bevételeinek 21,5 %-át az intézményi működési bevételek (135.642 ezer Ft), míg a 78,5 %-át az önkormányzat sajátos működési bevételei (494.167 ezer Ft) teszik ki.

2.1.1.1. Intézményi működési bevételek

Az intézményi működési bevételek - amelyek a költségvetési főösszeg 6,3%-át teszik ki – 2012. évre tervezett összege **135.642 ezer Ft**, amely a 2011. évi eredeti előirányzat tervezett összegének 105,5%-a.

Az önkormányzat által fenntartott intézmények – Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal nélküli - bevételei **111.690 ezer Ft** összegben kerültek megtervezésre, ami az intézmények által számított működési bevételeket tartalmazza.

A forrásforma tételei között szerepel az igazgatási szolgáltatás díjbevétele, az esküvői szolgáltatások és az okmányiroda bevétele. Itt kerülnek tervezésre a föld- és helyiségbérletből, valamint a közterület foglalásból származó bevételek, amelyek a 2011. évi eredeti előirányzathoz képest 8,5%-kal csökkentek. Ugyanezen a soron tervezték a Bakonykarszt Zrt-től az ivóvíz-hálózat bérbeadásából várhatóan befolyó bérleti díjat **6.207 ezer Ft** értékben.

A telefonkészülékekkel kapcsolatos törlesztésre és a telefondíj térítésére összesen **4.149 ezer Ft** lett prognosztizálva, amely az előző évi eredeti előirányzathoz képest 56,6%-os növekedést jelent.

Kamatbevételekre **3.000 ezer Ft**-ot tervezett az önkormányzat az intézményi működési bevételek között, amely főként a felhasználási kööttségekkel bíró elkülönített számlákon lévő pénzeszközök kamatbevételeit tartalmazza.

2.1.1.2. Önkormányzat sajátos működési bevételei

Az önkormányzat saját bevételeinek összege **494.167 ezer Ft**, amely a költségvetési főösszeg 23,0%-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 13,4 %-át képviselik **287.459 ezer Ft**-os értékkel. A tervezetben szereplő érték a 2011. évi várható teljesítésnél (242.378 ezer Ft) 18,6%-kal magasabb.

2.1.1.2.1.1. Iparúzési adó

A rendelettervezetben ezen adónem a költségvetési főösszeg 8,4%-át képviselve 180.073 ezer Ft-os értékkel szerepel, az előző év várható adatának (173.637 ezer Ft) 103,7 %-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 2011. december 31-ig ténylegesen befolyt iparúzési adó bevétel képezte.

2.1.1.2.1.2. Építményadó

A tervezett adóbevétel 99.690 ezer Ft, az előző időszak tervadatához képest (65.338 ezer Ft) 52,6%-os növekedést mutat. Tervezésénél kiindulási alapként a 2011. december 31-ig befolyt adóbevétel összege szolgált.

A helyi adókról szóló rendelet építményadót érintő részeiben jelentős módosítás történt (az adó mértékét az előző évihez képest 50%-kal növelték), melynek hatását a 2012. évi tervezésnél figyelembe vették.

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 a terület mérete alapján.

2.1.1.2.1.3. Telekadó

A tárgyévi költségvetésben ezen a jogcímen 1.305 ezer Ft került beállításra, amely az előző évi eredeti előirányzathoz (1.453 ezer Ft) viszonyítva 10,2%-os csökkenést jelent.

2008. január 1-étől a korábbi négyzetméter alapú adóztatást felváltotta a korrigált forgalmi érték alapú adóztatás. 2012. évre vonatkozóan a helyi adó rendelet telekadóra vonatkozó részében változás nem történt.

2.1.1.2.1.4. Idegenforgalmi adó

Az idegenforgalmi adó tekintetében az adóbevétel tervezett összege 9.853 ezer Ft, amelyből 6.034 ezer Ft került beállításra az önkormányzat sajátos működési bevételei között, míg 3.801 ezer Ft működési célra átvett pénzeszközként szerepel a tárgyévi költségvetésben. A tervadat az előző év eredeti előirányzathoz (1.453 ezer Ft) képest jelentős, 581,6%-os növekedést mutat. A 2011. december 31-i zárási összesítő alapján a tartózkodás utáni idegenforgalmi adó bevétele 2.413 ezer Ft volt, amely a 2011. évi eredeti előirányzatot 66,1%-kal haladta meg.

A jelentős növekedés legfőbb indoka a helyi adóban bekövetkezett változás (180 Ft/fő/vendégéjszakáról 450 Ft/fő/vendégéjszakára nőtt az adó mértéke). Emellett a vendégéjszakák számában is jelentős növekedést prognosztizálnak 2012. évre.

2.1.1.2.1.5. Magánszemélyek kommunális adója

A költségvetési rendelettervezetben az önkormányzat 357 ezer Ft bevételt prognosztizál ebből az adónemből, amely az előző év várható teljesítésének (200 ezer Ft) 178,5%-a. Ez a 2011. évre tervezett összegnél 50 %-kal magasabb.

A magánszemélyek kommunális adójának mértékében 2012. január 1-től jelentős, 50%-os növekedés következett be.

Összességében az adóbevételek 2012-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 2010. évre bevallott, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által településenként kimutatott személyi jövedelemadó költségvetési törvényben meghatározott hányada.

Az átengedett bevételek között jelentkező személyi jövedelemadó bevétel **71.507 ezer Ft**, amely 8.689 ezer Ft (10,8%-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 – 2012. évben Zirc esetében a kiegészítés **81.682 ezer Ft**, amely a 2011. évi eredeti előirányzathoz képest (83.485 ezer Ft) 2,2%-os csökkenést jelent.

2.1.1.2.2.2. Gépjárműadó

A gépjárműadó 2012-re tervezett bevétele **52.119 ezer Ft**, amely az előző évi előirányzathoz (54.172 ezer Ft) képest 3,8%-os csökkenést mutat. A tervezésnél a 2011. évi ténylegesen befolyt gépjárműadó összegét vették alapul.

2.1.1.2.2.3. Egyéb átengedett bevételek

Ezen a jogcímen került tervezésre a környezetvédelmi bírság 100 ezer Ft összegben. A tervezéshez a kiszabott környezetvédelmi bírság határozatai, valamint az előző évi tapasztalati adatok szolgáltattak alapot.

2.1.1.2.3. Önkormányzatok egyéb sajátos működési bevételei

Az önkormányzat pótlékokból, bírságokból befolyó összegnek 1.000 ezer Ft-ot tervezett 2012-re, amely a 2011. évi várható teljesítés (1.200 ezer Ft) 83,3%-a. Itt került megtervezésre a talajterhelési díj 300 ezer Ft, az előző évi eredeti előirányzattal egyező összegben.

2.1.2. Támogatások

Az állami hozzájárulás címén kapott bevételek várható összege **312.003 ezer Ft**, amely a költségvetési főösszeg 14,6%-át jelenti. Ez a megelőző év eredeti előirányzatához képest 2,8%-os, míg a várható teljesítéshez (334.853 ezer Ft) viszonyítva 6,8% csökkenést jelent.

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 **312.003 ezer Ft**, amely 2,8%-os csökkenést mutat a 2011. évi eredeti előirányzatban szereplő értékhez képest (321.102 ezer Ft). A költségvetési főösszeg 14,6 % -át képviseli ezen bevételi forma.

2.1.2.1.1. Felhasználási kötöttséggel nem járó normatív állami hozzájárulások

A normatív állami hozzájárulások 90,4%-a (282.200 ezer Ft) felhasználási kötöttséggel nem járó normatív állami hozzájárulás címén tervezett bevétel. Ennek 60,4%-a (170.532 ezer Ft) közoktatási normatíva (az óvodai, általános iskolai oktatás keretében nyújtott elméleti képzés részbeni fedezetére adott forrás), és 10,6%-a (29.950 ezer Ft) kiegészítő közoktatási normatíva (a napközi, tanulószobai és iskolaotthonos ellátás, nem magyar nyelvű, illetve a nemzetiségi tannyelvű oktatás, sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása, intézményi társulással kapcsolatos támogatások) formájában megjelenő közoktatási feladatokhoz nyújtott állami támogatás, melynek alapját tény, illetve becsült 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 10,1%-át (28.576 ezer Ft-ot) szociális feladatok (pénzbeli és természetbeni szociális ellátás, bölcsődei ellátás) ellátásához nyújtja az állam. A támogatás egy része központilag számított, egy része létszámadathoz kötött.

Normatív támogatások főcímén kapott állami támogatás 18,9%-a (53.142 ezer Ft) a településüzemeltetési, igazgatási, sport- és kulturális feladatok ellátásához, okmányirodák működtetéséhez, gyámügyi igazgatási feladatokhoz, építésügyi igazgatási feladatok ellátásához, körjegyzőségek – körjegyzői feladatokat ellátó városi jegyzőség - működtetéséhez, lakott külterületekkel kapcsolatos feladatok továbbá üdülöhelyi feladatok ellátásához kapott összeg.

2.1.2.1.2. Normatív, kötött felhasználású támogatás

A 2012. 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 9,6%-át (29.802 ezer Ft) teszik ki, az alábbi összetételben:

Közoktatási feladatokra (pl. pedagógiai szakszolgálatra) 6.703 ezer Ft-ot terveznek.

Az egyes szociális feladatokra (pl. kedvezményes óvodai, iskolai étkeztetés, ingyenes és kedvezményes intézményi étkeztetés, szociális továbbképzés támogatása, tanulók ingyenes tankönyvellátása) 23.099 ezer Ft-tal számolnak.

2.1.3. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek

A költségvetési rendelettervezet felhalmozási és tőkejellegű bevételek címen **11.625 ezer Ft** bevétellel számol, amely a költségvetési főösszeg 0,6%-át teszi ki.

Az elmúlt évek tapasztalatai, valamint az előrejelzések azt mutatják, hogy az ingatlanértékesítésből várható bevételek realizálódása bizonytalan, az ingatlanpiaci viszonyok stagnálóak. Emiatt ilyen jellegű bevétellel a 2012. évi költségvetés nem tervez (2011-ben ilyen jogcímen várhatóan mindösszesen 89 ezer Ft bevétele származik az Önkormányzatnak, amely az előző évre előirányzott összeg csupán 0,5%-a).

Ezen a soron került tervezésre a Bakonykarszt Zrt-től a szennyvízcsatorna-hálózat bérbeadásából várható 10.125 ezer Ft, amely a 2011. évi tervezett előirányzathoz képest 10,5%-kal kevesebb.

A pénzügyi befektetések bevételei címen 1.500 ezer Ft bevételt tervez az Önkormányzat, amely a kötvénykibocsátásból származó szabad pénzeszközök befektetéséből származó kamatbevétel.

2.1.4. Támogatásértékű bevétel

Az önkormányzat ezen a soron jeleníti meg többek között 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 **480.818 ezer Ft** összeggel számoltak, mely a költségvetési főösszeg 22,4%-át teszi ki. Az előirányzott összeg az önkormányzat számítása szerint az elmúlt évi tervet (396.450 ezer Ft) 21,3%-kal haladja meg.

Működési célra **126.445 ezer Ft** forrást terveznek átvenni. Itt szerepel többek között a Zirc Többcélú Kistérségi Társulástól intézményi feladatok (közoktatási társulások 42.542 ezer Ft, mozgókönyvtár 3.840 ezer Ft) ellátására átvett összeg, illetve Eplény községtől a körjegyzői feladatok ellátása utáni hozzájárulás (4.463 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 (67.322 ezer Ft), a közlekedés támogatás térítését (500 ezer Ft), a helyi közforgalmú közlekedés támogatásával kapcsolatos bevételt (290 ezer Ft), valamint a Munkaügyi Központtól pályakezdő fiatal támogatására prognosztizált összeget (393 ezer Ft). Itt került tervezésre Kórháztól átvett pénzeszköz címén 3.079 ezer Ft, a Kisebbségi Önkormányzatok általános működési támogatása (215 ezer Ft), valamint a 2012. évre előirányzott idegenforgalmi adónak egy része (3.801 ezer Ft).

2.1.5. Véglegesen átvett pénzeszközök

Az átvett pénzeszközök között a működési célra és a felhalmozási célra átvett pénzeszközök szerepelnek **438.452 ezer Ft** összegben, a költségvetési főösszeg 20,4 %-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.

Működési célra átvett pénzeszközök címén a Kórháznál 2012. évben realizálódó pályázati támogatás került tervezésre mindösszesen 17.706 ezer Ft összegben.

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök között (**420.746 ezer Ft**) szerepel többek között a járóbeteg szakellátás fejlesztésére pályázaton elnyert, 2012-ben 193.945 ezer Ft, valamint a hulladéklerakó és az általa okozott szennyezés megszüntetésére kapott 6.450 ezer Ft. Itt került tervezésre a bölcsőde fejlesztés jogcímén kapott 10.708 ezer Ft, a belváros rekonstrukcióra 100.000 ezer Ft, a kistelepülésen a településkép javítására elnyert 73.953 ezer Ft, valamint a műemlék épületek megóvására 31.759 ezer Ft. Ezen a címen irányoztak elő még további 2.395 ezer Ft földalapú támogatást, valamint 1.536 ezer Ft csatorna- és gáz-érdekeltségi hozzájárulást.

Az intézmények költségvetésében felhalmozási célú átvett pénzeszköz nem került tervezésre.

2.1.6. Támogatási kölcsönök visszatérülése

Ilyen jogcímen az Önkormányzat 2012. évre 3.686 ezer Ft-ot tervezett, amely a költségvetési főösszeg 0,2%-át teszi ki.

Itt került tervezésre a Zirci Hagyományőrző Napokkal kapcsolatban 2.000 ezer Ft, a Vincze Judo Club számára nyújtott kölcsön 2011. évi negyedik negyedéves, valamint a 2012. évi törlesztő részlete (772 ezer Ft), a munkáltatói kölcsönök (550 ezer Ft), a kamatmentes kölcsönök (300 ezer Ft), valamint a Kisház árbevétele (64 ezer Ft) 2012. évi esedékes visszatérülései.

2.1.7. Hitelfelvétel

Az önkormányzat 2011. december 31-én **605.280 ezer Ft** költségvetési számlára felvett hitelállománnyal rendelkezik, a kamatteher nélkül. A hitelállományból 44.825 ezer Ft a rövidlejáratú folyószámlahitelből, 108.628 ezer Ft a beruházási hitelből és 451.827 ezer Ft kötvényből származó kötelezettség.

A betervezett rendelettervezet szerint az önkormányzat költségvetésének egyensúlya 2012. évben **50.000 ezer Ft** folyószámlahitel keret igénybevételevel biztosítható. Ez a tétel

a bevételi főösszeg 2,3%-ának felel meg, amely a 2011. évi előirányzathoz képest 0,5 százalékpontos növekedést jelent.

Az önkormányzat 2012. évben esedékes hiteltörlesztő-részleteit a költségvetés kiadásai tartalmazzák. A beterjesztett anyag összesen 40.516 ezer Ft tőketörlesztéssel és 10.644 ezer Ft kamatfizetéssel számol.

Zirc város további fejlesztési hitelfelvétellel nem számol, 2012. évben tovább folytatja kötelezettségeinek teljesítését.

A Stabilitási tv. és az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet a helyi önkormányzat adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalását korlátozza. A Stabilitási tv. 10.§ (12) bekezdése alapján az önkormányzat - az Európai Unió kötelező jogi aktusából következő vagy nemzetközi szervezet felé vállalt kötelezettségből eredő fejlesztést kivéve - nem indíthat új fejlesztést, ha adósságot keletkeztető ügyletéhez kapcsolódó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége eléri vagy meghaladja az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át. A 2012. évi költségvetés alapján az Önkormányzat adósságot keletkeztető tervévi kötelezettsége a törvény által engedélyezett küszöbérték alatt marad.

2.1.8. Pénzmaradvány

Pénzmaradványként tervezett összeg **92.000 ezer Ft**, amely az önkormányzat ilyen címen kalkulált pénzeszközeit tartalmazza a költségvetési főösszeg 4,3%-ának megfelelő értékben.

A tényleges pénzmaradvány a 2011. 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, munkáltatót terhelő adók, járulékok, dologi)	1.481.834
2.2.2 Pénzeszköz-átadások	
- működési	48.431
- felhalmozási	894
2.2.3 Társadalom és szociálpolitikai juttatások, ellátottak juttatásai (működési)	25.059
2.2.4 Felhalmozási és felújítási kiadások	
- felújítások	46.088
- beruházások	408.904
2.2.5 Adott kölcsönökkel kapcsolatos kiadások	300
2.2.6 Pénzügyi befektetések kiadásai	0
2.2.7 Hitelekkel kapcsolatos kiadások	40.516
2.2.8 Tartalékképzés	
- működési	11.902
- felhalmozási	80.910
Költségvetési főösszeg	2.144.838

A költségvetési rendelettervezet alapján az önkormányzat 2012. évi költségvetésének tervezett **kiadási főösszege 2.144.838 ezer Ft.**

A kiadásokon belül 72,2% működési kiadás (1.548.832 ezer Ft), 21,6% felhalmozási és tőkejellegű kiadás (462.378 ezer Ft), 4,3% tartalék (92.812 ezer Ft), 300 ezer Ft kölcsön és 1,9% finanszírozási kiadás (40.516 ezer Ft).

A működési kiadásokon belül jelentős súlyt képviselnek a személyi jellegű kiadások és a munkaadót terhelő járulékok (45,7%), továbbá a dologi kiadások (23,4%).

2.2.1. Folyó (működési célú) kiadások

Az önkormányzat működési kiadásainak tervezett összege (tartalékok nélkül) **1.481.834 ezer Ft.**

A rendszeres és nem rendszeres személyi jellegű kifizetések tervezett összege 774.306 ezer Ft, amely a bázis évi előirányzat (703.026 ezer Ft) 110,1%-a. A 2012. évi költségvetésben a személyi juttatások esetében figyelembe vették a minimálbér emelkedését, valamint a soros lépések hatásait. 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 205.207 ezer Ft, a bázis év tervéhez (184.844 ezer Ft) képest 11,0%-kal több.

A tervezésnél a vonatkozó törvények által előírt adó- és járulékfizetési kötelezettségekkel számoltak. Az előző évhez képest bevezetésre került a szociális hozzájárulási adó, melynek mértéke megegyezik az előző évi munkáltatót terhelő társadalombiztosítási járulék mértékével (27%). A rehabilitációs hozzájárulás összegét a dologi kiadások között tervezték.

A dologi és egyéb folyó kiadás javasolt összege 502.321 ezer Ft, amely – az előző évhez hasonlóan - 7,8%-kal magasabb, mint a 2011. évi tervadat (465.795 ezer Ft).

Itt került beállításra a hitelekkel, illetve a kötvénykibocsátással kapcsolatban felmerülő 2012. évi kamatfizetési kötelezettség (10.644 ezer Ft).

2.2.2. Pénzeszköz átadás

2012. évben 48.431 ezer Ft működési célú pénzeszközátadással, valamint 894 ezer Ft felhalmozási célú pénzeszközátadással terveztek. Ez a költségvetési főösszeg 2,3%-át teszi ki.

2.2.2.1. Működési célú pénzeszköz átadás

A működési célú pénzeszköz átadás tervezett összege 48.431 ezer Ft, amely a 2011. évi eredeti előirányzatnál (76.438 ezer Ft) 36,7%-kal kevesebb.

Itt került tervezésre többek között a „Zirci Városüzemeltetés” Nonprofit Kft-nek működésre átadott pénzeszköz 35.786 ezer Ft értékben (a 2011. évi tervadat 73,8%-a), háziorvosi ügyeleti díj támogatása 2.593 ezer Ft értékben (a 2011. évi tervadat 50,2%-a), a Tűzoltó Köztestület támogatása 2.974 ezer Ft (a 2011. évi tervadat 174,3%-a), valamint egyéb szervezetek támogatása (pl. Zirc Kistérségi Szociális Szolgáltató Központhoz történő hozzájárulás 2.524 ezer Ft).

A Kórház 3.079 ezer Ft működési célú pénzeszköz átadást prognosztizált.

2.2.2.2. Felhalmozási célú pénzeszköz átadás

A felhalmozási célra átadott pénzeszközök között **894 ezer Ft** összegben a KDOP-2.1.1/B azonosító számú, "A régió arculatát meghatározó integrált és tematikus vonzerő-fejlesztések támogatása - Zirc a Bakony fővárosa - komplex, látogatóbarát turisztikai kínálat kialakítása a Ciszterci Apátságban és a város főterén" tárgyú projekttel kapcsolatosan tervezett pénzeszköz átadás került beállításra.

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

Társadalom és szociálpolitikai juttatás címén a tervezett pénzeszköz átadás 25.059 ezer Ft, mely többek között ápolási díjakat (12.700 ezer Ft), bérpótló juttatást (3.360 ezer Ft), rendkívüli gyermekvédelmi támogatást (3.000 ezer Ft), valamint rendszeres és átmeneti szociális segélyeket, időskorúak járadékát, lakásfenntartási támogatást tartalmaz. Az ezen a címen tervezett összeg a költségvetési főösszeg 1,2%-át teszi ki. E kiadási jogcímek 2012. 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) **454.992 ezer Ft**, amely a költségvetési főösszeg 21,2%-a.

A 2012. évre tervezett beruházási kiadások (408.904 ezer Ft) a következők:

- Bölcsőde fejlesztése	2.540 ezer Ft
- Járóbeteg-szakellátás fejlesztése	200.066 ezer Ft
- Kistelepülési településkép javítása	111.111 ezer Ft
- „Zirc a Bakony fővárosa” projekt	87.003 ezer Ft
- Hulladéklerakó az általa okozott szennyezés megszüntetése	6.450 ezer Ft
- Önkormányzati utak fejlesztése	648 ezer Ft
- Rákóczi tér rekonstrukciója	1.086 ezer Ft

Felújítási kiadásként a 2012. évre a műemlék építmények megóvása, felújítása (40.849 ezer Ft), valamint a Kukoricaföldek városrész utcáinak martaszfaltos felújítása (5.239 ezer Ft) került tervezésre.

2.2.5. Adott kölcsönökkel kapcsolatos kiadások

Ilyen jogcímen 2012. évre 300 ezer Ft kamatmentes kölcsön került képzésére.

2.2.6. Pénzügyi befektetések

Ilyen jogcímen előirányzat képzésére 2012-ben nem került sor.

2.2.7. Hitelekkel kapcsolatos kiadások

Felhalmozási célú hiteltörlesztések címen 40.516 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 31.040 ezer Ft került a rendelettervezetbe.

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

2.2.8. Tartalékképzés

A rendelettervezet **92.812 ezer Ft** tartalékba helyezését javasolja, amely a költségvetési főösszeg 4,3%-át képezi.

A teljes 92.812 ezer Ft tartalékállomány céltartalék, amelyből a működési célokra 11.902 ezer Ft-ot, felhalmozási célra pedig 80.910 ezer Ft-ot képeztek.

A működési célra képzett tartalék legfontosabb tételei a helyi járat üzemeltetésre képzett 2.000 ezer Ft, valamint a szociális céltartalék (3.902 ezer Ft). A fennmaradó összeg egyesületek támogatására biztosított tartalék (pl. Sportegyesületek, Civil pályázati Alap). A közfoglalkoztatás korábbi rendszerét 2012. évtől kezdődően a Nemzeti Közfoglalkoztatás Programja váltotta fel, amelynek következtében a támogatási keret összege maximálva lett. Ezzel kapcsolatban 2012-ben 5.000 ezer önrész került betervezésre.

A felhalmozási tartalék legnagyobb tételei a Pályázati Tartalék Alap (34.729 ezer Ft), a Lakásalap (15.255 ezer Ft), a Munkáltatói lakásalap (3.198 ezer Ft), valamint a szennyvízkezelésre képzett 27.067 ezer Ft.

Általános tartalék képzésére nem került sor.

3. Kisebbségi önkormányzatok költségvetése

A helyi kisebbségi önkormányzatok költségvetésüket önállóan állapítják meg, a helyi önkormányzat költségvetési rendeletébe 2012. évtől nem épülnek be a törvényi előírásoknak megfelelően.

Tisztelt Képviselő-testület!

Zirc Városi Önkormányzatnak 2012. évi költségvetési rendelet tervezete formailag a jogszabályi előírásoknak megfelel, összhangban van az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, a Magyarország 2012. évi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvényben, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 1990. évi LXV. törvényben és 2011. évi CLXXXIX. törvényben, és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben foglaltakkal.

A költségvetési rendelettervezet és mellékletei bemutatják az önkormányzat és költségvetési szervei (önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő) bevételeit forrásonként, eleget téve a fent nevezett törvényekben és rendeletekben 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 2012. évben a finanszírozási szerkezetben változás történt. A tervezett bevételek 23,0%-a az Önkormányzat saját működési bevételeiből adódik, 22,4%-át a az OEP-től a Kórház finanszírozására átvett támogatás értékű bevételek alkotják. Míg előbbi esetében az előző évhez viszonyítva 6,8 százalékpontos, utóbbinál 8,3 százalékpontos növekedés történt az a bevételi arányok tekintetében. A bevételek összetételében a legjelentősebb, 17,9 százalékpontos csökkenés a felhalmozási célra átvett pénzeszközök esetében történt (37,5%-ról 19,6%-ra csökkent a bevételeken belüli aránya). Az állami források költségvetési főösszeghez viszonyított aránya az elmúlt év tervezetéhez képest 3,2 százalékponttal növekedett, abszolút értékben azonban 321.102 ezer Ft-ról 312.003 ezer Ft-ra csökkent.

A költségvetési főösszeg 22,8%-át fedezik a saját bevételek, amelyek részaránya a megelőző évi tervben 14,2% volt. A saját bevételeken belül jelentős részarányt képviselnek a helyi adó bevételek, amelyek a költségvetési főösszeg 13,4%-át teszik ki. Ez az előző évi tervhez képest 5,0 százalékpontos növekedést jelent.

A tervezett bevételeket – az iparüzési adóból származó bevételek kivételével, melyek teljesülése bizonytalan - realizálhatónak tartjuk.

Az önkormányzat 2011. december 31-én 605.280 ezer Ft összegű hitelállománnyal rendelkezik, amelyből a kötvénykibocsátásból származó kötelezettség 451.827 ezer Ft.

A bevételek kiegészítésére, a költségvetési egyensúly megteremtésére az önkormányzat a korábbi évekhez hasonlóan folyószámlahitel felvételével számol, mely a költségvetési főösszeg 2,3%-a. A tervezett folyószámlahitelt a működési kiadások fedezetére használja az önkormányzat. A fennálló hitelekre (a folyószámlahitel és a beruházási hitelek kamatával együtt), valamint a kötvényre fizetendő kamat 10.644 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 2012-re általános tartalékot nem, csak céltartalékot képeztek 92.812 ezer Ft összegben. A tartalékok a 2012. évi költségvetési főösszeg 4,3%-át teszik ki.

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

A kiadások meghatározó részét a működési ráfordítások jelentik, a költségvetési főösszeg 72,2%-át képviselve. Ez az arány 2011-ben 51,3%-os volt. Az önkormányzat felhalmozási kiadásai mind arányukban (44,9%-ról 21,6%-ra), mind abszolút értékükben csökkentek (1.220.446 ezer Ft-ról 454.992 ezer Ft-ra) az előző évi tervhez.

A kötelezően vállalt feladatok teljes körűen szerepelnek a kiadások között. Az intézmények költségvetését vizsgálva megállapítható, hogy a tervezett működési kiadások – a 2011. évi várható tényadatok figyelembevételével – feszítetten tarthatók.

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

Javasoljuk az önkormányzat önként vállalt feladatainak áttekintését annak érdekében, hogy a működési bevételek hitelfelvétel nélkül is fedezni tudják a működési kiadásokat.

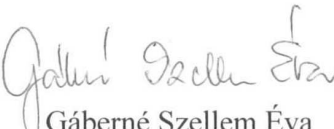
Kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy az egyes feladatokkal kapcsolatos tényleges kiadások összege ne haladja meg a költségvetés összeállítása során kialakított előirányzatot.

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, de véleményünk szerint a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottak, a 2012. évi költségvetési rendelettervezet megfelel a jogszabályi előírásoknak, így elfogadásának - javaslataink figyelembevételével és az erre vonatkozó intézkedések meghozatala mellett - nem látjuk akadályát.

Veszprém, 2012. február 17.


Gáborné Szellem Éva
bejegyzett könyvvizsgáló
Eng.sz.: 000664