

MÁTÉSZALKA VÁROS
Önkormányzat
Polgármesterétől
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-358 Fax.: 501-360
E-mail: polgarmester@mateszalka.hu



Száma: 284-12/2012.

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

**Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évi költségvetéséről szóló rendelet
megalkotásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország új Alaptörvénye a közpénzekkel kapcsolatban megfogalmazta az átláthatóság követelményét. Az elvárás érvényesítése érdekében a közszféra gazdálkodását a Parlament újra szabályozta. Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), valamint ennek végrehajtási rendelete jelentősen megváltoztatta az önkormányzatok gazdálkodásának feltételeit.

Az Áht. 23. § (2) bekezdése rögzíti a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmára vonatkozó előírásokat. Ennek értelmében elkülönülnek egymástól a helyi önkormányzat költségvetési bevételei és kiadásai, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek (ide értve a Polgármesteri Hivatalt is) költségvetési bevételei és kiadásai.

Lényegi változás, hogy 2012-től külön-külön elemi költségvetést kell készíteni a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a jogi személyiségű társulás, illetve az általuk irányított költségvetési szervek részére is.

A fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően terjesztem elő Önkormányzatunk 2012. évi költségvetési tervezetét.

A javaslatot a 2012. évi költségvetési törvényben foglaltak, valamint a Képviselő-testület 190/2011. (XI. 30.) Kt. számú, a 2012. évi költségvetési koncepcióról szóló határozata alapján állítottuk össze.

Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évi költségvetés tervezésének alapelvei:

- a városnak és az intézményeknek a finanszírozhatósághoz alkalmazkodó működtetése,
- a fizető és hitelképesség megőrzése,
- az önkormányzat működőképességének biztosítása érdekében a saját bevételek maradéktalan beszedése,
- valamennyi területen a foglalkoztatottak létszámának felülvizsgálata, a feladatarányos létszámellátottság,
- a megváltozott demográfiai helyzet miatt az oktatás helyzetének áttekintése és az intézményi struktúra – az önkormányzat teherbíró képességéhez igazított – meghatározása,
- a dologi kiadások tervezése a várható bevételi kiesés figyelembevételével,
- a 2012. évi céljellegű támogatások meghatározásánál az önkormányzat teherviselő képességének megfelelő eljárás,
- az áthúzódó beruházások mielőbbi befejezése, finanszírozása,
- a beruházási feladatok megvalósításához szükséges saját erő érdekében a pályázati forrásokból és az ingatlaneladásokból származó bevételek növelése.

A rendelet-tervezet előkészítése kapcsán egyeztettünk az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézményeink vezetőivel. Az intézményi költségvetés kiadási és bevételi előirányzatait, létszámkeretét és a 2012. évi gazdálkodás feltételrendszerét egyeztetési jegyzőkönyvekben rögzítettük. A Képviselő-testület irányítása alatt álló 10 intézmény közül 2 nem fogadta el a részére megállapított keretszámokat, 8 költségvetési szerv elfogadta az előirányzatait, melyet az intézmények képviselői aláírásukkal igazoltak.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek bevonásával egyeztetéseket végeztünk a hivatal hatáskörébe tartozó előirányzatokról.

Az előírásoknak megfelelően előterjesztésünk az alábbi szerkezetben készült:

- Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évi költségvetési javaslata szöveges indoklása
- Mátészalka Város Önkormányzata Képviselő-testületének rendelet-tervezete a 2012. évi költségvetésről
- 1. sz. melléklet, 2012. évi pénzügyi mérleg
- 1/a sz. melléklet, 2012. évi adósságszolgálat bemutatása
- 2. sz. melléklet, Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évi tervezett bevételi előirányzatai, címrendnek megfelelően
- 3. sz. melléklet, 2012. évi állami támogatás

- 3/a. sz. melléklet, összehasonlító kimutatás a 2011. és 2012. évi állami támogatások összegéről
- 4. sz. melléklet, felhalmozási célú bevételi előirányzatok 2012. évi alakulása
- 5. sz. melléklet, Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évi tervezett kiadási előirányzatai, címrendnek megfelelően
- 6. sz. melléklet, felhalmozási célú kiadási előirányzatok 2012. évi alakulása
- 6/a. sz. melléklet, Mátészalka Város Önkormányzata Európai Unió támogatással megvalósuló programjainak bemutatása
- 6/b. sz. melléklet, több éves kihatással járó beruházási feladatok előirányzatai éves bontásban
- 7. sz. melléklet, Mátészalka Város önkormányzat 2012. évi működési kiadásai előirányzatairól
- 8. sz. melléklet, Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évre tervezett egyéb, célfeladatot segítő előirányzatai
- 9. sz. melléklet, Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évre tervezett szociális kiadásai
- 10. sz. melléklet, Mátészalka Város Önkormányzat 2012. évi létszám-előirányzatai
- 11. sz. melléklet, Mátészalka Város Önkormányzat 2012. évi előirányzat-felhasználási ütemterve
- 12. sz. melléklet, Mátészalka Város Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteinek részletezése 2012-2014. években
- 13. sz. melléklet, az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások bemutatása
- 14. sz. melléklet, tájékoztató kimutatás Mátészalka Város Önkormányzat intézményei 2012. évi költségvetésének önkormányzati támogatási adatairól.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A.§. (2-3) bekezdésének megfelelően csatoljuk a független könyvvizsgálói jelentést.

Az önkormányzat 2012. évi költségvetési bevétele **5 402 923 e Ft**, a finanszírozási bevétele **1 126 014 e Ft**, a költségvetési bevételi főösszeg **6 528 937 e Ft**, mely az előző évinek **86,2 %-a**, melyet a felhalmozási költségvetés csökkenése, illetve a Móra Ferenc és a Széchenyi Általános Iskolák és az Önkormányzati Tűzoltóság más fenntartó részére történő átadása eredményezett.

A bevételeket az 1. számú melléklet, előírás szerinti teljes részletezésüket a 2. és 3. számú melléklet tartalmazza. Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 1. §-a és 2. §. (1) bekezdése szerint a 2012-2014. évekre számított adatokat a 12. sz. melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzat 2012. évi kiadási főösszege **6 528 937 eFt**, melyből a költségvetési pénzforgalmi kiadás **5 545 266 eFt**, a költségvetési pénzforgalom nélküli kiadás (tartalékok) **10 000 e Ft**, a finanszírozási kiadások összege **973 671 e Ft**.

A működési kiadásokat az 1. számú melléklet, előírás szerinti teljes részletezésüket az 5. 7. 8. és 9. számú melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat 2012. évi költségvetésének működési bevételei

A költségvetési működési bevételek **3 935 754 e Ft** összege az előző évi tervezetthez képest **244.458 e Ft-tal** csökkent, az intézményátadás és a 2011. évi átszervezés következtében.

A tervezett működési bevételek 55,2 %-a származik **központi költségvetési támogatásból**, mely **47 255 e Ft-tal** kevesebb az előző évi előirányzatnál, összege **2 172 179 ezer Ft**. A költségvetési törvény értelmében a normatívák nem csökkentek, az állami támogatás változását a közoktatás területén és a jövedelemkülönbség mérséklési támogatás esetén a gyermeklétszám csökkenése okozta. Jelentősen mérséklődött továbbá a települési önkormányzatot megillető SZJA.

A normatív állami támogatás és az SZJA bevétel után a legjelentősebb helyben képződő bevétel a **helyi adóbevétel**.

Az önkormányzat sajátos működési bevételeiben a helyi adóból származó bevételt **711 500 e Ft-tal** terveztük, melynek részleteit az alábbi táblázat mutatja.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2012. évi tervezett előirányzat	Eltérés
Iparüzési adó	560.000	524.000	-36.000
Vállalkozók kommunális adója	1.000	-	-1.000
Magánszemélyek kom. adója	-	45.000	45.000
Gépjármű adó	130.000	130.000	-
Pótlék, bírság	10.000	10.000	-
Talajterhelési díj	2.500	2.500	-
Összesen	703.500	711.500	8.000

A tervezett adóbevételek közül az iparüzési adónem előirányzatának teljesítése magas kockázatot hordoz. A gazdaságban zajló recessziós folyamatok 2011. évben az adónem tárgyévi teljesítésének csökkenésében már jelentkeztek, a jelentős túlteljesítést (621.603 eFt) a fokozott behajtási tevékenység eredményezte. Idén többletbevételt e területen a végrehajtási munka hatékonyságának további növelésével, az

adóbevallások ellenőrzésének fokozásával sem lehetséges már elérni, ezért összességében bevételeinket reálisan a tavalyi szinthez hasonlóan terveztük.

Az önkormányzati intézményi bevételek tervezésekor a 2011. évi **saját bevétel** szintjét vettük figyelembe, melyet a nem rendszeres, eseti bevételek összegével lefelé korrigáltunk.

A **támogatásértékű bevételek** között szerepel az egészségügyi alapellátás működését biztosító, közvetlenül az intézményi számlára finanszírozott, **107.415 e Ft** társadalombiztosítási alaphól átvett pénzeszköz. A közfoglalkoztatás finanszírozására **478 381 e Ft**-ot terveztünk.

Az önkormányzat egyéb működési célú támogatás értékű bevételeinek részletezését az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	2011. évi eredeti előirányzat	2012. évi tervezett előirányzat
Kistérségi szociális feladatok ellátására kistérségtől kapott támogatás	24.242	23.808
Községektől szociális feladatok ellátásával kapcsolatos többletkiadások fedezete	32.633	30.959
Támogató szolgáltatás ellátása	7.500	8.332
Szenvedélybetegek közösségi ellátása	8.600	-
Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás tám.	5.610	4.118
Szociális foglalkoztatás támogatása	16.465	16.218
Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása	9.170	5.833
Közüktatási feladat ellátási megállapodás (Móra Ferenc Általános Iskola)	9.373	-
Összesen:	113.593	89.268

A környező községek többletkiadásainak fedezetére tervezett 30.959 e Ft-ból 6.153 e Ft a 2009. évi, 12.639 e Ft a 2010. évi, 3.913 e Ft a 2011. évi tartozás, melyet a társulásban részt vevő önkormányzatok nem térítettek meg.

Finanszírozási bevételként terveztük az előző év december 31-ei **973 671 e Ft** hitelállományt, és a 2012. évi költségvetés egyensúlyát megteremtő **142 843 e Ft** működési hitel összegét.

Az önkormányzat 2012. évi költségvetésének működési kiadásai

A költségvetési működési kiadások **4 078 597 e Ft** összege az előző évi tervezetnek az 93,7 %-a.

Az intézményi feladat-ellátáshoz kapcsolódó kiadásokhoz nyújtott támogatás tervezett összege **2.715.841 e Ft**, mely **597.989 e Ft-tal** kevesebb az előző évinél. Az intézmény átadások okán **527 417 e Ft-tal**, előző évi megtakarítási, létszámcsoökkentési döntéseink eredményeként további **70.572 eFt-tal** csökkent.

A város működőképességének fenntartása, a likviditás biztosítása, és az adósságkezelési eljárás elkerülése érdekében a kiadások tervezése során figyelemmel kellett lennünk a csökkenő bevételi szintre és a folyamatosan jelenlévő **1.195.000 e Ft likvid hitel** állományra. Ez indokolja a működési kiadások jelentős csökkentését és az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet előírásainak a teljes gazdasági évre történő kiterjesztését.

A működési kiadások mintegy 63,7 %-át a személyi jellegű kifizetések, bérek és járulékok jelentik.

A **személyi jellegű kifizetések** tervezésénél a koncepcióban előírtak szerint jártunk el. A tervezés során a kötelező minimum juttatásokat, a garantált bérelemeket tételesen megterveztük és az intézmények képviselőivel egyeztettük. A fentiek miatt 2012-ben a bérjellegű kifizetések finanszírozására Mátészalka Város Önkormányzatának 2011-hez hasonlóan 96 %-ban áll rendelkezésre forrás. A túlmunkát a közoktatási törvény előírásainak figyelembevételével, a tanulók maximális terheléséhez igazodva állapítottuk meg.

Az önkormányzati finanszírozású intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál **435 015 e Ft-tal** csökkent a személyi juttatás. Mátészalka Város Önkormányzat elemi költségvetésében a közfoglalkoztatottak bérére **331 865 e Ft-ot** terveztünk.

A **szociális hozzájárulások (munkaadókat terhelő járulékok)** előirányzata magában foglalja a TB köteles személyi juttatások 27 %-os járulék vonzatát.

A **dologi kiadásokat** – a koncepcióban megfogalmazottak szerint, – összességében a 2011. évi eredeti szinten terveztük, melynek része az intézmények előző évben teljesített működési bevétele, valamint az önkormányzati forrásból biztosított, 2011-hez képest 2 %-kal növelt támogatás (ÁFA emelés kompenzációja).

Az önkormányzathoz rendelt 2012. évi működési kiadások részletezését a 7. sz. melléklet tartalmazza. Ezen belül terveztük meg a városüzemeltetési és gazdálkodási feladatokat, valamint a közfoglalkoztatás előirányzatait.

A **célfeladatoknál** kimutatott támogatási előirányzatokat az önkormányzat teherbíró képessége arányában a 2011. évi szinthez viszonyítva teherbíró képességünknek megfelelően mérsékeljük. Az eredeti előirányzatok emelésére évközben nincs lehetőség.

Pénzbeli és szociális juttatások címén 2011. évben **114.662 e Ft** állami támogatással számolhattunk, ez idén **131.330 e Ft**. A szociális normatívából a pénzbeli és természetbeli ellátások 2012. évi előirányzatára **90.000 e Ft**-ot tudunk biztosítani. A közfoglalkoztatás saját erő fedezete **15.983 e Ft**, a Bursa Hungarica Ösztöndíj pályázat önkormányzati részére további **5.550 e Ft** van költségvetésünkben tervezve.

Az **általános tartalékot** a 2011. évi eredeti szinttel egyezően vis maior esetekre **5.000 e Ft**-ban határoztuk meg.

Az önkormányzat működési bevételeit és kiadásait összevetve megállapítható, hogy a 2011. évi állami támogatás **47 255 e Ft**-os csökkenése mellett – a költségvetési egyensúly megteremtését szolgáló intézkedésekkel együtt – a működőképesség biztosítása érdekében **a 2011. december 31-ei likvid hitel állományon túlmenően 142 843 e Ft** működési hiány beállítása válik szükségessé. Költségvetésünk végrehajtását az előző időszakban keletkezett hitel állomány kezelése nehezíti. Adósságállományunk növekedésének elkerülése érdekében kerülnünk kell újabb hitel felvételét. A működési hiány fedezetét a szigorú gazdálkodási fegyelem megtartása és megtartatása, az átmeneti gazdálkodási szabályok egész évre történő kiterjesztése mellett 2011-hez hasonlóan pályázati forrásból származó bevétellel szükséges biztosítani.

2012. évi költségvetés felhalmozási bevételei és kiadásai

A 2012. évi **1 476 669 e Ft** bevételi és kiadási főösszegű felhalmozási költségvetést az előző években vállalt kötelezettségeink teljesítése határozza meg.

A Képviselő-testület döntése alapján idén egy új projekt, a városi utak felújítása került tervezésre.

A felhalmozási bevételek és kiadások célok szerinti részletezését a 4. és a 6. számú mellékletek tartalmazzák.

A fejlesztések kivitelezéséhez a pályázati források mellett az év folyamán az önkormányzatnak **335.382 e Ft** saját erőt kell biztosítani. Ebből jelentősebb tételek:

- a panellakások felújítása 2008. évi döntés **28 912 e Ft**,
- a Széchenyi I. Kat. És Német Nemzetiségi Ált. Iskola támogatása **3 000 e Ft**,
- a temető bővítése **20 000 e Ft**,
- a városi utak felújítása **18 486 e Ft**,
- a településközpont funkcióbővítő fejlesztésének II. üteme **122 066 e Ft**,
- a Területi Kórház rekonstrukciója **87 744 e Ft**,
- Fedett Uszoda próbaüzem **33 832 e Ft**,
- ESZI infrastruktúra fejlesztése **10 744 e Ft**.

A felhalmozási mérleg egyensúlyának megteremtéséhez az önkormányzatnak terveznie kell a kiadási szintnek megfelelő **felhalmozási bevételeket**.

Kötelezettségeinkkel összhangban terveztük a **támogatásértékű bevételek** és az **államháztartáson kívüli átvett pénzeszközök** sorokon **1 105 563 e Ft** pályázati forrást.

A saját erőt az önkormányzat **361 106 e Ft felhalmozási és tőkejellegű bevételeiből**, valamint **10 000 e Ft kölcsön visszatérülésből** szükséges előteremteni.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési rendelet-tervezet szöveges indoklásához csatolt mellékletek az új jogszabályi előírásoknak megfelelő szerkezetben, részletes tájékoztató táblákkal kiegészítve mutatják be Mátészalka Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2012. évi kiadási és bevételi előirányzatait.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évi költségvetéséről szóló előterjesztés megtárgyalására és a rendelet-tervezet szerinti döntéshozatalra.

Mátészalka, 2012. február 9.


Szabó István
polgármester

állapítja meg.

(2) A (1) bekezdés szerinti kiadási, bevételi főösszegeken belül:

- a költségvetési felhalmozási kiadást	1 476 669 ezer Ft-ban
ebből a:	
- államházt. kívüli felhalm. célú pe. átadást	31 912 ezer Ft-ban
- felújítási kiadást	184 864 ezer Ft-ban
- felhalmozási (beruházási) kiadást	1 254 893 ezer Ft-ban
- felhalmozási céltartalékot	5 000 ezer Ft-ban
- a költségvetési felhalmozási bevételt	1 467 169 ezer Ft-ban,
- finanszírozási felhalmozási bevételt	9 500 ezer Ft-ban,
- a költségvetési működési kiadást	4 078 597 ezer Ft-ban
ebből a:	
- személyi juttatásokat	2 084 903 ezer Ft-ban
- munkaadókat terhelő járulékokat	511 017 ezer Ft-ban
- dologi kiadásokat	1 363 127 ezer Ft-ban
- támogatásértékű kiadásokat	2 100 ezer Ft-ban
- államháztartáson kívüli pénzeszköz átadást	20 450 ezer Ft-ban
- ellátottak juttatásait	2 000 ezer Ft-ban
- szociálpolitikai juttatásokat	90 000 ezer Ft-ban
- általános tartalékot	5 000 ezer Ft-ban
- a finanszírozási működési kiadást	973 671 ezer Ft-ban
- a költségvetési működési bevételt	3 935 754 ezer Ft-ban
- a finanszírozási működési bevételt	1 116 514 ezer Ft-ban
- a költségvetési létszámkeretet	1 179,5 főben

á l l a p í t j a m e g.

(3) A (1) bekezdés szerinti hiányt folyószámlahitel és munkabérhitel felvételből finanszírozza.

(4) A Képviselő-testület elrendeli továbbá, hogy a Polgármesteri Hivatal készítse elő az önhibáján kívül hátrányos helyzetbe jutott önkormányzati kiegészítő támogatás benyújtásához szükséges igénybejelentést.

4. §. A 3. §-ban megállapított bevételi főösszeg forrásonkénti megbontását az 1. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

5. §. A 3. §-ban megállapított bevételek közül az intézményi bevételeket intézményenként (címenként) a 2. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

6. §. A 3.§-ban megállapított bevételek közül az állami támogatás jogcímenkénti részletezését a 3. sz. és a 3/a sz. melléklet tartalmazza.

7. §. A 3.§-ban megállapított felhalmozási bevételek jogcímenkénti részletezését a 4. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

8. §. A 3.§-ban megállapított kiadások közül az intézményi kiadásokat önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervként (címenként), továbbá kiemelt előirányzatokként az 5. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

9. §. A 3.§-ban megállapított felhalmozási kiadásokat célonként és feladatonként a 6. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programokat a 6/a. sz., a több éves kihatással járó beruházási feladatokat a 6/b. sz. melléklet tartalmazza.

10. §. Mátészalka Város Önkormányzat költségvetésében szereplő feladatok működési kiadásait kiemelt előirányzatokként a 7. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

11. §. A Képviselő-testület a célfeladatok előirányzatát a 8. sz. melléklet szerint állapítja meg.

12. §. A 3.§-ban megállapított szociálpolitikai juttatások jogcímenkénti részletezését a 9. sz. melléklet szerint fogadja el.

13. §. Mátészalka Város Önkormányzatának 2012. évi létszám előirányzatait a 10. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

14. §. Az előirányzat felhasználási ütemtervet a 11. sz. melléklet állapítja meg.

15. §. Az önkormányzat adósságállományát az 1/a. számú melléklet, adósságot keletkeztető ügyleteinek részletezését a 12. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

16. §. Az önkormányzat által 2012. évre tervezett közvetett támogatásokat a 13. sz. melléklet szerint fogadja el.

17. §. Az intézmények 2012. évi önkormányzati támogatásának adatait a 14. sz. melléklet mutatja be.

II.

A 2012. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

18.§. (1) A települési képviselők, bizottsági tagok és elnökök tiszteletdíját a 3/2005. (I.31.) önkormányzati rendelet szerint, a köztisztviselők illetmény alapját a Magyar Köztársaság 2012. évi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény 56. § (1)

bekezdése szerint, illetményét a 2/2007.(II. 06.) önkormányzati rendelet szerint állapítja meg.

(2) A köztisztviselőket érintő illetménykiegészítés, vezetői pótlék, képzési, továbbképzési támogatás előirányzatait a Polgármesteri Hivatal költségvetése tartalmazza.

19. §. (1) A célfeladatok között szereplő egyesületek, közösségek, alapítványok támogatására megállapított 1.000 e Ft előirányzat feletti rendelkezés jogát a polgármesterre, a közcélú programok támogatására megállapított 2.000 e Ft, illetve a sporttámogatás 5.000 e Ft előirányzata feletti rendelkezés jogát a Képviselő-testület ügyrendjéről szóló 21/2010. (X.29.) rendelet 8. §. (1) bekezdés a) pontja és a 9. §. (1) bekezdés a) és b) pontja szerint ruházza át.

(2) A támogatásban részesülők elszámolási kötelezettséggel tartoznak, melynek részletes szabályait „Az önkormányzattól juttatott támogatások folyósításának, felhasználásának, elszámolásának, ellenőrzésének feltételeiről” szóló szabályzat tartalmazza.

(3) Az elszámolás elfogadására a támogatás odaítéléséről döntést meghozó szerv jogosult. Új támogatás csak ezt követően folyósítható.

20. §. A Képviselő-testület az államháztartási törvény 34. §. (1) bekezdése alapján – a (2) bekezdésben foglaltak kivételével – a jóváhagyott előirányzatok és a költségvetési létszámkeretek közötti átcsoportosítás jogát fenntartja.

21. §. A Képviselő-testület az államháztartási törvény 23. § (4) bekezdése értelmében az általános és céltartalék terhére történő átcsoportosítás jogát fenntartja.

22. §. (1) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek a közhatalmi, intézményi működési és felhalmozási többlet-bevételeiket csak a Képviselő-testületi döntést követően használhatják fel. Az év közben képződött többlet-bevételek terhére csak olyan kötelezettség vállalható, mely a következő évre kötelezettséget nem keletkeztet.

(2) Az évközi saját hatáskörű előirányzat-módosításokat folyamatosan, de legkésőbb 2012. június 05-ig, illetve 2012. december 05-ig lehet kezdeményezni.

(3) Az intézményi működési bevételek éven belüli elmaradása esetén csökkenteni kell a kiadási feladatokat a várható bevétel nagyságrendjéig.

(4) A személyi juttatások előirányzatainak átmeneti megtakarítása terhére tartós kötelezettség nem vállalható.

(5) Bérfejlesztésre kötelezettséget vállalni a közalkalmazottak és köztisztviselők előmenetelével, soros lépésekkel kapcsolatos átsorolásokkal együtt járó többletilletmények és a minimálbérek biztosítására lehet.

(6) Mátészalka Város Képviselő-testületének fenntartása alá tartozó intézmények körében nem rendszeres juttatásokat az intézményi bérszámfejtő rendszerbe (KIR) csak a Jegyző (Intézményi, Közművelődési és Sportiroda) ellenőrzését követően, a Polgármester jóváhagyása után lehet számfejtésre feladni.

(7) A költségvetési év folyamán az intézmények működési kiadásait rangsorolni kell. Elsősorban a rendszeres személyi juttatásokat, járulékokat, közüzemi számlákat kell

teljesíteni. Egyéb dologi kiadásokra csak ezek teljesítése után a dologi előirányzat időarányos részének maradványára lehet kötelezettséget vállalni.

(8) Az egyéb dologi kiadások esetén (kivéve az élelmiszer kiadások és a 25 e Ft-ot el nem érő karbantartási kiadások) kötelezettséget vállalni a Jegyző (Pénzügyi Iroda) véleményezése alapján csak a Polgármester előzetes írásos jóváhagyása után lehet. A megrendelőt az intézmény gazdasági vezetőjének ellenjegyzésével kell benyújtani, mely szerint a kiadásra a fedezet rendelkezésre áll.

23. §. A tervezett működési hiány finanszírozása a 3. §. (3-4) bekezdés szerint történik. A hitelműveletekkel összefüggő nyilatkozatok megtételére az önkormányzat nevében a polgármester jogosult, a jegyző jogi és a pénzügyi irodavezető pénzügyi ellenjegyzése mellett.

24. §. A likviditás biztosítása érdekében az önkormányzati finanszírozású önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek hetente kötelesek szállítói állományukról tájékoztatást adni. A gazdálkodás nyomon követése céljából az intézmények vezetői kötelesek a jogszabály által előírt pénzforgalmi jelentést havonta tárgyhót követő hó 10-ig a fenntartóhoz eljuttatni.

25. §. Az intézmények részére az önkormányzati támogatás rendelkezésre bocsátása nem pénzellátási terv alapján, hanem a tényleges szükséglethez és a likviditáshoz igazítva történik. A rendszeres személyi juttatás fedezete a havi csoportos utalással kerül biztosításra.

26. §. Az önkormányzati biztos kirendelésének és működésének szabályait a 14/2001. (VII.1.) Ök. számú rendelet tartalmazza.

27. §. Az államháztartási törvény 97. §-ának (3) bekezdésében foglaltak alkalmazása során a kisösszegű követelések értékhatára 100.000 Ft.

Záró rendelkezések

28. §. Ez a rendelet 2012. február 20-án lép hatályba, rendelkezéseit azonban 2012. év január 1. napjától kell alkalmazni.

Szabó István
polgármester

Dr. Takács Csaba
jegyző

K I M U T A T Á S

Mátészalka Város Önkormányzat 2012. évi tervezett pénzügyi mérlege

B E V É T E L E K

(adatok ezer Ft-ban)					
Megnevezés	2010.évi teljesítés	2011.évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. évi várható telj.	2012. évi tervezett
Intézményi működési bevételek	760 459	322 840	413 326	371 194	336 151
Önkormányzatok sajátos bevételeiből működési célú	1 412 162	1 315 821	1 360 821	1 426 803	1 290 438
- ebből: helyi adó	740 482	703 500	748 500	813 379	711 500
Támogatásértéktű működési bevételek	2 148 950	383 138	527 999	501 724	681 464
Államháztartáson kívüli műk.-i célú átvett pénzeszközök	87 629	25 020	137 617	139 004	
Önkormányzatok műk.-i célú költségvetési támogatása	2 896 932	2 133 393	2 821 245	2 821 246	1 627 701
Költségvetési működési bevételek	7 306 132	4 180 212	5 261 008	5 259 971	3 935 754
Önkormányzatok sajátos bevételeiből felhalmozási célú	28 285	45 000			
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	176 363	343 682	272 354	112 590	361 106
Önkormányzatok felhalm.-i célú költségvetési támogatása	249 511		146 932	146 932	
Támogatásértéktű felhalmozási bevételek	39 569	111 826	52 590	52 591	219 119
Államháztartáson kívüli felh. célú átvett pénzeszközök	739 294	1 827 644	1 181 489	690 729	886 444
Kölcsön visszatérülés	10 963	500	500	738	500
Költségvetési felhalmozási bevételek	1 243 985	2 328 652	1 653 865	1 003 580	1 467 169
KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	8 550 117	6 508 864	6 914 873	6 263 551	5 402 923
Működési célú hitelfelvétel	368 827	1 053 680	725 733	91 395	1 116 514
Felhalmozási célú értékpapír elidegenítés	253 125				
Kölcsön visszatérülés		9 500	9 500	10 217	9 500
Finanszírozási bevételek összesen	621 952	1 063 180	735 233	101 612	1 126 014
Pénzforgalom nélküli bevételek	57 623		48 569	48 569	
Kiegészítő, függő, árfutó bevételek összesen	- 493 273			-329 044	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	8 736 419	7 572 044	7 698 675	6 084 688	6 528 937

K I A D Á S O K

Megnevezés	2010.évi teljesítés	2011.évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. évi várható telj.	2012. évi tervezett
Személyi juttatások	3 771 017	2 340 258	2 535 585	2 506 736	2 084 903
Munkaadókat terhelő járulékok	961 902	602 209	643 958	637 065	511 017
Dologi kiadások	2 486 150	1 240 624	1 528 208	1 402 631	1 363 127
Támogatásértéktű működési kiadások	13 202	6 231	20 890	12 624	2 100
Államháztartáson kívüli működési célú pénzeszközzátadás	48 474	25 763	34 785	32 700	20 450
Szociálpolitikai juttatások	328 328	90 000	344 301	345 773	90 000
Ellátottak juttatásai	25 555	2 000	31 814	33 097	2 000
Költségvetési működési kiadások	7 634 628	4 307 085	5 139 541	4 970 626	4 073 597
Támogatásértéktű felhalmozási kiadások	49 392	35 781	35 781	35 781	
Államháztartáson kívüli felhalm. célú pénzeszközzátadás	45 692	128 705	128 705	128 451	31 912
Felújítási kiadások	21 340		6 175	11 578	184 864
Felhalmozási kiadások	1 415 644	2 168 666	1 496 197	786 031	1 254 893
Kölcsönök nyújtása	3 146				
Költségvetési felhalmozási kiadások	1 535 214	2 333 152	1 666 858	961 841	1 471 669
KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI KIADÁSOK ÖSSZESEN	9 169 842	6 640 237	6 806 399	5 932 467	5 545 266
Működési célú hitel visszafizetés		882 276	882 276		973 671
Finanszírozási kiadások összesen	0	882 276	882 276	0	973 671
Pénzforgalom nélküli kiadások		49 531	10 000		10 000
Kiegészítő, függő, árfutó kiadások összesen	- 81 002			-12 729	
KIADÁSOK ÖSSZESEN	9 088 840	7 572 044	7 698 675	5 919 738	6 528 937

Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege	-562 102	-180 904	147 043	379 653	-152 343
Finanszírozási műveletek egyenlege	621 952	180 904	-147 043	101 612	152 343
Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege	-412 271			-316 315	

K I M U T A T Á S

Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évi adósságszolgálatának bemutatásáról

(adatok ezer Ft-ban)

Hitel megnevezése	2012. január 01-jei hitelállomány	Hitel		2012. évi kamat	2012. december 31-ei hitelállomány
		törlesztés	felvétel		
Munkabérhitel		1 905 000	1 905 000	15 344	
Folyószámla hitel	973 671	4 123 671	4 123 671	100 695	973 671
<i>Rövid lejáratú működési célú hitelek összesen</i>	<i>973 671</i>	<i>6 028 671</i>	<i>6 028 671</i>	<i>116 039</i>	<i>973 671</i>
Szabadfelhasználású hitel	2 152 578			24 293	2 176 871
<i>Hosszú lejáratú fejlesztési célú hitelek összesen</i>	<i>2 152 578</i>			<i>24 293</i>	<i>2 176 871</i>
ÖSSZESEN:	3 126 249	6 028 671	6 028 671	140 332	3 150 542

KIMUTATÁS
Mátészalka Város Önkormányzat 2012. évi tervezett bevételi előirányzatairól

Megnevezés	Intézményi működési bevételek		Önkormányzatok sajátos bevételei		Felhalmozási és tökejellegű bevételek		Támogatásértékű bevételek				Államháztartáson kívüli működési célú átvett pénzeszköz		Államháztartáson kívüli felhalmozási célú átvett pénzeszköz		Önkormányzati támogatás		Kölcsönök bevételei		Finanszírozási bevételek		Bevételek összesen	
	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett	Működési célú		Felhalmozási célú		2011. évi eredeti	2012. évi tervezett	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett
							2011. évi eredeti	2012. évi tervezett	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett												
Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmény	24 039	35 499					107 756	107 415							295 181	296 899					426 976	439 813
Négy Évszak Óvoda	40 906	70													239 897	219 847					280 803	219 917
Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola	7 092	7 400													91 718	88 433					98 810	95 833
Móra Ferenc Általános Iskola	1 600														59 189						60 789	0
Széchenyi István Általános Iskola	19 066														175 174						194 240	0
Képes Géza Általános Iskola	60 486	1 100													167 736	156 251					228 222	157 351
Móricz Zsigmond Általános Iskola	15 866	3 500													156 909	141 524					172 775	145 024
Alapfokú oktatási int. összesen:	145 016	12 070													890 623	606 055					1 035 639	618 125
Esze Tamás Gimnázium	22 435	5 795													232 913	218 124					255 348	223 919
Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium	61 356	52 101													945 244	875 740					1 006 600	927 841
Középfokú oktatási int. összesen:	83 791	57 896													1 178 157	1 093 864					1 261 948	1 151 760
Városi Művelődési Központ	22 912	12 098													43 779	45 172					66 691	57 270
Képes Géza Városi Könyvtár	1 082	955					7 000	6 400							25 164	25 629					33 246	32 984
Művelődési intézmények összesen:	23 994	13 053					7 000	6 400							68 943	70 801					99 937	90 254
Városi Intézmények Gazdasági Szervezete		168 633													33 097	117 072					33 097	285 705
Önkormányzati Tűzoltóság															293 054						293 054	0
Intézmények összesen:	276 840	287 151					114 756	113 815							2 759 055	2 184 691					3 150 651	2 585 657
Polgármesteri Hivatal	16 000	19 000	3 000												554 775	531 150	500	500			574 275	550 650
Költségvetési szervek összesen:	292 840	306 151	3 000				114 756	113 815							3 313 830	2 715 841	500	500			3 724 926	3 136 307
Finanszírozás															-3 313 830	-2 715 841					-3 313 830	-2 715 841
Önkormányzati bevételek	30 000	30 000	1 312 821	1 290 438	388 682	361 106	268 382	567 649	111 826	219 119	25 020		1 827 644	886 444	2 133 393	1 627 701	9 500	9 500	1 053 680	1 116 514	7 160 948	6 108 471
Mátészalka Város Önkormányzata összesen:	322 840	336 151	1 315 821	1 290 438	388 682	361 106	383 138	681 464	111 826	219 119	25 020		1 827 644	886 444	2 133 393	1 627 701	10 000	10 000	1 053 680	1 116 514	7 572 044	6 528 937

(adatok ezer Ft-ban)

KIMUTATÁS

Mátészalka Város Önkormányzat 2012. évre tervezett állami támogatásáról

MEGNEVEZÉS		2011. évi eredeti	2012. évi tervezett
(adatok Ft-ban)			
Települési önkormányzatok feladatai		48 936 537	71 429 442
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok		1 251 148	1 230 252
Közfürdői igazgatási feladatok		54 928 133	55 630 403
Pénzbeni szociális juttatások		114 662 424	131 330 036
Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatai		50 937 780	44 918 840
Hajléktalanok átmeneti intézményei		9 367 000	9 367 000
Gyermekek napközbeni ellátása		31 962 400	32 116 500
Közfürdői alap-hozzájárulások		1 176 096 668	1 050 920 000
Közfürdői kiegészítő hozzájárulások		208 218 866	143 605 066
Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások		132 380 000	
Normatív hozzájárulás összesen:		1 828 740 956	1 540 547 539
Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása		667 400	109 880
Ingyenes bölcsődei étkeztetés			340 000
Pedagógus továbbképzés és szakvizsga		2 702 000	2 425 500
Pedagógus pótlékok		8 228 999	4 827 333
Kedvezményes óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés			51 408 000
Tanulók ingyenes tankönyvellátásának támogatása			22 116 000
Szakmai, tanügyigazgatási informatikai feladatok támogatása			5 926 084
Önkormányzati Tűzoltóság támogatása		293 053 530	
Normatív, kötött felhasználású támogatás összesen:		304 651 929	87 152 797
Személyi jövedelemadó és jövedelem differenciálódás mérséklése összesen:		574 821 542	544 438 272
Állami támogatás összesen:		2 708 214 427	2 172 138 608

**Összehasonlító kimutatás
a 2011. és 2012. évi állami támogatások összegéről**

Megnevezés		2011. évi eredeti	Széchenyi, Móra és a Túzóltóság 2011. évi eredeti normatívája	2012. évi terv	Eltérés
(adatok Ft-ban)					
3. számú melléklet alapján megillető normatív támogatások					
Települési önkormányzat feladatai		48 936 537		71 429 442	22 492 905
Közfürdő igazgatás		54 928 133		55 630 403	702 270
- ebből:					
- önkormányzati alaphozzájárulás		3 000 000		3 000 000	
- önkormányzati ügyiratszám alapján		10 362 144		10 408 512	46 368
- gyámügyi igazgatási feladatok		32 489 600		33 547 800	1 058 200
- építészeti alaphozzájárulás		3 287 368		3 271 520	-15 848
- építészeti kiegészítő (döntésszám)		5 789 021		5 402 571	-386 450
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok		1 251 148		1 230 252	-20 896
Pénzübeli szociális juttatások		114 662 424		131 330 036	16 667 612
Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatai		50 937 780		44 918 840	-6 018 940
Hajléktalanok átmeneti intézményei		9 367 000		9 367 000	
Gyermekek napközbeni ellátása		31 962 400		32 116 500	154 100
Közfürdői célú normatív hozzájárulások		1 516 695 534	192 476 450	1 194 525 066	-129 694 018
3. melléklet összesen		1 828 740 956	192 476 450	1 540 547 539	-95 716 967
4. számú melléklet alapján megillető normatív támogatások					
Települési önkormányzatot megillető SZJA (8%)		193 975 440		186 647 520	-7 327 920
Jövedelemadiferenciálódás mérséklése		380 846 102		357 830 752	-23 015 350
SZJA összesen		574 821 542		544 478 272	-30 343 270
8. és 9. számú melléklet alapján megillető normatív támogatások					
Szociális továbbképzés és szakvizsga		667 400		109 880	-557 520
Ingyenes bölcsődei étkezés				340 000	340 000
Pedagógus továbbképzés és szakvizsga		2 702 000	390 460	2 425 500	113 960
Pedagógus pótlékok		8 228 999	2 860 000	4 827 333	-541 666
Kedvezményes óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés				51 408 000	51 408 000
Tanulók ingyenes tankönyvellátásának támogatása				22 116 000	22 116 000
Szakmai, tanügyi igazgatási informatikai feladatok támogatása				5 926 084	5 926 084
Túzóltóság támogatása		293 053 530	293 053 530		
8. és 9. melléklet összesen		304 651 929	296 303 990	87 152 797	78 804 858
Mindösszesen:		2 708 214 427	488 780 440	2 172 178 608	-47 255 379

K I M U T A T Á S**Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évi felhalmozási bevételeinek
előirányzatairól**

(adatok ezer Ft-ban)

M e g n e v e z é s	2011. eredeti	2012. évi terv
Magánszemélyek kommunális adója	45 000	
Önkormányzatok felhalmozási célú sajátos bevételei	45 000	
Ingatlanok értékesítése	293 129	316 706
Önkormányzati vagyon hasznosítása	15 000	15 000
Közműfejlesztési Építési Alap bevétele	29 400	29 400
Egyéb sajátos felhalmozási bevételek	6 153	
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek összesen	343 682	361 106
Területi Kórház rekonstrukció (címezett támogatás)	96 826	
Balesetveszélyes közlekedési csomópontok felújítása	15 000	
EU Önerő Alap támogatás - Városközpont funkcióbővítő fejlesztése		213 395
EU Önerő Alap támogatás - Képes Géza Általános Iskola felújítása		3 751
EU Önerő Alap támogatás - Négy Évszak Óvoda felújítása		1 973
Intézmények bevételei	37 692	
Támogatásértékű bevételek összesen	149 518	219 119
Területi Kórház rekonstrukció (bankgarancia)	209 400	
ESZI infrastruktúra fejlesztése	60 566	57 315
Képes Géza Általános Iskola rekonstrukció	85 246	9 807
Eszterlanc Óvoda rekonstrukció	28 683	20 193
Kerékpárút építése (Mátészalka-Nyírsaholy)	216 397	
Településközpont funkcióbővítő fejlesztése I. ütem	635 420	
Településközpont funkcióbővítő fejlesztése II. ütem	591 932	632 751
Városi utak felújítása		166 378
Intézmények bevételei	44 395	
Államháztartáson kívüli átvett pénzeszközök	1 872 039	886 444
Köcsönök visszatérülése	10 000	10 000
Finanszírozási bevételek összesen	10 000	10 000
MINDÖSSZESEN:	2 420 239	1 476 669

K I M U T A T Á S

Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évi tervezett kiadási előirányzatairól

(adatok ezer Ft-ban)

Megnevezés	Személyi juttatások		Munkaadókat terhelő járulékok		Dologi Kiadások		Támogatásértékű kiadások				Államháztartáson kívüli pénzeszközáradás			
							Működési célú		Felhalmozási célú		Működési célú		Felhalmozási célú	
	2011.évi eredeti	2012. évi tervezett	2011.évi eredeti	2012. évi tervezett	2011.évi eredeti	2012. évi tervezett	2011.évi eredeti	2012. évi tervezett	2011.évi eredeti	2012. évi tervezett	2011.évi eredeti	2012. évi tervezett	2011.évi eredeti	2012. évi tervezett
Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmény	187 671	191 044	48 930	50 126	100 375	108 643								
Négy Évszak Óvoda	160 361	143 692	43 219	38 712	77 223	37 513								
Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola	66 335	63 630	17 873	17 143	14 602	15 060								
Móra Ferenc Általános Iskola	41 898		11 271		7 620									
Széchenyi István Általános Iskola	116 088		31 279		46 873									
Képes Géza Általános Iskola	106 862	97 317	28 796	26 214	92 564	33 820								
Móricz Zsigmond Általános Iskola	102 350	89 804	27 572	24 193	42 853	31 027								
Alapfokú oktatási int. összesen:	593 894	394 443	160 010	106 262	281 735	117 420								
Esze Tamás Gimnázium	161 796	149 278	43 609	40 225	49 943	34 416								
Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium	623 351	566 250	167 992	152 551	213 257	207 040								
Középfokú oktatási int. összesen:	785 147	715 528	211 601	192 776	263 200	241 456								
Városi Művelődési Központ	23 018	21 917	6 215	5 918	37 458	29 435								
Képes Géza Városi Könyvtár	18 346	17 903	4 953	4 834	9 947	10 247								
Művelődési intézmények össz.:	41 364	39 820	11 168	10 752	47 405	39 682								
Városi Intézmények Gazdasági Szervezete	20 028	88 157	5 407	23 803	7 662	173 745								
Önkormányzati Tűzoltóság	219 491		59 262		14 301									
Intézmények összesen:	1 847 595	1 428 992	496 378	383 719	714 678	680 946								
Polgármesteri Hivatal	340 458	324 046	85 753	82 210	144 550	141 150								
Költségvetési szervek összesen:	2 188 053	1 753 038	582 131	465 929	859 228	822 096								
Önkormányzati kiadások	152 205	331 865	20 078	45 088	381 396	541 031	6 213	2 100	35 781		25 763	20 450	128 705	31 912
Mátészalka Város Önkormányzata összesen:	2 340 258	2 084 903	602 209	511 017	1 240 624	1 363 127	6 213	2 100	35 781		25 763	20 450	128 705	31 912

K I M U T A T Á S

Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évi tervezett kiadási előirányzatairól

(adatok ezer Ft-ban)

Megnevezés	Ellátottak juttatásai		Szociálpolitikai juttatások		Felújítási kiadások		Felhalmozási kiadások		Kölcsönök nyújtása		Finanszírozási kiadások		Pénzforgalom nélküli kiadások		Kiadások összesen	
	2011.évi eredeti	2012. évi tervezett	2011.évi eredeti	2012. évi tervezett	2011.évi eredeti	2012. évi tervezett	2011.évi eredeti	2012. évi tervezett	2011.évi eredeti	2012. évi tervezett	2011.évi eredeti	2012. évi tervezett	2011.évi eredeti	2012. évi tervezett	2011.évi eredeti	2012. évi tervezett
Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmény			90 000	90 000											426 976	439 813
Négy Évszak Óvoda															280 803	219 917
Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola															98 810	95 833
Móra Ferenc Általános Iskola															60 789	
Széchenyi István Általános Iskola															194 240	
Képes Géza Általános Iskola															228 222	157 351
Móricz Zsigmond Általános Iskola															172 775	145 024
Alapfokú oktatási int. összesen:															1 035 639	618 125
Esze Tamás Gimnázium															255 348	223 919
Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium	2 000	2 000													1 006 600	927 841
Középfokú oktatási int. összesen:	2 000	2 000													1 261 948	1 151 760
Városi Művelődési Központ															66 691	57 270
Képes Géza Városi Könyvtár															33 246	32 984
Művelődési intézmények össz.:															99 937	90 254
Városi Intézmények Gazdasági Szervezete															33 097	285 705
Önkormányzati Tűzoltóság															293 054	
Intézmények összesen:	2 000	2 000	90 000	90 000											3 150 651	2 585 657
Polgármesteri Hivatal							3 514	3 244							574 275	550 650
Költségvetési szervek összesen:	2 000	2 000	90 000	90 000			3 514	3 244							3 724 926	3 136 307
Önkormányzati kiadások						184 864	2 165 152	1 251 649			882 276	973 671	49 531	10 000	3 847 100	3 392 630
Mátészalka Város Önkormányzata összesen:	2 000	2 000	90 000	90 000		184 864	2 168 666	1 254 893			882 276	973 671	49 531	10 000	7 572 026	6 528 937

K I M U T A T Á S

Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évi felhalmozási kiadásainak előirányzatairól

(adatok ezer Ft-ban)

Megnevezés	2011. évi eredeti	2012. évi terv
Panel lakások felújítása 2008. évi döntés	128 705	28 912
Széchenyi I. Kat. és Német Nemzetiségi Ált. Iskola támogatása		3 000
<u>Államháztartáson kívüli pénzeszköz átadás</u>	128 705	31 912
TISZK rendszerhez kapcsolódó infrastruktúra fejlesztések	35 781	
<u>Támogatásértékű kiadások</u>	35 781	0
Városi utak felújítása		184 864
<u>Felújítási kiadások</u>	0	184 864
ESZI infrastruktúra fejlesztése (ÉAOP-2008-4.1.3/C)	63 596	68 059
Területi Kórház rekonstrukció	471 639	87 744
Fedett Uszoda próbatüzemének 2008. évi költsége	50 380	33 832
Városi Sporttelepen görpálya építése	3 230	
Településrendezési terv elkészíttetése	12 000	8 845
Településközpont funkcióbővítő fejlesztése I. ütem (ÉAOP-5.1.1/D)	749 443	
Településközpont funkcióbővítő fejlesztése II. ütem (ÉAOP-5.1.1/G)	585 482	968 212
Eszterlánc Óvoda rekonstrukció és akadálymentesítés (ÉAOP-4.1.1/2F)	54 372	
Képes Géza Ált. Isk. rekonstrukció és akadálymentesítés (ÉAOP-4.1.1/2F)	110 146	
Balesetveszélyes közlekedési csomópontok felújítása	15 000	125
Bajcsy út közterület felújítása	4 448	
Kerékpárút építése (Mátészalka-Nyírcsaholy) (ÉAOP-4.1.1/2F)	1 063	
Városi Piac területén elvégzett beruházási munkálatok	2 000	1 000
Közműfejlesztési Építési Alap kiadásai	22 353	33 096
Ipari park infrastruktúra fejlesztés		4 150
Sportcsarnok felújítása		22 496
Gépkocsi vásárlás		3 090
Ingatlan vásárlás Kisfaludy úton		1 000
Temető bővítés	20 000	20 000
Önkormányzati kiadások összesen	2 165 152	1 251 649
Polgármesteri Hivatal	3 514	3 244
Intézményi kiadások	82 087	
<u>Felhalmozási kiadások</u>	2 250 753	1 254 893
<u>Felhalmozási céltartalék</u>	5 000	5 000
MINDÖSSZESEN:	2 420 239	1 476 669

KIMUTATÁS

Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évben Európai Unió támogatással megvalósuló programjairól

(adatok ezer Ft-ban)

Sorszám	Program megnevezése	A program megvalósításának ideje (től - ig)	Támogatási szerződés szerinti költségbontás				2012-ben várható költségek			
			Saját erő	Hazai támogatás	EU támogatás	Összesen	Saját erő	Hazai támogatás	EU támogatás	Összesen
1.	ÉAOP-2008-5.1.1./G Városközpont funkcióbővítő integrált fejlesztése	2010-2012	145 261	213 395	693 231	1 051 887	122 066	213 395	632 751	968 212
2.	ÉAOP-2008-4.1.3./C ESZI infrastruktúra fejlesztése	2010-2012	11 537		72 343	83 880	10 744		57 315	68 059
Összesen:			156 798	213 395	765 574	1 135 767	132 810	213 395	690 066	1 036 271

KIMUTATÁS

Mátészalka Város Önkormányzata több éves kihatással járó beruházási feladatairól

Sor- szám	Program megnevezése	Beruházás összköltsége	Terv évet megelőző kiadás	Kiadási előirányzatok		
				2012	2013	2014
1.	ÉAOP-2008-5.1.1./G Településközpont funkcióbővítő fejlesztése II. ütem	1 051 887	83 675	968 212	0	0
2.	ÉAOP-2008-4.1.3./C ESZI infrastruktúra fejlesztése	83 880	15 821	68 059	0	0
Összesen:		1 135 767	99 496	1 036 271	0	0

(adatok ezer Ft-ban)

KIMUTATÁS

Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évi tervezett működési kiadási előirányzatairól

MEGNEVEZÉS	Személyi juttatások		Munkaadókat terhelő járulékok		Dologi kiadások		Kiadások összesen	
	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett
Zöldterület kezelés					40 000	40 000	40 000	40 000
Közutak fenntartása					25 000	15 000	25 000	15 000
Közüvilágítás					96 000	103 000	96 000	103 000
Helyi közforgalmú közlekedés					5 500	8 500	5 500	8 500
Közhasznú foglalkoztatás	649		175				824	
Közcélú foglalkoztatás	24 194		3 333				27 527	
Közfoglalkoztatás	119 819	331 865	16 564	45 088	3 100	117 411	139 483	494 364
Településvízellátás					7 000	10 000	7 000	10 000
Csapadékvíz elvezetés					12 000	8 500	12 000	8 500
Településtisztaság					40 000	25 000	40 000	25 000
Állategészségügy	24		6		4 500	4 500	4 530	4 500
Városgazdálkodás					100 000	167 500	100 000	167 500
Önkormányzati ingatlanokkal való gazdálkodás					30 000	30 000	30 000	30 000
Városi rendezvények és kommunikáció					14 500	11 620	14 500	11 620
Kompetencia alapú oktatási projekt kiadásai	7 519				3 796		11 315	
Önkormányzati kiadások összesen	152 205	331 865	20 078	45 088	381 396	541 031	553 679	917 984

(adatok eft-ban)

K I M U T A T Á S

Mátészalka Város Önkormányzatának 2012. évre tervezett egyéb (intézményi ellátáshoz nem kötődő) célfeladatot segítő előirányzatairól

MEGNEVEZÉS	Támogatásértékű kiadások		Államháztartáson kívüli pe-átadás		Összesen	
	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett
Idősekért Alapítvány támogatása			5 000	5 000	5 000	5 000
Közművelődési intézmények pályázatainak saját erő fedezete	1 000	1 000			1 000	1 000
Normatív jelleggel juttatott támogatások összesen:	1 000	1 000	5 000	5 000	6 000	6 000
Körzeti orvosok támogatása			1 200	1 200	1 200	1 200
Egyesületek, közösségek, alapítványok támogatása			1 000	1 000	1 000	1 000
Szatmári Múzeum támogatása	500	500			500	500
Ádám J. Pedagógus Énekkar támogatása			100	100	100	100
Szatmár Néptánc Együttes támogatása			200	200	200	200
Bursa Hungarica Ösztöndíj pályázat			5 863	5 550	5 863	5 550
Közcélú programok támogatása			2 000	2 000	2 000	2 000
Művészeti Egylet támogatása			200	200	200	200
Városi Közlekedési Polgárőrség támogatása			100	100	100	100
Rend Team Polgárőrség támogatása			100	100	100	100
Sz-Sz-B. Megyei Szakképzés-szervezési Önkormányzati Társulás működési hozzájárulás	4 131				4 131	
Sporttámogatás			10 000	5 000	10 000	5 000
Kisebbségi önkormányzatok támogatása	600	600			600	600
Egyéb speciális célú támogatások összesen:	5 231	1 100	20 763	15 450	25 994	16 550
ÖSSZESEN:	6 231	2 100	25 763	20 450	31 994	22 550

(adatok ezer Ft-ban)

KIMUTATÁS

Mátészalka Város Önkormányzat 2012. évre tervezett szociális kiadásairól

(adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2011. évi eredeti	2012. évi tervezett
Aktív korúak ellátása	2 000	3 400
a) rendszeres szociális segélye:		
b) foglalkoztatást helyettesítő támogatás:	29 300	40 000
Időskorúak járadéka		
Ápolási díj	150	300
a) alanyi jogon:		
b) fokozott ápolást igénylő személy ellátása jogán:	4 900	7 000
c) méltányossági alapon:	4 500	5 000
Lakásfenntartási támogatás	22 000	1 300
a) normatív támogatás:		
b) adósságkezelési szolgáltatásban részesülőknek kifizetett lakásfenntartási támogatás:	2 900	6 000
c) helyi lakásfenntartási támogatás:	350	400
Adósságkezelési szolgáltatásban részesülőknek kifizetett adósságcsökkentési támogatás	9 000	800
Lakbérttámogatás		
Köztisztviselők	3 100	3 400
Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	300	1 000
Átmeneti segély	3 000	5 000
Támogatási segély	4 500	9 000
Közfoglalkoztatási igazolványok	1 000	2 000
Szociális célú kedvezményes üdülési támogatás	1 580	3 000
Szociális kiadások összesen:	20	
	90 000	90 000

KIMUTATÁS

Mátészalka Város Önkormányzat 2012. évi létszám-előirányzatairól

Megnevezés	Közalkalmazottak				Köztisztviselők			Munkatör- vénykönyv alapján foglalk.	Választott tisztségviselők	MIND-ÖSSZESEN
	Pedagógus	Dajka	Szakalkal- mazott, szakdolgozó	Ügyviteli fizikai	I. besorolási osztály	II. besorolási osztály	III. besorolási osztály			
Szatmári Kistérségi Szociális és Eü. Alapellátási intézmények								15,0		124,0
Négy Évszak Óvoda	50,0	24,0	77,0	32,0						76,0
Szatmári Alapfokú Művészeti Iskola	26,0			5,0						31,0
Képes Géza Általános Iskola	36,0			7,5						43,5
Mónicz Zs. Általános Iskola	32,0			8,0						40,0
Alapfokú oktatási intézmények összesen:	144,0	24,0		22,5						190,5
Esze Tamás Gimnázium	47,5			11,0						58,5
Mátészalkai Szakképző Isk. és Koll.	195,0			62,5						257,5
Középfokú oktatási intézmények össz.:	242,5			73,5						316,0
Városi Művelődési Központ			6,0	6,0						12,0
Képes Géza Városi Könyvtár			9,0	1,0						10,0
Művelődési intézmények összesen:			15,0	7,0						22,0
Városi Intézmények Gazdasági Szervezete				61,0						61,0
INTÉZMÉNYEK ÖSSZESEN:	386,5	24,0	92,0	196,0				15,0		713,5
Polgármesteri Hivatal					65,0	21,0	7,0	9,0	2,0	104,0
Mátészalka Város Önk. közfoglalkoztatása								362,0		362,0
MINDÖSSZESEN:	386,5	24,0	92,0	196,0	65,0	21,0	7,0	386,0	2,0	1 179,5

(adatok főben)

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2012. évi előirányzat-felhasználási ütemterve

MEGNEVEZÉS													(adatok ezer Ft-ban)
	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
1. Intézményi működési bevételek	29 580	31 260	29 920	29 245	31 600	30 590	18 820	18 150	28 910	30 250	29 245	28 581	336 151
2. Önkormányzatok sajátos működési bevételei	85 915	57 280	321 630	59 760	60 820	55 500	50 000	61 170	350 600	55 080	52 100	80 583	1 290 438
3. Önkormányzatok sajátos felhalmozási célú bevételei													
4. Felhalmozási és értékpapíri bevételek	4 700	16 280	19 534	61 822	21 588	34 726	27 000	30 785	33 410	31 415	34 990	44 856	361 106
5. Támogatásértéki működési bevételek	67 320	70 905	47 700	55 200	55 200	51 790	51 790	63 380	47 700	55 200	59 280	55 999	681 464
6. Támogatásértéki felhalmozási bevételek													
7. Államháztartáson kívüli működési célú átvett pénzeszközök				17 580		24 040	5 600	23 450	58 303	36 640	26 559	26 947	219 119
8. Államháztartáson kívüli felhalmozási célú átvett pénzeszközök													
9. Önkormányzatok működési költségvetési támogatásai	206 718	133 471	123 705	131 844	131 844	123 705	123 705	133 471	123 705	131 844	152 398	111 291	1 627 701
10. Önkormányzatok felhalmozási költségvetési támogatásai													
11. Költsönök visszatérülése	42	42	42	42	42	42	42	42	41	41	41	41	500
12. Felhalmozási kiadásokkal kapcsolatos Áfa visszatérülés													
Működési bevételek összesen:	309 533	292 916	522 955	276 049	279 464	261 585	244 315	276 171	550 915	272 374	293 023	276 454	3 935 754
Felhalmozási célú bevételek összesen:	4 742	37 536	19 576	133 394	124 130	136 718	53 207	54 277	91 754	250 151	341 880	219 804	1 467 169
13. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1+.....+12)	394 275	330 452	542 531	409 443	403 594	398 303	297 522	330 448	642 669	522 525	634 903	496 258	5 402 923
14. Költsönök visszatérülése	792	792	792	792	792	792	792	792	791	791	791	791	9 500
15. Működési célú hitel felvétel	973 671												1 116 514
16. Felhalmozási célú értékpapír elidegenítés													
17. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (14+15+16)	974 463	792	792	792	792	792	792	792	791	791	791	143 634	1 126 014
18. BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+17)	1 368 738	331 244	543 323	410 235	404 386	399 095	298 314	331 240	643 460	523 316	635 694	639 892	6 528 937
19. Személyi juttatások	204 320	183 471	167 035	181 067	174 812	169 121	158 452	159 655	166 884	178 584	175 898	165 604	2 084 903
20. Munkaadókat terhelő járulékok	50 080	44 969	40 941	44 380	42 847	41 452	38 837	39 132	40 904	43 772	43 113	40 590	511 017
21. Dologi kiadások	122 681	89 789	148 072	90 918	76 372	93 394	93 525	97 149	119 496	126 660	129 420	175 651	1 363 127
22. Támcázásértéki működési kiadások						1 000						1 100	2 100
23. Támogatásértéki felhalmozási kiadások													
24. Államháztartáson kívüli működési célú pénzeszköz átadás													
25. Államháztartáson kívüli felhalmozási célú pénzeszköz átadás			5 110		10 000	5 110			5 110			5 120	20 450
26. Szociálpolitikai juttatások													
27. Ellátókat juttatásai	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	90 000
28. Felújítási kiadások													
29. Felhalmozási kiadások			40 000		40 000				1 000			1 000	2 000
30. Költsönök nyújtása	10 486	5 515	134 665	86 370	52 855	81 518		13 575	49 054	55 810			184 864
Működési kiadások összesen:	384 581	323 729	368 638	323 865	301 531	317 577	298 314	303 436	340 894	356 516	355 937	396 565	4 073 597
Felhalmozási kiadások összesen:	10 486	5 515	174 665	86 370	102 855	81 518		27 804	302 566	166 800	279 763	233 327	1 471 669
31. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (19+.....+30)	395 067	331 244	543 323	410 235	404 386	399 095	298 314	331 240	643 460	523 316	635 694	629 892	5 545 266
32. Működési célú hitel visszafizetés	973 671												973 671
33. Felhalmozási célú értékpapír vásárlás													
34. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (32+33)	973 671												973 671
35. Tartalék működési												5 000	5 000
36. Tartalék felhalmozási												5 000	5 000
37. KIADÁSOK ÖSSZESEN (31+34+35+36)	1 368 738	331 244	543 323	410 235	404 386	399 095	298 314	331 240	643 460	523 316	635 694	639 892	6 528 937

Mátészalka Város Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteinek részletezése 2012-2014. években

**Saját bevételek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyevi fizetési
kötelezettség megállapításához**

(adatok ezer Ft-ban)

Sorszám	Bevételi jogcímek	2012. évi tervezett
1	Helyi adók	569000
2	Osztalékok, koncessziós díjak, hozam	0
3	Díjak, pótlékok, bírságok	15500
4	Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	361106
5	Részvények, részesedések értékesítése	0
6	Vállalatértékesítésből, privatizációból származó bevételek	0
7	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0
Saját bevételek összesen:		945606

Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek

(adatok ezer Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Évek			Összesen
		2012.	2013.	2014	
1	Szabad felhaszn. hitel törlesztése	0	135031	170191	305222
2					0
Összes kötelezettség:		0	135031	170191	305222

KIMUTATÁS

az önkormányzat által 2012. évre tervezett közvetett támogatásokról

Közvetett támogatás megnevezése a 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 28.§-a szerinti részletezésben			2012. évre tervezett összeg
(adatok Ft-ban)			
1.	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege		5 493 377
	- ebből	- Magánszemélyek kommunális adója	288 000
		18/2004. (V.5.) Ök. számú rendelet 4.§. g.) pontja alapján	
	- Gépjárműadó	18/2004. (V.5.) Ök. számú rendelet 4.§. h.) pontja alapján	955 700
		1991. évi LXXXII. tv. 5.§. a.) pontja alapján	2 375 365
		1991. évi LXXXII. tv. 5.§. b.) pontja alapján	252 022
		1991. évi LXXXII. tv. 5.§. f.) pontja alapján	1 622 290
2.	Ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege		
3.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege		
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege (nettó)		
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege		9 265 848
	70 éven felüliek hulladék szállítási díja	22/2001. (XII.22.) Ök. számú rendelet 15.§. (6) a.) pontja alapján	8 436 872
		22/2001. (XII.22.) Ök. számú rendelet 15.§. (6) b.) pontja alapján	828 976
Összesen:			14 759 225

TÁJÉKOZTATÓ KIMUTATÁS

Mátészalka Város Önkormányzat intézményei 2012. évi költségvetésének önkormányzati támogatás adatairól

(adatok ezer Ft-ban)

Intézmények	Intézményi működési bevétel	Állami támogatás		Működési célú támogatásértékű bevételek	Önkormányzati támogatás	Bevételek összesen
		Normatív támogatás	Térségi támogatás			
Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmény *	35 499	86 852	800	159 891	66 771	349 813
-ebből szociális alapellátás	35 499	86 852	800	52 476	62 563	238 190
-ebből egészségügyi alapellátás				107 415	4 208	111 623
Négy Évszak Óvoda	70	142 880			76 967	219 917
Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola	7 400	64 709	46 480		-22 756	95 833
Képes Géza Általános Iskola	1 100	100 147			56 104	157 351
Móricz Zsigmond Általános Iskola	3 500	87 952			53 572	145 024
Alapfokú okt. int. összesen	12 070	395 688	46 480		163 887	618 125
Esze Tamás Gimnázium	5 795	187 345	31 600		-821	223 919
Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium	52 101	698 195	171 560		5 985	927 841
Középfokú okt. int. összesen	57 896	885 540	203 160		5 164	1 151 760
Művelődési intézmények összesen:	13 053	24 213		6 400	46 588	90 254
Városi Intézmények Gazdasági Szervezete	168 633				117 072	285 705
Intézmények összesen:	287 151	1 392 293	250 440	166 291	399 482	2 495 657

* az önkormányzati támogatás összege nem tartalmazza a szociális kiadások 90.000 eFt-os előirányzatát

Mátrai Istvánné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 002001
Mobil: +36-20-9525-485

Postacím: 4431 Nyíregyháza
Szivárvány utca 53.
Tel/fax: 06-42-436-180
E-mail: magika@matrai.hu

Független könyvvizsgálói jelentés

Mátészalka Város Önkormányzata **2012. évi költségvetési rendelet-tervezetének véleményezéséről**

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő Testülete részére
4700 Mátészalka Hősök tere 9.

Mátészalka Város Önkormányzatának könyvvizsgálójaként áttekintettem a Képviselő Testület elé terjesztett 2012. évi költségvetési rendelet-tervezetet, amelyben a **bevételek és kiadások egyező főösszege 6.528.937 E Ft, bruttó hiány 1.126.014 E Ft. A főösszegen belül 5.402.923 E Ft költségvetési bevétel és 5.555.266 E Ft költségvetési kiadás alapján a 2012. évi költségvetés forráshiánya 152.343 E Ft.**

A költségvetési rendelet-tervezet elkészítése Mátészalka Város Polgármesteri Hivatala Vezetőjének a felelőssége. A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet-tervezet elfogadása a Képviselő Testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgáló felelőssége a 2012. évi költségvetési rendelet-tervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a „Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, az Államháztartás szervezeti könyvvizsgálatának speciális szempontjai – 2003” által a költségvetési rendelet-tervezet véleményezésére előírt szakmai szempontok, valamint a hatályos jogszabályi előírások alapján végeztem.

I **Bevezetés**

Az önkormányzat gazdálkodásának kiemelt fontosságú alapidokumentuma az éves költségvetés. A működés, a gazdálkodás feltételrendszerének kiszámíthatósága, a feladatok ellátásának szervezése igényli a szakmailag megalapozott, jól elkészített költségvetést.

A helyi önkormányzatok költségvetése tervezésének feladatait az önkormányzati törvény, az államháztartási törvény és az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet egyértelműen szabályozza. A fenti jogszabályok előírásai szerint a helyi önkormányzat költségvetését a Képviselő Testület rendelettel fogadja el.

Az elfogadott költségvetési rendelet kötelezettségként írja elő az Önkormányzat vezetése részére a költségvetés végrehajtását, ezen belül a tervezett bevételek beszedése, illetve a kiadások teljesítése érdekében a szükséges intézkedések megtételét..

A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. tv. 92./C §. rendelkezése alapján megvizsgáltam a Képviselő Testület elé terjesztett 2012. évi költségvetési rendelet-tervezetet és a kapcsolódó dokumentumokat, amelyekkel kapcsolatos véleményemet a következőkben ismertetem:

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

- a költségvetés tervezése során betartásra kerültek-e a jogszabályokban megfogalmazott eljárási szabályok,
- költségvetési rendelet-tervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal és szerkezetben került-e összeállításra

II.

A költségvetési rendelet-tervezet véleményezése

A költségvetés készítésével kapcsolatos eljárási szabályok betartása

- A rendelet tervezet a jogszabályok által előírt, tárgyév február 11-i határidő betartásával kerül a Képviselő Testület elé.
- A költségvetés előirányzatainak meghatározásánál figyelembe vételre kerültek a költségvetési irányelvek, az önkormányzat gazdasági programjában és a költségvetési koncepcióban meghatározott célok..
- A rendelet- tervezetét a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, véleményéről írásos anyag készült. .
- Az intézmények vezetőivel a szükséges egyeztetések megtörténtek, az egyeztetésekről Jegyzőkönyv készült.
- A központi költségvetésből származó bevételek a Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény mellékleteiben szereplő összegekkel kerültek figyelembe vételre.
- Valamennyi bevételi és kiadási előirányzatot korábbi döntések és javaslatok megállapodások alapoznak meg.

A rendelet-tervezet tartalmát meghatározó követelmények érvényesülése

A rendelet tervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelő szerkezetben és tartalommal készült.

A rendelet tervezet mellékletét képező részletes táblarendszer a gazdálkodás valamennyi területét érintően világos, áttekinthető formában tartalmazza a tervezett előirányzatokat.

A táblázatok tartalmaznak az államháztartási törvény által előírthoz képest további - a Képviselő Testület döntéshozó munkáját segítő – részletes adatokat mind a Hivatal, mind az Intézmények költségvetésével kapcsolatban.

Az előterjesztés szöveges része a rendelet-tervezet mellékletét képező táblázatok adattartalmát megfelelően magyarázza, egyes helyeken kiegészíti a tervben szereplő számszaki adatokat.

Az 6.528.937 E Ft végösszegű költségvetésben 152.343 E Ft a 2012. évi költségvetés forráshiánya amely 2,3 %-nak felel meg. A hiány összetételét tekintve 142.843 E Ft működési hiány és 9.500 E Ft felhalmozási kölcsön visszatérülés eredménye.

A költségvetés 6.528.937 E Ft-os végösszegéből 5.052.268 E Ft – 77,4 % – működési célokat szolgál. A tervezett beruházások felújítások és egyéb fejlesztések tervezett összege 1.476.669 E Ft, - a költségvetés végösszegének 22,6 %-a. Ez a felhalmozási ráta kissé magasabb, mint az önkormányzatok átlagos, 10- 15 % közötti felhalmozási hányada.

A hiánnyal érintett működési költségvetést külön vizsgálva megállapítható, hogy az 5.052.268 E Ft végösszegű működési költségvetésen belül a göngyöltett 1.116.514 E Ft 22,1 %-nak felel meg.

A rendelet tervezet 12. számú melléklete szerint az adósságot keletkeztető kötelezettség vállalás 2012. év tekintetében a számított felső határon belül marad.

A bevételek és kiadások különbözete szerinti forráshiány finanszírozásának módjáról a rendelet-tervezet 3 § (3.) bekezdése intézkedik. E szerint a hiány teljes összege külső finanszírozási forrásból történhet (mivel várhatóan nem lesz számottevő pénzmaradványa az Önkormányzatnak). A külső finanszírozás módjaként szükség esetén pénzügyi hitel igénybe vételére kerül sor.

A könyvvizsgálat véleménye, hogy a bevétel 2,3 %-át jelentő globális forráshiány összegét és arányát tekintve kezelhető összegűnek és nagyságrendűnek tűnik. Figyelembe kell azonban venni, hogy a 152.343 E Ft csak a 2012. év hiánya (ennyivel nő a korábbi években felhalmozott hiány) Ezen felül fennáll a korábbi években felvett működési célú hitelek göngyöltetett összege 973.671 E Ft összegben, amely rövidlejáratú kötelezettséget jelent. A tárgyevi és az előző évek együttes működési hiánya 1.126.014 E Ft, amely a 2012. évi költségvetés végösszegének 17,2%-a. Ezen hitelállomány nagysága a gazdálkodás során folyamatosan veszélyezteti a város fizetőképességét.

III.

Összefoglaló vélemény a könyvvizsgálói jelentéshez

A jelentésben foglaltaknak megfelelően elvégeztem Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évi költségvetési rendelet-tervezetének a véleményezését. Megállapítottam, hogy a rendelet tervezetben szereplő költségvetési irányszámok a gazdálkodás szervezeti rendszeréhez kapcsolódó minden lényeges összefüggést tartalmaznak. A költségvetés tartalmát tekintve a hatályos jogszabályi előírások valamint az önkormányzat költségvetési koncepciójában megfogalmazott irányelvek alapján került összeállításra, figyelemmel a makrogazdasági változásokra.

Megállapítható, hogy 2012. évben a tervezett feladatok megvalósításához szükséges források nem állnak maradéktalanul az önkormányzat rendelkezésére.

A forráshiány megszüntetéséhez fokozottan költségtakarékos gazdálkodás és megfelelő kiegészítő támogatás elnyerése mellett is szükség lehet további hitel igénybe vételére. A jelenleg fennálló hitelállományon túli további hitel felvétele már kockázatos. További hitel felvétele esetén figyelemmel kell lenni az önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettség vállalása jogszabály által meghatározott korlátaira.

A könyvvizsgálat az Önkormányzat 2012. évi költségvetési rendelet-tervezetét a fenti vélemény mellett elfogadásra javasolja.

Nyíregyháza, 2012. február 9.

Mátrai Istvánné sk.
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 002001

Tájékoztató az előzetes hatásvizsgálat eredményéről

Rendelet-tervezet címe		Mátészalka Város Önkormányzata 2012. évi költségvetéséről szóló rendelet			
Rendelet-tervezet valamennyi hatása, különösen					
Társadalmi gazdasági hatás	Költségvetési hatás	Környezeti, Egészségügyi következmények	Adminisztratív terheket befolyásoló hatás	Egyéb hatás	
A költségvetés biztosítja az önkormányzat kiegyensúlyozott gazdálkodását, az intézmények zavartalan működését.	Elfogadásával teremti meg az önkormányzat ellátandó kötelező és önként vállalt feladatainak előírányzatát.	nem releváns	nem jellemző		
A rendelet megalkotásának szükségessége		AZ államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23-24. §-ában kapott felhatalmazás			
A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények		Nem teljesíthető az Aht. 108. § szerinti adatszolgáltatás, nettó finanszírozás felfüggesztése			
személyi	szervezeti	tárgyi	penzügyi	egyéb	
Meghatározza a költségvetési szervek létszámkeretét	nincs közvetlen hatás	nem releváns	A pénzügyi feltételeket maga a rendelet határozza meg		

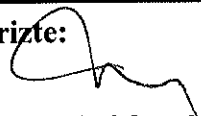
VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 284-12/2012.

Előterjesztés Mátészalka Város Önkormányzatának 2012. évi költségvetéséről

Előterjesztés készítéséért felelős: Hirschmanné Marosi Anna

Előterjesztés véleményezése:

NÉV: Dr. Hadi Éva Önkormányzati és Jogi Irodavezető	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS: Az előterjesztés és a rendelkezésszerűt megfelel a belső szabályzat szerinti formai és tartalmi követelményeknek. <i>Hadi É.</i>
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
Előterjesztést ellenőrizte:  Ellenőrzés időpontja: 2012. február 9.	Előterjesztést jóváhagyta: 