

INDOKLÁS

Kovászna megye saját és a megyei érdekeltségű közintézmények 2011-es évi költségvetésének jóváhagyására

A helyi közpénzügyekről szóló 2006/273-as törvény helyi pénzügyi alapok összetételére és alkalmazására, valamint a költségvetések kidolgozására és jóváhagyására vonatkozó előírásai szerint a költségvetési tervezeteket a döntéshozó szerveknek az állami költségvetési törvény Hivatalos Közlönyben való megjelenése utáni 45 napon belül kell jóváhagyniuk.

Ebben az időintervallumban történik a költségvetési tervezet főutalványozók általi véglegesítése, közzlése vagy kifüggesztése és az esetleges fellebbezések benyújtása.

Figyelembe véve a közintézményi tevékenység hatékonyabbá tételének és a szervezési folyamatok feljavításának szükségességét, jóváhagyták a 2006/273-as számú közpénzügyi törvény módosítására és kiegészítésére, valamint egyes pénzügyi intézkedések megállapítására vonatkozó 2010/63-as számú sürgősségi kormányrendeletet.

Ez a rendelet módosítja és kiegészíti a költségvetések kidolgozásának, felépítésének és végrehajtásának folyamatát, két részre osztva fel a helyi költségvetéseket: működési részre, amely alapvető és kötelező rész, valamint fejlesztési részre, mint a költségvetések kiegészítő része; meghatározva ugyanakkor mindkét rész jövedelmeit és kiadásait is.

MŰKÖDÉSI RÉSZ

A 2010/286-os számú a 2011-es évi állami költségvetési törvény előírásai értelmében és a Közpénzügyi Minisztérium 2010.12.29/374.180-as számú átiratának pontosítása szerint, a költségvetési jövedelmek alapkategóriái a következők:

1. a hozzáadott értékadóból leosztott összegek megyénkre jóváhagyott kerete;
2. a helyi költségvetések kiegészítésére, az állam egyes jövedelmeiből leosztott összegeknek és a béradóból leosztott hányadoknak, a pénzügyi igazgatóság által területi-adminisztratív egységekre való leosztása után járó pénzalapok;
3. a működési rész jövedelmeinek kiegészítésére, főleg a helyi illetékekből befolyó saját jövedelmek.

A 2011-es **helyi költségvetés működési részének** kiadásait finanszírozó folyamatok helyessége érdekében, a **személyzeti költségekre** járó költségvetési hitelkeretek programálásakor az alábbiakat vettük figyelembe:

- 2006/273-as számú közpénzügyi törvény módosítására és kiegészítésére, valamint egyes pénzügyi intézkedések megállapítására vonatkozó 2010/63-as számú sürgősségi kormányrendelet III. cikkelyének 4-es bekezdése szerint jóváhagyott és leosztott maximális személyzeti költség szintet;

- a megyei tanács, mint közigazgatási egység összes költségvetéseinek megfelelő

maximális személyzeti költség szintet, amelyet a Közigazgatási és Belügyminisztérium és a Közpénzügyi Minisztérium közös rendeletben hagyott jóvá a 2011-es esztendőre, a 7-es illetve az 57-es számmal, 2011.01.12-én;

- a megye általános összevont költségvetésének személyzeti kiadása nem növelhető a pénzügyi év folyamán, úgy ahogy a 2010/69-es számú pénzügyi-költségvetési felelősségre vonatkozó törvény előírja.

Az **anyagi és szolgáltatási kiadások** méretezésénél a következő szempontok érvényesültek:

- a megyei érdekeltségű intézmények optimális működését biztosító minimális szükséglet;

- a beütemezett hitelkeretek tartalmazzák az intézmény saját (főleg művelődési és szociális) programjaira és projektjeire szánt pénzalapokat

A 2011-es esztendőben a megye saját költségvetésében a működési rész **65.741 ezer lejes** jövedelme a saját apparátus és a megyei fenntartású intézmények és tevékenységek működési költségeit hivatott fedezni.

Ezen összebevétel a következő forrásokból tevődik össze:

a) Saját jövedelem a megyei tanács behajthatósági hatáskörébe tartozó illetékekből, **2.867 ezer lej** értékben;

b) Jövedelmi adóból leosztott hányadok **12.600 ezer lej** értékben;

c) A megye közigazgatási egységei által az állami költségvetésbe bevételezett jövedelmi adó 22 %-os hányadából kapott összeg **5.940 ezer lej** értékben;

d) Az értéknövekedési adóból leosztott összeg, a következő rendeltetéssel:

– a decentralizált költségek finanszírozására, a tanügy, gyermekvédelem, a lakosságnyilvántartó, a tej, kifli, alma és mézprogram költségeinek fedezésére, valamint az egyházak világi alkalmazottjainak fizetésére, összesen **20.218 ezer lej**;

– a megyei tanács adminisztrálásában levő utak javítási munkálataira, **4.901 ezer lej**;

– a megye saját költségvetésének kiegyensúlyozására **7.029 ezer lej**;

e) A fogyatékos személyek jogainak finanszírozására kapott szubvenciók **11.761 ezer lej** értékben;

f) Állami szubvenció a Mezőgazdasági Kamarák finanszírozására, **425 ezer lej** értékben.

A költségvetési egyensúlyt figyelembe véve, a megyei közigazgatás költségeire jóváhagyott hitelek nem léphetik túl a jövedelmi szintet, szoros összefüggésben kell ugyanis lenniük a jövedelmek bevételezési fokával.

Figyelembe véve azokat a **tevékenységi kategóriákat**, amelyeket ebben az évben a megyei költségvetésből kell majd finanszírozni, minden egyes megyei intézmény feladatkörét, a minimális anyagi szükségletet és az ebben az évben szervezett megmozdulásokat, körvonalazódik a működési rész költségeinek összege 60.772 ezer lej értékben, tőkekiadások nélkül.

Az idei költségvetés-tervezet **fejezetenkénti felosztása** a megyei tanács hatáskörébe tartozó tevékenységek következő finanszírozási arányait emeli ki:

* végrehajtó hatóság	11,9%
* más közszolgáltatások (lakosság-nyilvántartó, tartalékalap, tűzvédelem)	4,6 %
* közüzemi fejlesztés, lakás	0,2 %
* védelmi tevékenység	0,4 %
* közrend (katasztrófavédelem)	0,1 %
* tanügy	9,6%
* kultúra, vallás	16,5% ³
* szociális védőháló	45,4%
* mezőgazdaság	0,7%
* szállítás	9,7%
* más tevékenység	0,9 %

Elemézve a **gazdasági rendeltetés** szerinti költségfelosztást, kitűnik, hogy ebben az évben az anyagi kiadásokat követik a személyzeti, az intézményeknek adott átutalások és a szociális kiadások, éspedig:

- személyzeti kiadások	26,9%
- anyagiak, szolgáltatások	30,3%
- átutalás intézményeknek	10,0%
- szociális védelem	23,0%
- tartalékalap	3,8%
- más költségek	5,9%

Ahogy a felvezetés is mutatja, a beprogramált jövedelmi szint képes teljesen fedezni a kiadásokat, a fennmaradó 4.968,9 ezer lejes különbség a működési rész bevételei és kiadásai között, azt a felesleget képviseli, amely jóváhagyható a pénzügyi év folyamán úgy, mint a működési részből a fejlesztési részbe befolyó összeg.

Ezen összeget tartalmazó gazdasági mutató a költségvetés működési részénél negatív előjellel szerepel.

FEJLESZTÉSI RÉSZ

Figyelembe véve azt a tényt, hogy a 2010/63-as számú sürgősségi kormányrendelet új meghatározásban jeleníti meg a költségvetési egyensúlyt, és azt mondja, hogy egy költségvetés költségei az őt megillető jövedelmekből és az előző évek költségvetési többletéből fedezhetők. Ezért a költségvetés kidolgozási fázisában a többletet elsősorban a fejlesztési rész költségeinek finanszírozására használják.

A költségvetési többlet fogalmának változtatása meghatározta a többlet-megállapítás módozatát is, a 2010-es év költségvetésének végrehajtására vonatkozó módszertani normák jóváhagyását tartalmazó 2010.12.14/2839-es számú, közpénzügyi miniszteri rendelet előírásai értelmében.

Ilyenformán a 2010-es esztendei helyi költségvetési többlet 19.702.061,17 lej értékben a szokott módon a megyei önkormányzat forgóalap-készletét egészítette ki, amely ezután 14.089.254,42 lej lett.

A kincstár által kiszámított kamat erre az összegre 3.280,83 lej volt.

A helyi költségvetések bezárási műveleteinek véglegesítése után a kincstár helyi kirendeltsége könyvelési bizonylattal átutalta a forgóalap teljes összegét a költségvetési többlet számlájára, így lett aztán a **TÖBBLET jelenértéke 33.794.596,42 lej.**

A 2010/63-as számú sürgősségi kormányrendelettel módosított helyi közpénzügyi törvény 58-as cikkelye szerint, a helyi költségvetések évi többlete a határozathozó szervek döntése alapján a következő módon használható fel:

- a) a fejlesztési rész költségeinek fedezésére;
- b) a két költségvetési rész esetleges kasszahiányának pótlására;
- c) az év végi esetleges költségvetési hiány fedezésére.

Megjegyzendő, hogy a többlet felhasználási módja külön cikkelyként kell a költségvetést jóváhagyó határozatban szerepeljen.

A **fejlesztési rész jövedelmei 86.643,20 ezer lejt** összegeznek, a következő közrendi pénzügyi alapokból:

- a) Európai Regionális Fejlesztési Alap - **72.287 ezer lej** a121-es megyei útra és a hulladékgyűjtési projektekre;
- b) Európai Szociális Alap - **56,30 ezer lej** a Telework Programra;
- c) Állami szubvenciók a nem visszatérítendő külföldi pénzalapokból finanszírozott projektekre - **9.331 ezer lej**, ezen projektekre járó értéktöbbletadó visszafizetéséből;
- d) A működési részből a fejlesztési rész finanszírozására befolyó összeg - **4.968,90 lej** értékben.

A fejlesztési rész kiadásai 116.119 lejt tesznek ki.

Amint már említettük, a programálásnál a költségvetési többletet a fejlesztési rész költségeinek fedezetére látjuk elő. Tekintettel arra, hogy a többletet kitevő összegek **nem használhatóak fel a programálás fázisában csak a végrehajtásnál**, úgy ahogy a számokból is kitűnik, a költségvetés fejlesztési része „**hiányt**” mutat. Ez a hiány azonban nem lehet nagyobb, mint az előző év többlete.

A mi esetünkben a 33.794,596 ezer lejt kitevő többlet teljesen fedezi a fejlesztési rész bevételi és kiadási oldala közötti 29.475,80 lejt érő különbséget, végül egy kiegyensúlyozott költségvetést eredményezve.

Tudva azt, hogy a fejlesztési rész kiadásainak javarésze tőkekiadásokból tevődik össze, a többlet ilyen célú felhasználására készített javaslatunk a 2006/273-as számú helyi közpénzügyi törvény beruházásokról szóló előírásait vette figyelembe.

Így biztosítunk fedezetet a **folymatlagos beruházási munkálatok** további lebonyolítására 9.451 ezer lejt látva elő erre a célra, és pedig:

- Sajtó utcai ingatlan átrendezése és tetőtér építése
- Victor Babes utcai családi otthon kibővítése
- A 121A megyei úton és 103E bölöni hídnál az árvíz okozta károk eltávolítása
- Borvíz útja program
- Hatolykai kezelőközpont kiegészítő munkálatai

Az **új munkák** megnevezésénél figyelembe vettük a törvény által előírt műszaki-

gazdasági dokumentáció előkészítési stádiumát, tekintettel arra, hogy ez fontos kritériuma a beruházás költségvetésbe foglalásának. Egyetlenegy objektumot javasolunk most, és pedig

- a Székely Nemzeti Múzeum épülete A szárnyának részleges javítására **582 ezer lejt.**

A „**más beruházási költségek**” elnevezésű összefoglaló pozíció a mi javaslatunk szerint két nagy beruházási kategóriát foglal magába:

1. tervezési költségek 2.637 ezer lejre, amiből a legfontosabbakat alább fel is soroljuk:

- A megye területrendezési tervének aktualizálása;
- A *Dr. Fogolyán Kristóf* Megyei Sürgősségi Kórház épületének rehabilitációjára készített műszaki terv, kiegészítő munkák hatástanulmánya és napelem-rendszer bevezetése;
- Tervezés és engedélyeztetési dokumentáció a gyermekjogvédelmi igazgatóság 4 egységénél;
- Hatástanulmány a napelem-rendszer bevezetéséhez a gyermekjogvédelmi egységek és a hídvégi nyugdíjasotthon esetében;
- Szolgálati lakások tervezése fiatal szakemberek számára.

2. ellátás, dotáció 2.307,7 ezer lejt értékben, a törvény által kért megindokolt vásárlásokra, amelyek közül megemlítjük a fontosabbakat:

- számítástechnikai készülékek
- a közúti forgalom monitorizálása videokamerák által
- személygépkocsi vásárlás
- haszonjármű útjavítási munkálatokra

A SAJÁT JÖVEDELEMBŐL ÉS KÖLTSÉGVETÉSI ÁTUTALÁSOKBÓL FINANSZÍROZOTT KÖZINTÉZMÉNYEK KÖLTSÉGVETÉSE az alábbi intézményekre készül :

Kovászna Megyei Személynyilvántartó Közszolgálat

Dr. Fogolyán Kristóf Megyei Sürgősségi Kórház

Székely Nemzeti Múzeum

Háromszék Táncegyüttes

Művészeti Népiskola

Kovászna Megyei Művelődési Központ

Árkosi Európai Tanulmányi Központ

Kovászna Megyei Mezőgazdasági Kamara

Az első hat intézményt főleg helyi költségvetési átutalásokkal finanszírozzuk, az utolsó kettőt pedig a szakminisztérium által, a megyének kiutalt szubvencióból.

Az összbevétel értéke 47.979 ezer lejt, ami a következőképpen tevődik össze:

- Saját jövedelem 41.894 ezer lejt
- Szubvenció intézmények számára 6.085 ezer lejt

A címben jelölt költségvetésbe a megyei kórházat is befoglaljuk a szolgáltatásból, az egészségbiztosító pénztárral és a közegészségügyi igazgatósággal kötött szerződésekből származó jövedelmével, amelyek mind a saját jövedelem kategóriájába vannak sorolva.

A jövedelmi források szempontjából készített százalékarányos kimutatásunk eképpen módosul tehát:

saját bevétel	87,3%
átutalások intézményeknek	12,7%

Egy kiegyensúlyozott költségvetés körülményei között, a költségek gazdasági osztályozás szerinti felosztása az alábbi nívókat mutatja:

MŰKÖDÉSI RÉSZ

Személyzeti költségek	64,6 %	30.982,70 ezer lej
Anyagi javak és szolgáltatások	32,8 % -	15.726,60 ezer lej

FEJLESZTÉSI RÉSZ

Tőkekiadások	2,6%	1.269,7 ezer lej
--------------	------	------------------

Az 1.269,7 ezer lejre javasolt tőkekiadások javarészét a kórházi 1.088 ezer lej teszi ki.

A megyei közintézmények erre az évre inkább felszerelések vásárlását ütemezték be, ezek közül is a számítástechnikát, a múzeumi tárgyakat, a színpadi hangosítást, valamint két múzeumi részleg tervezését emeljük ki.

A DR.FOGOLYÁN KRISTÓF MEGYEI SÜRGŐSSÉGI KÓRHÁZ BEVÉTELI ÉS KIADÁSI KÖLTSÉGVETÉSE

Teljesen saját jövedelemből finanszírozott közintézmény, amely a pénzügyi önrendelkezés elvén működik, és amelynek az alábbi jövedelmi forrásait tartjuk nyilván:

Szolgáltatásokból származó saját bevétel;

Egészségbiztosító pénztárral kötött szerződések alapján kapott jövedelem;

Közegészségügyi igazgatósággal kötött szerződés alapján kapott állami támogatás;

Törvényszéki orvosi intézetekkel kötött szerződésből járó összegek;

Az Egészségügyi Minisztérium fejlesztési alapjából leosztott jövedelem;

Az Egészségügyi Minisztérium saját jövedelmeiből leosztott összegek (különleges fogyasztási adó).

Az egészségügyi egységnek programált, az állami költségvetésből és a minisztérium saját jövedelmeiből leosztott összegek a megyei tanács által kapott átutalásokká csak a következő célok érdekében, illetve a következő feltételek tiszteletben tartásával válnak:

Orvosi felszerelésre, ha a helyi hatóság 35-ban részt vesz ezek beszerzésében;

Korszerűsítési, bővítési, szerkezet-megerősítési objektumok finanszírozása, a hatóság 5%-os hozzájárulásával;

Nagyjavítási munkálatok kórházaknál, minimum 3%-os részvétel feltételei között.

A megyei kórház **2011-es évi első kiegyensúlyozott költségvetése 41.249 ezer lej.**

A kórház igazgatótanácsa által, a bevételek és kiadások szintjén készített elemzés után, a jóváhagyandó tervezet a **működési résznél** a minimális személyzeti és anyagi kiadásokat foglalja magába, **40.161 ezer lej** értékben.

A **fejlesztési résznél** pedig az **1.088 ezer lejből fedezhető a 450 ezer lejt** kitevő **felszerelési javaslat**, régi épületek javításának **hatástanulmánya 60 ezer lejre**, és nem utolsósorban egy boncolóterem **tervezéséhez és építéséhez szükséges 578 ezer lej.**

A személyzeti létszámkeretet és a tisztségjegyzéket úgy a szakapparátus, mint a közintézmények esetében egy külön határozat hagyja jóvá, amin nem lehet túllépni.

A 2006/273-as közpénzügyi törvény 26-os cikkelyének 4-es pontja kimondja, hogy a létszámkeret és az alapfizetési bértömeg, mint melléklet kerül be az intézmények költségvetése mellé és ezzel együtt hagyják jóvá.

Meg kell még említenünk, hogy a *Kultúra, vallás* költségvetési fejezetben, **művelődési rendezvényekre, sporttevékenységekre és egyházak támogatására** elkülönített összeget egy későbbi határozattal osztanak majd fel a törvényesen finanszírozható rendezvényekre, pályázat útján.

A fenti tételeket figyelembe véve, úgy a saját, mint az alárendelt intézmények 2011-es költségvetés-tervezetének kidolgozásánál, javasoljuk, hogy a megyei tanács plénuma vitassa meg és hagyja jóvá az e célból előkészített határozattervezetet.

TAMÁS Sándor
elnök

NI/NI

„Traducere din textul înscrisului original redactat în limba română.”

„Az eredeti román nyelvű szöveg magyar fordítása”