

**A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2010. december 10-i ülése ... számú napirendi pontja**

**A Tolna Megyei Önkormányzat 2011. évi költségvetési koncepciója**

**Előadó:** dr. Puskás Imre, a Közgyűlés elnöke

Az előterjesztést előzetesen valamennyi bizottság tárgyalta.

**Tisztelt Közgyűlés!**

A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló törvénytervezet Országgyűlés elé történő beterjesztését követően kezdhetik meg a helyi önkormányzatok a következő év költségvetésének előkészítését. A tervezés első szakasza a költségvetési koncepció elfogadása. A pénzügyi feltételek és feladatok ismeretében meghatározza a testület a tervezés fő irányait, a költségvetés elkészítésével kapcsolatos további feladatokat.

A Tolna Megyei Önkormányzat 2011. évi költségvetési koncepciója az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 70. §-ában foglaltaknak megfelelően készült el, amit most a Közgyűlés figyelmébe ajánlok.

A 2010. évi országgyűlési képviselő választást követően új Kormány alakult és megváltozott az Országgyűlés összetétele is. Az új Kormány növekedésorientált gazdaságpolitikát követ, a gazdaságpolitikája középpontjában a gazdaság növekedésének beindítása és a foglalkoztatás növelése áll, a költségvetés stabilitásának megőrzése mellett. Az elmúlt hónapokban elsősorban olyan intézkedések születtek, amelyekkel a versenyképesség növelését, a vállalati tevékenység serkentését kívánták elősegíteni.

A Kormány megítélése szerint a kedvezőbbé váló külső és belső feltételek között a gazdaság már 2011-ben is dinamikusabbá válik, a GDP növekedése elérheti a 3%-ot. A gazdaság növekedése már nemcsak az exportra alapozódik, hanem abban meghatározó szerephez jut a lakossági és a vállalati fogyasztás is. A közösségi fogyasztás ugyanakkor tovább csökken.

A lakossági fogyasztás bővülése mögött a jövedelmi helyzet érdemi javulása áll majd, amit az adórendszerbeli kedvező változás és a vállalkozások esetében a foglalkoztatottság növelése segíthet elő. A személyi jövedelemadó az eddiginél alacsonyabb mértékkel való egykulcsossá alakítása és a bevezetésre kerülő családi kedvezmény rendszere várhatóan csökkenti a lakosság adóterheit. A beruházások növekedése 7 %-ot közelítő mértékű lehet a számítások szerint, amit az autópári cégek fejlesztései mellett az európai uniós források felhasználása is dinamizál.

Az infláció 2011. évi tervezett mértéke 3,5%.

A költségvetési törvénytervezet indokolása alapján a pénzügy politika célja a kormányzati szektor méretének és hiányának egyidejű és folyamatos csökkentése.

A mérséklődő deficit lehetővé teszi az adósságráta csökkentését és segíti a gazdaság külső egyensúlyának javulását. A jövedelemközpontosítás és újraelosztás szűkítése a magánszektor mozgásterét bővíti.

A Kormány intézkedéseivel az államháztartás hiányának csökkentését kívánja elérni, továbbá biztosítja, hogy Magyarország teljesítse azokat a követelményeket, amelyek az euró bevezetéséhez szükségesek. A költségvetési törvénytervezetben foglaltak szerint 2011-ben tovább csökken az államháztartás hiánya, eredményszemléletben a GDP 3%-a alatt marad.

A 2011. évi költségvetésben prioritásként kezelt területek a következők:

- foglalkoztatás, munkahelyteremtés,
- az Új Széchenyi Terv céljainak támogatása;
- közfoglalkoztatás;
- családpolitika;
- deviza alapú lakáshitellel rendelkezők megsegítése.

A kormányzati működés és szervezetrendszer jelentősen átalakul. Az átalakítás célja a bürokrácia csökkentése, az állami kiadások mérséklése. A területi közigazgatás átalakítása, a megyei és fővárosi kormányhivatalok létrehozása, integrált ügyfélszolgálati irodák kialakítása is kiemelt feladat.

A költségvetés emellett többletforrásokkal is segíti a közrend, közbiztonság javítását.

A következő évben, években jelentős változásokat tervez megvalósítani a Kormány többek között a felsőoktatás, a közoktatás, a szakképzés, az egészségügy ellátás területén. Ezek részleteinek kidolgozása után lesz megismerhető, hogy a változás a megyei és a helyi önkormányzatokat hogyan, milyen módon érinti.

A költségvetési törvény tervezete összefoglalóan tartalmazza az elérendő célokat: pl. a pedagógus életpályamodell megvalósítása, a szakképzés területén a duális rendszer kialakítása, a szakma elsajátításának előrehozatala a 9. évfolyamra, a képzés idejének lerövidítése, a munkába állás előrehozatala, a vállalkozások szélesebb körű bevonása az iskolarendszerű szakképzés folyamatába, a fizikai szakmacsoportokban a szakképzés munkaerőpiac elvárásainak megfelelő átalakítása, a gyakorlati oktatás hangsúlyosabbá tétele, az óvodai és az alsó tagozatos oktatás helyben történő biztosítása stb..

Az egészségügyi feladatokra tervezett előirányzat növekedését az ellátórendszer várható átalakítása és a kórházak gazdasági helyzetének tervezett javítása indokolja.

Az európai uniós források még „szabad felhasználású”, le nem kötött részére irányuló pályázati felhívásokat az Új Széchenyi Terv prioritásainak megfelelően tervezik kiírni.

A Kormány 2011-ben folytatja az adórendszer 2010-ben megkezdett átalakítását. A foglalkoztatottak helyzetét legjobban a személyi jövedelemadózásban tervezett változások befolyásolják.

A jövő évtől valamennyi jövedelem esetében alkalmazandó adó mértéke egységesen 16% lesz. Csökken az adójóváírás, ugyanakkor kibővül, szélesebb körben igénybe vehetővé válik a családi kedvezmény és egyben megváltozik annak jellege, adókedvezmény helyett adóalap-kedvezmény formájában jövedelemkorlát nélkül lehet érvényesíteni.

A „szuperbruttósítás” intézménye 2011-ben nem változik, 2012-ben a mértéke felére (13,5%) csökken, 2013-tól pedig megszűnik a vonatkozó szabályozás.

Jelentősen átalakul 2011-ben a nem pénzbeli, illetőleg a béren kívüli juttatások adózása. Egyes pénzbeli és nem pénzbeli béren kívüli juttatások esetén a kifizetőnek a juttatás értéke 1,19-szerese után 16%-os mértékű adót kell fizetni, ezek a juttatások járulégmentesek.

Szűk körben, a nem pénzbeli juttatások után a kifizetőt terheli az adó megfizetése és járulékfizetési kötelezettség is.

Az egyéb juttatások az összevont adóalap részeként, a szuperbruttósítás szabályait követve adókötelesek, az ebbe a körbe tartozó juttatások után a magánszemély fizeti meg a személyi jövedelemadót, a járulékfizetés a magánszemélyt és a kifizetőt is terheli.

Várhatóan megszűnik az adóterhet nem viselő járandóságok köre, a nyugdíj, a gyes, az ösztöndíj-juttatás, a lakáscélú munkáltatói támogatás adómentessé válnak.

A már 2010. évben elfogadott illetéktörvény módosítás – amely az egyenes ági örökösöket érintette kedvezően – 2011-ben érezteti majd teljes körűen a hatását.

Az adózás területén még számos módosulás következik be, ezek a változások azonban a megyei önkormányzat költségvetését közvetlenül nem érintik.

A helyi önkormányzatoknak a központi költségvetés terv szerint – az állami támogatás és a személyi jövedelemadó révén – 1.130 milliárd Ft-ot biztosít, amely a 2010. évi korrigált előirányzat 104,5%-a.

A központi költségvetés – összességében – kompenzálja az önkormányzatok számára az egyenes ági öröklés és ajándékozás illetékmentessé tétele, illetve a vállalkozások kommunális adójának eltörlése miatt kieső önkormányzati bevételeket.

Az önkormányzati szféra közszolgáltatásai ugyanakkor nem kapnak prioritást a 2011. évi költségvetésben.

A támogatási rendszer kissé egyszerűbbé válik, egyes korábban pályázati úton elnyerhető források normatív módon jutnak el az önkormányzatokhoz. A normatív támogatások jelentős része nem növekszik a 2010. évi normatívához képest, emiatt az önkormányzati források érdemben nem változnak. Egyes támogatási jogcímek esetében történik növekedés, olyan támogatások esetében is, amelyek a megyei önkormányzatot is érintik, de a növekedés nem hoz alapvető változást az önkormányzat pénzügyi helyzetében.

Az önhibájukon kívül hátrányos helyzetű önkormányzatok támogatási rendszere módosul, jelentősen egyszerűsödik. A támogatási szükséglet megítélésakor a hangsúly az önkormányzatok konkrét pénzügyi helyzetének értékelésére helyeződik

át. A konkrét pályázati feltételeket 2011. február 28-ig teszik közzé. A kizáró okok körét a költségvetési törvény tervezete tartalmazza, mely szerint nem igényelhet támogatást az az önkormányzat, amely a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényben foglalt kötelezettségvállalási korlátot meghaladóan vesz fel hitelt, illetve tette ezt 2010-ben.

A társulásban történő feladatellátásban lényeges változás nem következik be, a feladatok társulás útján való ellátásának ösztönzése folytatódik.

### *A Tolna Megyei Önkormányzat 2011. évi bevételeinek várható alakulása*

Az önkormányzat bevételeinek várható alakulását – költségvetési függőségünk miatt – elsődlegesen a központi költségvetésből juttatott állami támogatás, személyi jövedelemadó bevétel, valamint a törvényi szabályozással befolyásolt illetékbevétel alakulása határozza meg.

Az intézményi működési bevételek 2011. évben tervezhető volumene 1.547.302 E Ft-ra tehető. A bevételi forrás növelése indokolt, de a lehetőség korlátozott. Az előzetes számítások alapján az intézményi működési bevételek 2,5%-kal növekednének a 2010. évi eredeti tervhez képest. Pénzügyi helyzetünk azonban ennél intenzívebb bevételemelést indokol.

A költségvetés készítésekor azzal kell számolni, hogy a kiadások ellentételezéséhez szükséges bevétel növekedés érje el a lehető legnagyobb mértéket. Ebből következően a bevételemelésnek dinamikusabbnak kell lennie a bentlakásos szociális intézményi térítési díjak esetében is. A nyugdíjemelés várható mértéke 2011. január 1-jétől 3,8%. Figyelembe kell venni emellett a gondozottak jövedelmi helyzetét, valamint az ellátás önköltségét is. Az intézményi javaslatokban 1,9-4,1% közötti emelés szerepel, telephelyenként eltérő mértékben. Az intézményi ellátás díja az előzetes számítások szerint összességében 745.066 E Ft-ot érne el. Amennyiben nagyobb mértékű emelésre tehetünk javaslatot a Közgyűlésnek az előzetesen számítottnál, a bevételi előirányzat meghaladja a most bemutatott volument.

A közoktatási intézmények intézményi ellátási díja az élelmezési norma emelésével függ össze, a térítés mértéke jogszabályban szabályozott. Ezen a területen az étkezés igénybevételének visszaszorulása miatt nincs tere a források bővítésének. Az egyéb saját bevételek emelése ugyanakkor minden intézménytől elvárható. A tervezett előirányzatot az előző évi teljesítési adatokhoz jobban közelítve kell meghatározni.

A Közgyűlés a többletbevételek felhasználását szabályozhatja, emiatt az intézmények is érdekeltek lesznek abban, hogy teljes körű számbavételre törekedjenek az intézményi működési bevételek meghatározásakor.

A megyei önkormányzat feladatai ellátásához 2011-ben - jelenlegi számításaink alapján és a költségvetési törvénytervezetben szereplő fajlagos normatívák figyelembevételével - 3.113.980 E Ft normatív támogatásban részesül. A normatív támogatás összes volumene a 2010. évi 3.095.573 E Ft támogatáshoz képest mindössze 0,6%-kal, 18.407 E Ft-tal növekszik.

Már azt is pozitívumként értékelhetjük, hogy nem csökkennek a normatívák.

Egyes speciális támogatások esetében növekedést is tapasztalhatunk, mint pl. a megyei igazgatási, sport- és kulturális feladatok támogatása, vagy a pedagógiai szakszolgálati feladatok, de a mutatók változása és a normatívák többségének változatlan összege együttesen azt eredményezi, hogy ebből a forrásból 2010-hez mérten minimális növekménnyel számolhatunk.

Az igazgatási, sport- és kulturális feladatok támogatásának növekedése az illetékbevételek kiesés részleges, 49.008 E Ft összegű kompenzálásának következménye. Míg 2010-ben ezen a jogcímen 164.852 E Ft támogatásban részesültünk, addig 2011-ben várhatóan 213.860 E Ft képződik. Az illetékbevételek kiesés ennél lényegesen nagyobb volumenű lesz.

A bentlakásos szociális intézmények, a gyermekvédelem és a közoktatás alapvető normatívái a 2010. évhez viszonyítva nem változnak.

A fogyatékosok, szenvedélybetegek, demenciában szenvedők ellátását évi 710.650 Ft-tal támogatja a központi költségvetés ellátottanként. Az időskorúak ápoló-gondozó otthoni átlagos szintű bentlakásos ellátásához 635.650 Ft-ot kap minden önkormányzat a gondozottak száma alapján. Az emelt színvonalú ellátást igénybevevők után 309.350 Ft éves támogatásban részesülhetünk ellátottanként.

A gyermekvédelmi különleges, speciális ellátáshoz 842.750 Ft, az utógondozói ellátáshoz 667.450 Ft, illetve meghatározott esetben 533.960 Ft az éves hozzájárulás gondozottanként.

Az oktatásban egy átlagos – jogszabályban elvárt – 28 fős osztály működéséhez 2.350.000 Ft alap hozzájárulás jár, eltérő teljesítménymutatókkal súlyozva. A 9-10. osztályok esetében 5.475.500 Ft, a 11-12. évfolyamokon tanulók esetében 6.486.000 Ft, a szakképzési évfolyamokon 4.770.500 Ft támogatás jár egy évre.

A kiegészítő tevékenységek támogatása sem emelkedik 2011-ben, így a szakképzésben a gyakorlati oktatáshoz, a nemzetiségi képzéshez nyújtott támogatás fajlagos összege a 2010. évvel azonos.

A sajátos nevelési igényű tanulók támogatása a jogosultsági kritériumok átrendezése következtében változik. A megismerő funkció tartós és súlyos rendellenessége miatt sajátos nevelési igényű tanulók kiegészítő támogatása 134.400 Ft-ról 156.800 Ft-ra emelkedik. A besorolások meghatározása is módosul, emiatt átrendeződés is bekövetkezik.

Megszűnik 2011. szeptemberétől a kollégiumi ellátás és a kollégiumi lakhatás elkülönített támogatása, a lakhatás költségeihez való hozzájárulás beépül az alap normatívába.

Terv szerint a fejlesztő felkészítés támogatása az egyéni felkészítés esetén tanulónként 305.000 Ft-ról 427.000 Ft-ra növekszik.

Pozitív változás továbbá, hogy a kedvezményes étkeztetés támogatása étkezőnként, illetve jogosulttanként 65.000 Ft-ról 68.000 Ft-ra emelkedik, ugyanakkor az ingyenes étkeztetés kiegészítő támogatása megszűnik, beépül a kedvezményes étkeztetéshez biztosított hozzájárulás összegébe.

A normatív állami támogatás rendszere 2011-ben tartalmaz olyan támogatásokat, amelyekhez korábban év közben, pályázattal jutott hozzá az önkormányzat. Beépült a normatív támogatási körbe a középszintű érettségi és a szakmai vizsga, valamint a szakmai informatikai fejlesztés támogatása is. Ezek a források olyan kiadásokat finanszíroznak, amelyek eddig nem voltak részei az intézményi költségvetési előirányzatoknak, emiatt kiadásnövekedéssel járnak együtt.

A normatív állami támogatáson belül igazgatási-, sport és közművelődési feladatokra 213.860 E Ft, szociális és gyermekvédelmi feladatokra 1.198.413 E Ft, oktatási, nevelési feladatokra 1.701.707 E Ft használható fel.

Kötött felhasználású normatív támogatások előirányzata a 2010. évi 24.293 E Ft-ról 55.929 E Ft-ra emelkedik, ami több tényező együttes hatásának köszönhető. Ismét támogatottá válik a pedagógus továbbképzés, szakvizsga, erre a célra összesen 6.206 E Ft céljellegű támogatás használható fel, pedagógusonként 10.500 Ft a támogatás fajlagos értéke.

Beépült a normatív kötött felhasználású támogatások közé az osztályfőnöki pótlék és a gyógypedagógiai pótlék 2009. január 1-jétől, illetve február 1-jétől hatályos emelésének ellentételezése 7.592 E Ft, illetve 10.010 E Ft volumenben. A pótlékok emelése jogszabályi előírás alapján, az alsó mérték eléréséhez biztosított ilyen módon a fedezet. A megyei intézményekben a pótlékemelést ezen a két területen 2009. év elején végrehajtottuk, a képződő forrás a kiadások finanszírozását szolgálja. A pótlékok emelésének fedezetéhez 2010-ben év közben jutottunk hozzá, emiatt a finanszírozásban bekövetkezett változás tényleges többletforrást nem jelent, csak egyszerűsödik a támogatáshoz történő hozzáférés.

Továbbra is támogatott a szociális továbbképzés, melyhez 9.400 Ft/fő hozzájárulás kapcsolódik, ami összesen 4.521 E Ft forrást biztosít erre a célra.

A pedagógiai szakszolgálati feladatokra három intézménynél 27.600 E Ft fordítható.

A 2011. évi költségvetésben nem támogatja a Kormány a Közoktatás-fejlesztési Közalapítványok működését. A közoktatás-fejlesztési közalapítványok már 2010-ben sem jutottak hozzá a korábban pályázati úton elosztható, oktatási feltételek javítását szolgáló forrásokhoz, emiatt a megyében működő oktatási intézmények tárgyi feltételeinek javítását szolgáló pályázati kiírásokra, a források elosztására nincs mód. A korábban elosztott források felhasználásáról még el kell számolnia az érintetteknek és a közalapítványnak is, de újabb források hiányában tevékenysége kérdéses. A Tolna Megyei Közoktatás-fejlesztési Közalapítvány további sorsáról év közben kell döntenie a Közgyűlésnek.

A Magyarországi Német Színház fenntartásához a központi költségvetés 2011-ben 57.700 E Ft-tal járul hozzá. A színház támogatása a 2010. évi előirányzathoz képest 25,4%-kal növekszik a jövő évben. Míg 2010-ben – az akkor életbelépő új szabályozás következtében – jelentősen csökkent a korábbiakhoz képest a színház tevékenységének támogatása, örömmel tapasztalhatjuk, az ellenkező irányú pozitív változást.

A megyei önkormányzat személyi jövedelemadóból való részesedése növekszik 2011-ben. A 2010. évi 269.149 E Ft-nál 14,7%-kal több, 308.768 E Ft bevételhez jutunk ebből a forrásból. Bár a növekedés mértéke számottevő, a volumen változás ugyanakkor nem hoz érdemi elmozdulást a forrásaink alakulásában.

A megye lakosság száma alapján biztosított támogatás fajlagos összege 120 Ft-ról 140 Ft-ra, míg az ellátottak száma alapján biztosított támogatás fajlagos összege 20.755 Ft-ról 23.800 Ft-ra növekszik. A személyi jövedelemadó központi költségvetés és önkormányzatok közötti megosztása 2010-hez viszonyítva nem változik.

Az illetékbevételeink - törvénymódosítások következtében - már 2010. év elején és év közben is csökkent. Az illetéktörvény két alkalommal is úgy módosult, hogy a lakosság által fizetendő illeték csökkent, ebből következően a megyei önkormányzat bevétele is visszaesett. Míg 2008-ban 1 milliárd 797 millió Ft, 2009-ben 1 milliárd 544 millió Ft illetékbevétele teljesült, addig, 2010-ben 1 milliárd 100 millió Ft illetékbevétele várható, 2011-re pedig ennél is kevesebb, mindegy 1 milliárd Ft képződhet.

A visszaesés a korábbi évekhez képest jelentős mértékben és volumenében egyaránt.

Az illetékbevételek kiesését 2010-ben és 2011-ben is részben kompenzálta a központi költségvetés, az állami támogatás egyes jogcímeinek emelésében. A kompenzáció azonban nem érte el a bevételcsökkenés volumenét.

A személyi jövedelemadó és az illetékbevételek együtt hivatott arra, hogy a normatív támogatással nem finanszírozott kiadások fedezetét biztosítsa az önkormányzat. E két forrás jelentős visszaesése miatt egyre nehezebb az önkormányzatnak kötelező feladatait ellátnia.

A normatív állami támogatás, a személyi jövedelemadó bevétel, és az illetékbevételek együttes összege 2006-ban 5.977 millió Ft, 2007-ben 5.265 millió Ft, 2008-ban 5.232 millió Ft, 2009-ben 5.616 millió Ft volt, 2010-ben 4.712 millió Ft várható, 2011-ben pedig 4.423 E Ft képződhet ezekből a forrásokból együttesen úgy, hogy közben 2008-tól, illetve már teljes évi működéssel 2009-től, a TISZK létrehozása miatt, a normatív támogatás volumene jelentősen növekedett, hiszen a szakképző intézményeinkben tanulók száma megkétszereződött. A több mint 1,5 milliárd Ft-os forráscsökkenés bővülő feladatok mellett a költségvetési hiány egyértelmű okaként jelölhető meg. Ekkora volumenű megtakarítási lehetőség az intézményrendszerben nem volt és ma sincs.

Támogatásértékű működési bevételekből a jelenlegi információink alapján – kisebbségi önkormányzatokkal együtt - 7.530.356 E Ft képződhet. Az előirányzat alakulása döntően a kórházak finanszírozásától függ, melynek részleteit ma még nem ismerjük. Ez a forrás az egyik legbizonytalanabb az önkormányzat bevételein belül.

A Balassa János Kórház 6.300.000 E Ft bevétellel számol, amely az Egészségbiztosítási Alaptól érkezik 2011-ben.

A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló törvénytervezet indokolása tartalmazza, hogy a gyógyító megelőző ellátások 2011. évi finanszírozására

meghatározott 770.120 millió Ft keretösszeg 12.487,9 millió Ft-tal több mint az egyszeri tételeket, valamint a 2009. évről elhalasztott kiadásokat tartalmazó 2010. évi eredeti előirányzat összege. Ezen felül 15.000 millió Ft céltartalék is felhasználható lesz – bizonyos feltételek teljesülése esetén – erre a célra.

Ugyanakkor az egészségügyi feladatok finanszírozási feltételei ma még nem ismertek, emiatt a Kórház csak becsülni tudja, hogy milyen volumenű forráshoz jut a jövő évben.

Egyéb támogatásértékű működési bevételekből 103.806 E Ft-ra számítunk. A most kimutatható előirányzat a költségvetés véglegezése során még változhat, pontosítása várható.

A támogatásértékű működési bevételek között számolunk Szekszárd Megyei Jogú Város kötelező feladatait ellátó Illyés Gyula Megyei Könyvtár működési költségeihez a megyeszékhely önkormányzatának hozzájárulásával, a pedagógiai szakszolgálati feladatok ellátásához kapcsolódóan Többcélú Kistérségi Társulások hozzájárulásával, valamint a Magyarországi Németek Országos Önkormányzata fenntartói hozzájárulásának összegével, amit a Magyarországi Német Színház működéséhez a Tolna Megyei Önkormányzattal azonos összegben biztosít. A könyvtár támogatása az intézmény költségvetési támogatásának volumenétől függ, a többcélú kistérségi társulások megállapodás alapján biztosítják a szükséges fedezetet, míg a színház fenntartói támogatásáról meg kell állapodni a feleknek.

A koncepció tervezetében a 2010. évvel azonos hozzájárulást vettünk alapul. Az önkormányzat pénzügyi helyzetére és a színház állami támogatásának növekedésére figyelemmel a 2010-ben megemelt fenntartói hozzájárulás csökkentése javasolható.

Támogatásértékű felhalmozás célú bevételek között megtervezésre kerül az európai uniós projektek támogatási összege. A tervezett projektek 2011-ben várhatóan befejeződnek. A Balassa János Kórházban megvalósuló struktúraváltást támogató infrastruktúra fejlesztés támogatásáról az előterjesztés elkészítéséig nem született döntés. Amennyiben a Támogatási Szerződés létrejön természetesen a jóváhagyott támogatás is beépül a költségvetésbe, ami volumene miatt (meghaladja a 3 milliárd Ft-ot) jelentős növekedést eredményezhet.

Az ismert adatok alapján 2011-ben európai uniós forrásokból 1.064.096 E Ft bevétel várható az önkormányzatnál. Ezen belül a Szekszárd megyei Jogú Város kulturális életének javítása a Vármegyeháza és környéke felújításával című projekt esetében a minket illető támogatás teljes összege – 585.185 E Ft -, míg a Tolna Megyei Önkormányzat Balassa János Kórháza sürgősségi osztályának SO2-ről SO1 szintre fejlesztése című projekthez kapcsolódóan 478.911 E Ft támogatás lehívására lesz lehetőség. Az intézményi költségvetéseket illető európai uniós támogatások nem részei a jelenlegi számításoknak. Amennyiben az összegek a költségvetés készítésének időpontjáig ismertek lesznek és az előirányzatok tervezhetőek, akkor figyelembe vesszük ezeket a forrásokat a költségvetési rendelet összeállításakor.

Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek között tervezhető a Műtöbökk építéséhez felvett hitel és kamatai megfizetéséhez Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának és a Balassa János Kórháznak a hozzájárulása egyenként 31.227 E Ft volumenben. Az átvett összeg a hitelkamatok módosítása esetén a költségvetés készítéséig még változhat.



Működési célú pénzeszköz átvétel bevételeként 16.315 E Ft, felhalmozási célú pénzeszközátvételként 62.027 E Ft tervezhető. Ezek a források az év közben pályázattal, államháztartáson kívülről elnyerhető forrásokat nem tartalmazzák.

A tervezett bevételnek része a Paksi Atomerőmű Zrt. hozzájárulása a Műtöbökk építéséhez felvett hitel törlesztése és kamatai megfizetéséhez, valamint a szakképzési hozzájárulásból várt összeg is. Amennyiben a szakképzési hozzájárulás szabályozása módosul, a tervezett előirányzat korrekcióját a költségvetés véglegesítésekor elvégezzük. Az összeg a költségvetés egyensúlyát nem befolyásolja, hiszen a kiadások között a szakképzési hozzájárulás felhasználása a bevétellel azonos összegben szerepel.

Felhalmozási és tőkejellegű bevételekkel a koncepció keretében nem számolunk. A forrásbővítés egyik eszköze lehet ugyanakkor egyes önkormányzati ingatlanok értékesítése. Az értékesíthető ingatlanok köre azonban rendkívül szűk. A mobilizálható vagyon két értékesebb ingatlana hitelfedezetként szolgál, azokat jelzálog terheli. Mindaddig, amíg az önkormányzat hitel felvételére szorul és korábbi hiteleinek visszafizetése nem történik meg, nincs realitása az érintett ingatlanok eladásának. Az év folyamán ki lehet jelölni az eladható ingatlanokat, amennyiben úgy dönt a testület, hogy valamelyik más célra nem hasznosítható önkormányzati ingatlant értékesíteni kívánja, le kell folytatni a szükséges versenytárgyalást, de forrásként a költségvetésben a befolyó bevétel csak akkor szerepeltethető biztonsággal, ha a bevétel realizálódott.

A korábban folyósított lakásépítési és vásárlási támogatások törlesztéséből csekély volumenű bevétele képződik az önkormányzatnak. A koncepció keretében 6.000 E Ft forrással számolunk ezen a jogcímen. A Közgyűlés források hiányában az újabb támogatások folyósítását már évekkorábban felfüggesztette, így a befolyó bevétel a számlakezelési költségeken túl szabadon felhasználható.

Az önkormányzat a fentiek alapján 2011-ben 13.698.377 E Ft költségvetési bevétellel gazdálkodhat, ez az összeg a kisebbségi önkormányzatok várható forrásait is tartalmazza.

A 2011. évi költségvetési bevételi volumen a 2010. évi eredeti előirányzattól elmarad, annak 90,7%-a.

A kiadások finanszírozásához rendelkezésre áll majd a 2010. évi zárást követően megállapítható pénzmaradvány összege is. A pénzmaradvány pontos megállapítására nincs lehetőség, de a biztonsággal felhasználható volumen számbavétele indokolt.

A Tolna Megyei Önkormányzat a 2008. évi kötvénykibocsátásból képződött forrásának felhalmozást szolgáló részét elkülönítetten kezeli, lekötött betétben a CIB Bank Zrt. őrzi.

A 2010. évi európai uniós pályázatokhoz felhasznált bevétel után a 2010. év végén megközelítőleg 877 millió Ft marad az elkülönített számlán. Az általunk megelőlegezett – utófinanszírozott tételekhez kapcsolódó - támogatások a pénzmaradványt növelik, ezek együttes volumene a koncepció készítésekor 102

millió Ft. A pénzmaradvány összege ezek alapján 979 millió Ft. A maradvány többi része, illetve az azt terhelő kötelezettségek összege ma még csak nem is becsülhető, ezért azok számbavétele ebben az időszakban még nem lehetséges.

A képződő maradványt ugyanakkor csökkenti a folyószámlahitel december 31-i várható állománya, ami szintén csak becsülhető. Arra számítunk, hogy a tervezett folyószámlahitel összegét – 500 millió Ft-ot – az önkormányzat eléri, illetve ezen felül teljesítenie kell az elvesztett gazdasági per miatti kártérítés fizetési kötelezettségét, ami elérheti a 140-198 millió Ft-ot, továbbá intézményi többlet igények is növelhetik a hitel összegét, azaz a folyószámlahitel év végi volumene kb. 680 millió Ft-ra tehető. Az elkülönített forrás és a folyószámlahitel várható összegének különbözete használható fel pénzmaradványként 2011-ben. Természetesen az éves zárasi feladatok végrehajtásáig a maradvány összege változhat. Amennyiben kedvezőbben alakul a 2010. év a vártnál, a 2011. évi forrásaink növekednek majd.

Fentiekre figyelemmel a jövő évi források számbavételekor 300 millió Ft pénzmaradvánnyal kalkuláltunk. Ennél nagyobb maradvány csökkentheti a hitelfelvétel összegét, kisebb maradvány képződése esetén a kiadások további mérséklése válhat indokolttá, vagy a hitelállomány növekedhet.

A leírtakból az is megállapítható, hogy a működést szolgáló likvid hitel összegével „feléljük” a fejlesztésekre elkülönített forrásokat, emiatt azok korábban vállalt fedezetét az új költségvetési időszakban hitelből, vagy egyéb forrásból újra meg kell teremteni, annak ellenére, hogy elkülönítve rendelkezésünkre állnak.

A tárgyévi költségvetési bevétel és a pénzmaradvány együttes volumene 2011-ben várhatóan 13.998.377 E Ft, ezzel szemben a számított kiadások várható volumene 16.165.637 E Ft-ra tehető.

Látható, hogy a kiadások finanszírozásához a képződő összes forrás nem elegendő, a hiányzó összeg 2.167.260 E Ft.

A költségvetés egyensúlyának biztosításához több mint 2 milliárd Ft külső forrás bevonása szükséges, amennyiben a kiadások valamilyen mértékű csökkentésére nem kerül sor.

#### *Az önkormányzati feladatok alakulása*

A Tolna Megyei Önkormányzat feladatai a költségvetési koncepció készítésének időszakáig még nem változtak, emiatt a működés kiadási szükségletének meghatározásakor meglevő, jogszabályon alapuló kötelező feladatainkat és önként vállalt feladatainkat vettük alapul.

Kötelező önkormányzati feladataink köre azonos a 2010. évivel.

Az önkormányzat 13 intézményt tart fenn, köztük számos integrált, több telephellyel működő költségvetési szervet működtet.

Gyermekvédelmi ellátásban – gyermekotthonokban, lakásotthonokban és nevelőszülőknél – 568 fő részesül.

A lakásotthonok, gyermekotthonok 12 telephelyen, 16 gyermekotthoni, lakásotthoni egységben működnek, integrált intézményi szervezetben, illetve nevelőszülői hálózat biztosítja a gyermekek és fiatal felnőttek ellátását. A gyermekvédelmi feladatokat a Tolna Megyei Gyermekvédelmi Igazgatóság szervezi és irányítja, amely ellátja a területi gyermekvédelmi szakszolgálati feladatokat is.

Egyes speciális ellátást igénylő gyermek gondozását megállapodás alapján más szervezetek végzik. A szolgáltatás igénybevételéhez pénzübeli hozzájárulást biztosítunk.

Bentlakásos szociális intézményben – átlagosan 1083 fő gondozását kell biztosítanunk – ezen belül 551 fő fogyatékos, 238 fő pszichiátriai beteg és szenvedélybeteg ápoló-gondozó otthoni ellátását, 26 súlyos demens beteg gondozását, és 260 időskorú ellátását végezzük ápoló-gondozó otthonokban, míg 8 fő fogyatékosok lakóotthonában kap gondozást.

A szociális intézmények 12 telephelyen, az Integrált Szociális Intézmény keretében látják el feladataikat.

Az általunk fenntartott középfokú oktatási és szakképző intézményekben a 2010/2011-es tanévben 5621 fő tanuló képzése, nevelése folyik, míg a 2011/2012-es tanévben 5711 tanulóval számolunk. A 2010/2011-es tanévben nappali rendszerű oktatásban 5559 fő vesz részt, míg a következő tanév elején 5628 tanuló nappali rendszerű képzésbe történő részvételével számolunk.

Az összes tanulólétszámon belül a szakképzésben 1830 fő, illetve a következő tanévtől várhatóan 1954 fő vesz részt.

Iskolai tanműhelyi gyakorlati képzésben 620 fő részesült, míg a 2011/2012-es tanévtől 676 fő képzése valósulhat meg a tanműhelyeinkben.

A tanulószereződéssel rendelkező szakképzésben résztvevők száma a 2010/2011. tanévben 1200 fő.

A kollégiumainkban ebben a tanévben 673 fő ellátását biztosítottuk, míg 2012 őszére 691 fő kollégiumi ellátást igénylővel kalkulálhatunk.

Az oktatási intézményeinkben és kollégiumainkban együttesen a 2010/2011-es tanévben 721 sajátos nevelési igényű tanulót képeztünk, a fent említett összetanuló létszámon belül, míg a 2011/2012-es tanévben 690 sajátos nevelési igényű tanuló oktatása lesz a feladatunk.

Képzési kötelezettségben 41 fő, fejlesztő felkészítésben 36 fő részesül.

Nemzetiségi és két tanítási nyelvű oktatásban 95 fő vesz részt.

A közoktatási és szakképzési feladatainkat a Móra Ferenc Általános Iskola, az Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, a Sztárai Mihály Gimnázium, a Tolnai Lajos Német Nemzetiségi és Kéttannyelvű Gimnázium és Kollégium, valamint a Bonyhádon, Szekszárdon, és Tamásiban lévő tagintézményeket működtető Szent László Szakképző Iskola (TISZK) biztosítja.

A közművelődési és pedagógiai szakszolgálati feladatokat az Általános Művelődési Központ látja el. Pedagógiai szakszolgálati feladatot folytat még az Egységes

Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, valamint a Móra Ferenc Általános Iskola. Jogszábváltozás miatt az ÁMK-ban működő Szakértői Bizottságnál 2011-ben 6 fős létszámfejlesztést kell végrehajtani.

A közgyűjteményi feladatokat az Illyés Gyula Megyei Könyvtár, a Wosinsky Mór Megyei Múzeum és a Tolna Megyei Levéltár látja el. A Múzeum és a Levéltár telephelyeinek száma bővült 2010-ben, emiatt a fenntartási költségeik növekednek. A Levéltár esetében a dokumentumok mikrofilmre vitelét támogató pályázati források megszűnése következtében jelentős bevételkiesés következik be, rendezni kell a feladatot ellátó munkatársak foglalkoztatásának fedezetét is.

A Magyarországi Német Színház művészeti feladatokat lát el, fenntartásáról a Magyarországi Németek Országos Önkormányzatával közösen gondoskodunk.

A Balassa János Kórház a megye legnagyobb egészségügyi szolgáltatója a megyei önkormányzat intézménye. Az intézménynek aktív és krónikus fekvőbeteg-ellátásban és a szakorvosi ellátásban is kiemelt szerepe van. Működését az Egészségbiztosítási Alap finanszírozza.

A kórház már 2008-ban és 2009-ben is rendkívül nehéz pénzügyi feltételek mellett működött, szállítói kifizetéséhez nem rendelkezett elegendő bevétellel. A 2008. évi lejárt tartozásait 2009. évben rendezte, 2009. évi tartozás állományát a 2010. év elején biztosított többletforrásból fizette ki. Az adósság állomány azonban a finanszírozás elégtelensége miatt újra képződött, 2010. szeptember 30-i állapot szerint 466.450 E Ft lejárt fizetési határidejű szállítói állománya volt az intézménynek..

Az intézményeinkben foglalkoztatottak engedélyezett létszáma 3635 fő. Az Önkormányzati Hivatal engedélyezett köztisztviselői létszáma 52 fő, míg a fenntartással kapcsolatos feladatokat 9 fő munkavállaló látja el, az európai uniós projektek projektszervezetei működéséhez 4 fő foglalkoztatását hagyta jóvá a Közgyűlés.

A működési feladatellátásban a 2011. év kiemelt feladatának a működőképesség fenntartását tekintjük. Az önkormányzat pénzügyi helyzete miatt ez a vállalás is komoly kihívást jelent majd számunkra. A működőképesség megőrzése egyben azt is jelenti, hogy a feladatellátás színvonalának javításához, fejlesztéséhez nem rendelkezünk forrásokkal. Sajnos az eddig elért eredmények sem lesznek tarthatóak, hiszen a költségvetésben meglévő egyensúlytalanság a bevételek növelésével csak csekély mértékben mérsékelhető, emiatt a kiadások csökkentése elkerülhetetlen. A kiadások visszafogása intézményeinkben és az Önkormányzati Hivatalnál nem az eddigi pazarlás megszüntetését jelenti, hanem a működéshez elengedhetetlenül szükséges kiadások teljesítésének elmaradását.

A 2011. évi költségvetésben illetményemeléssel – a közalkalmazottak és köztisztviselők soros előlépése kivételével - nem számolunk. A foglalkoztatottak bruttó illetménye a minimálbér és a garantált bér várható változásán kívül nem változik. A minimálbér növekedésének fedezetét a költségvetésben biztosítanunk kell.

A foglalkoztatottak jövedelmi helyzete a személyi jövedelemadó rendszer változása miatt javulhat. Az egykulcsos 16%-os adó, a családi kedvezmény bevezetése csökkenti a fizetendő személyi jövedelemadó összegét és növeli a nettó jövedelmet. A változások természetesen az egyes foglalkoztatottakat más-más módon érintik.

A béren kívüli juttatásokat - korrekciós tényezővel növelt adóalap után - szintén 16% kifizetői adó terheli.

A foglalkoztatottak béren kívüli juttatásainak egységes finanszírozására nincs lehetőség. Az intézmények többsége a költségvetésben nem számol béren kívüli juttatással.

Módosul egyes juttatások – pl. az iskolarendszerű képzésben résztvevők támogatásának - adórendszeren belüli kezelése.

A közoktatási intézményekben a pedagógusok kereset-kiegészítésének számítási alapját a 2010. évvel azonos összegben, 5.250 Ft/hó, kell biztosítani .

A nem közoktatási intézmények esetében a kereset-kiegészítés számításakor az eddigi 2%-os mérték nem változik, ugyanakkor a költségvetési előirányzatok 2010. évi csökkentése miatt több intézménynél az ösztönző keret tervezésére már nem volt lehetőség és azt nem tudjuk pótolni 2011-ben sem.

A dologi kiadások kisebb korrekcióktól eltekintve csak a saját bevételek emeléséből növekedhetnek, pótlólagos forrásokkal az átváltozását nem tudjuk ellentételezni. Az ellátottak juttatásait a minimális szinten leszünk képesek finanszírozni.

Az intézményi költségvetések kiindulási alapja a 2010. évi csökkentett összegű költségvetési előirányzat lesz. A 2010. évi terv készítésekor 300 millió Ft-ot vontunk ki az intézményi költségvetési körből, míg 200 millió Ft-tal csökkentettük az Önkormányzati Hivatal működési előirányzatait, annak érdekében, hogy a költségvetés hiányát mérsékeljük. Az elvonások az intézményeket eltérően érintették. A szociális ellátás és a gyermekvédelmi ellátás területén, valamint egyes oktatási feladatokban az éves működési kiadásokban az elvonás miatt hiány keletkezett, melynek pótlásáról az önkormányzatnak kellett gondoskodnia. Ez a már csökkentett költségvetési volumen nem volt elegendő a kiadások finanszírozásához.

A 2011. évi költségvetés tervezésekor ennek ellenére a kiadások további csökkentése szükséges.

Az önkormányzat a civil szféra tevékenységének támogatását már 2010-ben a minimumra csökkentette. A 2011. évi forráshiány arra készítet bennünket, hogy a még meglévő néhány szervezet támogatását is vizsgáljuk felül, hiszen kötelező feladatainkat sem tudjuk teljesíteni.

Az önkormányzat intézményeiben a tárgyi feltételek javítását már hosszú évek óta pályázati források bevonásával tudta biztosítani. Korábbi években a címzett állami támogatás, a decentralizált fejlesztési források elnyerése tette lehetővé, hogy korszerűsítsük a közszolgáltatások feltételeit. A 2007-2013-as programozási időszakban az európai uniós források elnyerése biztosította a beruházásokhoz

szükséges források jelentős részét. Az európai uniós pályázatok benyújtásához szükséges önerőt 2008-ban kötvénykibocsátással teremtettük meg, erre a célra 1 milliárd Ft állt rendelkezésre.

Pályázati tevékenységünk eredményesnek tekinthető.

A TISZK rendszer továbbfejlesztése című, TÁMOP-2.2.3/07/22008-49 azonosítószámú projektre 390.767 E Ft támogatást nyertünk el. A Tolna megyei TISZK infrastrukturális fejlesztése TIOP-3.1.1-08/1-2008-0026 azonosítószámú projekt 993.445 E Ft összes költséggel valósulhat meg, melyből 100.000 E Ft az önrész, 893.445 E Ft az európai uniós forrás. A két projekt 2010-ben lezárul.

Befejeződik 2010-ben a Kompetencia alapú oktatás bevezetése, elterjesztése középfokú intézményekben című, TÁMOP-3.1.4-08/12-20088-0079 azonosító számú projekt is. A pályázatban foglalt célok megvalósításához 64.932 E Ft támogatás volt biztosított.

A Tolna Megyei Önkormányzat Balassa János Kórháza sürgősségi osztályának SO2-ről SO1 szintre történő fejlesztése című, TIOP-2.2.2-08/2-2009-0006 azonosítószámú projekt megvalósítására 2011-ben kerülhet sor. Az építési munkák kivitelezésére kiírt második közbeszerzési eljárás az önerő kiegészítése következtében eredményes lehet, így 2010. év végén megkezdődhet a létesítmény kivitelezése. Az eszközök beszerzésére irányuló közbeszerzési eljárás lefolytatása még előttünk áll. A pályázat összes költsége 588.985 E Ft, melyből 67.425 E Ft a vállalt önkormányzati önerő, 521.560 E Ft az európai uniós támogatás. Ezen felül – a folyamatban lévő tárgyalások eredményétől függően - további 213.090 E Ft önkormányzati forrás felhasználása kapcsolódik majd a projekthez. A 2008-2010. években felmerült kiadásokhoz kapcsolódóan egy kifizetési kérelem benyújtásra került, emiatt 2011-ben az ezen felül fennmaradó kiadások tervezése indokolt. Európai uniós támogatásból 478.921 E Ft bevétellel számolhatunk, míg önkormányzati forrásból 61.912 E Ft szükséges a projekt keretében, míg azon felül további 213.090 E Ft, együtt 275.012 E Ft.

A pécsi Európa Kulturális Fővárosa program keretében Szekszárd Megyei Jogú Város kulturális életének javítása a Vármegyeháza és környéke felújításával című, DDOP-4.1.1/D-09-21-2009-0006 azonosítószámú projekt keretében lezajlottak az előkészítő munkák, megtörtént a régészeti feltárás, elkészültek a kiviteli tervek, illetve eredményesen zárult a kivitelezésre kiírt közbeszerzési eljárás. A pályázatban foglalt program megvalósítására 730.740 E Ft használható fel a Tolna Megyei Önkormányzatnál, melyből 205.555 E Ft az önerő és 585.185 E Ft a támogatás. A már elvégzett feladatokhoz 9.041 E Ft önrészt már felhasználtunk, így a fennmaradó rész biztosítása szükséges a költségvetésben. (Az utófinanszírozás miatt a kapcsolódó támogatás részt is mi előlegeztük meg.) A projektre Szekszárd Megyei Jogú Várossal kötöttek Támogatási Szerződést, de a megyei önkormányzat, mint konzorciumi partner vállalt kötelezettségei megvalósításért felelős.

A kompetencia alapú oktatás elterjesztésének támogatása az informatikai infrastruktúra fejlesztésével című, TIOP-1.1.1-09/1-2010-0044 azonosítószámú projekt megvalósítására 26.914 E Ft-ot nyert el önkormányzatunk. A projekt keretében tanulói laptopok beszerzésére kerül sor, a projekthez önrész nem kapcsolódik.

Folyamatban lévő, még Támogatási Szerződéssel nem rendelkező projekt a Tolna Megyei Önkormányzat Balassa János Kórháza struktúraváltó infrastrukturális fejlesztése című TIOP-2.2.4—09/1-2010-0029 azonosítószámú beruházás. A támogatásról szóló döntés szerint a projekt összes költsége 3.555.309.875 Ft, melyből a támogatás 3.199.778.887 Ft. A projekt megvalósításához kapcsolódó bontási költség, ami a nővérszálló épületének bontását jelenti, panaszunk alapján még elbírálás alatt van. A Támogatási Szerződés megkötéséhez - a költségvetéssel érintett részek kivételével – a szükséges dokumentumokat már benyújtottuk. A költségvetésben a támogatási döntéstől függően 381.540 E Ft önerő biztosítása szükséges.

Folyamatban van továbbá a közoktatást érintő, interaktív táblák beszerzését célzó projekt előkészítése is.

Az európai uniós támogatással megvalósuló projektek önrésze elkülönített számlán rendelkezésre áll, ugyanakkor az önkormányzat egészének finanszírozhatósága a feltétele a projektek megvalósításának.

Az egyensúly hiány kezelésének egyik módja lehetne a beruházások elhagyása, átütemezése. Ez a lehetőség az önkormányzatnak a beruházás elhagyása tekintetében még egy projekt esetében biztosított, amelynél nem jött létre támogatási szerződés. A beruházások átütemezésének nincs realitása, mert a projektek megvalósítása határidőhöz kötött.

A jövő év kiemelt feladata lesz, hogy a már Támogatási Szerződéssel rendelkező projektek határidőben megvalósuljanak, azaz megújuljon a Vármegyeháza és minőségi előrelépés feltételeit teremtsük meg a Balassa János Kórház sürgősségi betegellátásában.

A költségvetésben más beruházás megvalósítása az európai uniós projekteken kívül nem lesz lehetőség.

Egyéb pályázati forrás elkülönítésére nincs javaslat a költségvetési törvény tervezetében, a regionális és megyei fejlesztési tanácsok sem rendelkeznek előreláthatólag olyan forrásokkal, amelyekkel segíthetnék az önkormányzatok felújítási, korszerűsítési kötelezettségeit.

Év közben arra is számíthatunk, hogy valamely intézményben rendkívüli felújítás megvalósításához kell fedezetet biztosítanunk, melynek előteremtése is meghaladja a lehetőségeinket. Erre figyelemmel azt javasoljuk a Közgyűlésnek, hogy beruházási kiadásokkal az európai uniós forrásokon felül – rendkívüli, halaszthatatlan feladat kivételével - ne számoljunk a költségvetésben. Megoldandó feladat ugyanakkor számos területen van, hiszen az elhasználódott eszközök, járművek pótlása, egyes ingatlanaink állapota indokolná a felújítások, korszerűsítések végrehajtását. Az akadálymentesítés terén is vannak elmaradásaink.

*Az önkormányzat adósságállománya, hitelekkel kapcsolatos kötelezettségek*

A Tolna Megyei Önkormányzat hitelállománya és kötvénykibocsátásból fennálló kötelezettsége 2010. év végén a következők szerint alakul:

Kötelezettség megnevezése	2010. XII.31-én fennálló tartozás E Ft	2011-ben esedékes törlesztés E Ft	Várható kamat 2011-ben E Ft
Felhalmozási hitel	999 818	100 000	24 173
Hosszú lejáratú működési hitel OTP Bank	300 000	100 000	14 188
Hosszú lejáratú működési hitel UniCredit Bank	1 000 000	200 000	101 565
Kötvénykibocsátás(205 Ft/CHF)	2 499 390		30 096
Folyószámlahitel			
Keret	1 200 000		
Várható év végi áll.	680 000	680 000	60 000
Összes tartozás	5 479 208		
Összesen		1 080 000	230 022

A 2006-2010. években felvett hitelek és kötvénykibocsátásból eredően törlesztési kötelezettségünk 1.080.000 E Ft. A törlesztési kötelezettségből 400.000 E Ft finanszírozási kiadásként merül fel, míg a folyószámlahitel összege a 2010-ben képződő pénzmaradványunkat csökkenti.

Kamatkiadásként 230.022 E Ft fizetési kötelezettséggel számolunk, úgy, hogy a 2011. évi finanszírozási szükséglet kamatterhét a kimutatás még csak részben tartalmazza.

Az önkormányzat 2010. évre 500.000 E Ft folyószámlahitel állomány meglétét engedélyezte év végére. A beruházási feladatok 2011. évre történő áthúzódása miatt feltehetőleg a folyószámlahitel nem érné el ezt a volument, ugyanakkor a pálfai beruházáshoz kapcsolódó gazdasági per esetében a Magyar Köztársaság Legfelsőbb Bírósága helybenhagyta a Pécsi Ítéltábla ítéletét, melyben az önkormányzatot kártérítés megfizetésére kötelezték. A kártérítés, a késedelmi kamatok és a végrehajtás együttes összege elérheti a 140-198 millió Ft-ot, ami miatt a folyószámlahitel állománya magasabb lehet év végén az eredetileg vártnál. Növelheti az összeget az intézmények kiadási szüksége is. A bevételek vagy a pénzmaradvány kedvezőbb alakulása pedig mérsékelheti a negatív számlaegyenleget.

*Az önkormányzat 2011. évi pénzügyi helyzetének alakulása*

A megyei önkormányzat 2011. évi költségvetési bevételeinek és 2010. évi pénzmaradványának együttesen tervezhető volumene jelenlegi ismereteink alapján 13.998.377 E Ft, míg a kiadások összege, a finanszírozási kiadásokkal együtt 16.165.637 E Ft-ra tehető. A költségvetési egyensúly 2.167.260 E Ft hitel felvételével lenne biztosítható.



Az önkormányzat finanszírozása várakozásaink ellenére érdemben nem javul 2011-ben sem, a korábbi években elvont források pótlására nem kerül sor, mert a központi költségvetésben más területek kaptak prioritást.

A kiadások számított szintjének biztosításához szükséges külső forrás bevonására sincs ilyen volumenben lehetőség, a hiánynak megfelelő összegű hitel felvételének nincs realitása.

Az intézményi működési bevételek növelhetőek még, ez elvárás is lesz a költségvetés összeállításakor, de a növekedésből eredő többletforrás elenyésző összegű lehet a hiány összegéhez képest.

A felsorolt indokok miatt a kiadások csökkentése elkerülhetetlen.

A megyei intézmények és az Önkormányzati Hivatal személyi kiadásainak és a hozzá kapcsolódó munkáltatót terhelő járulékoknak az együttes összege 8.705.497 Ft a 2011. évre vonatkozó számítások alapján, ebből a Balassa János Kórház személyi kiadása és járuléka 3.937.000 E Ft, az e nélkül fennmaradó általunk finanszírozandó személyi kiadás és járulék volumen 4.768.497 E Ft.

Valamennyi állami támogatás együttes összege, amihez a megyei önkormányzat hozzájuthat 3.227.609 E Ft.

A személyi kiadások és járulékok teljes körű finanszírozásához 1.544.888 E Ft egyéb forrás lenne szükséges.

A dologi kiadások és ellátotti juttatások összege kamatokkal együtt az előzetes számítások szerint 4.609.647 E Ft, melyből a kórház dologi kiadása várhatóan 2.731.773 E Ft, a többi intézmény és az Önkormányzati Hivatal kiadása 1.877.874 E Ft.

Az adatokból látható, hogy az állami támogatásokból a személyi kiadások és járulékok összege sem finanszírozható teljes körűen, a dologi és egyéb kiadások finanszírozását pedig teljes egészében más forrásból kell biztosítani.

Rendkívül nehéz költségvetési időszak előtt áll az önkormányzat. Be kell látnunk, hogy az általunk ellátott kötelező feladatok köre meghaladja az önkormányzat pénzügyi lehetőségeinek kereteit.

A kiadások érdemi csökkentése érdekében elkerülhetetlen, a személyi kiadások csökkentése is, hiszen a dologi kiadások egészének elvonása sem tenné lehetővé, hogy egyensúlyba hozzuk a költségvetést.

A feladatellátás módjának és mértékének meghatározása az önkormányzat felelőssége.

Az elmúlt évek szinte mindegyikében sor került kisebb-nagyobb mértékű létszámcsökkentésre, az általunk végrehajtott átszervezések is létszámcsökkentéssel jártak. Úgy ítéljük meg, hogy sajnálatos módon a foglalkoztatottak jelenlegi létszámát sem tudjuk 2011-ben fenntartani. Emiatt

létszámcsökkentés végrehajtását indokolt elrendelni az intézményi és az önkormányzati hivatal szervezetét érintően is. A létszámcsökkentés azonban ezúttal a szakmai munkakörben foglalkoztatottakat sem hagyja érintetlenül.

A létszámcsökkentés finanszírozásában az önkormányzat magára marad, pályázati forrás nem nyerhető el erre a célra. A létszámcsökkentés akkor járhat 2011-ben megtakarítással, ha a felmentés és végkielégítés összege nem éri el a foglalkoztatott éves bérnek összegét. Amennyiben a leépítéssel együtt járó kiadás nagyobb lesz, mint az érintett éves személyi kiadása, 2011-ben csak többletkiadás keletkezik.

A létszámcsökkentést differenciáltan, a foglalkoztatottak 5-10 %-át elérő mértékben indokolt végrehajtani. Ennél nagyobb arányú csökkentés már a feladatellátást is veszélyeztetné.

Befolyásolni fogja a foglalkoztatottak számát az a törvénymódosítás, amely lehetővé teszi a 40 éves munkaviszonnyal rendelkező nők esetében a nyugdíjazást. Egyes intézményekben a nyugdíjazások miatt párhuzamos foglalkoztatás is felmerülhet, ami többletkiadással jár, de megtakarítást is hozhat a váltás a következő években.

A létszámcsökkentés nyugdíjazással is teljesíthető lesz, amennyiben a nyugdíjba vonuló munkájának más módon való ellátásának van realitása, illetve ha a nyugdíjazás miatt kieső dolgozót nem kell új munkaerővel pótolni.

A létszámcsökkentés elrendelését körültekintő egyeztetésnek kell megelőznie.

Intézmény összevonására, a feladatellátás racionalizálására már csak szűk körben lehet javaslatot tenni. Év közben dönteni kell a Móra Ferenc Általános Iskola fenntartásának további módjáról.

A gazdasági szervezetek integrációja és a jelenleg önállóan működő és gazdálkodó intézmények önállóan működő intézménnyé történő besorolása felmerülhet, de csak akkor, ha az önkormányzatnak kézi vezérléssel kell a fizetőképesség fenntartását biztosítani. A gazdálkodás integrációjának előnye a pénzügyi megfontolások előtérbe kerülése, míg hátránya a szakmai feladatellátás és az annak érdekében végzett gazdálkodási feladat elszakadása, valamint a gazdálkodás átláthatatlanná válása a hatalmas szervezetben. Nemcsak a főkönyvi könyvelés és a gazdálkodási feladatok ellátását kell ugyanis megszervezni, hanem a technikai feladatok szervezését, a karbantartási tevékenységet, az analitikus nyilvántartások rendszerét, az évenkénti leltározási feladatok ellátását, valamint a szétszórta telephelyen, eltérő profillal működő intézmények folyamatos feladatellátásának pénzügyi kiszorgálását, a dokumentumok rendszeres utaztatását is biztosítani kell. Az átszervezésre csak a nyár folyamán kerülhetne sor, emiatt a költségvetés készítésekor ezzel a lehetőséggel még nem számolunk.

A kiadások csökkentésének volumene el kellene hogy érje a 800-900 millió Ft-ot. Ennyi tartalék a működtetés területén önmagában nincs.

Az önkormányzat intézményi kapacitásainak csökkentése, szűkítése is feltehetően elkerülhetetlen lesz. Év közben meg kell vizsgálni az intézmény, illetve telephely bezárás lehetőségét is.

A kiadás csökkentés nem hagyhatja érintetlenül az önkormányzati hivatal költségvetéséből folyósított támogatásokat sem. Ez azt is jelenti, hogy korábban megkötött megállapodásokat meg kell szüntetni, fel kell bontani, illetve felül kell vizsgálni.

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése megalakulásuk óta minden évben támogatta a Tolna Megyei Német Kisebbségi Önkormányzat és a Tolna Megyei Cigány Kisebbségi Önkormányzat működését. A jövő évben megyei kisebbségi önkormányzati választások lesznek, melyet követően feltehetően új megyei kisebbségi önkormányzatok alakulnak.

A Tolna Megyei Önkormányzat továbbra is segíteni kívánja a megyei kisebbségi önkormányzatok működését. A hozzájárulás emelésére nincs lehetőség, ezért azt javaslom a megyei közgyűlésnek, hogy mindkét megyei kisebbségi önkormányzatot 1.500 –1.500 millió Ft-tal támogassuk.

A roma fiatalok ösztöndíjára eddig elkülönített összeg biztosítására azonban a jövő évben nem látok lehetőséget.

A civil szervezetek közül várhatóan csak a kötelező önkormányzati feladatot ellátó szervezetek támogatása tartható fenn.

A beruházási tevékenységünk – az európai uniós pályázatokon kívül – már az elmúlt évben jelentősen visszaszorult, ezen a területen visszalépési lehetőségre nem nagyon van mód. Pénzügyi helyzetünk azonban az európai uniós projektek megvalósítását is veszélyezteti, emiatt indokolt a struktúraváltást támogató projekt vállalásának újragondolása, hiszen a már folyamatban lévő, támogatási szerződéssel rendelkező két nagyobb projekt finanszírozása is kérdésessé válhat, ami komoly következményeket vonhat maga után. A struktúraváltást támogató projekt még abban a szakaszában van, amikor van realitása a visszalépésnek. A beruházás bekerülési költségének és a tervezett összes költségnek a viszonya kérdéses, a vállalt önerő jelentős.

A kórházak fenntartásában érdemi változásra is számítani kell. Át kell gondolni, hogy indokolt lehet-e olyan feladat fejlesztését felvállalnia ebben a helyzetben az önkormányzatnak, amelynek terheit évtizedekig viselni fogjuk majd.

Amennyiben ilyen döntés születik, a kötvénykibocsátásból rendelkezésre álló forrás felhasználása ugyan elmarad, de ma még nem ismert a már folyamatban lévő beruházásaink végleges forrásigénye. Amennyiben az önkormányzat visszalépne a pályázattól, a költségvetés tárgyévi pozíciója javulna.

A kórház fejlesztése a megye lakosságának érdeke, a megvalósítás szakmai indokoltsága nem kérdőjelezhető meg.

A kötvénykibocsátásból elkülönített forrást a jelenlegi szabályozás miatt a likvid hitel állományával folyamatosan feléljük, a költségvetés egyensúlyának megteremtéséhez és a vállalt beruházások megvalósításához újabb és újabb hitelt kell felvennie az önkormányzatnak, mert az összevont, együttes pénzkészletünk már nincs annyi, mint az elkülönített számlán kimutatott összeg. A tartalék felhasználása elmaradása

esetén – amennyiben visszalépnénk a beruházástól - a tényleges hitelfelvétel kevesebb lehet, mint a tervezett hitelfelvétel volumene.

A kiadások csökkentése ellenére a költségvetés egyensúlya hitelfelvétel nélkül nem teremthető meg, emiatt azonnali tárgyalásokat kell kezdeni több hitelintézettel hitelfelvétel feltételeiről és realitásáról, vagy újabb kötvénykibocsátás lehetőségéről. A szükséges hitelfelvétel volumene a Közgyűlés döntésétől függően 1,6-1,9 milliárd Ft-ra tehető.

Az önkormányzat minden körülmények között eleget kíván tenni korábbi hitelfelvétellel, kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettségeinek. A hitelképesség megőrzése csak akkor lehetséges, ha kötelezettségeinket maradéktalanul teljesítjük.

A 2011. év rendkívül nehéz lesz az önkormányzat és intézményei számára. A fizetőképesség megőrzése elsődleges és legfontosabb feladatunk lesz, emellett meg kell valósítanunk a folyamatban lévő európai uniós beruházásokat. A szakmai szempontok érvényesítéséről nem mondhatunk le véglegesen, hiszen a szolgáltatások színvonalának javítása alapvető cél, de a szakmai szempontok megítélése átmenetileg háttérbe szorulhat. Az Országgyűlés döntéseivel már 2011-ben és az azt követő években is számos területen módosíthatja az önkormányzat feladatait, az esetleges változásokat az önkormányzat érdekeit szem előtt tartva kell végrehajtanunk, illetve kezelniük. Az önkormányzati választásokat követően az sem zárható ki teljes bizonyossággal, hogy egyes önkormányzatok nem vállalják tovább az általuk eddig ellátott feladatokat és azok átadását kezdeményezik. Az előttünk álló feladatok megoldásához szükséges a Közgyűlés, az intézmények vezetőinek és dolgozóinak együttműködési készsége és megértése.

### **Határozati javaslat:**

#### **A Tolna Megyei Közgyűlés ./2010. (.....) közgyűlési határozata a Tolna Megyei Önkormányzat 2011. évi költségvetési konceptiójáról**

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése az önkormányzat 2011. évi költségvetési koncepcióját megtárgyalta, az előterjesztésben foglaltakkal egyetért. A 2011. évi költségvetés előkészítésével kapcsolatos további feladatokat és elvárásokat a következők szerint határozza meg:

1. A 2011. évi költségvetési időszak prioritása az önkormányzat működőképességének megőrzése, a kötelező közszolgáltatások biztosítása és a folyamatban lévő európai uniós támogatással megvalósuló projektek határidőn belüli megvalósítása.
2. A költségvetés előkészítése során a bevételek és a kiadások meghatározásakor

- a hiány csökkentését elsődleges követelménynek kell tekinteni.
3. A kötelező önkormányzati feladatok ellátásához szükséges forrásokat úgy kell meghatározni, hogy rendkívül szigorú és feszített gazdálkodás mellett a foglalkoztatottak illetményét, pótlékait, az ellátottak, gondozottak legelemibb szükségleteit, az oktatás, nevelés alapvető feltételeit, az üzemeltetés takarékos vitelének kiadásait biztosítani tudjuk.
  4. Az önkormányzat korábban felvett hiteleinek és kötvénykibocsátásának esedékes törlesztését, illetve kamatait, kötelezettségeink teljesítéséhez szükséges volumenben biztosítani kell.
  5. A folyamatban lévő európai uniós pályázatokkal összefüggő kötelezettségvállalások teljesítését, a megvalósításra rendelkezésre álló időintervallum betartását, a pályázatok szabályszerű megvalósítását prioritásnak kell tekinteni.
  6. A központi költségvetésből származó forrásokat a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kell számba venni, a saját bevételeket a 2010. évi várható teljesítést figyelembe véve kell tervezni. Az intézményi működési bevételeket a lehetséges legnagyobb mértékben kell emelni, minden feltétel figyelembevételével.
  5. Közgyűlés elé kell terjeszteni a bevételek korrekációjában, emelésében érintett területekre vonatkozó rendlettervezeteket.
  6. A költségvetés bevételi és kiadási előirányzatait a 2011. január 1-jei intézmény rendszer és önkormányzati feladatkör alapulvételével kell kidolgozni.
  7. A megyei önkormányzat és intézményei által nyújtott közszolgáltatások működtetése és finanszírozhatósága érdekében a kiadásokat csökkenteni kell. A kiadások csökkentése érdekében:
    - meg kell vizsgálni az intézmények és az Önkormányzati Hivatal esetében 5-10%-os létszámcsökkentés lehetőségét és pénzügyi kihatását, amennyiben a létszámcsökkentés érdemi kiadási megtakarítással jár a 2011. vagy az azt

követő években, a létszámcsökkentési javaslatot a Közgyűlés elé kell terjeszteni;

- mérsékelni kell az állami támogatáson felül az intézményeknek biztosított önkormányzati támogatás volumenét, az arányosság szem előtt tartásával, csökkenteni kell ennek keretében differenciáltan a személyi és a dologi kiadásokat;

- az év folyamán előterjesztést kell a Közgyűlés számára készíteni a Móra Ferenc Általános Iskola jövőbeni működtetéséről;

- át kell gondolni a Támogatási Szerződéssel még nem rendelkező európai uniós projekt, a struktúraváltást támogató infrastrukturális fejlesztés megvalósításának indokoltságát, a projekt megvalósításától való visszalépés lehetőségét és hatását;

- át kell tekinteni az Önkormányzat által megállapodás alapján nyújtott támogatásokat, az önként vállalt kötelezettségeket 2011-ben lehetőség szerint meg kell szüntetni;

8. A közalkalmazottak és köztisztviselők illetménye csak jogszabályi rendelkezés szerint változhat.

9. Az Önkormányzati Hivatal működési költségvetését úgy kell összeállítani, hogy a takarékosági szempontok érvényesüljenek, a kiadások csökkenjenek.

10. A Balassa János Kórháznak feladatai ellátását saját bevételeiből és az Egészségbiztosítási Alaptól átvett támogatásértékű bevételből kell biztosítani.

11. A Közgyűlés a Magyarországi Német Színház támogatását a Társulási Tanács javaslatának megfelelően biztosítja.

12. A megyei intézmények vezetőit a Közgyűlés arra kéri, hogy a működőképesség megtartása érdekében javaslataikkal segítsék a kiadás csökkentés végrehajtását, az önkormányzati költségvetés hiányának mérséklését.

13. A Közgyűlés költségvetési rendeletében biztosítja a Tolna Megyei Német Kisebbségi Önkormányzat és a Tolna Megyei Cigány Kisebbségi Önkormányzat 1500-1500 E Ft volumenű támogatását, valamint a megyei kisebbségi önkormányzatok működési feltételeinek finanszírozását.

14. A 2011. évi költségvetésben beruházások, felújítások – az európai uniós projekteken kívül - nem tervezhetőek, illetve csak azok a feladatok támogathatóak, amelyek a működőképesség fenntartásához nélkülözhetetlenek.
15. Az európai uniós pályázaton elnyerhető forrásokkal megvalósítani tervezett legfontosabb feladatnak tekintjük a pécsi Európa kulturális fővárosa program keretében a Megyeháza rekonstrukcióját, új funkciójának kialakítását, valamint, a Balassa János Kórházban a sürgősségi osztály fejlesztését.
16. A 2011. évi költségvetés egyensúlya hitel felvételével biztosítható. A Közgyűlés felkéri elnökét, hogy a hitel felvétel realitásáról, feltételeiről azonnal kezdjen tárgyalásokat a Hitelintézetek meghatározott körével.
17. A 2012-2013. évekre vonatkozó előirányzatokat a gazdasági előrejelzések, valamint a központi költségvetés vonatkozó előirányzatai figyelembevételével kell meghatározni.
18. A költségvetési rendeletervezetet, a szükséges egyeztetéseket követően, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal és határidőben kell a Közgyűlés elé terjeszteni.

**Felelős:** a költségvetési rendeletervezet és a kapcsolódó javaslatok előkészítéséért dr. Bartos Georgina, megyei főjegyző;  
a költségvetési rendeletervezet Közgyűlés elé terjesztéséért dr. Puskás Imre, a Közgyűlés elnöke.

**Határidő:** a költségvetési rendeletervezet és a kapcsolódó rendeletervezetek, előterjesztések benyújtása tekintetében 2011. február 15.

Szekszárd, 2010. november 25.

**dr. Puskás Imre**  
**a Közgyűlés elnöke**