

INDOKLÁS

Kovászna megye és a megyei érdekeltségű közintézmények 2013-as évi költségvetésének jóváhagyásáról, valamint a 2014-2016-os időszakra becsült költségvetési tervezetéről

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, kiközlése vagy kifüggesztése és az esetleges fellebbezések benyújtása.

A 2006/273-as számú közpénzügyi törvény módosítására és kiegészítésére, valamint egyes pénzügyi intézkedések megállapítására vonatkozó 2010/63-as számú sürgősségi kormányrendelet módosítja és kiegészíti a költségvetések kidolgozásának, felépítésének és végrehajtásának folyamatát, két részre osztva fel a helyi költségvetéseket: működési részre, amely az alapvető és kötelező rész, valamint fejlesztési részre, mint a költségvetések kiegészítő része. Ezen módosítások a közintézmények menedzselési folyamatát javítják, a közkiadások csökkentése érdekében.

A 2013/5-ös számú a 2013-as évi állami költségvetési törvény előírásai értelmében és a **Közpénzügyi Minisztérium 2013.02.25/350.189-es számú átiratának** pontosítása szerint, az idei költségvetés véglegesítésénél és jóváhagyásánál figyelembe vettük az alábbiakat:

1. A hozzáadott értékadóból leosztott összegek megyénkre jóváhagyott keretét;
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 pénzalapokat;
3. A működési rész jövedelmeinek kiegészítésére, főleg a helyi illetékekből befolyó saját bevételeket.

A 2013-as **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, valamint a megyei tanács, mint közigazgatási egység összevont költségvetésének megfelelő maximális személyzeti költség szintet, amelyet a Regionális Fejlesztési és Közigazgatási Minisztérium és a Közpénzügyi Minisztérium közös rendeletben hagyott jóvá a 2013-as esztendőre, a 2013.02.22/246-os illetve a 2013.02.21/248-as számmal;

- a megye összevont költségvetésének személyzeti kiadása nem növelhető a pénzügyi év folyamán a kiegészítések alkalmával.

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

- a megyei érdekeltségű intézmények optimális működését biztosító minimális szükséglet;
- a beütemezett hitelkeretek tartalmazzák az intézmények saját (főleg művelődési és szociális) programjaira és projektjeire szánt pénzalapokat.

MŰKÖDÉSI RÉSZ

A 2013-as esztendőben a megye saját költségvetésében a működési rész **72.721 ezer lejes** jövedelme a saját apparátus és a megyei fenntartású intézmények működési költségeit fedezi az alábbi forrásokból:

a) Saját jövedelem a megyei tanács behajthatósági hatáskörébe tartozó illetékekből, 2.184 ezer lej értékben;

b) Jövedelmi adóból leosztott hányadok 16.200 ezer lej értékben;

c) A megye közigazgatási egységei által az állami költségvetésbe bevételezett jövedelmi adó 18,5%-os hányadából kapott összeg 7.193 ezer lej értékben, Kovászna Megye Közpénzügyi Vezérigazgatóságának 2013.02.27/587-es számú átirata szerint;

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

d.1– a megyei decentralizált költségek finanszírozására 24.406 ezer lej, a következő rendeltetésekre:

1. gyermekjogvédelmi rendszerre – 10.921 ezer lej

2. fogyatékos személyek gondozási központjainak fenntartására – 901 ezer lej

3. tej- és sütőipari termékek, méz juttatása a tanintézményekbe- 5.267 ezer lej

4. speciális oktatásra valamint a nevelési, tanácsadó és erőforrás központra – 4.414 ezer lej, amiből:

- törvényszéki határozatok a speciális oktatás béreinek kifizetésére – 97 ezer lej

d.2 - a megyei tanács adminisztrálásában levő utak javítási munkálataira, 3.298 ezer lej;

- a megye saját költségvetésének kiegyensúlyozására **6.413 ezer lej;**

e) A fogyatékos személyek jogainak finanszírozására kapott szubvenciók 12.862 ezer lej értékben;

f) Állami szubvenció a mezőgazdasági kamarák finanszírozására, 165 ezer lej értékben.

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 a 2013-as évben szervezett megmozdulásokat, kikörvonalazódik a **működési rész 72.721 ezer lejt kitevő költségeinek összege.**

Az idei költségvetés-tervezet **tevékenységi fejezetekre való felosztása** szerint a megyei tanács hatáskörébe tartozó tevékenységek következő finanszírozási arányait emeli ki:

* végrehajtó hatóság	12,80%
* más közszolgáltatások (szem.nyilvántartó, tartalékalap, tűzvédelem)	4,47 %
* védelmi tevékenység	0,34 %
* közrend (katasztrófavédelem)	0,14 %
* tanügy	15,17%
* kultúra, vallás	14,44%

* szociális védőháló	42,32%
* kamatok	0,34 %
* mezőgazdaság	0,23%
* szállítás	8,25%
* más tevékenységek (turizmus,Árkosi Európai Tanulmányi Központ,stb.)	1,50 %

Elemelve a **gazdasági rendeltetés szerinti költségfelosztást**, kitűnik, hogy ebben az évben az anyagi kiadásokat követik a személyzeti, az intézményeknek adott átutalások és a szociális kiadások, a következő százalékos összetételben:

- személyzeti kiadások	27,06%
- anyagiak, szolgáltatások	25,72%
- kamatok	0,34%
- átutalás intézményeknek	9,05%
- egyéb átutalások	3,03%
- szociális védelem	25,50%
- tartalékalap	3,83%
- más költségek	5,47%

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 költségeinek pénzügyi fedezete az idejéről jövedelmekből és az előző évek költségvetési többletéből oldható meg, a költségvetés kidolgozási fázisában a többletet a döntéshozó szervek határozata alapján a következő módon használjuk fel:

- elsősorban a fejlesztési rész költségeinek finanszírozására
- a két költségvetési rész esetleges kasszahiányának pótlására, miután leföldtük a fejlesztési rész kiadásait
- az év végi esetleges költségvetési hiány végleges fedezésére.

A többlet felhasználási módja külön cikkelyként fog a költségvetést jóváhagyó határozatban szerepelni.

A **fejlesztési rész jövedelmei 31.811 ezer lejt** összegeznek, a következő közrendi pénzügyi alapokból:

- Európai Regionális Fejlesztési Alap – **23.704 ezer lej** a hulladékgazdálkodás és a megyei kórház felújítási projektekre;
- Európai Szociális Alap - **238 ezer lej** a Megyei Stratégiai Tervezés elnevezésű programra;
- Állami szubvenció a vissza nem térítendő külföldi pénzalapokból finanszírozott projektekre – **7.877 ezer lej**, az értéktöbbletadó visszafizetéséből és szubvencióból;

A **fejlesztési rész kiadásai 41.215 ezer lejt érnek el**, és körvonalazódik egy **9.404 ezer lejt érő hiány**, amit az előző év **22.626.265,82 lejes** költségvetési többletéből fedezhetünk.

A fejlesztési rész jövedelmi és kiadási oldala közötti különbség megoldása után ez a rész is végül kiegyensúlyozott lesz.

Megjegyezzük, hogy a **9.404 ezer lejes többlet felhasználása** a határozat **külön cikkelyének** tárgyát képezi.

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 valamint a pénzügyminisztérium ajánlásait, miszerint a külföldi alapokból fedezett és beindított projektek folytatólagos munkái finanszírozási elsőbbséget élveznek.

Így biztosítunk fedezetet a **folytatólagos beruházási munkálatok** további lebonyolítására **26.170 ezer lej** értékben:

- Integrált hulladékgazdálkodási program – 15.599 ezer lej
- Megyei kórház rehabilitációs program – 2.740 ezer lej
- Orvosi sürgősségi segélyszolgálat – 883 ezer lej
- Borvizek útja I Lot – 418 ezer lej
- Lerakatok építése és berendezése a Termény utca 3 szám alatt – 2.694 ezer lej
- Telek rehabilitációja a Kós Károly utcában – 330 ezer lej
- A Bod Péter Megyei Könyvtár fűtésrendszerének felújítása/berendezése -3.083 ezer lej
- Megyehatár kijelölését szolgáló építkezés Kökösnél – 85 ezer lej
- Megyehatár kijelölését szolgáló építkezés Ojtoznál – 103 ezer lej
- Tápanyag szennyezés integrált ellenőrzése elnevezésű projekt finanszírozására Uzon község részére – 235 ezer lej

Az **új beruházások** jelölésénél figyelembe vettük a DJ 121 A megyei út felújításának tervezési és kivitelezési költségeit.

Az **egyéb beruházási költségek** összértéke **994 ezer lej**, ami a **260 ezer lej** értékű tervezési költségek mellett tartalmaz egy minimális költséget független berendezésekre, amelyek értéke **684 ezer lej**.

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

Kovászna Megyei Személynyilvántartó Közszolgálat
Székely Nemzeti Múzeum
Háromszék Táncegyüttes
Művészeti Népiskola
Kovászna Megyei Művelődési Központ
Megyei Természetvédelmi Központ, Vidékfejlesztés és Hegyimentés
Árkosi Európai Tanulmányi Központ
Kovászna Megyei Mezőgazdasági Kamara
Dr. Fogolyán Kristóf Megyei Sürgősségi Kórház

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

A címben megjelölt költségvetés szintézise az alábbi táblázatban látható:

ezer lejben

A mutató megnevezése	Éves előrelátás
Bevételek, amiből:	60.079
folyó évi	53.287
szubvenciók	6.792
Kiadások	62.354
Hiány	2.275

A jövedelmi források szempontjából készített százalékarányos kimutatásunk így néz ki:

saját bevétel	88,8%
szubvenciók	11,2%

A Dr. Fogolyán Kristóf Megyei Sürgősségi Kórház finanszírozásának átvétele előtt ez az arány a szubvenciók esetében volt nagyobb. A mostani eltolódást az egészségügyi intézmény bevételeinek a saját jövedelmi forrásokba való besorolása okozza.

Egy kiegyensúlyozott költségvetés körülményei között, a költségek gazdasági osztályozás szerinti felosztása az alábbi nivókat adja:

MŰKÖDÉSI RÉSZ

Intézmény megnevezése	Éves előrelátás		
	Összesen	Személyzeti kiadások	Anyagiak/ Szolgáltatások
Kovászna Megyei Személynyilvántartó Közszolgálat	451	310	141
Dr. Fogolyán Kristóf Megyei Sürgősségi Kórház	52.070	28.302	23.768
Székely Nemzeti Múzeum	1.900	1.000	900
Háromszék Táncegyüttes	1.550	1.000	550
Művészeti Népiskola	935	675	260
Kovászna Megyei Művelődési Központ	1.510	260	1.250
Kovászna Megyei Agrárkamara	200	172	28
Árkosi Európai Tanulmányi Központ	403	158	245
Megyei Természetvédelmi Központ, Vidékfejlesztés és Hegyimentés	320	120	200
Összesen	59.339	31.997	27.342
%		53,92	46,08

FEJLESZTÉSI RÉSZ

A 3.015 ezer lejre javasolt tőkekiadások legnagyobb része, 2.800 ezer lej, a kórházat illeti meg.

A megyei közintézmények erre az évre inkább számítástechnikai felszerelések, múzeumi tárgyak és informatikai programok vásárlását ütemezték be.

Tekintettel arra, hogy a kórház kivételével a címben szereplő intézmények fejlesztési részének nincs jövedelmi forrása, ezen kiadásokat a működési részben feltüntetett befizetésből fedezzük a következő intézmények számára:

Intézmény megnevezése	Éves előrelátás
Kovászna Megyei Személynyilvántartó Közszolgálat	10
Székely Nemzeti Múzeum	105
Háromszék Táncegyüttes	25
Művészeti Népiskola	50
Kovászna Megyei Művelődési Központ	25
<i>Dr. Fogolyán Kristóf</i> Megyei Sürgősségi Kórház	2.800
Összesen	3.015

A,, Dr.Fogolyán Kristóf" megyei sürgősségi kórház bevételi és kiadási költségvetése

Közintézmény, amely a pénzügyi önrendelkezés elvén működik, és amelynek az 52.595 ezer lejes becsült jövedelme az alábbi jövedelmi forrásokból valósul meg:

- * Az Állami Társadalombiztosítási Alaptól a 2012-es évre járó bevételek – 7.865 ezer lej
- * A 2012-es évre járó törvényszéki orvosi szolgáltatások utáni bevételek – 28 ezer lej;
- * Törvényszéki orvosi intézetekkel kötött szerződésből származó bevételek – 780 ezer lej
- * Közegészségügyi igazgatósággal kötött szerződés alapján kapott jövedelem – 2.844 ezer lej
- * Egészségbiztosító pénztárral kötött szerződések alapján kapott jövedelem - 34.480 ezer lej;
- * A nemzeti egészségügyi programokra kapott jövedelmek – 5.298 ezer lej
- * Szolgáltatásokból származó saját bevétel - 1.280 ezer lej;
- * Bérbeadásból származó jövedelem - 20 ezer lej;

A kórházak, mint saját jövedelemből finanszírozott közintézmények, zárhatják az évet többlettel is, ez a mi esetünkben a múlt év végén **2.275 ezer lej** volt, és ezzel emelkedik a költségvetési év folyamán felhasználható összjövedelem.

A benyújtott költségvetési tervezet működési része **52.070 ezer lej**, amiből a minimális személyzeti és anyagi kiadásait fedezik.

A fejlesztési résznél pedig az **2.800 ezer lejből fedezhető a 500 ezer lejt** kitevő **független ellátmányozási javaslat, tervezési munkálatokra** szükség van **89 ezer lejre**, a törvényszéki orvostani intézet építkezési munkálatai **1.380 ezer lejbe** kerülnek, **főjavításra pedig 831 ezer lejt** szánnak.

A SZEMÉLYZETI LÉTSZÁMKERETET ÉS A TISZTSÉJEGYZÉKET úgy a szakapparátus, mint a közintézmények esetében egy külön határozat hagyja jóvá.

2006/273-as számú közpénzügyi törvény módosítására és kiegészítésére, valamint egyes

pénzügyi intézkedések megállapítására vonatkozó 2010/63-as számú sürgősségi kormányrendelet szerint jóváhagyott és leosztott maximális személyzeti költség szintet összhangba hoztuk a 2010/69-es törvény által megszabott felső határértékkel.

A 2013-as évi maximális személyzeti költség szint 51.677 ezer lej értékben Kovászna Megye Pénzügyi Igazgatóságának 2013/73-as számú Végzése határozta meg.

A megyei tanács szakapparátusa és a közintézmények maximális személyzeti költség szintje és a posztok kimutatása a jelen határozattervezet külön mellékleteként jelenik meg.

A közintézmények költségvetésének kidolgozásakor figyelembe vettük a mutatók ezévi szintjét.

Meg kell még említenünk, hogy a *Kultúra, vallás* költségvetési fejezetben, **művelődési rendezvényekre, sporttevékenységekre és egyházak támogatására** 1.700 ezer lej van előrelátva, amely összeget egy későbbi határozattal osztunk majd fel a törvényesen finanszírozható rendezvényekre, pályázat útján.

A 2014 – 2016-os évek becslése a 2013/5-ös számú 2013-as évi állami költségvetési törvény 4-es, 6-os és 7-es számú mellékleteinek arányában lettek kidolgozva.

A fenti tételeket figyelembe véve, úgy a saját, mint az alárendelt intézmények 2013-as költségvetés-tervezetének kidolgozásánál, javasoljuk, hogy a megyei tanács plénuma vitassa meg és hagyja jóvá az e célból előkészített határozattervezetet.

TAMÁS Sándor
elnök

FL/VT

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

„Az eredeti román nyelvű szöveg magyar fordítása”