

Előterjesztés

2010. augusztus 26-án tartandó képviselő-testületi ülésre

Tárgy: Tájékoztatás a 2010. évi költségvetés első félév teljesített adatairól, valamint a várható bevételek kiadások alakulásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület a június 24-én tartott ülésén módosította a 2010. évre szóló költségvetés előirányzatát akkor másodszor. A módosítás ugyan elfogadásra került, de olyan javaslat fogalmazódott meg a Képviselő-testület részéről, hogy ha a féléves adatok könyvelése naprakész állapotban lesz, valamint a helyi adóbevallások feldolgozása is megtörtént akkor visszatérünk a költségvetés helyzetének elemzésére.

Az előterjesztés ennek megfelelően készült úgy, hogy a féléves teljesített adatokon túl a mellékelt táblázatban bemutatjuk a második félévre rendelkezésre álló előirányzatot, ehhez viszonyítva a várható teljesülést. Az eltérés oszlopba a jelen ismereteink szerint a bizonytalan tételek kerültek kimunkálásra, valamint a meglévő előirányzat olyan módosítását, amit ugyan már ismerünk, de még nem került a költségvetésben átvezetésre. Ezeket külön jogcím szerint bemutatjuk az előterjesztésben.

A táblázat a költségvetési bevételeket és kiadásokat mutatja, valamint a finanszírozási célú bevételeket és kiadásokat. Az értékeléshez a költségvetési bevételek és kiadások alakulása a fontos.

Bevételekről:

Az önkormányzatra összesített bevételek táblázat alapján.

Intézményi működési bevételek **A** sor. Az ÁMK intézmény teljesített bevétele 64,6 %-os teljesítést mutat, ami időarányos, hiszen a térítési díjakból teljesült bevétel az év első felében június 15-ig tart, a második részben pedig szeptember 1-től évvégéig. A strandfürdő intézmény bevétele a Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körében van, éves tervezett bevétele a július 31-ei adatok ismeretében nem fog teljesülni.

A múzeum bevétele éves szinten a tervezett bevételt teljesíti.

A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körében az intézmény működési bevételei a féléves teljesített adatoknál elmaradást mutat, ami egyes tételeknél már látható, hogy a várható éves teljesülés is elmarad az alábbiak szerint.

A mezőgazdasági feladaton áruértékesítésből tervezett, várható bevétel:

Adatok: ezer forint

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Javasolt módosítási előirányzat	Várható bevétel	Tényleges bevétel július 31-ig
Búzaértékesítés	9 788	-4 788	5 000	
Napraforgó értékesítés	2 632	-2632		
Kukorica értékesítés		2 632	2 632	

Lucerna értékesítés	6 420	-6 420		
Gyep szénaértékesítés	600	-600		
Áruértékesítésből összesen	19 440	-11 808	7 632	
Mg. Támogatások	46 500		21 758	24 742
Gázolaj támogatás	1 900			1 963
Géptámogatás	9 528			9 528
Bárányértékesítés		596		596
Támogatás		323		323
Juhágazat összesen		919		919

Áruértékesítésből kieső bevétel 11 808 e Ft, a várható 7 632 e Ft, teljesített adat nincs.

A támogatásokról annyit, hogy ami jóváírásra került 24 742 e Ft, a várható bevétel 21 758 e Ft.

A géptámogatás a tervezett szerint teljesült.

A juhágazat bevétele nem volt tervezve, összesen ez 919 e Ft.

E bevételi jogcímek között szerepel a nem lakóingatlan bérbeadásából, hasznosításából tervezett mindösszesen 59 288 e Ft bevétel. Ebből a bérleti, vagyonkezelési díj címén 28 433 e Ft-ot terveztünk, 30 552 e Ft-ot földhasznóbér címén 286 e Ft-ot közterület használat címén. Amit nem látunk megtérülni az ORGANOFERM kft-nek kiszámlázott vagyonkezelői díj, 2010. évre 12 500 e Ft. (Megjegyzés; a kft. a vagyonkezelői jog kezdetétől 2010. június 30-ig 18 923 e Ft-tal tartozik.) A bevétel nem térült meg, sőt mivel mi a számlát kibocsátottuk ennek az ÁFA részét a bevallásokkal egyidejűleg befizettük.

A hozam és kamatbevételekből 30 000 e Ft-ot terveztünk, a félévi teljesített adatok alapján, ami 11 423 e Ft, nem látjuk biztosítottnak ennél többet megtérülni, ezért itt is 7 000 e Ft-tal csökkentettük a várható bevételt.

Nem volt tervezve a Magyar Horizont kft. által testületi döntés alapján kiszámlázott szolgalmi díj, ebből többletbevételünk 7 759 e Ft teljesült. Összesítve az intézmény működési bevételk eltérés oszlopa:

Mezőgazdaság áruértékesítés miatt	-11 808 e Ft,
Juh ágazat elért bevétele miatt	919 e Ft,
Vagyonkezelői jog nem fizetése miatt	-12 500 e Ft,
Kamatbevétel elmaradás miatt	-7 000 e Ft,
<u>Nem tervezett szolgalmi jog bevétele miatt</u>	<u>7 759 e Ft.</u>
Várható bevételkiesés:	- 22 539 e Ft.

Az önkormányzatok sajátos működési bevételei **B** összesen sorban látható várhatóan 19 423 e Ft-tal nő, ami a helyi adóbevételek 2010. évre tervezett és pénzforgalmi szempontból teljesült és a várható teljesülésből adódik, valamint az ezt ellensúlyozó jövedelemkülönbség mérséklésből adódó többletbevétel egyenlege. Az itt kimutatott többletbevétel ellenére külön szólni kell a helyi adóbevallások feldolgozása utáni eredményről annak a költségvetésre gyakorolt hatásáról.

Először a helyi adóbevételekről, kiemelten az iparüzési adónemről.

Tervezett előirányzat 119 000 e Ft, félévig teljesült bevétel 64 995 e Ft. A bevallások feldolgozása után a túlfizetést visszakérő adózók részére visszafizettünk 11 264 e Ft-ot. (A visszafizetés nem teljes körű, mert csak aki úgy rendelkezett az került visszautalásra.)

Ha a féléves iparüzési adófizetést korrigáljuk a visszautalt összeggel, akkor 53 731 e Ft a várható bevétel évvégéig. Várhatóan a tervezett 119 000 e Ft-hoz viszonyítva éves szinten teljesülni fog a tervezett adóbevétel ezen az adónemen, de messze elmarad a 2009. évi teljesített adattól. 2009. évben teljesült iparüzési adóbevétel 177 029 e Ft volt. Ez volt pénzforgalom szempontjából.

A bevallások feldolgozása után a teljesült adatokból megállapítható, hogy az önkormányzat 2010. évi iparüzési adóelőleget meghatározó településre jutó adóalap 6 346 794 357,- Ft ebből számított iparüzési adó erőképessége 88 855 121,- Ft.

Amikor a 2010. évi költségvetést tervezetük ugyanezek az adatok tervszinten az adóelőleget meghatározó településre jutó adóalap 7 996 009 062,- Ft volt, az ebből számított iparüzési adó erőképessége 111 994 127,- Ft. Az áprilisi módosításkor az adóalap 8 445 831 036,- Ft az adó erőképesség 118 241 635,- Ft. Év elején az előlegfizetésekből adódóan még növeltük az adóelőleget meghatározó településre jutó adóalapot, ebből adódóan nőtt az adó erőképesség, így csökkent a jövedelemkülönbség mérséklésből adódó SZJA címen leutalt támogatás. A féléves teljesített adatok alapján a jövedelemdifferenciálódás mérséklése úgy módosult, hogy nőtt a kiegészítés összege, az SZJA címen leutalt támogatás címén 29 387 e Ft-tal éves szinten. Ennek utalása úgy történik, hogy a nettófinanszírozással elszámolásra kerül szeptember 30-ig egyösszegben, azután pedig havonként december 31-ig.

2009. december 20-ig az adóelőleg feltöltés címén befizetett nagyobb összeget betétként tartjuk nyilván az mára kamataival 51 000 e Ft. Az a bevétel pénzforgalom szempontjából 2009. évben teljesített adat, pénzmaradvány elszámoláskor jeleztünk az jelenleg kamataival együtt értékpapírként rendelkezésre áll, 51 000 e Ft. Így rendelkezésre áll (29 387 +51 000 e Ft) 80 387 e Ft.

Az iparüzési adót fizető adózók túlfizetése a bevallások feldolgozása után (visszafizetett összeg nélkül) 104 279 e Ft. Akkor lennének következetesek, ha ez a teljes összeg elkülönítetten rendelkezésre állna. A különbség (104 279- 80 387) 23 892 e Ft ami hiányzik, abból más kiadást finanszíroztunk. Igaz az adózók bevallásukban nem kérték vissza a túlfizetést, de ettől még mi azzal tartozunk, azzal úgy kell számolni, hogy bármikor kéri annak visszautalását azt teljesíteni kell. Ha az adózó beszámíttatja a 2011. évi adó befizetésébe akkor pedig mint meglévő pénzeszköznek rendelkezésre kell állni. Mindezek feltételes módban, hiszen a 23 892 e Ft hiányzik jelenleg.

A támogatásértékű bevételek csökken 12 435 e Ft-tal, ami a felhalmozási bevételeket érinti. Az üzemszarnok támogatása címén tervezett összeg 50 500 e Ft a pályázat elbírálását követően a támogatási szerződés alapján került a költségvetésbe. A közbeszerzési pályázat lefolytatása után ismeretes a Képviselő-testület előtt, a kivitelezési szerződés megkötésére jóval alacsonyabb összegben került sor, mint ami a pályázatban szerepel, így a támogatás összege azzal azonos arányban csökken. Ez 12 435 e Ft - tal csökkenti a forrásoldalt.

A költségvetési támogatás csökken 3 262 e Ft-tal, ami a feladatmutatók alapján megállapított normatív hozzájárulások alapját képező évközi lemondásokkal korrigált mutatószám alapján került csökkentésre.

Összegezve a bemutatott munkaanyag összesítő táblázatban KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK soron a jelen ismereteink szerint valószínűsítve a bevétel kiesés 18 813 e Ft, amibe nem szerepel az iparüzési adó túlfizetés miatt kötelezettségünk 23 892 e Ft.

Ezen túl a működési célú hitelfelvétel 30 378 e Ft szükséges a költségvetési egyensúly biztosításához. A 18 813 e Ft bevétekiesésre és a 30 378 e Ft hitelfelvételre feladatot terveztünk, az iparüzési adó túlfizetés miatt kötelezettségünk 23 892 e Ft fennáll.

Akkor lenne a költségvetés egyensúlyba, ha fenti tételekkel azonosan a kiadási tételek is csökkennének, nem tervezett többletbevételünkről jelenleg nincs várhatóadat.

Kiadásokról:

Az önkormányzatra összesített kiadások táblázat alapján.

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok túlteljesítést mutatnak, de ezeknél, a kiadási jogcímeknél előirányzat rendezés szükséges. Részben az OFA pályázat támogatási szerződése még most került aláírásra, kiadások között szerepel két fő foglalkoztatása de, a forrásoldal még nincs módosítva ezzel az összeggel. A közcélú, közhasznú foglalkoztatottak létszáma állandóan változik, így a kiadási oldalon a teljesített adat előirányzat nélkül van, ennek előirányzatát rendezni kell. Szükséges megjegyezni, hogy a közhasznú foglalkoztatottaknál az átlagos támogatás mértéke változó, de ez évben eddig közel átlag 90 % -os volt, a közcélú foglalkoztatottak támogatása pedig 95 %. Ennél a foglalkoztatási formánál inkább a munkavégzéshez szükséges eszközökre és az anyagra fordított kiadás jelentkezik többlet kiadásként.

A dologi kiadásoknál a mezőgazdasági feladatra tervezett lucerna és gyep kultúra termesztéshez tervezett kiadás sem teljesül, mint ahogy a bevétel sem, ennek összege áfával 9 363 e Ft kiadás megtakarítást jelent.

Nő a kiadás a dologi kiadások között nem tervezett tételekkel, így az ingatlanok értékbecslése 300 e Ft, városközpont kivitelezés lezárásaként könyvvizsgálói díjra kifizetett összeg a pályázatban nem volt elszámolható, egy perben a pártfogó ügyvéd díjaként 144e Ft-ot is fizettünk. Összesen ez 744 e Ft kiadásnövekedést jelent.

A dologi kiadás egyenlegében 8 629 e Ft-tal csökken.

A kiadás tábla 22. sorában a céltartalék nő 16 000 e Ft-tal. A Képviselő-testület döntött arról, hogy csatlakozik a Holcim Hungária Otthon Alapítvány által meghirdetett „Vissza nem térítendő támogatás bérlakások kialakításához” című pályázati felhíváshoz. A pályázat benyújtásra került, az ahhoz szükséges önerő 16 000 e Ft. Mivel nincs szabad céltartalék így ez a kiadás jogcím nőni fog ezzel az összeggel, vagy az elbírálás alatt lévő pályázatokhoz biztosított saját forrás átrendeződik mindig az aktuális pályázatokra.

A fejlesztési kiadások egyenlegében csökken 11 037 e Ft-tal. Tételenként bemutatva: tervezve volt az üzemcsarnok nettó 101 838 e Ft-tal, tényleges költség szerződések alapján 77 604 e Ft ebből adódó kiadáscsökkenés 30 291 e Ft Áfa-val, ebből az áfa 6 058 e Ft, ami visszaigényelhető. Vásárolni kellett egy klímát a szerver gépek üzembiztonsága miatt, nem volt tervezve 250 e Ft. Növeli, továbbá a kiadást a Képviselő-testület döntése alapján, a Jéggyár úti idősok otthonánál végzett felújításhoz szükséges saját forrás 10 689 e Ft biztosítása. Növeli a kiadást vízjogi üzemeltetési engedély meghosszabbításához szükséges dokumentáció elkészítése, döntött róla a Képviselő-testület nincs előirányzata. Szintén nincs előirányzat, de Képviselő-testületi döntés van a belterületi belvízrendezési célok III. ütemének megvalósításához a megvalósítani kívánt kivitelezési tervezési, közbeszerzési eljárás lebonyolítására és műszaki ellenőrzési feladatok ellátására a nyertes ajánlattevőnek megítélt összeg, bruttó 7 750 e Ft.

Mindezeket figyelembe véve várhatóan költségvetés kiadási oldala előirányzat szintjén 2 666 e Ft-tal csökken úgy, hogy a hiteltörlesztésre tervezett összeget 1 000 e Ft-tal az árfolyamváltozás miatt szükséges növelni.

Tisztelt Képviselő-testület!

Összegezve a várható adatokat: a bevételi oldalon mostani ismereteink szerint nem realizálódik 18 813 e Ft, az iparüzési adóelőleg feltöltésből 23 892 e Ft kötelezettségünknek nincs biztosítva a forrása és a 2010. évre tervezett működési hitel 30 378 e Ft még a forrásoldalon szerepel a tervezett feladatok maradéktalan megvalósításához.

A kiadási oldalon a működési kiadások 8 629 e Ft-tal mérsékelhetőek, a céltartalék előirányzatához 16 000 e Ft-ot biztosítani kell. A fejlesztési kiadások 11 037 e Ft-tal csökkenthetőek, ami főleg az üzemcsarnok miatt a kiadás mérséklésből van, ami a bevétellel azonos irányban módosul. Nem tervezett kiadás a Jéggyár úti idők otthonánál végzett felújításhoz a saját forrás 10 689 e Ft, aminek átutalása a Képviselő-testület döntésére vár. Megállapítható, hogy a kiadások nem csökkennek olyan arányban, mint amilyen arányban a bevétel kiesés, így a költségvetés egyensúlya továbbra is hitelfelvétellel van biztosítva.

Fent leírt pénzügyi helyzetet valamelyest javítja az a tény, hogy a kötvénykibocsátásból lehívott önerőrész a Képviselő-testület határozata alapján megtörtént, a K&H Bank elfogadta a korábbi években kifizetett számlákat, illetve a várható kifizetésekről a szerződések alapján benyújtott igényt elfogadta. Így 2009. év előtt kiegyenlített az adott beruházással kapcsolatos számlák a kötvényből megtérültek, ami többletbevételként jelenik meg. Ennek összege 13 317 800 Ft.

Pénzkészletünkről :

lekötött betét	100 000 000,- Ft,
tőkevédett értékpapír állomány	51 052 842,- Ft,
kötvénykibocsátásból rendelkezésre áll	51 009 993,- Ft,
a költségvetési pénzforgalmi számla egyenlege	77 544 034,- Ft.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy vitassa meg a tájékoztató anyag tartalmát és hozzon döntést a költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében.

Dévaványa, 2010. augusztus 15.

Szücsné Horváth Margit
gazdálkodási irodavezető