

ELŐTERJESZTÉS

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2008. április 24-én tartandó ülésére

Tárgy: A 2007. évi zárszámadás elfogadása, a pénzmaradvány elszámolás megtárgyalása és felosztásáról döntéshozatal.

Az önkormányzat 2007. évi költségvetési beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói jelentés megtárgyalása és az egyszerűsített mérleg közzétételéről döntés.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az 1992. évi XXXVIII. Törvény 82. §-a rendelkezik az önkormányzatok zárszámadásának elkészítésével összefüggésben arról, hogy a könyvvizsgálói záradékkal ellátott, egyszerűsített tartalmú – helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó – éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány és eredmény kimutatást, valamint a rendelettervezetet jóváhagyásra a képviselő testület elé kell terjeszteni a költségvetési évet követő 4 hónapon belül.

A munkatervben foglaltaknak megfelelően a 2007. évi zárszámadás az áprilisi ülésen kerül megtárgyalásra, melyet ezennel a szükséges táblázatokkal, a rendelettervezettel, egyszerűsített mérleggel terjeszték elő.

A 2007. elkészített évről szóló önkormányzati éves költségvetési beszámoló a MÁK Területi Igazgatóságához a megadott határidőre, benyújtásra került.

Összességében a teljesített zárszámadási adatok azt mutatják, hogy a 2007. évi módosított költségvetés fő összege bevétellel, kiadással egyezően, 1. 965. 411 eFt volt, ami biztosította a 2007. évi tervezett és a képviselő testületi döntéseknek megfelelően végrehajtott önkormányzati feladatok teljesítését. Számokban kifejezve a teljesített bevétel (B-Ö tábla) 1. 982. 866 e Ft, teljesített kiadás (K-Ö tábla) 1 732. 262 e Ft.

A felhasznált költségvetési pénzeszközök 78,11% működési jellegű feladatok 21,89% pedig fejlesztési, beruházási, pénzügyi kötvény) befektetési feladatok végrehajtását tette lehetővé.

Déaványa Város Önkormányzat 2007. évi költségvetés módosított fő összege 1. 965. 411 e Ft volt, ez az eredeti előirányzathoz viszonyítva 30,16%-os növekedést jelent. Erről a szokatlan növekedésről már a költségvetés módosításakor is szó volt, hogy a 300. 000 eFt összegű kötvénykibocsátás halmozódik mindkét oldalon, mert egyszer bevétel, de ugyanúgy az értékpapír vásárláskor kiadásként is megjelenik.

A bevételi előirányzat teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,89 %, a kiadási előirányzat pedig 88,14 %.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

A 2007. évi költségvetés az elmúlt évekhez viszonyítva változatlan intézményi szervezeti formában indult, de már a koncepció idején megfogalmazódott, hogy a csökkenő forrást valahogyan kezelni kell. Alapvető döntési kérdés volt, hogy milyen legyen az önkormányzat által fenntartott intézményhálózat összetétele, milyen legyen a működtetésének lehetősége, az esetleges integráció mely intézményeket foglalja magában. Mindezekről döntött a Képviselő-testület, a hogyanját ismerjük. A félévi, háromnegyed éves tájékoztatás a jogszabálynak megfelelően megtörtént, de az egész év eredménye most kerül bemutatásra. A rendelkezésre álló forrást pályázaton nyert támogatás növelte. Összesen 36 db pályázatot nyújtottunk be, ebből 27 db nyert, 7 elutasításra került, 2 elbírálásra vár. Nyertes pályázatokból az intézmények gazdálkodási körében 9 db volt. Önkormányzati szinten a beadott pályázatok 242.515eFt összköltségű, ebből a támogatási rész 205.659eFt, ami közel 85 %-os támogatottsággal bír. Ezek az adatok döntésről szólnak, pénzforgalomban másképpen alakul. Az Európai Unió által társfinanszírozott pályázatunk - az MVH, mint Közreműködő Szervezet által - a Civil ház kialakítása Dévaványán címmel nyert „LEADER +” intézkedés keretén belül. A felújítás megtörtént, a támogatáshoz még nem jutottunk hozzá.

Az intézményekben ellátott feladatok főbb mennyiségi adatai (számított létszám, a normatív támogatás alapja):

- bölcsődei ellátottak	13 fő	
- óvodai ellátott	8 hónapra 264 fő	4 hónapra 260 fő
- általános iskolai oktatás		
1-4 évfolyamon ellátottak	8 hónapra 286 fő	4 hónapra 363 fő
5-8 évfolyamon ellátottak	8 hónapra 305 fő	4 hónapra 393 fő
- alapfokú művészeti oktatásban részt vett	8 hónapra 226 fő	4 hónapra 210 fő
- középiskolai oktatás 9-13 évfolyam	8 hónapra 181 fő	4 hónapra 198 fő
- szakmai elméleti képzés	8 hónapra 92 fő	4 hónapra 118 fő
- szakmai gyakorlati képzés	8 hónapra 81 fő	4 hónapra 106 fő
- saját nevelési igényű gyermekek oktatása (óvoda, általános iskola, középiskola)	8 hónapra 98 fő	4 hónapra 103 fő
- idősek ellátása területen		
általános szintű bentlakásos ellátás		36 fő
emelt színvonalú bentlakásos ellátás		6 fő
demens betegek bentlakásos ellátása		5 fő
időskorúak nappali ellátása		10 fő
házi segítségnyújtás (Ecsegfalvával)		7 fő
szociális étkeztetés		3 fő
- napközis foglalkoztatás általános iskola		298 fő
- ingyenes étkeztetésben részesült (óvoda, ált. isk.)		184 fő
- 50 %-os kedvezményes étkeztetésben részesült (óvoda, ált. isk.)		173 fő
- szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatai családsegítés		

gyermekjóléti szolgáltatás
támogató szolgáltatás
közösségi ellátottak

- művelődési házban továbbra is több alkalommal találkoztak különböző tevékenységű közösségi (színhátszó, számítógépes tanfolyamok, kiállítások, közösségi rendezvények...)
- könyvtárban állománynövekedés 1.062 db, így a záró állomány 38.140 dokumentum, érvényes regisztrációval rendelkezők száma 2.184 fő
- könyvtár által szervezett rendezvények szám 45 alkalom
- Múzeumban szervezett rendezvények száma 205 alkalom, ebből 6 kiállítás volt.
- Dévaványa - Ecsegfalva Intézményfenntartó Társulás Társulási Megállapodása is elfogadásra került mindkét önkormányzat részéről az Általános Művelődési Központ közös intézményként történő fenntartásáról.

A feladatellátás területén az előző évhez nem nőtt a bölcsődei ellátottak száma, annak ellenére, hogy 2007. augusztus 1-től a működési engedély módosítva lett 15 férőhelyre. A Szociális ellátás 2007. július 1-től átkerült Szeghalom Kistérség Többcélú Társulásban történő működtetésre. Félévig az ellátottak számával mi számoltunk el. Addig a kihasználtság az időarányos teljesítést mutatja. A középiskolai tanulók száma nem csökkent, az általános iskolai oktatottak, valamint az óvodai ellátottak száma valamelyest csökkent, erről az intézményi beszámolóban mindig részletesen tájékoztatást kap a Képviselő-testület. A feladatellátáshoz a 2007. évi dolgozói létszám alakulását a zárszámadási rendelettervezet 3/a. számú melléklet mutatja, összesen 292 fő, ebből a Mtv. Hatálya alá tartozó 44 fő, prémium évek programon foglalkoztatottak száma 16 fő.

Bevételek alakulása és azok teljesülése

A bevételek önkormányzati szintű részletezését jogcímenként a B-Ö tábla tartalmazza, ezen belül az egyes források megoszlása az alábbiak az alábbiak szerint alakul:

Adatok ezer forintban

Főbb bevételi jogcímek	Mód. előirányzat	Teljesítés 2007.XII.31.	Teljesítés megoszlása %
Működési bevétel	214.624	214.117	10,80
Önkormányzat sajátos bevételei(SZJA is)	426.316	426.315	21,50
- ből SZJA helyben maradó rész+jöv.különbségméréséklése címén juttatott tám.	296.701	296.701	
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	26.081	25.586	1,30
Támogatás értékű bevételek	73.195	74.424	3,75
Költségvetési támogatások /kiegészítések, visszatérülések	848.572	847.400	42,73
Támogatási kölcsönök visszatérülése, értékpapírok bevételei	326.167	326.168	16,44
Hitelfelvétel	0	0	
Pénzforgalom nélküli bevétel	50.456	68.856	3,48
Összesen:	1.965.411	1.982.866	100,00

Legnagyobb arányt a központi költségvetésből lehívható állami támogatás jelenti a települési önkormányzatot megillető személyi jövedelemadó és a települési önkormányzatok

jövedelemdifferenciálódásának mérséklése címén juttatott összeggel, ez az arány 57,70 %, 2006. évben 62,06 % volt.

Az intézményfinanszírozás tájékoztató adat, de mindenképpen szükséges elemezni az eredeti, a módosított előirányzatot és a teljesülés adatait. Az eredeti előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 88,13 %-ot mutat, ez a finanszírozás változatlan intézményhálózattal került megtervezésre. A módosítás a teljesített adatokhoz lett igazítva, így az abból számolt viszonyszám 100 % -ot mutat. A 2007. évi előirányzat módosításkor 11.462 e Ft-tal csökkent az új ÁMK előirányzata, amit nem költött el az intézmény, ennek okát akkor indokoltuk. Az önkormányzatok sajátos bevételei között szerepel a helyi adóból elért bevétel, összege 97.141 eFt az összes bevételből ez 4,9 %-ot jelent. A kötvénykibocsátás miatt az értékpapírok bevételei soron az ebből teljesült bevétel az általánostól nagyobb hányadot képvisel.

Kiadások alakulása és azok teljesülése

A módosított költségvetési rendeletben meghatározott 1.965.411 e Ft-ból 1.732 262 e Ft került elköltésre, mely 88,14 %-os teljesítést mutat.

Az önkormányzati szintű kiadásokat a K-Ö jelű táblázatban mutatjuk be, a kiadások megoszlása az alábbiak szerint alakul:

adatok ezer forintban			
Kiemelt kiadási előirányzati jogcímek	Módosított ei.	Teljesítés 2007. XII.31.	Teljesítés megoszlása %
Személyi jellegű kiadások	572.388	572.388	33,04
Munkaadókat terhelő kiadások	190.933	190.932	11,02
Dologi jellegű kiadások	335.292	339.436	19,59
Ellátottak pénzbeli juttatási	16	16	
Egyéb kiadások (ellátások, támogatások)	235.056	235.542	13,60
Tartalék (általános, cél)	238.009		
Pénzforgalom nélküli kiadások	18.399	18.399	1,06
Felhalmozási, felújítási kiadások, hiteltörlesztés	367.353	367.584	21,22
Kölcsönök nyújtása	7.965	7.965	0,46
Összesen:	1.965.411	1.732.262	100,00

Legnagyobb arányt a személyi jellegű kiadások jelentik a munkaadókat terhelő járulékokkal együtt, ez az összes kiadás 44,06 %, 2006. évben ez 46,77 %-a volt. A működésen belül ez az arány 56,26 %, 2006. évben pedig 58,76 % volt.

Fejlesztési kiadásra (hiteltörlesztéssel, pénzügyi befektetéssel együtt) 367.584 e Ft-ot költöttünk ez több mint 20 %-nak felel meg az összes kiadáson belül.

Tartalék alakulása: 2007. évben a céltartalék előirányzata címkézetten került tervezésre a benyújtott pályázatokhoz rendelt saját forrásként. Így ami nem nyert pályázat annak előirányzatát zároltuk forrásoldalon, vagy előirányzatot teremtettünk más pályázat saját forrásaként. Legnagyobb összeg a céltartalék részben a 8-10. öblözet saját forrás része, ami a 2007-es évben nem nyert.

Általános tartalék 2007. évben 10 000 e Ft-tal indult, most a záró állomány 175.578 e Ft. Az évközbéli mozgásról mindig a képviselő testület döntött. A záró állomány szokatlanul magas

összege részben az évközbéli döntések eredménye, de a legnagyobb rész a belterületi belvízrendezési célra leutalt központosított állami támogatás kötelezettséggel vállalt része.

Vagyon alakulását az egyszerűsített mérleg 14/a. számú melléklete mutatja. Eszköznövekedés az előző évhez viszonyítva a befektetett eszköz csoporton belül nem volt, jelentős növekedés a kötvénykibocsátásból, mint értékpapír eszköz állománynövekedés volt. A forgóeszközökön belül a pénzeszközök állománya is több mint két és félszerese az előző évi záró állománynak, de erre is már többször utaltam, évvégén a leutalt kötelezettséggel vállalt támogatások jelentős része miatt van. A 2007-es évben jelentős megvalósult beruházás nem volt, ez részben a pályázatok elbírálásnak elhúzódása miatt volt, hiszen 2007. évi döntéssel 202.723 eFt támogatási összeg került kiközlésre, (vagy leutalásra) még akkor is, ha az áthúzódó megvalósítással bír. A megvalósult beruházásokról mindig a Képviselő- testület döntött. Célonként összesítve a 6. számú melléklet mutatja.

Tájékoztatásul közlöm, hogy a tárgyévi elszámolt amortizáció 88.645 eFt, a 2007-es évben nem került ennyi érték visszafizetésére.

Az önkormányzat tőkeerőssége az elmúlt évhez viszonyítva kicsit gyengült, mert a saját tőke és a mérleg főösszegének aránya 82, 2 %, vagyis az idegen forrás 17,8 %, előző évben 4,9 % volt.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm rendelet 44/A.§-a alapján az önkormányzati vagyonkimutatásnak az eddig betervezett kimutatásokon túl tartalmaznia kell :

- A nullára leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát,
- Az önkormányzatok tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát,
- A mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségeket, ideértve a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségeket.

Fentiekről készített kimutatás a hivatal gazdálkodási irodáján található meg.

Közvetett támogatásokról

A zárszámadási rendelettervezet 10. számú melléklet mutatja a közvetett támogatásokról szóló kimutatást. Közvetett támogatásnak minősül a Képviselő-testület által rendeleteiben foglaltak szerinti díjelengedések, valamint jogszabály által biztosított kedvezmény, mentesség:

- Lakások és helyiségek bérletére vonatkozó szabályozásokról szóló 42/2006.(XII.15.) ö.r. rendelet alapján a lakásbérletek bérleti díjából biztosított kedvezmény mindazoknak a bérlőknek, akik az önkormányzati törvényből adódó feladatok ellátása érdekében, mint szakemberek részesültek. 2007. évben ezen a címen 7 fő szakember részesült ilyen címen támogatásban, 198 eFt összegben.

- Az alapfokú művészetoktatásban fizetendő térítési díjakról és tandíjakról szóló 7/2006.(III.1). ö.r. rendelet alapján a térítési díj valamint a tandíj mérséklésére és befizetésére vonatkozó szabályok alapján 44 tanuló részesült ilyen címen közvetett támogatásban, összege 571 eFt volt.

- A szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 9/2008.(III.12) ö.r. rendelet alapján, akik jövedelmükből az intézményi térítési díjat nem tudják megfizetni, azoknak személyi térítési díj megállapítása. 2007. június 30-ig 18 ellátott részesült ilyen címen támogatásban, 675 e Ft összegben.

- A gépjárműadóóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény mentességet biztosít mozgáskorlátozottság miatt, ebben a körben 121 adózó 1.480 eFt összegű támogatásban

részesült, azon tehergépjárművek után, mely katalizátorral vannak felszerelve, ilyen címen pedig kedvezmény 240 adózót illetett meg, 440 e Ft összegben.

- Magánszemélyek kommunális adójáról szóló 35/2006.(XI.1.) ör. rendelet alapján alanyi mentesség 56 fő részére volt megadva, 308 eFt összegben., méltányossági kedvezményben 13 fő részesült 71 eFt összegben.

Az elkészített kimutatás tartalmazza még az elévülés, valamint a behajthatatlanságból történő törlések összegét, ez öt eset volt 191.e Ft összegben. 3/2007.(II.23.) ör. az Önkormányzat 2007.évi költségvetéséről szóló rendelet, az intézmények polgári jogviszonyából eredő követelések behajtásáról szóló” 13. sz melléklet alkalmazása

Több éves kihatással járó döntések számszerűsített bemutatása évenként a 13/a. számú mellékletben látható. Megnövelte a további évek kötelezettségeit a kötvénykibocsátásból vállalt döntés, a lejárat 2027. szeptember 30. Itt kerül bemutatásra az LTP konstrukcióban megvalósuló 7-es, valamint 8-10 öblözet is. Előbbi 2009-ben, utóbbi 2011-ben telik le. Hiteltörlesztések fejlesztési célonként láthatók. Hitelállományunk 2007. december 31-én 80.304 eFt. Az adott évi költségvetési rendeletünkbe a kiadás összege betervezésre kerül.

Költségvetési ellenőrzés

Az éves költségvetési beszámoló keretében be kell számolni a költségvetési szerv folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről (továbbiakban FEUVE). A költségvetési ellenőrzésre vonatkozó előírásokat a 70/2008. (II.28.)Kt. határozatával elfogadott Dévaványa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal SZMSZ –nek 2. számú melléklete tartalmazza.

A FEUVE rendszer működését biztosítani kell minden tevékenység vonatkozásában, különösen ott, ahol a szabálytalanságok előfordulásának kockázata magas. Ennek keretében olyan szabályzatokat készítettünk, ami a fokozott ellenőrzést zárt rendszerben biztosítja.

Tervezési folyamatok: a kiépített ellenőrzési nyomvonal korábbi évek tapasztalati alapján-figyelemmel a változásokra - jól működik. A munkamegosztást alkalmazzuk, a számítások megalapozottak, mindig ellenőrzésre kerülnek. Új feladat volt a Dévaványai Cigány Kisebbségi Önkormányzat teljes költségvetési évre vonatkozó tervezési folyamat.

Végrehajtással kapcsolatos folyamatok során, a szabályzatok körében szükség volt aktualizálni.

A pénztárosi feladatok maradéktalan végrehajtásában a személyi csere nem okozott fennakadást.

Vagyonrendelet módosításra került oly módon, hogy korlátozottan forgalomképes vagyoni körből történő vagyontárgytörlésre került, mivel a vagyontárgy eredeti funkcióját elveszítette. Felhalmozási kiadások során kiemelt fontosságú a felhalmozási kiadások szükségességének ellenőrzése, melyet megelőz a gazdasági programban kitűzött célok átlapozása, tanulmánytervek, hatástanulmányok vizsgálata. A beruházásra vonatkozó, az azt megalapozó számítások, tervvariánsok bemutatása. Egy-egy beruházás kockázati tényező feltárása annak kezelése, elemzése. Egy-egy döntés előtt ezek ellenőrzése minden esetben megtörtént előzetesen a Pénzügyi Ellenőrző - Önkormányzati Vagyonkezelő Bizottság véleményezése alapján.

A végrehajtás során féléves beszámolási tevékenységgel kapcsolatban kiemelt szerepet kapott két intézmény más fenntartásba való átadása folytán az egyeztetések, beszámoltatás, valamint az erről elkészült írott anyagok.

A megmaradt intézmények teljes integrációja során a módosított költségvetés előkészítése, rendelettervezet összeállítása során az egyeztetések, beszámoltatás, valamint az erről elkészült írott anyagok.

A 2007. évi költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a FEUVE működésének rendjét ennyiben szerettem volna összegezni, de ennek minden mozzanatáról a döntéshez írott anyag készült, melyet a Képviselő-testület megismert.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2007-es évben, az intézményi körben sok változás volt, melynek hatálya is különböző időpontokra esett. Minden egyes döntést megalapozott előkészítés jellemezte. A 2007. évi költségvetési rendelet módosítása a teljesített adatokhoz igazodott, arról akkor részletesen tájékozódott a Képviselő-testület, ezért erről most nem szólok. Dévaványa - Ecsegfalva Intézményfenntartó Társulás társulási megállapodása is elfogadásra került mindkét önkormányzat részéről az Általános Művelődési Központ közös intézményként történő fenntartásáról. Az elszámolás az előterjesztéssel egyidejűleg készül, melyet meg kell küldeni Ecsegfalva önkormányzat részére is.

A Dévaványai Cigány Kisebbségi Önkormányzat zárszámadását az előterjesztés készítése közben tartja, ennek eredményét szóbeli kiegészítésként kívánom ismertetni.

Összegzés

A 2007. évi eredeti előirányzat 1.509.943 e Ft volt, ötször módosította a Képviselő-testület rendeletein keresztül. A módosított előirányzat összege bevétellel, kiadással egyezően 1.965.418 e Ft volt, a teljesített bevétel 1.982.866 e Ft a kiadás 1.732.262 e Ft volt.

A 2007. évi költségvetés eredeti előirányzata 115.369 e Ft hiányt mutatott, melyből működési 82.031 e Ft, fejlesztési 33.338 e Ft volt. A működési hitel mérséklésére ÖNHIKI pályázatot nyújtottunk be, sikertelenül. A feladatellátásnál már utaltam az évközi intézkedésekre, döntésekre. Évvégére a racionális döntések éreztetik hatását, mert hitelfelvételre nem került sor.

Az előterjesztés elején röviden tájékoztatást kapott a képviselő-testület az önkormányzati feladatellátásról. Bemutatásra került a bevételek teljesülése a kiadások alakulása. Ezek részletesen az előterjesztés mellékletét képező táblázatokban, rendelettervezetben kerültek bemutatásra.

Egész évben folyószámlahitelt 12 napig vettünk igénybe.

Az önkormányzat egyszerűsített összevont éves beszámolóját ezen anyag elkészítésével egyidejűleg végzi a könyvvizsgáló. Erről az írásos véleményét ismertetjük. Így a könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített beszámoló, a pénzmaradvány és eredmény kimutatás külön anyagként kerül a Képviselő-testület elé.

Mindezeket figyelembe véve kérem, hogy az előterjesztést és a 2007. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelettervezetet szíveskedjenek megtárgyalni és a rendeletet megalkotni

1 982 866 e Ft teljesített bevétellel

1 732 262 e Ft teljesített kiadással,

224 842 e Ft pénzmaradvánnyal.

A vállalkozás pénzforgalmi eredménye 42 070 e Ft.

Dékványa 2008. április 4.

Pap Tibor
polgármester