

# ELŐTERJESZTÉS

## Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testületének

2011. szeptember 29-én tartandó ülésére

### **Tárgy: Az önkormányzat gazdálkodásának első féléves helyzetéről szóló tájékoztató megvitatása**

*Tisztelt Képviselő - testület!*

A helyi önkormányzatok az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet 10. § -a alapján – június 30-ai fordulónappal- féléves költségvetési beszámolót kötelesek készíteni.

A fenti jogszabálynak eleget téve az első féléves gazdálkodásról szóló számszaki beszámolót az intézmények a megadott határidőre elkészítették. Ezt követően összeállítottuk az önkormányzati szintű beszámolót és azt a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatósága felé továbbítottuk a megadott határidőre.

Az államháztartásról szóló 1992.évi XXXVIII. tv. 79. § (1) bekezdése szerint a polgármester az önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről a vizsgált év szeptember 15-ig tájékoztatja a képviselő testületet. A tájékoztató tartalmazza a helyi önkormányzat – ideértve a helyi kisebbségi önkormányzatok – költségvetési előirányzatainak időarányos alakulását, a tartalék felhasználását, valamint a költségvetés teljesülésének alakulását. A hivatkozott törvény szerint a tájékoztatót a költségvetés szerkezetének megfelelően kell elkészíteni és a képviselő-testület elé terjeszteni. A 2011. évi költségvetés első féléves teljesüléséről szóló tájékoztató szerkezete ennek megfelelően készült el.

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2011. évre szóló költségvetését az 5/2011.(II.25.) önkormányzati rendelettel fogadta el.

A költségvetési bevétel fő összege 2.140.231 e Ft, plusz 36.580 e Ft működési hitel biztosítja a költségvetési kiadás fő összegének finanszírozását, ami 2.176.811 ezer forint.

A költségvetési rendeletet módosítására félévig egyszer került sor, a költségvetési rendeletbe beépítésre kerültek:

- a Képviselő-testület költségvetést érintő döntései,
- a központi támogatások alakulása,
- pályázaton elnyert pénzeszközök mértéke,
- a 2010. évről képződött és jóváhagyott pénzmaradvány.

A módosított költségvetési bevételek fő összege 2.207.312 e Ft és 36.580 e Ft rövidlejáratú működési hitel az első félévben nem tudtuk kiváltani sem nem tervezett többletbevétellel, sem kiadás megtakarítással, így továbbra is, mint külső finanszírozás biztosítja a költségvetés egyensúlyát.

A módosított költségvetés fő összege 2.243.892 e Ft.

Az önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről készült - az előterjesztés mellékletét képező - táblázatok bevételenként, kiadásonként, intézményenként jól mutatják a teljesített adatokat az eredeti és a módosított előirányzathoz viszonyítva. Az időarányos teljesítéstől való eltérésre intézményenként és jogcímenként kitér az előterjesztés.

## **BEVÉTELEK**

Az első félévben teljesült bevétel fő összege a B-Ö jelű táblázatban látható 1.164.764 e Ft, ebből a költségvetési bevételek 778.488 e Ft, a finanszírozási bevétel 79.592 e Ft, pénzforgalom nélküli bevételek pedig 306.684 e Ft. Az eredeti előirányzathoz viszonyítva a teljesült pénzforgalmi bevétel 41,12 % -ot, a módosított előirányzathoz viszonyítva pedig 44,29 % -ot jelent.

A mindösszesen teljesült bevételek az eredeti előirányzathoz viszonyítva 53,52 % -ot, a módosított előirányzathoz viszonyítva pedig 51,91 % -ot jelent, ami a jóváhagyott pénzmaradvány igénybevételével alakult így.

A teljesítetett adatok az előirányzatokon belül az időarányostól mindkét irányban eltérnek. Az alulteljesítés abból adódik, hogy az intézményi működési bevételeknél a - jogcím sajátosságaira tekintettel - a mezőgazdaság áruértékesítéséből a még ezután várható valamennyi bevétel, a földhaszonbér bevételéből esedékes bevétel is a második félévben teljesül, ugyanígy a Strandfürdő intézmény egységünknel is a jegybevétel inkább július, augusztus hónapban várható.

A támogatásértékű bevételek közül a felhalmozási bevételek a beruházásokhoz kapcsolódnak, a benyújtott, kifizetett számlák alapján a kifizetési kérelmek elbírálást követően támogatás lehívások többnyire a második félévben teljesülnek.

Részletesebben egyes jogcímeknél erre kitérünk az előterjesztésben.

### **Intézményenként a bevételek alakulása:**

**B-Ö jelű táblázat/A sor intézményi működési bevételek összesen teljesített adata 110.403 e Ft,** ami a tervezett éves bevétel egyharmadának felel meg. Bevételi jogcímenként a teljesítés eltérő, erről külön intézményenként az előterjesztés részében tájékoztatást adunk.

**B-1 jelű táblázat az Általános Művelődési Központ bevételeit mutatja.** Teljesített pénzforgalmi bevétel 14.903 e Ft, a mindösszesen teljesített bevétel pedig 15.194 e Ft. A teljesítés időarányos, a működési bevételek jól tervezhetőek, hiszen a térítési díjból elérhető bevétel - ami a bevétel legnagyobb részét jelenti- a tervezés időszakában ismert.

A támogatásértékű bevételek a közfoglalkoztatás keretében foglalkoztatottak támogatásából van ez a kiadási oldalon is megjelenik a saját erő résszel növelten.

A pénzforgalom nélküli bevételek a módosított előirányzathoz viszonyítva 100 %-ban teljesültek.

**Az intézményi finanszírozás** a 25. sorban látható, tájékoztató adatként. Félévig teljesített adat 246.167 e Ft, ami időarányos teljesítésnek felel meg.

**B-2 jelű táblázatban a Polgármesteri Hivatal és gazdálkodási körében elért bevételeket mutatja.**

**Az intézményműködési bevételek** teljesített összege 97.642 e Ft, részelőirányzatokra bontva az 1-7 sorban látható.

A 2. sorban az egyéb saját bevételek teljesített adata 24.544 e Ft, ami 21 %-os teljesítésnek felel meg.

Az időarányos teljesítéshez viszonyítva jóval elmarad. Ennek oka, hogy több olyan bevételi részelőirányzat is itt került tervezésre, ami az idényjellegéből adódóan csak a második félévben fog teljesülni. Erre már az általános résznél történt utalás.

Ilyen a mezőgazdasági ágazatban az áruértékesítésből tervezett bevétel, illetve a földhaszonbérleti díja is. Ez a két legnagyobb bevételi jogcím, várhatóan a második félévben teljesül, mely indokolja az alulteljesítést.

Ezen a soron került megtervezésre a **Strandfürdő és gyógyászat** feladaton is az egyéb saját bevétel. Az intézményegységről külön táblázat készült tájékoztató jelleggel (FÜRDŐ-B és K jellel), ami a fürdő teljes gazdálkodási adatait a bevételek és kiadások vonatkozásában egyaránt részletesen tartalmazza.

Az egyéb saját bevétel intézményegységre összesítve 7.023 e Ft, ami szűkösen megfelel az időarányos teljesítésnek. (FÜRDŐ-B 2. sorban)

Kiemelve a strandfürdő részt elmondható, hogy a június 30-ig a teljesített bevétel csak egyharmada a főszezonból elérhető bevételnek. Az előterjesztés készítés idején kért adat szerint, ami 2011. augusztus 31-ei állapotot jelenti a jegybevételekből elért összeg nettó 5.253 e Ft, az eredeti előirányzat pedig 6.860 e Ft. Az évvégéig még 1.607 e Ft bevételre lenne szükség, hogy a tervezett előirányzat teljesüljön. Ennyit a fürdőnél teljesült bevételekről.

**Ugyancsak a B-2 tábla 2. sorában látható a bérlemény útján hasznosított ingatlanok** (a lakbér kivételével) bérleti díjából várható bevétel is. A földhasznóbérleti díj a második félévben várható. Havi rendszerességgel a melléképületek bérleti díjából, az üzemszarnok bérbeadásából, a Vízművek Zrt. által fizetett bérleti díjából (ami még nem tartalmazza a többlet bérleti díjat), egyéb terület bérbeadásából teljesül a bevétel. Ezek a legnagyobb tételek, amely jogcímeknél a tervezett bevétel időarányosan teljesült, azzal a megjegyzéssel, hogy komposztáló vagyongazdálkodásból származó bevétel ezen a soron lett megtervezve, de a teljesített adat 13. sorban található, 4.283 e Ft összegben. Előirányzat módosítás szükséges, ami csak sorok közötti átvezetést jelent, a költségvetésre nincs hatással.

**Az Áfa bevételek teljesített adatai egyenes arányban vannak a gazdasági eseményekről** kiállított számlákkal, valamint azoknál a fejlesztési céloknál ahol az ÁFA visszaigényelhetővé vált azok a bevételi tételek szerepelnek itt. A fordított adózás szabályai szerinti adózás során a bevétel csak technikai jellegű, ugyanez a kiadási soroknál is megjelenik.

A kamatbevételek teljesítése az előirányzathoz viszonyítva jónak mondható.

A működési célú pénzeszközátvétel a sírhely értékesítésből felajánlott bevételi hányad, ami a tervezetthez viszonyítva teljesült.

**Berczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény** intézményi működési bevételek teljesített adata 235 e Ft, ami az időarányos teljesítésnek megfelel.

**Dévaványai Cigány Kisebbségi Önkormányzat** gazdálkodási körében elért intézményi működési bevétel nem volt.

**A B-Ö tábla/B sor az önkormányzat sajátos működési bevételének teljesített adata:**

208.110 e Ft, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 63,09 %-nak felel meg. Ez a bevételi jogcím csak a Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körében fordul elő, így a B-2 és B-Ö jelű táblázatban az értékek azonosak.

A helyi adóbevételek 8. sorban láthatóak, adónemenként az alábbi táblázatban mutatjuk be.

Megnevezés	Eredeti előirányzat.	Teljesítés 2011.VI.30	adatok e Ft-ban
			Teljesítés eredeti ei. %-ban
Vállalkozók komm.adója		518	0
Magánszemélyek komm.adója	21.000	13.040	62,09
Iparüzési adó	20.000	41.215	206,07
Idegenforgalmi adó	200	12	6,00
Talajterhelési díj	300	277	92,33
Pótlék, bírság	1.730	2.006	115,96
<b>B-2 tábla/8.sor összesen</b>	<b>43.230</b>	<b>57.068</b>	<b>132,10</b>

A vállalkozók kommunális adója 2011. évtől megszűnt. Eredeti előirányzatot nem terveztünk a teljesített adatok a 2010. évről benyújtott és feldolgozott bevallások alapján teljesült. Ez többletbevételt jelent, félévig 518 e Ft.

A magánszemélyek kommunális adója 62,09 % - os teljesítést jelent, ez azért van, mert több magánszemély egy összegben fizeti be az éves adót.

Az iparüzési adóbevétel a tervezetthez viszonyítva túlteljesült 41.215 e Ft, ezen túl várható még a szeptember 15-ei előlegfizetés és a decemberi feltöltésből adódóan a többletbevétel. A teljesített adatok a Magyar Horizont Energia Kft. nélküli adatokat tartalmazza, hiszen az pénzforgalom nélküli bevétel a pénzmaradvány része.

E témában tájékoztatom a Képviselő-testület, hogy a Magyar Horizont Energia Kft 2010. december 31-ei állapot szerint a túlfizetése 98.979.050,- Ft, 2010. évről a bevallás feldolgozásra került, a 2011. évre vonatkozó előírás alapján 74.421.400,- Ft felhasználható, túlfizetése még mindig 24.557.650,- Ft.

**A 9. soron** a helyi önkormányzatokat megillető SZJA bevétel látható, megosztása a következő: 32 % normatív és jövedelem különbségmérés, összege 204.497 e Ft, 8 % pedig a helyben maradó személyi jövedelemadó rész összege 44.864 e Ft. Kiutalása időarányos, nettó finanszírozás keretében a jogszabály által ütemezetten történik.

A helyi önkormányzatokat megillető SZJA bevétel szabályozó elemei megváltoztak, maga az alapelv nem változik. Azon települési önkormányzatok forrásait egészíti ki a központi költségvetés, amelyek valóban képtelenek az átlaghoz közeli helyi bevételt elérni, és azoktól von el, amelyek jóval e fölött teljesítenek

A 2011. évtől folytatódik a jövedelemkülönbség mérséklési rendszer átalakítása. Ekkortól a számítás alapja nem egy folyamatosan változó, ezért az év végéig csak becsülhető adat, hanem mindig a két évvel korábbi (vagyis 2011-ben a 2009. évről szóló) iparüzési adóbevallásokban szereplő adóalapról számított, fix iparüzési adóerő képesség lett a számítás alapja.

Ugyanúgy, ahogyan a számítás másik tényezője, a helyben maradó személyi jövedelemadó is mindig a két évvel korábban bevallott, és településre kimutatott összeggel szerepel a számításban.

**Így az önkormányzat egész évben előre meghatározott jövedelemkülönbség mérséklési támogatási összeggel tud számolni.**

Ennek megfelelően a 2011. évi jövedelemkülönbség mérséklés alapjává a – 2010. évi féléves beszámolóban elszámolt – 2010. június 30-ai iparüzési adóerő képesség vált.

2011-től – az áprilisi lemondás kivételével – megszűnik az évközi többszöri lemondás és pótigénylés, valamint az adóerő képességgel való év végi elszámolás. 2011-ben, az átállás évében ugyanis az önkormányzatoknak még egyszer volt lehetősége (áprilisban) korrigálni a 2010. féléves beszámolóban esetleg tévesen közölt adatot, ami a 2011. évi jövedelemkülönbséget is meghatározza. Így csak 2010-re kellett megfizetni a jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő igénybevételi kamatot, 2011-ben már mentesül e következmény alól. Dévaványa Várost nem terhelte visszafizetési kötelezettség.

A jogtalanul igénybevett jövedelemkülönbség mérséklési összeg csak a 2011. évi beszámoló Kincstári felülvizsgálat keretében fizetethető vissza, a jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő mértékű igénybevételi kamattal, vagyis nem maradnak az önkormányzatok ellenőrzés nélkül.

Mіндеzt azért tartottam fontosnak megjegyezni, hogy az iparüzési adóbevételek alakulása féléves szinten a tervezett folyó évi bevételhez viszonyítva megduplázódott, ami többletbevételt jelent. Ebből adódóan az önkormányzat 2012. évi iparüzési adóerő-képessége a 2011. június 30-ai állapot alapján 102.463.596,- Ft, 2011. évre a 2010. június 30-ai állapot alapján ez 88.855.121,- Ft volt.

Ennek hatása a jövedelemkülönbség mérséklésnél 2012. évben úgy alakul, hogy a kiegészítés kevesebb lesz, a jelenleg hatályos szabályozás alapján, mivel az adóerőképesség jelentősen

nőtt. Ezt a 2012. évi költségvetés tervezésekor mindenképpen figyelembe kell venni a források megszámlálásánál.

A gépjárműadó bevételek soron a teljesített adat 17.738 e Ft, ami az időarányos teljesítéshez viszonyítva túlteljesítést mutat.

Egyéb sajátos bevételek (lakbér) teljesített adata 2.888 e Ft, ami 45,9 %-nak felel meg.

**B-Ö jelű tábla I. sor.** Működési bevételek teljesített adata félévig 318.513 e Ft, ami 47,77 %-nak felel meg.

**Felhalmozási és tőke jellegű bevételek teljesített adata 4.535 e Ft.** Előirányzat módosítás szükséges, bevételi jogcímek közötti átrendezés szükséges, mert a vagyonkezeléséből elért bevételt itt kell könyvelni. Nem többletbevételt jelent.

**Támogatás értékű bevételek működési és fejlesztési jogcímen kerülnek tervezésre így teljesítésre is. B-Ö tábla III. sor,** a teljesített adat 164.988 e Ft a módosított előirányzathoz viszonyítva 20,63 %-nak felel meg.

Ebből a teljesített adat a támogatásértékű működési bevételek 98.016 e Ft. A módosított előirányzathoz viszonyítva 62,25 %-ot jelent. A működési bevételek az intézmények körében ÁMK -nal 2.377 e Ft, a Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény gazdálkodási körében pedig 235 e Ft.

A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körében teljesített adat 95.544 e Ft, jogcímenként B-2 tábla /15 sor:

– Mezőgazdasági támogatás (növény, állattenyésztés.)	32.024 e Ft,
– „Út az egészség felé” TÁMOP 6.1.2/A/09/1	2.450 e Ft,
– Szociális földprogram támogatás	990 e Ft,
– TÁMOP záró kifizetés elszámolása.	7.081 e Ft,
– OEP finanszírozás (védőnői feladatok, járóbetegszakell.)	9.386 e Ft,
– Mozgáskorlátozottak támogatása	1.521 e Ft,
– Iskolatej program támogatása	610 e Ft,
– Működési célú pénzeszköztétel Ecségfalvától	4.069 e Ft,
– Működési célú pénzeszköztétel a Többcélú Társulástól	13.390 e Ft,
– Közfoglalkoztatás támogatása	17.042 e Ft,
– Állam által megelőlegezett gyermektartásdíj igénylése	1.581 e Ft,
– Kisebbségi önkormányzatok feladatalapú támogatása	210 e Ft,
– Ösztöndíjas foglalkoztatott támogatása	360 e Ft,
– Településörök foglalkoztatásának tám.	560 e Ft,
– Népszámlálás lebony.tám.	3.526 e Ft,
– Otthonteremtési támogatás	722 e Ft,
– Egyéb támogatásértékű bevételek	22 e Ft,
<b>B-2 tábla 15 sor /teljesítés oszlop=</b>	<b>95.544 e Ft.</b>

A túlteljesítés abból adódik, hogy néhány támogatás eredeti előirányzatban nem tervezhető például, a mozgáskorlátozottak támogatása, gyermektartásdíj igénylése vagy a népszámlálásra kiutalt előleg. Előirányzat módosítás szükséges.

## A támogatásértékű felhalmozási bevételekre tervezett összeg bemutatása

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2010. VI. 30
BM Önerőalap „A városi örökség megőrzése és korszerűsítése	421	421	421*
DAOP-3.2.1-2008-033”A közösségi közlekedés versenyképességének növelése Dévaványán”	1.085	1.085	1.085
EU Önerőalap közösségi közlekedés versenyképességének növelése Dévaványán”	36	36	
DAOP-4.2.1/2F-2009-0011”Az érték benned van! Versenyképesség feltételeinek javítása az ÁMK –ban”	5.368	5.368	5.368
BM Önerőalap”Az érték benned van! Versenyképesség feltételeinek javítása az ÁMK –ban”	2.245	2.245	2.245*
ÁFA kompenzáció”Az érték benned van! Versenyképesség feltételeinek javítása az ÁMK –ban	9.901	9.901	9.901
KEOP-1.2.0/2F/09-2010-0006 Dévaványa szennyvízberuházásának megvalósítása	290.663	290.663	41.053
BM Önerőalap KEOP--1.2.0/2F/09-2010-0006 Dévaványa szennyvízberuházásának megvalósítása	25.647	25.647	
DAOP-2009-1.1.1/A -09-2009-0008 „Teremts esélyt” Üzemcsarnok infrastrukturális fejlesztés	18.284	18.284	893
DAOP-2008-3.1.1/B Önkormányzati tulajdonú belterületi, valamint önkormányzati külterületi közutak fejlesztése	8.285	8.285	8.285
BM Önerőalap Önkormányzati tulajdonú belterületi, valamint önkormányzati külterületi közutak fejlesztése	3.861	3.861	3.656*
KEOP -1.2.0/2F/09-2010-0006”Dévaványa szennyvízberuházásának megvalósítása” önerő LTP konstrukció	51.293	51.293	
TIOP-1.1.1/07/1-2008”informatikai infrastruktúra fejlesztése a Dévaványai ÁMK-ban.	28.486	28.486	
HOLCIM Hungária Otthon Alapítvány támogatásával 4 db bérlakásépítés	8.000	8.000	
Belterületi belvízrendezés 5/2010.(I.28.) ÖM rend. alapján III. ütem	188.898	188.898	
Úttársulási hozzájárulás			387
<b>B-2 tábla /B-Ö tábla 16 sor. Összesen</b>	<b>642.473</b>	<b>642.473</b>	<b>66.972</b>

\*-gal jelzett összegek a 16. sor központosított előirányzatokhoz átvezetésre kerültek, itt csak tájékoztatás céljából a fejlesztésekhez kapcsolódóan kerültek bemutatásra, az összesen sor értékadatában nem szerepel.

A felhalmozási bevételek teljesített adata főleg 2010. évben befejezett beruházások záró kifizetésének elszámolásából van. Ebben az évben megvalósítandó fejlesztési célok kiadási és ebből adódóan a támogatások lehívása is a második félévben történik.

A felhalmozási bevételek előirányzatainak átcsoportosítására lesz szükség, mert eredeti előirányzatban a központosított előirányzatokat az állami támogatások között nem lehet tervezni csak a támogatásértékű bevételek között, de a források számbavételénél viszont a már támogatási értesítéssel rendelkező bevételek számbavétele fontos. Ez csak sorok közötti átvezetést jelent.

Kiegészítések, visszatérülések soron a teljesített bevétel 8.675 e Ft, a 2010. évi mutatószámokkal való elszámolásból teljesült, ezt is tartalmazza az eredeti költségvetés más soron, szintén átvezetésre lesz szükség.

**Az önkormányzatok költségvetési támogatás teljesített adata 272.236 e Ft, ami 65 %-nak felel meg.** Ebből a normatív hozzájárulás összesen előirányzat szintjén 314.163 e Ft, teljesítve 162.033 e Ft, utalása rendszeresen a nettó finanszírozás keretében valósul meg.

A lakosság számhoz kötötten az előirányzat 23.030 e Ft, ebből félévig 12.044 e Ft van teljesítve, normatív állami hozzájárulás feladatmutatóhoz kötötten módosított előirányzat 291.133 e Ft, teljesítve 149.989 e Ft van.

A központosított előirányzatok 18. soron a teljesült bevétel 52.101 e Ft, itt is előirányzatot kell rendezni, erre már a támogatásértékű bevételeknél utaltam.

A teljesített adatok:

– Prémium éves foglalkoztatottak támogatása	2.676 e Ft,
– Belterületi belvízrendezési célok támogatása III. ütem	40.522 e Ft,
– Integrációs rendszerben résztvevő intézmények tám.	572 e Ft,
– Esélyegyenlőség, felzárkóztatás. tám. oktatási ágazatban	1.097 e Ft,
– EU Önerőalap beruházásokhoz	6.322 e Ft,
– Nyári étkeztetés támogatása	855 e Ft,
– Érdekeltség növelő támogatás	57 e Ft,
<hr/>	
– Közp. támogatások B-2 tábla 18 sor/teljesített oszlop	52.101 e Ft.

A 20. sorban az egyes jövedelempótló támogatások címén kifizetett ellátások visszaigényléséből adódnak:

– Időskorúak járadéka címén	1.334 e Ft,
– Rendszeres szociális segély címén	3.303 e Ft,
– Ápolási díj címén	10.361 e Ft,
– Normatív lakásfenntartási támogatás címén	12.986 e Ft,
– Rendelkezésre állási támogatás címén	4.283 e Ft,
– Közfoglalkoztatás támogatása	8.289 e Ft,
– Bérpótló juttatás	10.721 e Ft,
– Adósságkezelési szolgáltatás	3.578 e Ft,
– Óvodáztatási támogatás	200 e Ft,
– Szoc. továbbképzés támogatása	14 e Ft,
<hr/>	
– Egyes jöv.pótló tám. visszaigényléséből	55.069 e Ft.

A B-2 tábla 23. sorában az egyéb központi támogatás jogcímen a teljesített adat félévig 3.033 e Ft. Ez a pótelőirányzat a költségvetési szerveknél foglalkoztatottakat megillető, 2011. évi

adó és járulékváltozások ellentételezésére szolgáló kompenzáció. Leutalása a nettó finanszírozás keretében valósul meg. Előirányzatot kell rendezni, hiszen a kiadása a bér és járulékok között minden hónapban megjelenik.

**A támogatási kölcsönök** visszatérítés teljesített adata 9.541 e Ft. Itt teljesült lakosságnak különböző jogcímenek nyújtott kölcsönök törlesztése. Legnagyobb tételek

- Otthonteremtés helyi támogatása törlesztésből	2.587 e Ft,
- Belvizes kölcsön törlesztésből	2.131 e Ft,
- Szociális kölcsönök törlesztésből	2.978 e Ft,
- Egyéb jogcímen nyújtott kölcsönök törlesztésből	236 e Ft,
- a munkahelyteremtő támogatás visszafizetendő törlesztésből	1.218 e Ft,
- Egyéb kölcsön törlesztésből	310 e Ft.

**A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körében B-2 tábla költségvetési bevételek** teljesített adata 763.255 e Ft, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 40,1 % - os teljesítést mutat.

**A finanszírozási bevételek** előirányzata csak a Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körében van, eredeti előirányzatban tervezett működési hitelfelvétel 36.580 e Ft, teljesített adat 79.592 e Ft egyenlegében. Hitelfelvételre nem került sor ugyan, de ezen a jogcímen kell könyvelni az értékpapírok beváltásából teljesült bevételeket, ami 70.178 e Ft, és a kölcsönszerződés alapján nyújtott 9.414 e Ft Társulati kölcsön is itt került elszámolásra.

Ez az a bevétel, amiről Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy döntött, hogy a kölcsönszerződést aláírja a Dévaványai Víziközmű Társulattal, amely szerint a Dévaványai Víziközmű Társulat 9.413.975,- Ft kamatmentes kölcsönt nyújt Dévaványa Város Önkormányzatnak forráshelyzete javítása érdekében. A könyvelés szerint ez azt jelenti, hogy a 36.580 e Ft hitelfelvétel, mint bevételi forrás igénybevétele félévig 9.414 e Ft összegben a megtörtént, igaz nem pénzügyi hitel formában.

A pénzforgalom nélküli bevételek az előző évről keletkezett pénzmaradvány jóváhagyását jelenti, összege 306.684 e Ft ebből az ÁMK intézményé 291 e Ft, a Dévaványai Cigány Kisebbségi Önkormányzat 26 e Ft.

**A Dévaványai Cigány Kisebbségi Önkormányzat** első félévi gazdálkodásáról szóló tájékoztatóját a soron következő képviselő-testületi ülésén, szeptember 12-én tárgyalja a Képviselő-testületük. A rendelkezésre álló forrást a B-5 jelű táblázat mutatja. A táblázatban foglalt értékek változatlan formában kerülnek mindkét önkormányzat Képviselő-testülete elé.

**Bevételek összegzése B-Ö jelű tábla:**

**Az önkormányzati gazdálkodás első félévi költségvetési bevételek teljesített adata 778.488 e Ft, módosított előirányzathoz viszonyítva 40,96 %-nak felel meg.** A teljesített adat félévi állapotában alulteljesítést mutat erre az előterjesztésben kitértem, most már csak remélni tudjuk, hogy a tervezett bevétel teljesülni fog.

A helyi adóbevételeknél túlteljesítés látható. A túlteljesítést a helyi adóbevételek esetében az iparüzési adó túlteljesítése okozza. Az óvatosság elvéből adódóan csak 20.000 e Ft-ot tervezetünk, abból adódóan, hogy a 2010. évi tényleges teljesített adat ezen az adónemen 88.910 e Ft. Figyelembe vettük a legnagyobb adózónk 98.979 e Ft-os túlfizetés állományát 2010. december 31-ei állapot szerint. Ezért terveztünk így. A teljesített adatok előirányzatát módosítani kell.



A felhalmozási bevételek szintén a második félévben teljesülnek inkább, kivétel a bérlakásépítésre betervezett 8.000 e Ft előirányzat, annak megtérülése és a kiadása valószínű a következő évben valósul meg.

**A mindösszesen teljesített bevétel 1.164.764 e Ft, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 51,91 %-ot jelent.**

## **KIADÁSOK**

**A K-Ö jelű táblázatban teljesített költségvetési kiadás 731.938 e Ft,** ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 34,07 %-os teljesítést jelent, a módosított előirányzathoz viszonyítva pedig 33,03 %-ot.

A költségvetési kiadáson túl a teljesített finanszírozási kiadás 13.913 e Ft, ami hiteltörlesztést tartalmazza.

Fenti tételek mutatják mindösszesen a kiadások adatait, teljesített adata 745.851 e Ft összegben, ami a módosított előirányzat 33,24 %-a.

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok teljesítése időarányos, ez a kiadás jól tervezhető volt.

Az alulteljesítés okai a dologi és a felhalmozási kiadások között keresendők, hiszen a kiadások összetételből adódóan van olyan kiadás ahol nem rendszeres ütemben kerül felhasználásra, például egy készletbeszerzés egyszeri kiadás, vagy a felhalmozási kiadások is ilyenek, ez esetekben a teljesítés eltérő a féléves 50 %-hoz viszonyítottan. Ezekre a kiadási előirányzat teljesített adatainál visszatérek.

Az egyéb kiadások közül az önkormányzat által folyósított ellátások ugyan havi rendszerességgel kerülnek kifizetésre, de annak összegei változóak, ezért nem 50 % az sem.

A tartalékok előirányzat csak sorok közötti átcsoportosítást jelent, Képviselő-testület döntése alapján, így ott teljesített adat nincs.

A fejlesztési kiadások teljesített adata a szerződésben vállalt pénzügyi ütemezés szerint történik a teljesítésigazolás alapján.

### **Intézményenként a kiadások alakulása:**

**Általános Művelődési Központ K-1 jelű táblázat az intézmény kiadásait mutatja.** Teljesített kiadása összesen 257.744 e Ft, ami időarányos felhasználásnak felel meg.

**A személyi juttatások,** a vele azonos irányban mozgó munkaadókat terhelő járulékok nagyságrendileg azonos teljesítéssel bírnak.

A személyi juttatás módosított előirányzata 287.611 e Ft, a teljesítés 140.790 e Ft, ez 48,95 % -nak felel meg.

A személyi juttatásokon belül a nem rendszeres személyi juttatások és külső személyi juttatások teljesített adata túlteljesítést mutat, ami azzal magyarázható, hogy a pályázaton elnyert pénzeszközök kifizetése megtörtént, melyek eseti jellegűek.

**A munkaadókat terhelő járulékok** teljesített adata 36.015 e Ft, ami 48,77 %.

**Dologi kiadások** módosított előirányzata 161.258 e Ft, melyből megvalósult 80.660 e Ft, ami 50,02 %. Az intézménynél egyes kiadási előirányzat felhasználása a nyári szünetre tolódik azért is van félévig alulteljesített adat például a készletbeszerzéseknél.

**A felhalmozási előirányzatok** teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 95,88 %-ra teljesült. A felújítás a Kossuth úti iskolaépület padlóburkolat javítása volt, 279 e Ft összegben.

**Polgármesteri Hivatal és gazdálkodási körében a K-2 jelű táblázatban a teljesített költségvetési kiadás 467.255 e Ft,** ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 28,96 %-os teljesítést jelent, a módosított előirányzathoz viszonyítva pedig 27,83 %-ot.

**A finanszírozási kiadások teljesített adata 13.913 e Ft**, ami a tőketörlesztést tartalmazza a hitel és kötvényre vonatkozóan.

A Polgármesteri Hivatal **mindösszesen kiadása 481.168 e Ft**, részletezve kiadás-nemenként az alábbiak szerint.

**A személyi juttatások** módosított előirányzata 171.037 e Ft, a teljesítés 86.743 e Ft ami 50,72 %-nak felel meg. A teljesítés időarányos, a rendszeres személyi juttatás előirányzatát hatósági szerződés alapján a közfoglalkoztatottakra vonatkozóan módosítottuk a május 31-ei állapot szerint. Az év második felében még szükség lesz módosításra a további aláírt hatósági szerződések alapján.

**A munkaadókat terhelő járulékok** módosított előirányzata 44.437 e Ft, a teljesítés 22.254 e Ft, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 50,08 %-nak felel meg

**A dologi kiadás módosított előirányzata 254.818 e Ft**, a teljesítés 92.793 e Ft, ami 36,42 %-nak felel meg. Részelőirányzatok teljesítése igen eltérőek. A módosított előirányzatnak elegendőnek kell lenni a tervezett feladatok megvalósításához, akár sorok közötti átcsoportosítással is.

**Egyéb kiadások** összesen módosított előirányzata 158.277 e Ft, a teljesítés 76.785 e Ft, ami 48,51 % -nak felel meg. Részelőirányzatok teljesítése itt is igen eltérő.

**A támogatásértékű működési kiadás államháztartáson belül** eredeti előirányzat 2.831 e Ft, ami az ivóvíz minőségjavító programhoz és a többcélú társuláshoz a lakosonkénti hozzájárulást tartalmaz. A teljesített adatok között szerepel Ecsegfalvával való 2010. évi elszámolás különbözete, amit a pénzmaradvány jóváhagyásakor tárgyalt a Képviselő-testület. Ecsegfalva önkormányzat részére visszajár 3.069 e Ft, pénzforgalom nélkül rendeztünk le kiadásként jelentkezik, az előirányzatát rendezni kell. Ugyanakkor a bevételi oldalon megtérül, a támogatásértékű bevételek között.

A teljesített adatok között szerepel még 546 e Ft, ami a Vésztő önkormányzatához lett utalva együttműködési megállapodás alapján a "Békés Megyei Vasút Tisztasági" közmunkaprogram pályázat támogatásával megvalósuló foglalkoztatás önerejeként. Ez az első részletfizetés volt a megállapodás alapján, ugyanennyi még át lett utalva augusztus 15 -ig. Ebben a programban 7 fő foglalkoztatása valósult meg 9 hónapig. Előirányzatot kell rendezni.

**A támogatásértékű működési kiadás államháztartáson kívül.** A módosított előirányzat 17.985 e Ft, a teljesített adat 8.898 e Ft. Ezen a soron jelenik meg a nem normatív, céljellegű támogatások adatai, amiről a Képviselő-testület a civil szervezetek egyedi kérelmei alapján döntött. Kifizetése időarányos a beadott program megvalósításához ütemezetten történik.

A teljesített adatok között szerepel még a munkahelyteremtő támogatás vissza nem térítendő része, ez 1.250 e Ft előirányzata a céltartalék soron rendelkezésre áll, át kell csoportosítani.

**Az önkormányzat által folyósított ellátások** teljesített adata 63.171 e Ft, ami a módosított előirányzat 45,96 %-ának felel meg. A kifizetések jogcímenként:

– Rendszeres szociális. segély	3.138 e Ft,
– Rendelkezésre állási támogatás	2.691 e Ft,
– Bérpótló juttatás	12.940 e Ft,
– Időskorúak járadéka	1.217 e Ft,
– Normatív lakásfenntartási támogatás	12.411 e Ft,
– Adósságszolgáltatási rész. lakásfenntartási. támogatás	282 e Ft,
– Adósságkezelés. szolg.keretében nyújtott természetbeni tám.	1.542 e Ft,
– Egyéb lakásfenntartási támogatás	127 e Ft,
– Adósságcsökkentési támogatás	2.921 e Ft,
– Normatív ápolási díj	10.394 e Ft,
– Egyéb ápolási díj	1.843 e Ft,
– Pénzbeli átmeneti segélyek	4.542 e Ft,
– Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	753 e Ft,

– Szociális kölcsön címén kifizetett összeg	2.331 e Ft,
– Köztemetésre kifizetett összeg	866 e Ft,
– Közgyógyellátásra kifizetett összeg	335 e Ft,
– Természetben nyújtott juttatás (csirke, táp)	3.723 e Ft,
– BURSA felsőoktatási tandíj	360 e Ft,
– Óvodáztatási támogatás	200 e Ft,
– Egyéb ellátások	555 e Ft,
<hr/>	
Ellátások összesen teljesítés (K-2=K-Ö 18 sor.)	63.171 e Ft.

A tartalék előirányzatnak teljesített adata nincs, annak felhasználásáról döntés után az előirányzat csökken, a döntéssel érintett kiadási előirányzat pedig nő, vagy többletbevétel esetén a tartalék összege nő.

**A működési kiadás teljesített adata a Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körében 278.575 e Ft, ami a módosított előirányzat 40,15 %-nak felel meg.**

**Céltartalék összege 152.255 e Ft,** főleg a benyújtott pályázatok önerő részét tartalmazza. Szabad előirányzat nincs.

**Felhalmozási kiadások összesen** módosított előirányzata önkormányzati szinten K-Ö jelű táblázat VII. sor 833.015 e Ft, a teljesítés 188.959 e Ft, ami 22,68 %-nak felel meg.

Intézményi körben csak az ÁMK-nál valósult meg felhalmozási kiadás 279 e Ft összegben, így a K-Ö és K-2 tábla VII. sora ezzel az eltéréssel azonos.

A kiadások kiáramlása a beruházások megvalósításával, a vállalkozási szerződésben rögzített pénzügyi ütemezés szerint történik, így az időarányos teljesítés nem föltétlen az 50 %-ot jelenti a féléves állapotában.

A felújítási kiadások soron a módosított előirányzat 22.179 e Ft, az útfelújításra nettó 14.304 e Ft-ot, a Vízművek Zrt felé, az érték növelő felújításra pedig nettó 7.875 e Ft-ot terveztünk. Útfelújítás még nem volt az első félévben, az érték növelő felújításra pedig nettó 4.757 e Ft-ot fizettünk ki. Előirányzat nélküli teljesítés a gépek (számítógép, mezőgazdasági gépek, díszkút gépészeti munkái) felújítására kifizetett összeg 803 e Ft, valamint a KEOP-5.3.0/B/09-2010-0106 számú „Az energetikai hatékonyság fokozása megújuló energiaforrás hasznosítással kombinálva Dévaványa Önkormányzat intézményeinél” című pályázathoz kapcsolódó dokumentáció elkészítése nettó 889 e Ft. A kifizetett számlák Áfa tartalma 1.587 e Ft.

Az intézményi beruházások félévig pénzforgalmi teljesítésben 106.196 e Ft, ami 18,06 %-nak felel meg. Bemutatom fejlesztési célonként az eddigi teljesítések után kifizetett számlák értékadatait:

129/2011.(III.31.) kt.hat. alapján Dévaványa belterület 717 hrsz. vásárlás	91 e Ft,
Belterületi belvízrendezési célok megvalósítása III. ütem	41.619 e Ft,
Belterületi belvízrendezési célok megvalósítása IV. ütem tervekészítés	2.100 e Ft,
KEOP -1.2.0/2F/09-2010-0006jelű pályázat 8-10-es öblözet kiv.munkái	55.537 e Ft,
Strandfürdőnél hálózatfejlesztési díj	2.518 e Ft,
UMVP közösségi rendezvények eszközfejlesztése célterület sátor vás.	2.795 e Ft,
Számítástechnikai eszközök vásárlása	42 e Ft,
Egyéb gépek vásárlása fűnyíró kistraktor	1.104 e Ft,
Értékteremtő foglalkoztatáshoz eszközvásárlás	167 e Ft,
ÁMK-nál szükségszerű karbantartás	223 e Ft,
<hr/>	
Intézményi beruházások összesen K-Ö tábla 26 sor.	106.196 e Ft.

A beruházásokhoz kapcsolódó Áfa a 27. sorban 40.116 e Ft. A fordított adózás szabályai szerint Áfa miatti kétszeres kiadást jelent a 27.482 e Ft, ami technikai jellegű, erről a bevételeknél már részletesen írtam.

Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre 723 e Ft előirányzat nélküli teljesítés. A kiadás otthoneremtési támogatás az átmeneti vagy tartós nevelésből kikerült fiatal lakáshoz jutásának támogatása. Ennek forrása biztosított a központi költségvetésből igénylés útján.

**A támogatás miatti kölcsönök** nyújtása során az otthoneremtési támogatásban részesülők száma 3 fő 1.250 e Ft, és munkahelyteremtő támogatásban részesült egy vállalkozás 5 fő foglalkoztatását vállalva a támogatás visszafizetendő része 1.250 e Ft.

**A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körében** a teljesített költségvetési kiadás 467.255 e Ft, ami a módosított előirányzat 27,83 %-a. Mivel a tartalékok nem jelennek meg a teljesített oszlopban csak az előirányzatban, ezért torzítja ezt a viszonyszámot.

Finanszírozási kiadások során a hitelek törlesztése jól tervezhető, kivétel a kötvénytörlesztés, mert annak törlesztését az árfolyam nagyban befolyásolja. Féléves teljesítés időarányos.

**A Berczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény teljesített kiadása 6.818 e Ft**, ami időarányos teljesítést jelent. A dologi kiadások túlteljesítést mutatnak, de azért mert volt olyan rendezvény, ami az első félévben valósult meg így kiadása is, valamint a pótelőirányzat még nincs felvezetve az intézmény javára.

**A Dévaványai Cigány Kisebbségi Önkormányzat kiadása 121 e Ft**, ami időarányos teljesítést jelent. A dologi kiadások az év második felében jelentkeznek a rendezvénytervük alapján.

Ecsefalva község Képviselő-testületét a féléves teljesített adatokról a társulási megállapodásban foglaltaknak megfelelően tájékoztattuk.

Dévaványa Cigány Kisebbségi Önkormányzat részére is elkészült a féléves helyzetről szóló tájékoztató, annak elfogadásáról szóbeli tájékoztatással élünk.

### **Kiadások összegzése K-Ö jelű táblázat:**

**Az önkormányzati gazdálkodás** első félévi teljesített költségvetési kiadása 731.938 e Ft –ra teljesült, ami 34,07 %-nak felel meg az eredeti előirányzathoz viszonyítva, a módosított előirányzathoz pedig 33,03 %-nak.

A kiadások mindösszesen 745.851 e Ft, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 33,24 %-nak felel meg.

Az alulteljesítést a Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körében a kiadásoknál indokoltam. Legnagyobb lemaradás a fejlesztési kiadásoknál látható, a tervezett célok a második félévben teljesülnek. A két legnagyobb beruházás a belterületi csapadékvíz elvezetés III. ütem és a 8-10. öblözet megvalósítása, melynek megvalósításáról rendszeresen tájékoztatást kap a Képviselő-testület, a két beruházás bruttó 644.550 e Ft.

**Összegésképpen** megállapítható, hogy féléves teljesítés a kiadási oldalon nem mutat rossz képet, az adatok a pénzforgalom szempontjából teljesített adatokat mutatják, az alulteljesítésre kitért az előterjesztés az egyes jogcímeknél.

Kiadás megtakarítást nem jeleztek sem az intézmények, sem a Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körében nem várható, inkább olyan fordul elő, hogy bár a tervezett kiadás nem valósult meg, de helyette más kiadás jelentkezett. Például napraforgót nem vettünk, de a kertészeti ágazatra átcsoportosítottuk a kiadást, amely a költségvetés módosításakor

előirányzatban is megvalósul. Kiadás megtakarításra és vagy nem tervezett többletbevételre jelentős forrás nem várható.

Bevételi oldalon a teljesített adat 1.164.764 e Ft, ami időarányos teljesítést mutat 51,9 % -nak fel meg. Azt mindenképpen tudatosítani kell a tájékoztatás kapcsán, hogy a teljesített adatok között, mint igénybevett pénzmaradvány 306.684 e Ft is szerepel, erre kiadási oldalon az utolsó fillérig feladatot terveztünk a költségvetés elfogadásakor. Torzítja a teljesített bevételt még az is, hogy az értékpapír beváltása soron szerepel 70.178 e Ft, mint teljesített bevétel, ami szintén nem többletbevételt jelent. A beváltott értékpapír összegét a magasabb kamat elérése érdekében lekötött betétbe helyeztük, így az pénzeszközök között szerepel. Teljesített bevétel még a Dévaványai Víziközmű Társulat által nyújtott 9.414 e Ft kamatmentes kölcsön is. Ennek a célját is ismeri a Képviselő-testület.

A féléves teljesített adatok bemutatásakor a költségvetési bevételeknek és költségvetési kiadásoknak van jelentősége, az mutatja a feladatra tervezett bevételek és kiadások alakulását és mindenképpen a bevétel a meghatározó, hiszen a forrást biztosítja.

A költségvetési bevételek teljesített adata 778.488 e Ft ami 41 % -nak felel meg. Az alulteljesítés főleg az intézményi működési bevételeknél látható erre az előterjesztésben az anyag részletesen kitért, most már csak az a kérdés, hogy a teljesül-e az idényjellegből adódó második félévben várható bevételek összege, például a mezőgazdasági áruértékesítésből, a földhaszonbérleti díjból, a strandfürdőnél tervezett bevételek összege ... stb. A kilátások már sejtetik, hogy a tervezett bevételek elmaradnak.

A költségvetési kiadások teljesített adata 731.938 e Ft, ami 33 %-os teljesítést jelent. Mindenképpen meg kell jegyezni, hogy a működési kiadások teljesítése időarányos, tehát az alulteljesítés a felhalmozási kiadások miatt van, azok pedig a második félévben teljesülni látszanak. Fontos volt megjegyezni azt, hogy a működési kiadások az előirányzat szerint alakulnak, és fontos azt is hozzátenni, hogy ha a tervezett bevételek elmaradnak a működési hitelfelvétel elkerülhetetlen lesz, vagy kiadást stopppal ezt mérsékelni lehet.

Tisztelt Képviselő-testület!

A beszámoló összegzés részében tényszerűen bemutatásra került a számviteli beszámolóval egyező féléves eredeti és módosított előirányzat és az azokhoz viszonyított teljesített adatok.

A teljesített bevétel 1.164.764 e Ft és teljesített kiadás 745.851 e Ft különbsége 418.913 e Ft  
Részletezve:

- 2010. évi igénybe vett pénzmaradvány, feladattal terhelt 306.684 e Ft,
- Finanszírozási bevételek 79.592 e Ft,
- Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege 32.637 e Ft.

A Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege az adott időpontban (2011.06.30.) a pénzforgalomban teljesült egyenleget mutatja. Azt, hogy miért a bevételi oldal a nagyobb inkább azzal kell indokolni, hogy a kiadási oldal alulteljesítést mutat azon belül is a felhalmozási kiadások maradtak el az első félévben.

Pénzeszközök bemutatása:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2010.december. 31.	2011. június 30.
Pénzeszközök	99.332	186.788
Értékpapír állomány	172.373	102.195
Összesen	271.705	288.983

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, a tájékoztatót az előterjesztésben foglaltak szerint tárgyalja meg és fogadja el.

Déaványa, 2011-09-01

Pap Tibor  
polgármester

**Határozati javaslat:**

...../2011.(IX.29.) Kt. hat.

Déaványa Város Képviselő Testülete a 2011. évi költségvetés első féléves teljesítéséről szóló beszámolót

<b>1.164.764 e Ft</b>	teljesített bevétellel
<b>745.851 e Ft</b>	teljesített kiadással elfogadja.

A teljesített bevételből,	
2010. évi igénybe vett pénzmaradvány, feladattal terhelt	306.684 e Ft,
Finanszírozási bevételek	79.592 e Ft,
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege	32.637 e Ft.

Az első félév gazdálkodási tapasztalatait a második félév gazdálkodása során a lehetőségekhez képest hasznosítani kell.

**Felelős:**

**Határidő:**