

ELŐTERJESZTÉS

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testületének

2008. szeptember 25-én tartandó ülésére

Tárgy: Az önkormányzat gazdálkodásának első féléves helyzetéről szóló tájékoztató megvitatása

Tisztelt Képviselő – testület!

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2008. évre szóló költségvetését a 3/2008.(II.29.) önkormányzati rendelettel fogadta el, fő összegét bevétellel, kiadással egyezően 1 449 129 ezer forint összegben. A bevételi oldal 16 415 eFt hitelfelvétellel biztosította a tervezett kiadásokat.

Az eredeti előirányzatok módosítására kétszer került sor, az időközben bekövetkezett változások, az önkormányzat részére pótlólagosan megállapított központi előirányzatok, az előző évi pénzmaradvány, az elnyert pályázati támogatások, valamint a képviselő testületi döntések következtében. A rendelet módosítás után a költségvetés éves bevételi és kiadási főösszege 1 845 030 e Ft-ban került elfogadásra hitel nélkül, és 477 238 eFt tartalék mellett. A tartalékból céltartalék összege 413 789 eFt, melyből elkülönített tartalék 34 600 eFt és 28 849 eFt az általános tartalék.

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, így a 2008. évi költségvetés első féléves teljesüléséről szóló tájékoztató szerkezete ennek megfelelően készült el.

Az első féléves gazdálkodásról szóló számszaki beszámolót az intézmények a megadott határidőre elkészítették. Ezt követően összeállítottuk az önkormányzati szintű beszámolót és azt a MÁK felé továbbítottuk az államháztartási törvényben foglaltak szerint.

BEVÉTELEK (B jelű táblázatok) ALKULÁSA

A B-Ö jelű táblázatban látható az eredeti, módosított előirányzat és a június 30-áig teljesített adatok, a viszonyítás pedig a módosított előirányzathoz történt. Az első félévben teljesült bevétel fő összege 1 329 185 eFt, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 71,69 %-ot jelent. Megállapítható, hogy az előirányzott bevételek jól teljesültek, kiemelt jogcímenként fontos részletesebben elemezni, de a pénzforgalom nélküli bevételek soraiban található pénzmaradvány pozitívan befolyásolja ezt a teljesítési arányt.

Bevételeink teljesített adata az alábbiak szerint.

- Az intézményi működés bevételei (B-Ö táblázat) A) sorában látható.** Teljesített adata 91094 eFt, ami 45,15 %-nak felel meg a módosított előirányzathoz viszonyítva. E teljesített összegből 15 992 eFt az AMK intézménynél teljesült, ez főleg a térítési díjbevételek és hozzá kapcsolódó áfa. A fürdő intézményünkénél 5355 eFt teljesült, A Múzeumnál 175eFt. Látható, hogy a polgármesteri hivatal gazdálkodási körében legnagyobb a teljesített bevétel, (az egészből 76,4 %) de annak lehetősége is ott a legnagyobb.
- Az önkormányzat sajátos működési bevétele, teljesített adat 232 902 eFt, ami 57,68 %-nak felel meg.** Bemutatom a helyi adóbevételek alakulását:

megnevezés	eredeti ei.	teljesítés eFt	telj./elői. %
vállalkozók komm.adója	2 500	1 450	58,00%
magánszemélyek komm.adója	22 000	13 191	59,96%
iparüzési adó	45 000	38 386	85,30%
idegenforgalmi adó		312	
talajterhelési díj		494	
pótlék,bírság		670	
összesen	69 500	54 503	78,42%

Fontos kiemelni az iparüzési adó bevétel teljesített adatát 38 387 eFt, ami az előirányzathoz viszonyítva 85,3 %-nak felel meg. Ennek alakulásáról már a tájékoztattuk a Képviselő-testületet abból kifolyólag, hogy az évvégén adófeltöltéskor a Horizont kft ideutalt egy nagyobb összeget, ezt bevallásig elkülönítettük. A bevallás megtörtént, az adóbevétel önkormányzatunkat illeti meg, visszafizetési kötelezettség nincs. A túlteljesítésből adódóan, hivatkozva az államháztartásról szóló törvény 64. § (5) bekezdésére július 31-ig módosítottuk a 2008. évi iparüzési adóelőleget meghatározó településre jutó adóalapot, egyben az adóerő képességet is. Természetesen ez a jövedelemkülönbség mérséklés címén előirányzott támogatást csökkenti. A többi adónem teljesített adata általában így szokott teljesülni, bár egyre kevesebb az, hogy az egész évit egyszerre befizetik a lakosok.

- Felhalmozási és tőke jellegű bevételek teljesített adata 8 362eFt,** ami alulteljesítést mutat,de ezen soron a teljesítés nem havi ütemezéssel teljesül, hanem főleg egyszeri bevételt jelent. Eddig nem került sor ennek igénybevételeire, mert a 8-10 öblözethez biztosított saját forrás rész, ami a LTP-s megtakarításokból áll rendelkezésre. A beruházás pénzügyi teljesítésekor átadja a Viziközmű Társulat. A teljesített bevétel lakossági úttársulás befizetése, ingatlan értékesítés amiről a Képviselő testület döntött
- Támogatás értékű bevételek működési és fejlesztési jogcímen megkülönböztetettek.** Ez kiolvasható a sorok között. Teljesített adata összesen 53 614 eFt, ami 87,43 %-nak felel meg. A működési bevételek között található a TB által finanszírozott támogatás, a többcélú kistérségi társulástól Ecseghalvától kapott támogatás. Ezen a soron az intézményi körben is realizálódik bevétel, így az ÁMK-nál 1 064 eFt, a fürdőnél 1 502 eFt. Későbbiekben előirányzat módosítás szükséges. A felhalmozási bevétel részben teljesült, a Civil Ház átalakítására 5000 eFt és folyamatban van az Árpád úti társasház támogatásának lehívása is.

5. **Az önkormányzatok költségvetési támogatása 338 521 eFt, ami 56,39 %-nak felel meg.** A teljesített mindösszesen bevételből 25,47 %-ot jelent. A folyósítás a kormányrendeletben meghatározott finanszírozási ütemezésnek felel meg, kivétel az a költségvetési támogatás, ami eseti jellegű, igénylés útján érhető el. Ezek főleg a fejlesztéshez juttatott pénzek, ilyen az óvodai kiszolgáló épület támogatása 3 500 eFt, az egyéb központi támogatás 42 321 eFt, amiből a viharkarra 20 000 eFt vár elszámolásra (folyamatban), a 22 321 eFt pedig a közszféra keresetének növekedését finanszírozza. Ebből egy rész a 18 499 eFt a 2007. évi 13. havi illetmény 2008. évi utalása (hat havi), 3 821 eFt pedig eseti kereset kiegészítés egyszeri. A teljesített adatokat, úgy az előirányzatot is a központosított (16 sor) és az egyéb központi támogatást (21 sor) rendezni szükséges. A 18-as sorban a szociális ellátások után visszaigényelhető rész található, a bevételt a kifizetett ellátás meghatározza. A 61 645 eFt összegből 3 249 eFt a közoktatási feladatokhoz kapcsolódik. Ezek a kiegészítések szükségesek a teljesített adatokhoz.
6. **A támogatási kölcsönök visszatérülése 11 658 e Ft, 67,02 %-os teljesítésnek felel meg, ami jónak mondható.** Ez azért van, mert még mindig többen élnek azzal a lehetőséggel, hogy magasabb összegű hitelt vesznek fel, de ennek az az ára, hogy az előzőt ki kell egyenlíteni. Így egy összegben felénk kiegyenlítésre került az összeg. Az értékpapírok bevételei soron a „kötvényes” 300 000 eFt forog, és 20 000eFt kamataival együtt beváltásra került. A pénzforgalom nélküli bevételek a jóváhagyott pénzmaradvány igénybevétele. Az intézményfinanszírozás tájékoztatóadat, időarányos teljesítést mutat.

Összegezve az önkormányzat gazdálkodásának első félévi bevételek teljesített adatait, 1 329 185 eFt teljesült, 71,69 %-nak felel meg, ami jónak mondható még akkor is, ha a kötvény forgatásából és pénzforgalom nélküli bevételek teljesítését kiemeljük, hiszen mindkét bevételi jogcím meghatározott célra fordítható.

KIADÁSOK (K jelű táblázatok) ALAKULÁSA

A K-Ö jelű táblázatban teljesített kiadás 800 508 eFt, ami az időarányos teljesítéshez viszonyítva 43,18 %-os teljesítést mutat. A viszonyítást elemezve mindenképpen szükséges magyarázni, hogy a pénzforgalom nélküli kiadás, ahol a tartalékok találhatóak torzítják ezt az adatot. Ebből akkor lesz feladatra tervezett módosított előirányzat, ha átvezetjük a konkrét feladatra a tartalék terhére. Addig itt teljesítés nélkül módosított előirányzatként szerepel. Ha elemezzük a kiadásokat jogcímenként látható az időarányos teljesítés körül alakultak a tervezett előirányzatok.

1. **Személyi juttatások 243 286 eFt, 52,04 %.** Látható a teljesített adatok időarányos alakulásánál, hogy a tervezés megalapozott volt, lerendeződött a szervezeti átalakulás, jól lehetett tervezni. Intézményenként a túlteljesítés főleg a 13. havi 2007. évi hat havi- egyösszegű kifizetéséből és a ruhapénz első félévben teljesült kifizetése miatt van. A fürdő szezonális jellege miatt a strand szakfeladaton a második félévben jelentkezik a kiadás. A személyi juttatást, a munkaadókat terhelő járulékok is terhelik, és ugyanolyan arányban teljesültek, mint a bér.

2. **Dologi kiadások 331 214 eFt éves módosított előirányzatából 189 701 eFt került elköltésre**, mely az éves előirányzat 57,27 %-át jelenti. Kiadás nemek és az intézmények között is van eltérő teljesítés. A készletbeszerzés önkormányzat összesített adatában 75,15 %-os teljesítést mutat. Az ÁMK alulteljesített, mert az intézménynél a szünetben merül fel az ilyen jellegű kiadás. A polgármesteri hivatalnál a márciusi viharkár helyreállítása miatt már a módosított előirányzat is felhasználásra került, itt előirányzatot kell rendelni a teljesítéshez. A fürdő kiadása is a második félévben jelentkezik.
3. **Egyéb kiadások teljesített adata 104 810 eFt, 56,5 %-os teljesítésnek felel meg.** Ez a kiadás csak a polgármesteri hivatal gazdálkodási körében van, hiszen a pénzeszközátadás, a szociális jellegű ellátások itt keletkezhet. A működési célú pénzeszközátadás soron a 7, 8-10 öblözet LTP-s konstrukció miatti támogatás jelentkezik 22 579 eFt, a Víziközmű Társulat működéséhez való hozzájárulás 9 000 eFt előirányzat szintjén, a teljesített adat 16 225 eFt az egész 51,38 %. Itt kerül elszámolásra a társadalmi szervezetek támogatása is. Az önkormányzat által tervezett ellátások viszonylag jól tervezhetők, jogszabály és bázisszemplélet alapján. Indokolatlanul nem történt az időarányos mértékű maghaladó felhasználás.
4. **A tartalék soron külön bemutatásra került a cél,- és általános tartalék.** Felhasználása mindig Képviselő-testületi döntés alapján történik. A pénzforgalom nélküli kiadás a vállalkozás eredményének visszaforgatás alaptevékenységre.
5. **Felhalmozási kiadások teljesített adata 155 101 eFt, ebből felújítás 18 753 eFt.** A felújítási áfa kiadást helyesbíteni kell úgy, hogy ez csökken az intézményi beruházás áfa soron kimutatott kiadás pedig nő. A felújítás célonként: Árpád úti társasház részszámla, 6 230 eFt, gépek felújítása, napközi konyhánál ajtó csere és a könyvtárnál, óvodánál végzett szükségszerű felújítás. **Beruházások:** az intézményeknél főleg számítógép és tartozékai került beszerzésre, az önkormányzatnál a nagyobb beruházások felsorolása, a központi autóbuszváró infrastrukturális környezetének kialakítása 20 550 eFt, belterületi belvízrendezési célok között, csapadékvíz elvezető rendszer létesítése 73 539 eFt, tervekészítésre 1950 eFt, belterületi belvízrendezési célok II. ütem vízjogi engedélyre 1 898 eFt, számítástechnikai eszközök beszerzése 1707 eFt, tenyészállat vásárlásra 1966 eFt került kifizetésre félévig. Ezeket 20 %-os áfa terheli.
6. **A kölcsönök, hitelek törlesztése 4 796 eFt.** A támogatási kölcsönök felhasználásáról a képviselő-testület dönt a beadott kérelmek alapján. Általában az első félévben mindig felhasználásra kerül több mint fele. A hiteltörlesztés időarányos.

Összegezve az önkormányzat gazdálkodásának első félév teljesített kiadásának adatait, 800 508 eFt teljesült, 43,18 %-nak felel meg a módosított előirányzathoz viszonyítva. A feladatra elszámolt működési kiadások az időarányos teljesítéshez viszonyítva több mint 50 %-ban teljesült, ami az év hátralévő részében odafigyeléssel kezelhető. A tartalék összege torzítja a viszonyszámot csakúgy, mint a forrásoldalon a pénzforgalom nélküli bevétel.

Tisztelt Képviselő - testület!

A féléves beszámoló a költségvetés pénzügyi helyzetét mutatja be. A kötvénykibocsátáskor már jeleztük, hogy minden beszámoló készítéskor magyarázatra van szükség, mert a rendelkezésre álló pénz forgatása miatt a halmozódást ki kell szűrni. Így most is a bevételi oldalon az újra lekötések miatt halmozódás látható, a kiadási oldalon pedig mint meglévő pénzkészlet funkcionál. Kiadási oldalon, ha a K- Ö tábla működési kiadás teljesítését elemezzük, látható, hogy minden teljesített adat az előirányzathoz viszonyítva meghaladja az időarányos teljesítést, ami a második félévben nagyobb odafigyelést igényel. Mindezen megjegyzéssel megállapítható, hogy a költségvetésben meghatározott célokat féléves szinten sikerült teljesíteni. A 2007. évről keletkezett pénzmaradvány, az év elején még a 2008. évi forráshiányos költségvetést (hitelként tervezett összeget) pótolta. Az intézmények a rájuk bízott feladatokat színvonalasan ellátták, megőrizték működőképességüket.

Ecsegfalva 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.

Az első félévben a bevételek nagyobb százalékban teljesültek, mint a kiadási előirányzatok felhasználása, ennek okáról szól az előterjesztés.

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

Dévaványa, 2008. szeptember 4.

Pap Tibor
polgármester

Határozati javaslat:

...../2008.(IX.25.) Kt. hat.

Dévaványa Város Képviselő Testülete a 2008. évi költségvetés első féléves teljesítéséről szóló beszámolót

1 329 185 eFt	teljesített bevétellel
800 508 eFt	teljesített kiadással elfogadja.

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

Felelős:

Határidő:

