



B E S Z Á M O L Ó

a 2008. I-III. negyedévi gazdálkodásról

Az Önkormányzat 15/2008. (II. 28.) számú rendeletével jóváhagyott, a 25/2008.(IX. 19.) és a 22/2008. (V. 23.) számú rendeletekkel módosított 2008. évi költségvetési rendeletének végrehajtásáról, az elfogadott előirányzatok I-III. negyedévi teljesítéséről - az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) számú Korm. rendelet 149.§.-ában, valamint az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 79. §. /1/ bekezdésében előírt kötelezettségünknek eleget téve - az alábbiak szerint számolunk be.

BEVÉTELEK ALAKULÁSA

A beszámolási időszakban az összbevételeinket az időarányost meghaladó mértékben, 82,1 %-ra teljesítettük. Az összbevételeken belül az önkormányzat saját működési és felhalmozási bevételei 83,2 %-ra, míg a központi költségvetési kapcsolatokból származó bevételek (átengedett adók, normatív hozzájárulások, OEP támogatás) 80,7 %-ra teljesültek.

A bevételek forrásonkénti összetételéről az 1. számú, önálló és részben önálló költségvetési szervenkénti alakulásáról a 2., 2/a. és 2/b. számú mellékletekben adunk számot.

A hatósági jogkörhöz köthető bevételekből, az áru- és készletértékesítésből, szolgáltatásnyújtások ellenértékéből, az intézményi működtetés bevételekből, a kamat és áfa bevételekből az időarányosnál 18,7 %-kal kevesebb bevételt értünk el az első háromnegyed évben. Ezen belül az étkeztetést nyújtó intézmények bevételeinek teljesítése megfelel az időarányosnak. Az Önkormányzati Kórház működésből származó saját bevételeinek teljesítése is az időarányosan elvárhatónak megfelelően teljesült (74,4 %), mivel a lekötött pályázati támogatás utáni kamatbevételek ellentételezték a kiesett vizitdíj-bevételeket. Ugyancsak kedvezően alakultak a tűzoltóság saját működési bevételei is (121,8 %). Jelentős kiesés mutatkozik viszont a Polgármesteri Hivatal költségvetésében tervezett kamatbevételeknél, ami annak következménye, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket tartósbetétként fektetjük be, és a lekötés lejártát követően kamattal növelten kötjük le újra, ezért a hozam csak az utolsó lekötést követően jelentkezik. E bevételekből év végén is kiesés várható, mivel a kötvénykibocsátásból keletkezett

bevételből 1 milliárd Ft-ot – a legkedvezőbb kamatok elérése érdekében – a tervezett féléves lekötésekkel szemben 13 hónapra fektettük be, így közel 90 millió Ft kamatbevétel csak 2009. márciusában realizálódik.

A helyi adóbevételeink összességében a 36,4 %-kal haladják meg az ezévre tervezett előirányzatot. Valamennyi adónem teljesítése magasabb a tervezettnél. A szállodák és a kemping jó kihasználtsága, és a kedvező időjárás miatt jelentkező idegenforgalmi adó bevételi többlet 6,7 millió Ft, ami a központi költségvetési kiegészítéssel együtt több, mint 20 millió Ft pluszbevételt eredményez. Figyelembe véve az év végi ünnepek környékén megnövekvő forgalmat, az elért többletbevétel év végéig továbbnövelhet. A gazdálkodó szervezetekre nehezedő megszorító intézkedések, többlet adóterhek, az ipari parkban bekövetkező szerkezetváltás ellenére az iparüzési adóból 311,7 millió Ft-tal több folyt be a tervezettnél. Ezen adóbevételek döntő többsége néhány nagy vállalkozás befizetéseiből származik, melynek esetleges kiesése felboríthatná a költségvetésünk egyensúlyát, így tervezésnél az óvatosság elvének maximális szem előtt tartásával kell eljárunk. Az adóbírságokból, pótlékokból, illetve a talajterhelési díjakból az időarányost meghaladó bevételünk keletkezett.

Az átengedett központi adókból és normatív állami hozzájárulásokból az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) számú Korm. rendeletben meghatározottak szerint az éves előirányzat 78,5 %-a került utalásra. Többletforrást biztosított a lakossági közműfejlesztések támogatására, a közművelődési és könyvtári feladatok érdekeltégnövelő támogatására, a hivatásos önkormányzati tűzoltóságok túlóráinak és kiképzésének támogatására, a szakmai vizsgák lebonyolítására, a prémiumévek programra, a létszámcsökkentésekből keletkező többletkiadásokra, a nyári gyermekétkeztetés támogatására, a 2008. évi bérpolitikai intézkedések kiegészítésére, valamint a 2007. évben a jövedelem-differenciálódásmérséklés miatti elvonás után járó 25 %-os visszatérítésre kapott 118,1 millió Ft. További forrásbővülést jelentett a 2007. évre esedékes 13. havi illetmények időarányos részére, a közsférában dolgozók eseti kereset-kiegészítésére, és a tűzoltók szakközépiskolai éveinek beszámítására folyósított 91,7 millió Ft összegű támogatás is.

A felhalmozási és tőkejellegű bevételeink teljesítése 64,8 %-os. A tárgyi eszközök, és immateriális javak értékesítéséből származó bevételek csaknem teljes egészében teljesültek. A terven felüli földterület, gép- és eszközértékesítésből 11,6 millió Ft többletbevétel folyt be. Az önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételeinek alacsony teljesítése abból adódik, hogy a vízszolgáltató és szennyvíz-elvezető rendszer bérbeadási díjának megfizetési határideje 2008. decembere.

Az oktatási és közművelődési intézmények pályázatok útján szakmai programokra fejezeti kezelésű előirányzatokból 1,3, elkülönített alapoktól működési célra 4, felhalmozási célra 3, non-profit szervezetektől, vállalkozásoktól, háztartásoktól 2,5, helyi önkormányzatoktól és intézményeiktől az ellátott feladatokért pedig 2,8 millió Ft támogatást kaptak. A szakmai oktatásra csaknem 23,5 millió Ft szakképzési hozzájárulás folyt be a középfokú oktatási intézményeknél. A társulási formában ellátott feladatokhoz biztosított normatívákat a Többcélú Kistérségi Társulás az állami hozzájárulások

folyósításával azonos ütemben utalta át az önkormányzat részére 25,7 millió Ft összegben. A beszámolóban a Polgármesteri hivatal egyéb támogatásai címen szereplő bevétel legnagyobb tétele a Kossuth-tér rekonstrukciójához kapcsolódó elkülönített bankszámla egyenlegének visszavezetése. Ez azonban nem jelent többletbevételt, de az uniós pályázati támogatások elszámolására vonatkozó számviteli szabályok szerint ezt bevételként kell kezelnünk.

A beszámolási időszakban a kórházi ellátásra és az egészségügyi alapellátásokra kapott társadalombiztosítási hozzájárulás némileg (1,7 %-kal) alatta marad az időarányosnak. Az alapellátásra a társadalombiztosítási alap időarányosan biztosította a szükséges fedezetet. Az Önkormányzati Kórház OEP-bevételei azonban csak 72,8 %-ra teljesültek, ami 15 millió Ft kiesést jelent. Ennek oka, hogy az OEP finanszírozás a tényleges teljesítésnél 3 hónappal később történik, ezért az első három hónapban kapott összeg a tavalyi, sokkal alacsonyabb kihasználtsági mutatókhoz (elsősorban az egynapos sebészet esetében) kapcsolódott. A kórház gazdálkodásában jelentős szerepet játszott, hogy a jóváhagyott önkormányzati támogatás éves összegét már az első félévben folyósítottuk, illetve 3,9 millió Ft-ot átvállaltunk a lízingszerződések alapján esedékes tartozásokból is.

Jelentős többletbevételt eredményezett, hogy a 2007. évi beszámolást követően a normatív állami hozzájárulások elszámolása után (elsősorban az idegenforgalmi adó többletbevétele miatt) 59,4 millió Ft kiegészítést kaptunk.

Az első lakáshoz jutók támogatására kiadott kölcsönök visszatérülése 10,6 %-kal alacsonyabb az időarányosnál, ami annak következménye, hogy 2007. évtől kezdődően csak vissza nem térítendő támogatást nyújt az önkormányzat a tervezetteknek megfelelően, és a korábban adott kölcsönök törlesztési ideje fokozatosan lejár.

2008. februárjában sor került a hosszabbtávú fejlesztési célkitűzéseinket megalapozó államkötvény kibocsátására. Az 1,2 milliárd Ft értékű kötvényt fel nem használható céltartalékként kezeljük, és lekötött tartósbetétként kamatoztatjuk.

A 2007. évben képződött 748,7 millió Ft pénzmaradványnak mindössze 8,7 %-át, 65,3 millió Ft-ot vettünk igénybe a beszámolási időszakban. A pénzmaradvány teljes igénybevételére a hátralévő időben sem kerül sor, mivel annak nagy részét a már megkezdett, vagy megpályázott nagy volumenű beruházások, fejlesztések saját forrásaira tartalékoljuk.

Az első háromnegyed évben a helyi adók, ingatlan értékesítés időszaki jellege miatt a gazdálkodás zavartalansága érdekében 117 napon került sor a költségvetésben tervezett folyószámlahitel felvételére, az átlagos hitelállomány 42,5 millió Ft volt. A szeptemberi adóbefizetések következtében a beszámolási időszakot nem kellett rövid lejáratú hitelállománnyal zárunk.

KIADÁSOK ALAKULÁSA

A 2008. I-III. negyedévi összkiadások teljesítése 50 %-os. Figyelmen kívül hagyva a fel nem használható céltartalék előirányzatát ez a mutató 61,8 %-ra emelkedik. Ezen belül a működtetési kiadások teljesítése 72,5 %, a felhalmozási kiadásoké 26,7 %, míg az egyéb kiadások (hiteltörlesztés, kölcsönök) 78,6 %.

A kiadások önálló költségvetési szervenkénti és kiemelt előirányzatonkénti végrehajtásáról a 4. és 4/a. számú mellékletben adunk képet.

A személyi juttatások, és munkáltatót terhelő járulékok teljesítése egy intézmény kivételével néhány %-kal alatta marad az időarányosnak. Ez azért kedvező, mert a létszámcsökkentésekből, a betegségekből adódó bérmegtakarítások forrást nyújthatnak központi forrásokból nem fedezett közüzemi díj-emelkedésekből eredő dologi kiadási többleteknek.

A dologi kiadások teljesülése összességében 74,2 %-os, ezen belül azonban jelentős eltérést mutat intézményenként és kiadásfajtánként. A Városgazdálkodáshoz tartozó oktatási és közművelődési intézmények összességében az éves előirányzatuk csaknem 95 %-át használták fel 2008. I-III. negyedévében. Néhány intézmény dologi kiadásainak teljesítése elérte, illetve többszörösen túlhaladta az éves előirányzatot (Tinódi Gimnázium 115,7 %, Barabás Gy. Műszaki Szakközépiskola és Szakiskola 278 %, Nadasdy T. Általános iskola 114,7 %, Koncz János Zene- és Művészeti Iskola 337,4, Petőfi úti Óvoda 128,5, Nadasdy-Vár Művelődési Központ és Könyvtár 102,7 %). Ezt a gondot elsősorban a közüzemi díjak többszöri emelése eredményezte. Ezen intézmények gazdálkodása a személyi juttatások, a járulékok és egyéb kiadások maradványának bevonása után is csak mintegy 30-40 millió Ft pótelőirányzat biztosításával valósítható meg. Bár az önkormányzati Kórház dologi kiadásainak tényleges teljesítése előirányzatok 62 %-os, figyelembe kell venni azonban azt a tény, hogy az I-III. félévben teljesített kifizetések 50 %-a a 2007. évről áthozott szállítói állomány kiegyenlítését takarja. A még ki nem egyenlített szállítói tartozásokra a képviselő-testület 30 millió Ft többlettámogatást biztosított az intézménynek. A Polgármesteri Hivatal 7,7 %-os megtakarítása abból adódik, hogy bizonyos nagyobb volumenű kiadások (út- és járdajavítások, zöldterület gondozás, kamatkifizetések stb.) teljesülése az utolsó negyedévben várható.

A költségvetésünkben tervezett működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadásokból és végleges pénzeszközátadásokból 19 %-kal kevesebbet teljesítettünk időarányosnál (5. számú melléklet). Ennek oka elsősorban, hogy a Sárvár Víz Kft.-nek adandó közműfejlesztési hozzájárulás esedékessége 2008. decembere.

A társadalom-, szociálpolitikai és egyéb társadalombiztosítási juttatásoknál (6.számú .melléklet) beszámolási időszakban a rendszeres ellátásokra, rendszeres szociális segélyekre, ápolási díjra, illetve az időskorúak járadékára az időarányost megközelítő kifizetést teljesítettünk, míg az eseti juttatásokra 19,1 %-kal kevesebbet fordítottunk, mert

bizonyos kifizetések a céljuk miatt csak az év végén történhetnek meg (pl. karácsonyi utalványok). A távhőszolgáltatásba bekapcsolt lakásban élő, illetve egyedi fűtést alkalmazó rászorultak részére nyújtandó fűtési támogatásra 25 millió Ft előirányzatot tartalmaz a költségvetés. A távfűtéses lakások havi támogatási összegének 1.000 Ft-os emelése, illetve az igénylők várhatóan magasabb száma miatt a tervezett előirányzatot 3,3 millió Ft-tal növeltük meg, de várhatóan e célra a szociális kiadásokon belüli átcsoportosítással további erőforrásokat kell biztosítani.. Ugyancsak pótelőirányzat biztosítása vált szükségessé a rendszeres szociális segélyek esetében is, mivel az igénybevevők száma jelentősen meghaladja a tervezettet.

Ez évben a költségvetésünk a lakáshoz jutást vissza nem térítendő támogatás formájában 15 millió Ft-tal segíti, melyből a beszámolási időszak végéig 10,4 millió Ft fogyott el.

2008. évben felhalmozásra és felújításra tervezett kiadásaink eredeti összege 307,9 millió Ft volt, ami az összkidásaink 5,7 %-át teszi ki. Ez az összeg az évközben belépő új feladatok, illetve a felhalmozási célú pénzmaradvány igénybevétele miatt 147,4 millió Ft-tal egészült ki.

A felhalmozási kiadások csaknem 87 %-a a következő években megvalósuló nagyberuházások előkészítését szolgálja. Az integrált városfejlesztési stratégia és akcióterületi terv előkészítési és végrehajtási munkáira, a szabályozási terv, településfejlesztési koncepció és településszerkezeti terv szükséges felülvizsgálatára, a Kertvárosi városrész csapadékvíz elvezetése zárt csatornáinak engedélyezési terveire 14,8 millió Ft-ot fordítottunk.

A kórház rehabilitációs részlege felújításának, az járóbeteg ellátás korszerűsítése pályázati és előkészítési munkáira összességében ezidáig 34 millió Ft-ot használtunk fel. A pályázatok benyújtása és elbírálása megtörtént. Az emelt szintű járóbeteg szakellátó központ kialakításához a támogatási szerződés megkötésére is sor kerülhet az utolsó negyedévben.

Az intézmények a 2007. évben keletkezett pénzmaradványaikból 47 millió Ft értékben költöttek szakmai eszközeik, gépek cseréjére, illetve pótlására és bővítésére.

A beruházások jogcímenkénti teljesítését a 7. számú kimutatás tükrözi.

A felújításra tervezett 209 millió Ft-ból mindössze 6,7 millió Ft-ot, a tervezett előirányzat 3,2 %-át használtuk fel.

Az alacsony teljesítés oka, hogy az önkormányzati felújítások legnagyobb tételét jelentő út- és járdafelújítások csak közbeszerzési eljárás lefolytatásával valósíthatók meg, a munkák kivitelezése megtörtént a harmadik negyedév végéig, de a pénzügyi teljesítésre csak a későbbiekben kerülhet sor.

A Laktanya és Kazinczy utcák burkolat-felújításának, a Nagyvárad úti játszótér bővítésének, a Soproni úti köztemető felújításának támogatására pályázatot nyújtottunk be a Nyugat-Dunántúli regionális Fejlesztési Tanácshoz. Valamennyi pályázatunk kedvező

elbírálást nyert. Ezt követően megtörtént a közbeszerzési eljárások lebonyolítására. Jelenleg a támogatási szerződések megkötése, illetve a kivitelezési munkák zajlanak.

A Nádasy T. Általános iskola, a hivatali épület felújítására beadott pályázatok alapján nem nyertünk támogatást, így az ezekre tervezett előirányzatok csökkenthetik a költségvetésünk hiányát.

Az intézményi költségvetésekben szereplő előirányzat az Önkormányzati Kórház tavalyi esztendőben a struktúra-átalakítás kapcsán pályázaton nyert összeg még fel nem használt hányada. A pályázat műszaki tartalma az év első felében teljes felülvizsgálatra került, a megvalósítás és a pénzügyi teljesítés az év végére várható.

A felújítási kiadások alakulását a 8. számú mellékletben mutatjuk be.

Az I-III. negyedév gazdálkodását, a bevételek beszédését, a kiadási előirányzatok felhasználását - a tervezettől való eltérések indokait figyelembe véve - összességében megfelelőnek minősíthetjük, de a közoktatási és közművelődési intézmények dologi kiadásainak fedezetlensége komoly gondot jelent. A normatív támogatások és az átengedett adóbevételek az ágazatban csak a személyi juttatások és a munkáltatói közterhek 60-70 %-át fedezik, évek óta nincs központi forrás a dologi kiadásokra. A szűkülő önkormányzati bevételek, az infláció, az elszabaduló energia-árak következtében a beszámolási időszakban hat intézmény használta fel teljes dologi kiadási előirányzatát, illetve lépte túl azt az egyéb előirányzatai terhére. Mindezek következtében az utolsó negyedévre hat intézmény közel 50 millió Ft összegű pótelőirányzati kérelmet nyújtott be. Mindezek ellenére a kiskincstári rendszer működtetése következtében az oktatási és közművelődési intézmények, valamint a tűzoltóság működésben a beszámolási időszakban fennakadás nem volt, a működéshez szüksége pénzeszközök mindenkor rendelkezésre álltak. A felhalmozási és felújítási kiadások nagy része hosszú távú feladat, ezek megvalósítása a tervezéssel, előkészítéssel, a pályázatok benyújtásával megkezdődött. A tárgyévben megvalósuló céloknál a pályázatokat benyújtottunk, megtörtént a közbeszerzési eljárások lefolytatása. Az elnyert pályázatok esetében megkezdődhettek a kivitelezési munkák is.

S á r v á r, 2008. november 3.

/: Dr. Dénes Tibor :/ sk.