

## Előterjesztés

Déaványa Város Önkormányzat 2012. augusztus 1-én tartandó rendkívüli Képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Tájékoztató az önkormányzat 2012. június 30-ai pénzügyi helyzetéről és a várható bevételek kiadások alakulásáról.

Tisztelt Képviselő-testület!

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2012. évi költségvetését a 6/2012. (II.24.) számú rendeletével fogadta el a költségvetés 48.771 e Ft működési hiányt mutatott, ami a részben sikeres ÖNHIKI pályázaton 12.932 e Ft-tal mérséklődött. Amikor a pályázat döntéséről tájékoztatást kapott a Képviselő-testület jeleztük, hogy a hiányból a feldolgozás során csak 22.999 e Ft-ot ismert el a Támogató és abból a fenti összeg került jóváhagyásra. A különbség nálunk továbbra is fenn áll, ezt „le kell dolgozni.” Mindezeket túl rövid tájékoztatás szeretnék adni a féléves teljesített és a várható adatokról mind a bevételi mind a kiadási oldalon. Arról, hogy mi várható 2013. évben arról nem kívánok szólni.

Az elkészült táblázatok a megszokott formátumban készültek.

### Bevételekről:

A B-Ö jelű táblázatot érdemes elemezni, mert az év eleji változások miatt néhol az adatok torzképet mutatnak, de az összesített adatok a valós állapotot mutatják.

Az intézményműködési bevétel jóval elmarad az időarányos teljesítéstől, ami részben azzal magyarázható, hogy a földhasznóbér az év második felében realizálódik, ezen a jogcímen nettó 67.444 e Ft-ot terveztünk. Ez a bevétel minden bizonnyal megtérül.

Kétséges a mezőgazdaság áruértékesítésből tervezett bevétele, ami nettó 18.988 e Ft:

- lucernaértékesítésből 2.000 e Ft,
- gyephasznosításból 500 e Ft,
- repceértékesítésből 9.408 e Ft,
- napraforgó értékesítésből 7.080 e Ft.

Strandfürdő tervezett bevétele a nyitás elhúzódása ellenére teljesülni fog az előrejelzések alapján.

Az áfa bevétel a kiadási oldalon is jelentkezik, így ennek a tételnek nincs nagy jelentősége, csak a visszaigénylés esetleg likviditási problémát jelenthet.

Kamatbevételünk a tervezett összeget hozza, eddig a szabad pénzeszközöinket lekötéssel hasznosítottuk, de a fejlesztések megvalósulásával második félévben ez egyre kevesebb lesz.

Az önkormányzatok sajátos működési bevételei között szerepel a helyi adóbevétel, melyet az alábbi táblázaton keresztül mutatok be.

Adatok= ezer forintban

Adónemek megnevezése	Eredeti előirányzat	Teljesített adatok 06.30 állapot szerint
magánszemélyek komm. adója	36.000	21.570
iparüzési adó	145.000	54.444
talajterhelési díj , egyé adók	2.300	2.080
idegenforgalmi adó		45
gépjármű adó	31.000	19.597
Összesen	214.300	97.736

Az adóiroda előrejelzése alapján a várható bevétel még 122.736 e Ft, meglátjuk évvégéig, de a teljesített adatok nem túlbiztosítók.

Az SZJA bevételek a nettó finanszírozás keretén belül, jogszabályban meghatározott időben és mértékben teljesül. Mivel már nincs lehetőség az iparüzési adóalap korrigálására, ezzel az előiránnyal vagyunk beszabályozva így ez a bevétel évvégéig teljesülni fog.

**Működési bevételek összesen 305.183 e Ft** összegben teljesült, ami az időarányos teljesítéstől a fenti indokok miatt alulteljesítést mutat, de bevétel elmaradás is valószínűsíthető a saját bevételeknél leírtak szerint.

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek jogcímnél a szántóföld értékesítés ebben az évben teljesült, a komposztáló üzem hasznosításából a tervezett bevétel időarányosan teljesült.

A támogatásértékű működési bevételek teljesített adata nem többletbevétel, a önkormányzat és polgármesteri hivatal szétválasztása miatt ez technikai bevétel, ugyanakkor a kiadási oldalon is megjelenik, így a költségvetésre gyakorolt hatása nincs.

A támogatásértékű felhalmozási bevételek alulteljesítést mutat, az épületenergetikai hatékonyság fokozása megújuló energiaforrás hasznosítással kombinálva, előirányzat 97.686 e Ft, ebből eddig semmi nem teljesült, a szálláshelyek kialakítására támogatási szerződéssel lekötött támogatás 32.599 e Ft, a BMÖNAL kiegészítés pedig az előző feltétele, ebből adódóan az sem teljesült.

A KEOP-os beruházás szállítói finanszírozású, de az utóbbi esetleg likviditási gondot idézhet elő.

A költségvetési támogatások közül az állami támogatás a nettó finanszírozás keretén belül, jogszabályban meghatározott időben teljesül. A központosított előirányzatot módosítani szükséges, a hozzá kapcsolódó kiadási előirányzattal együtt.

Az egyes jövedelempótló támogatások a kiadási oldalon kifizetett ellátásokból a visszaigényelhető rész. A tervezés megalapozott volt.

Az egyéb központi támogatás teljesített adata az ÖNHÍKI támogatás és a bérkompenzáció, előirányzatát tervezni nem lehetett, de módosítani szükséges.

Támogatási kölcsönök visszatérülése jó, a KAPOCS Egyesület a kölcsönt visszafizette, ez egyszeri tételt jelent, azért a teljesítést 100 %-os.

**A költségvetési bevételek teljesített** adata 972.608 e Ft, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 63,28 %-ot mutat, azonban azoknál a teljesített adatoknál, ahol még nincs előirányzat módosítva az torzítja, jelen esetben javítja ezt a viszonyszámot, például a 15. sorban a támogatásértékű működési bevételeknél. Erre az előterjesztésben is kitértem, ami technikai bevételt jelent. Hasonlóan központosított előirányzatok teljesített adatainál is előirányzat módosítással eltűnik a túlteljesítés.

Nagyobb odafigyelést igényel a működési bevételek előirányzatainak alulteljesítése, amit a kiadási oldal „fékezésével” lehetne/kellene karbantartani.

**A finanszírozási bevételek** teljesített adatainál az értékpapír bevétele szintén technikai bevétel, ami azt jelenti, hogy „forgatjuk” a pénzt nem csak betéti kamat, hanem értékpapír formában is és ez a könyvelésben, mint forgalom jelenik meg. Ha most évvége lenne ebből adódóan mivel a kiadás több az 28.375 e Ft rendelkezésre álló értékpapírt jelent a nyitó adatok nélkül. (2012. július 26-án az értékpapír állományunk 116.390 e Ft)

Hitelfelvételek soron még előirányzat módosítás nem történt. Az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatásáról szóló miniszteri döntés így szól: „A támogatást az önkormányzat a kötelező feladatellátáshoz kapcsolódó, működési hiány csökkentésére, valamint az adósságszolgálattal összefüggő kötelezettségek teljesítésére használhatja fel.” A döntés alapján 12.932 e Ft-tal mérsékelni kell a hiányt a költségvetés módosításakor. Reméljük valóban csökkenthető lesz a működési hiány ezzel az összeggel.

A pénzforgalmi bevételek a 2011. évről képződött jóváhagyott pénzmaradvány előirányzatát mutatja, erről döntött a Képviselő-testület, felhasználása a kiadási oldalon jelenik meg.

A bevételek mindösszesen módosított előirányzat szintjén 1.967.360 e Ft, a féléves teljesített adat 1.048.795 e Ft, ami az előterjesztésben leírt kiegészítéssel, elemzéssel értendő, vagyis a tervezett saját bevételek teljesítése nagyon fontos a tervezett feladatok maradéktalan finanszírozásához.

### **Kiadásokról:**

Hasonlóan a B-Ö jelű táblázatnál leírtakat a kiadási oldalon a K-Ö jelű táblázatot érdemes elemezni, mert az év eleji változások miatt néhol az adatok torzképet mutatnak. Az összesített adatok az eredeti előirányzatot, annak módosítását és a félévig teljesített pénzforgalmi adatokat mutatják.

A személyi juttatások módosított előirányzata főleg a közfoglalkoztatás miatt módosult, a teljesített adat jónak mondható.

Hasonlóan a munkaadókat terhelő járulékok is, hiszen a bérrel a járulék azonos irányban mozog. A működési kiadásból a személyi juttatás és a járulékok módosított előirányzat szintjén közel felét jelenti, annak 49,1 %-a. A féléves teljesített adatok alapján ez 39 %-nak felel meg ez azért van mert a közfoglalkoztatás nem az évelejétől kezdődött és többnyire nem is december 31-ig tart.

A dologi kiadások teljesített adata időarányos. Vannak olyan beszerzések ami a második félévben valósul meg és ahogyan a saját bevételeknél a mezőgazdaságból tervezett áruértékesítés elmaradásáról írtam, még nem látjuk, hogy a kiadási oldalon ebből adódóan mennyi kiadás megtakarítás várható.

Az egyéb kiadások 15. sorában a támogatásértékű működési kiadás államháztartáson belül rettenetesen torzképet mutat, de ahogyan a bevételi oldalon erre már utaltam az év eleji jogszabályváltozás számviteli nyilvántartásra gyakorolt hatása, hogy a szétvált költségvetési szervek, önkormányzat között a pénzmozgást így kell levezetni. A költségvetésre gyakorolt hatása nincs, csak a munka lett több.

A működési kiadás a félévig teljesített adatok alapján elfogadható, ha a személyi juttatás annak járulékait és a dologi kiadást nézzük.

A felhalmozási kiadások pénzforgalomban teljesített adata félévig időarányos, bár ezek a kiadások számla és teljesítés alapján esetei jellegűek. A beruházásokról fizikai megvalósulásáról folyamatos tájékoztatást nyújt a Műszaki iroda Vezetője annak forrásáról pedig a Képviselő-testület egyedileg dönt.

A folyamatban lévő fejlesztésekről külön tájékoztató anyag készül a bejelentések között.

**A költségvetési kiadások** teljesített adata 978.932 e Ft az 50,61 %-nak felel meg a módosított előirányzathoz. Előirányzat módosítás szükséges a teljesített adatokhoz igazodóan.

A finanszírozási kiadások között az értékpapír vásárlás, mint forgalom jelenik meg, ami nem kiadás túlteljesítést mutat, csak halmozódik a forgalom. Erre már a bevételi oldalon is utaltam. A hiteltörlesztés ütemezett, a kötvénytörlesztésnél az árfolyam befolyásolja a tervezett előirányzatot.

Az intézmények részére a finanszírozás időarányos.

A kiadások mindösszesen módosított előirányzat szintjén 1.967.360 e Ft, a féléves teljesített adat 1.099.137 e Ft, ami az előterjesztésben leírt kiegészítéssel, elemzéssel értendő. A tervezett kiadások előirányzaton belül maradása, takarékos gazdálkodással esetleg megtakarítás elérése a cél változatlan feladatellátás megmaradása mellett.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előterjesztés pénzforgalomban készült 2012. június 30-ai állapotot mutatja, ami azt jelenti, hogy azaz állapot csak azon napon volt igaz. Azt, hogy a pénzkészlet hogyan változott a 2012. január 1-ei nyitó állományhoz viszonyítva az alábbi táblázat mutatja.

2012.01.01. nyitó adatok alapján pénz és értékpapír állomány:	360.223.246,- Ft
<b>ebből</b> a fejlesztési célú kötvényforrás:	55.408.676,- Ft
<b>ebből</b> a fizetési számlákon lévő pénz	70.368.668,- Ft

2012. július 26-án rendelkezésre álló pénz és értékpapír állomány:	220.408.566,- Ft
<b>ebből</b> a fejlesztési célú kötvényforrás:	57.584.082,- Ft
<b>ebből</b> a fizetési számlákon lévő pénz	46.302.050,- Ft
Pénzeszközváltozás csökkenés	139.814.683,- Ft

Látható, ahogyan a beruházások haladnak, úgy a forrás is apad. A 139.814.683,- Ft csökkenés azt mutatja, hogy a 100.000.000,- Ft likvid célú kötvényforrás átmenetileg „elfogyott”, ezen túl az előre leutalt 19.424 e Ft központosított forrás a Szeghalmi úti iskolához, az intézményi felújítások saját erő (40 %) többnyire kifizetésre került. Olyan beruházás, ami teljes mértékben utófinanszírozású az a szálláshelyek kialakítása, megtérülése ebben az évben bizonytalan. Értékpapír állományunk 2012. július 26-án 116.390 e Ft.

Ha a Képviselő-testület elfogadja a kötvényforrás felhasználását az előző anyag határozati javaslata alapján, úgy az 57.584.082,- Ft, mint kötött felhasználás megszűnik és átkerül az ideiglenesen lekötéssel hasznosítható pénzeszközök soraiba.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy vitassa meg a tájékoztató anyag tartalmát a kötvényforrás igénybeviteléről szóló előterjesztésről szóló anyaggal együtt és javaslataival segítse a költségvetés egyensúlyának megtartását.

Déaványa, 2012. július 27.

Szücsné Horváth Margit  
gazdálkodási irodavezető