

ELŐTERJESZTÉS

az önkormányzat gazdálkodásának 2012. évi I. félévi helyzetéről

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §-ának megfelelően az önkormányzat 2012. évi első félévi gazdálkodásáról készült tájékoztatót a következők szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A Képviselő-testület a 3/2012. (II.24.) önkormányzati rendeletével fogadta el Hajdúsámson Város Önkormányzata 2012. évi költségvetését. A rendeletben meghatározott gazdálkodási szabályok a takarékoság, gazdaságosság, hatékonyság feltételrendszerének megteremtését szolgálják, hiszen az ismét forráshiányos költségvetés eredményes végrehajtása csak ezen alapelvek betartásával lehetséges.

Az intézményrendszer működtetéséhez szükséges előirányzatok a szakmai törvényekben előírt feltételekkel összhangban kerültek beépítésre a költségvetésbe, de az előirányzatok felhasználását a Képviselő-testület a rendeletben és az azzal egyidejűleg meghozott 45/2012. (II.23.) öh. sz. határozatban foglaltak szerint korlátozta, feltételekhez kötötte.

A feladatok ellátását kiszolgáló intézményrendszer működtetésében változást nem tartalmaz a költségvetési rendelet, továbbra is két önállóan működő és gazdálkodó, valamint két önállóan működő költségvetési szerv látja el a feladatokat. A szociális és gyermekjóléti feladatok esetében fennmaradt a Hajdúhadházi Többcélú Kistérségi Társulásban történő részvétel, a társulás keretei között az intézmények önállóan működő költségvetési szervként tevékenykednek.

A Képviselő-testület a gazdálkodás stabilitásának megteremtése, valamint a közoktatási tevékenység színvonalának megtartása, feltételrendszerének javítása érdekében 2012. május 30-án döntött a II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény fenntartói jogának a Hit Gyülekezete Egyház részére történő átadásáról 2012. augusztus 31. napjával. Sajnos az átadás nem valósulhatott meg, így az önkormányzat egy jelentős megtakarítási lehetőségtől esett el. A fenntartói jog átadásával az átadással érintett négy hónap vonatkozásában az előzetes számítások alapján körülbelül 80 millió forintos megtakarítás realizálódhatott volna a közoktatási intézmény működtetéséhez szükséges önkormányzati támogatás előirányzatán, mely összeg a működési hiány csökkentését szolgálhatta volna. A működési kiadások csökkentése, a szakmai munka racionalizálása érdekében döntött továbbá a képviselő-testület az iskola telephelyeiről is. A döntés következtében a Szatmári u. 16. sz., Martinka, Török u. 46. és Sámsonkert Fő u. 41. sz. alatti telephely megszüntetésre került. A Szatmári utcai iskola megszüntetése azért is szükséges volt, mert a pályázati

támogatással megvalósuló bölcsőde ott fog megépülni a Képviselő-testület döntésének megfelelően.

Lényeges változás gazdálkodási szempontból, hogy gazdasági önállóságtól függetlenül az önkormányzatnak és a költségvetési szerveknek önálló adószámmal és bankszámlaszámmal kell rendelkezniük, így önálló adóalannyá vált az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és a költségvetési szervek is.

Ez jelentős adminisztratív és számviteli többletmunkát eredményezett és eredményez továbbra is, különösen azért, mert év közben kellett végrehajtani a változtatásokat, és minden egyes költségvetési szerv részére – beleértve az önkormányzatot is – külön számviteli nyilvántartási rendszer biztosítása vált szükségessé.

Az önkormányzat vagyonát illetően lényeges előrelépés következett be az első félévben, hiszen rendeződött a számviteli nyilvántartásokban szereplő ivóvíz víziközmű, és az ISPA szennyvízberuházáson kívüli szennyvíz víziközmű vagyon üzemeltetése.

Az önkormányzat az üzemeltetési feladatok ellátásával a Hajdú-Bihari Önkormányzatok Vízmű Zrt-t bízta meg. Az önkormányzat és a Hajdú-Bihari Önkormányzatok Vízmű Zrt. az egymással szemben fennálló követeléseket és kötelezettségeket elszámolta, így a jövőben az üzemeltetési díjból megképződő keret biztosítja majd a pénzügyi fedezetet az víziközművek szükséges karbantartási, fenntartási kiadásaira, mely az önkormányzat feladata.

A Képviselő-testület a 2012. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét **2.510.081 E Ft-ban** állapította meg **192.841 E Ft** működési hiánnyal. Az első félévben elfogadott rendeletmódosítások következtében a főösszeg 2012. június 30. napján **3.147.698 E Ft**, a működési hiány összege pedig **151.578 E Ft**.

A működési költségvetésben jelentős módosítást eredményeztek a közcélú foglalkoztatásra elnyert támogatási összegek, melyek előirányzata egész évre vonatkozóan beépítésre került a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően. Az eredeti előirányzatként nem tervezhető, normatív, kötött felhasználású támogatások szintén év közben kerülhettek csak a költségvetés eredeti előirányzatai közé. A felsorolt tételek miatt a módosított előirányzat 448.341 E Ft-tal haladja meg összességében az eredetét.

A felhalmozási költségvetésbe beépítésre került az elnyert pályázatok megvalósításához rendelkezésre bocsátott önkormányzati saját forrás és a jelentős nagyságú támogatási összegek. Az eredeti előirányzat ezáltal 189.276 E Ft-tal nőtt.

A hiány csökkenése a **173.696 E Ft-os** működési hiány évközi korrekciójához köthető. A kötelezettséggel nem terhelt működési célú pénzmaradvány, valamint az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatása a működési hiány csökkentésére került felhasználásra, így félévkor annak módosított előirányzata **131.109 E Ft**. A felhalmozási hiány minimálisan nőtt az eredeti költségvetésben jelentkező adathoz képest, **20.469 E Ft**.

A bevételi előirányzatok **1.225.003 E Ft** -os teljesítése félévkor **40,64 %-os**, a kiadási előirányzatokból **1.020.506 E Ft** került felhasználásra, amely **32,42%-os** teljesítési arányt testesít meg.

Az önkormányzat rendelkezésére álló **50.000 E Ft-os** likvid hitelkeret igénybevételére nem került sor az első félévben.

A 2012. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS SZÁMSZERŰ ADATAI

BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATOK ÉS AZOK TELJESÍTÉSE

Eredeti bevételi előirányzat: **2.510.081 E Ft**

- ebből hiány: 192.841 E Ft

Módosított bevételi előirányzat: **3.147.698 E Ft**

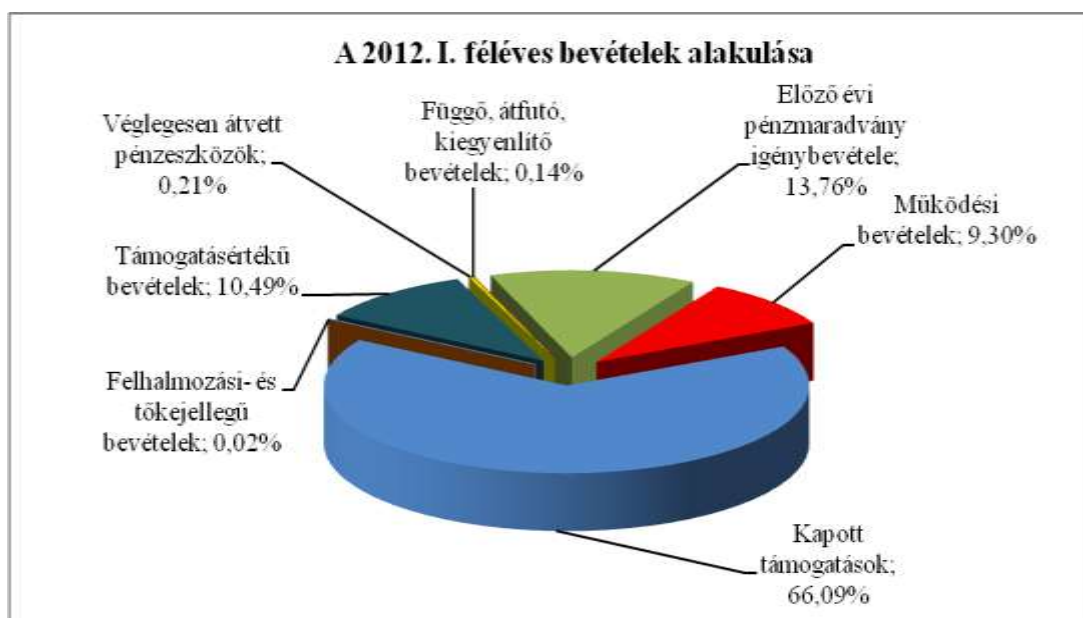
- ebből hiány: 151.578 E Ft

Tényleges teljesítés: **1.225.003 E Ft**

Tényleges teljesítés %-a

hiány összege nélkül: **40,89 %**

(2. számú melléklet)



Az összbevételben belül a kapott támogatások aránya – mely tartalmazza az átengedett központi adókat és az államtól kapott normatív és egyéb támogatásokat is – **66,09%-os**.

Az előző évi működési és felhalmozási pénzmaradvány igénybevételeiből származó bevétel a teljesítési adatok alapján **13,76%-a** az önkormányzat költségvetési forrásainak. A működési bevételek **9,30%-os** részt képviselnek az összbevételből. Az államháztartáson kívüli szervektől átvett pénzeszközök aránya **0,21%**, az államháztartáson belüli szervektől érkező pénzeszközöké pedig **10,49%**.

Összességében megállapítható, hogy az állami bevételek bármely irányba történő módosítása alapvetően meghatározza az önkormányzat gazdálkodási lehetőségeit, illetve a település adottságainak és a lakosság szociális helyzetének figyelembevételével a saját bevételek növelése rendkívül korlátozott.

I. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

1. INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

Az intézményi működési bevételek **93.502 E Ft**-os előirányzatának teljesülése az első félévben **67,02%**, összesen **62.668 E Ft** folyt be ezen a jogcímen. Az előirányzat összegéből **62.789 E Ft**, a teljesítési adatból **38.458 E Ft** működési jellegű kiadás. Ezen adatok nagyrészt a közoktatási intézmények által nyújtott ételmezési tevékenységből, illetve az önkormányzati vagyon hasznosításából – bérbeadásából – realizálódnak

A fennmaradó **30.713 E Ft**-os előirányzat és a hozzá kapcsolódó **24.210 E Ft** teljesítési adat felhalmozási jellegű bevétel.

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzatok Vízmű Zrt.-vel történő elszámolás következtében a bevételi jogcím **18.925 E Ft**-tal gyarapodott, mely összeg az önkormányzat tulajdonában lévő, és a Vízmű Zrt. részére üzemeltetésre átadott ivóvíz víziközmű hálózat fejlesztésére használható. A kötvény kibocsátásból származó bevétel betétben történő elhelyezéséből **5.285 E Ft** hozam realizálódott.

2. KÖZHATALMI BEVÉTELEK

Közhatalmi bevételként **127 E Ft** került tervezésre, mely az igazgatási szolgáltatási díj bevételeket tartalmazza. Az első félévben ezen a jogcímen **792 E Ft** folyt be, így a teljesítés aránya **623,62%**, mely a közigazgatási bírság önkormányzatot megillető részét is tartalmazza.

3. AZ ÖNKORMÁNYZAT SAJÁTOS MŰKÖDÉSI BEVÉTELEI

A bevételi csoport tartalmazza a helyi adókból, valamint a bírság, pótlék és egyéb fizetési kötelezettségekből származó bevételeket. A 2012. évre előirányzott összeg összesen **125.000 E Ft**, melyből az első félévben teljesült **50.481 E Ft**. A teljesítési arány tehát **40,38%**.

3.1. A HELYI ADÓK

(6/C. sz. melléklet)

A **118.000 E Ft** összegben tervezett bevételi előirányzattal szemben **48.734 E Ft** a teljesítés, mely adónemenként a következők szerint alakult:

Megnevezés	Előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft-ban	Teljesítés %-ban
Építményadó	5.000	1.292	25,84
Vállalkozók kommunális adója		1	
Magánszemélyek kommunális adója	21.000	9.690	46,14
Iparüzési adó (állandó jelleggel végzett tev. után)	92.000	37.751	41,03
Összesen:	118.000	48.734	41,30

A Képviselő-testület a törvényi változások következtében 2012. január 1-i hatállyal új adórendeletet alkotott, de az adómérték az előző évhez képest nem változott:

- **építményadónál:** az építmény hasznos alapterületére számítva **150 Ft/m²**
- **kommunális adónál:** a Htv. 11.§-ban és a 17.§-ban meghatározott adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként **7000 Ft**.
- **iparüzési adónál:** az adó évi mértéke az **adóalap 2 %-a**.

3.2. BÍRSÁG, PÓTLÉK ÉS EGYÉB SAJÁTOS BEVÉTELEK

(6/C. sz. melléklet)

Az első félévben **1.747 E Ft** folyt be, mely a **7.000 E Ft-os** módosított előirányzat **24,96%-a**. Az adatok a bírságokon túl a lakbérbevételeket tartalmazzák, melynek tervezett **811 E Ft-os** összegéből az I. félévben **297 E Ft** folyt be.

II. KAPOTT TÁMOGATÁSOK

1. ÁTENGEDETT KÖZPONTI ADÓK

Az átengedett központi adók szerepe meghatározó forrás az önkormányzat költségvetésében, hiszen a költségvetési törvény szerint az önkormányzatot többek között megilleti az állandó lakóhely szerint az adózók által 2010. évre bevallott, a NAV által a települési önkormányzat közigazgatási területére kimutatott személyi jövedelemadó 8%-a és a gépjárműadóból származó bevétel 100%-a. Az éves tervadat **536.151 E Ft**, a teljesítés aránya **51,99%**, mely összességében **278.719 E Ft-os** forrást jelent az első félévben az 1.1. és 1.2. pontokban részletezettek szerint.

1.1 SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

A települést a fentiek szerint **normatív módon megillető SZJA** (8%) 2012. évi tervezett összege **61.747 E Ft**, melyből **32.294 E Ft** realizálódott az I. félévben.

Az SZJA-ból jövedelemkülönbség mérséklése címén a központi költségvetésből biztosított támogatási összeg módosított előirányzata **421.404 E Ft**, amelyből **220.394 E Ft** folyt be, így a teljesítés aránya jogcímenként és együttesen egyaránt **52,30%**

1.2 GÉPJÁRMŰADÓ

Az átengedett központi bevételek között az önkormányzatot 100%-os mértékben megillető **gépjárműadóból** származó **53.000 E Ft** bevétel **49,12%-os** teljesülése időarányosnak tekinthető, a befolyt bevétel **26.031 E Ft**.

2. ÖNKORMÁNYZATOK KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSA

2.1 NORMATÍV HOZZÁJÁRULÁSOK

(6/A. sz. melléklet)

Normatív hozzájárulások címén az **522.337 E Ft** tervezett bevétel **52,12%-a**, **272.221 E Ft** érkezett június 30. napjáig. A teljesítési adat tartalmazza a feladatmutatók alapján járó **237.604 E Ft-os** és a lakosságszámmal kötött **34.617 E Ft-os** támogatási összeget is.

A központi költségvetésből a közoktatási és szociális intézmények fenntartásához nyújtott, feladatmutatókon alapuló támogatás továbbra sem nyújt kellő fedezetet az intézmények működtetéséhez, ezért az önkormányzat saját bevételeiből és egyéb támogatásaiból sajnos továbbra is hozzá kell járulni az intézményrendszer fenntartási kiadásaihoz.

Az önkormányzati és állami támogatás féléves teljesítési adata az alábbiak szerint alakul intézményenkénti bontásban:

	<i>Állami támogatás</i>	<i>Önkormányzati támogatás</i>
II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény:	150.918 E Ft	109.793 E Ft
Eszterlánc Óvoda:	61.546 E Ft	59.387 E Ft
Petőfi Sándor Város Könyvtár		
Közművelődési és Muzeális Intézmény:	153 E Ft	8.691 E Ft
Hajdúsámsoni Mikrotérségi Szociális Szolgálat:	7.189 E Ft	5.399 E Ft

2.2 KÖZPONTOSÍTOTT ELŐIRÁNYZATOK

Központosított előirányzatként a módosított előirányzattal egyezően **22.364 E Ft** érkezett a módosított előirányzat **100%-ban** teljesült. Ez nem szokatlan, hiszen eredeti előirányzat ezen a jogcímen nem tervezhető, a módosított előirányzat pedig a tényleges teljesítés szerint állítható be a költségvetésbe. Az összegből 2012. június 18. napjától 11 héten át átlagosan 784 rászoruló gyermek részére meleg étkeztetés kerül biztosításra.

2.3 NORMATÍV, KÖTÖTT FELHASZNÁLÁSÚ TÁMOGATÁSOK

(6/B. sz. melléklet)

A **244.888 E Ft** összegű módosított előirányzathoz tartozó teljesítési adat **203.421 E Ft**, mely szerint a teljesítés aránya összességében **83,07%**. Tényleges túlteljesítés nem jelentkezik az időarányostól, mivel a normatív kötött felhasználású támogatások között a közoktatási célú támogatások – a kedvezményes iskolai és óvodai étkeztetés, az informatikai normatíva, az osztályfőnöki és gyógypedagógiai pótlék és a pedagógus szakvizsga és továbbképzés – **52,30 %-os** mértékben, **34.139 E Ft** összegben kerültek utalásra az első félévben. Szociális továbbképzésre **11 E Ft** érkezett, a teljesítés aránya **50%**. Az ingyenes tankönyvellátásra biztosított **10.320 E Ft** rendeltetésének megfelelően a második félévben érkezik. Az arány eltolódását rendszerint az egyes jövedelepótló támogatások alakulása okozza, hiszen éves szinten a kiadási előirányzat csak a saját forrást tartalmazza, majd a kötött felhasználású támogatás ténylegesen leutalt összegével egyezően kerül növelésre a bevétel és a kiadás egyaránt. A támogatás módosított előirányzata így egyező a **169.271 E Ft-os** teljesítési adattal.

2.4 MŰKÖDÉSKÉPTELEN ÖNKORMÁNYZATOK TÁMOGATÁSA

A Képviselő-testület döntésének megfelelően támogatási igény került benyújtásra az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatására elkülönített keretre a költségvetési törvényben meghatározott első ütemben. A támogató döntése alapján **18.922 E Ft** támogatásban részesült az önkormányzat, mely összeg a működési hiány csökkentésére került felhasználásra.

2.5 EGYÉB KÖZPONTI TÁMOGATÁSOK

Egyéb központi támogatás összesen **13.936 E Ft** összegben került utalásra az önkormányzat költségvetési szerveinél foglalkoztatottak bérkompenzációjára.

III. FELHALMOZÁSI ÉS TŐKEJELLEGŰ BEVÉTELEK

(6/C. sz. melléklet)

1. TÁRGYI ESZKÖZÖK, IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKESÍTÉSE

A korábbi években megvalósult ingatlan értékesítésekhez kapcsolódó részletfizetésekből esedékes bevétel éves szintű tervezett összege **112 E Ft**, melyből az első félévben **63 E Ft (56,25%)** folyt be.

IV. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ BEVÉTELEK

(5/B. sz. melléklet)

1. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

Ezen a jogcímen az éves szinten tervezett **190.580 E Ft**-ból mindösszesen **101.857 E Ft** bevétele realizálódott az önkormányzatnak az első félévben, amely **53,45%-os** teljesítési arányt jelent.

Az előirányzat és teljesítés adata tartalmazza a következőket:

- A Társadalombiztosítási Alaptól az ügyeleti szolgálati és az iskolaegészségügyi feladatok ellátásához tervezett **14.764 E Ft** időarányos részét (**49,95%**), amely **7.375 E Ft** összegben folyósításra került június 30-ig.
- A központi költségvetési szervektől összesen **7.364 E Ft** érkezett az iskolatej programra és a mozgáskorlátozottak közlekedési támogatására.
- A társulási együttműködés keretében biztosított szociális feladatok ellátásához a többcélú kistérségi társulástól és a társulásban résztvevő önkormányzatoktól a saját ellátási területükhöz kapcsolódó kiadásokhoz a **14.607 E Ft-os** tervezett összeg **42,36%-a**, összesen **6.188 E Ft** bevétel teljesült.
- A Nemzeti Foglalkoztatási Alapból a közfoglalkoztatás támogatására **45.527 E Ft** került utalásra, amely a **123.125 E Ft** módosított előirányzat **36,98%-a**.
- Az előző évi normatíva elszámolás eredményeként **3.776 E Ft** költségvetési visszatérülés is gyarapítja a támogatásértékű működési bevételekből származó forrásokat.
- Az egységes területalapú támogatás 2012. első félévben utalt összege **2.270 E Ft**.

Az előző évi pénzmaradvány önkormányzat és intézményei között történő felosztásának számviteli elszámolása is itt jelenik meg **29.357 E Ft-os** teljesítési összeggel, mely a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló tétel.

2. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK

A jogcímen rendelkezésre álló módosított előirányzat **860.184 E Ft**, a teljesítés aránya **3,10%**, összege **26.636 E Ft**.

Ezen belül a hazai pályázati forrásokból és az Európai Unió támogatással megvalósuló önkormányzati beruházásokhoz biztosított fejlesztési támogatások módosított előirányzata összesen **851.814 E Ft**. A teljesítési adat az első félévben **18.292 E Ft (2,15%)**.

A Nemzeti Foglalkoztatási Alaptól – a közcélú foglalkoztatás keretében eszközbeszerzésre biztosított keretből – a hatósági szerződésekben jóváhagyott **8.370 E Ft-os** előirányzatról **8.344 E Ft** érkezett felhalmozási célra.

Az alacsony teljesítési arány arra vezethető vissza, hogy a tervezett előirányzat a támogatási szerződésekben foglalt adatok alapján került beállításra a teljes beruházási költségek figyelembe vételével, ugyanakkor a projektek fizikai megvalósítása és az ehhez kapcsolódó pénzforgalom lebonyolítása ettől értelemszerűen elmarad, illetve többéves beruházás esetén a következő évek költségvetéseiben jelenik majd meg.

V. VÉGLEGESEN ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK

1. MŰKÖDÉSI CÉLÚ PÉNZESZKÖZÁTVÉTEL

Államháztartáson kívüli szervektől történő pénzeszköz átvételre a Polgármesteri Hivatal irattárában bekövetkezett kárhoz kapcsolódóan került sor, mivel az Allianz Hungária Biztosító az épület bontására **2.500 E Ft**-ot folyósított.

Ugyanezen bevételi körben a II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény részére a Reál Hungária Kft. részéről **82 E Ft** pályázati támogatás került utalásra az első félévben.

Mindkét bevétel, illetve ezáltal a kiemelt előirányzat főösszege is a módosított előiránnyal egyezően, **100%-ban** teljesült.

VI. TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK VISSZATÉRÜLÉSE

Támogatási kölcsön nyújtására előirányzat nem áll rendelkezésre a költségvetésben, így nem is került sor annak teljesítésére az első félévben.

VII. KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA SZOLGÁLÓ PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK

1. ELŐZŐ ÉVEK PÉNZMARADVÁNYÁNAK IGÉNYBEVÉTELE

1.1. MŰKÖDÉSI CÉLÚ PÉNZMARADVÁNY IGÉNYBEVÉTELE

Az előző évi működési célú pénzmaradvány teljes egészében felhasználásra került, **137.799 E Ft**-tal járult hozzá az önkormányzat 2012. évi gazdálkodásához. A pénzmaradvány nagyságához jelentős mértékben hozzájárult a hátrányos helyzetű önkormányzatok kiegészítő támogatásáról szóló 58/2011. (XII. 23.) BM rendelet alapján 2011. december 28-án utalt **36.295 E Ft**, valamint az önhibájukon hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatása címén szintén ezen időpontban érkezett **11.026 E Ft**.

1.1. FELHALMOZÁSI CÉLÚ PÉNZMARADVÁNY IGÉNYBEVÉTELE

A felhalmozási célú pénzmaradvány **226.717 E Ft**-os összegéből **30.755 E Ft** került igénybevételre az első félévben. A fel nem használt előirányzat is kötelezettséggel terhelt, a tényleges fizetési kötelezettségekkel arányosan kerül majd teljesítésre a számviteli nyilvántartásokban.

VIII. ÉRTÉKPAPÍROK ÉRTÉKESÍTÉSÉNEK BEVÉTELEI

Ezen a jogcímen a 2012. évi költségvetés nem tartalmaz előirányzatot.

IX. KÖTVÉNYEK KIBOCSÁTÁSÁNAK BEVÉTELE

Ezen a jogcímen a 2012. évi költségvetés nem tartalmaz előirányzatot.

X. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

Az első félévben sem működési, sem felhalmozási hitel felvételére nem került sor. Az év második felében a kiadáscsökkentéssel és takarékos gazdálkodással nem kezelhető hiány rendezése viszont hitelfelvételt eredményezhet.

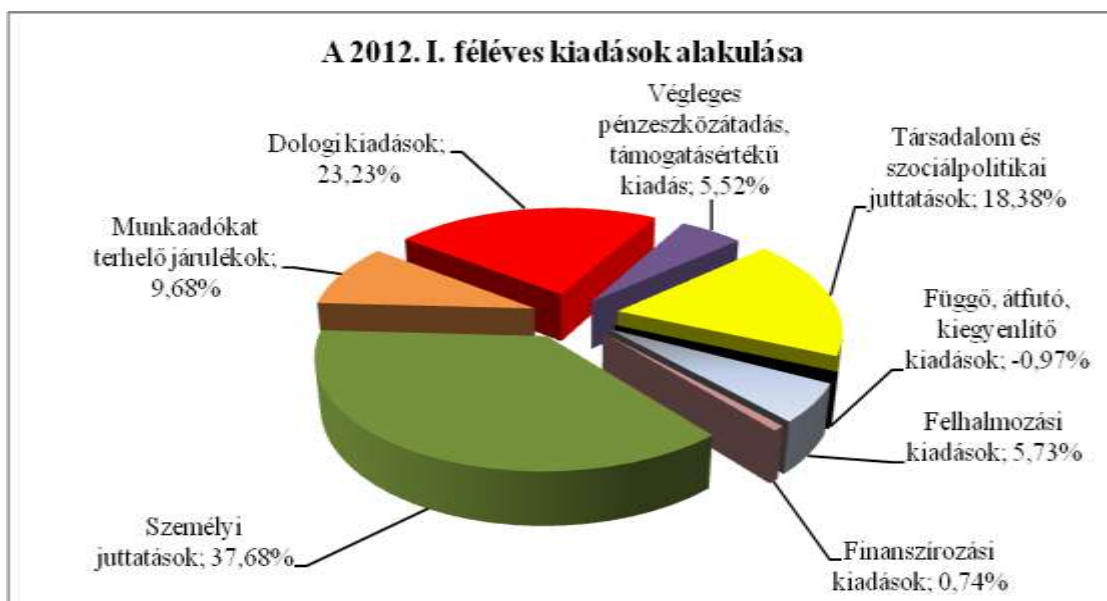
FÜGGŐ, ÁTFUTÓ, KIEGYENLÍTŐ BEVÉTELEK

A normatív és egyéb állami támogatások nettó módon történő utalásához kapcsolódó pénzügytechnikai elszámolások egyenlegének **1.654 E Ft-os** összege jelenik meg ezen a soron.

KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK ÉS AZOK TELJESÍTÉSE

Kiadások alakulása

Eredeti kiadási előirányzat:	2.510.081 E Ft
Módosított kiadási előirányzat:	3.147.698 E Ft
Tényleges kiadás:	1.020.506 E Ft
Teljesítés %-a	32,42%



A diagramból jól látható, hogy a működési kiadások jóval nagyobb szeletet foglalnak el az önkormányzat első félévi összkiadásából, mint a felhalmozási kiadások. A fejlesztések megvalósulásának elhúzódása okozza a nagy különbséget. A jelentősebb nagyságrendű kiadások a következők:

- Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél foglalkoztatottak, valamint a közfoglalkoztatottak részére kifizetett személyi juttatás 37,68%-a, az ehhez kapcsolódóan megfizetett munkaadókat terhelő járulék 9,68%-a az összkiadásnak.
- A dologi kiadás az intézményrendszer működtetésén túl magában foglalja az önkormányzati törvényben meghatározott kötelező feladatok ellátására teljesített kifizetéseket is – pl. útkarbantartás, közvilágítás, stb. – így az összkiadás 23,23%-át teszi ki.
- Sajnos a társadalom és szociálpolitikai juttatásra felhasznált előirányzat aránya nem sokkal marad le a dologi kiadások mögött, hiszen 18,38%-os része az első félévben teljesített kiadásoknak.

I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK

(3.sz. melléklet)

1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

A személyi juttatások **834.504 E Ft-os** előirányzata **46,08%-os** mértékben került felhasználásra, ami azt jelenti, hogy az önkormányzat költségvetési szerveinél mindösszesen **384.510 E Ft** a teljesült az első félévben. Az adatok tartalmazzák az önkormányzat költségvetési szerveinél jóváhagyott 304 fő létszámhoz tartozó illetményen kívül a kistérségi startmunka mintaprogram keretében a rövid-, és hosszútávú, valamint egyéb közfoglalkoztatottak bérét is, melynek **108.006 E Ft-os** előirányzata **34,00%-os** mértékben, **36.721 E Ft** összegben került felhasználásra.

2. MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK

A kiemelt előirányzaton rendelkezésre álló módosított előirányzat összege **205.108 E Ft**, a teljesítés **98.824 E Ft**, a teljesítés aránya **48,18%**. A teljesítés aránya összhangban van a személyi juttatások felhasználási arányával.

3. DOLOGI KIADÁSOK

A 2012. évi dologi kiadások módosított előirányzatának összege **630.077 E Ft**, melyből **37,62%**, összesen **237.065 E Ft** került felhasználásra.

A dologi kiadások között kerül számvitelileg elszámolása a felhalmozási célú hitel kamata is, melynek előirányzata 33.079 E Ft, teljesítése 14.951 E Ft az első félévben. Ezen összeggel csökkentve a dologi kiadások tényleges előirányzata 596.998 E Ft, a teljesítés pedig 37,21% 222.114 E Ft.

A dologi kiadások időarányostól alacsonyabb teljesítésének oka a takarékos gazdálkodás mellett a Képviselő-testület által a költségvetés elfogadásával egyidejűleg meghozott határozat is, mely szerint az önkormányzat és intézményrendszere tekintetében 67.313 E Ft kiadás felfüggesztésre került sor. Ennek következtében a halasztható kiadások – köztük a dologi kiadások is – átütemezésre kerültek.

4. SZOCIÁLPOLITIKAI ELLÁTÁSOK

(6/E. sz. melléklet)

Társadalom és szociálpolitikai juttatás címén az első féléves adatok alapján a **276.159 E Ft** összegű előirányzat **67,91%-a** került felhasználásra, összesen **187.550 E Ft** került kifizetésre a jogszabályi előírások alapján, valamint az önkormányzat helyi rendeletében meghatározott ellátottak részére. A teljesítési arány azért magasabb az időarányosnál, mert a központi forrásból támogatott szociális ellátások vonatkozásában a II. félévre csak az önkormányzat által biztosítandó önerőt tartalmazzák az előirányzatok, a támogatási összegek a tényleges kifizetéseknek megfelelően, folyamatosan kerülnek beépítésre. A jogcímen a foglalkoztatást helyettesítő támogatás jelenti a legnagyobb kiadást, hiszen a 187.550 E Ft-os teljesítési adatból 114.029 E Ft ehhez kapcsolódóan került kifizetésre.

5. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ KIADÁSOK

(5/C. sz. melléklet)

5.1 MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ KIADÁS

Ezen a kiadási jogcímen mindösszesen **65.812 E Ft** módosított előirányzatot tartalmaz a költségvetés, mely **63,15%-ban** teljesült. A felhasználás **41.559 E Ft** az alábbi feladatokhoz kapcsolódóan:

- A Hajdúhadházi Többcélú Kistérségi Társulás keretein belül működő Nyíradonyi Mikrotérségi Intézményfenntartó Társulás által biztosított szociális és gyermekjóléti szolgáltatások – bölcsődei ellátás, gyermekjóléti feladatok, családsegítés, támogató szolgálat – ellátásához **30.355 E Ft** előirányzatot biztosított a Képviselő-testület, melynek **28,83%-a, 8.752 E Ft** került eddig felhasználásra.
- A Hajdúhadházi Többcélú Kistérségi Társulás részére fizetendő tagdíj, a belső ellenőrzési feladatok biztosítása és az előző évi kistérségi normatíva elszámolás összesen **267 E Ft**-ba került az első félévben, ezáltal a **985 E Ft-os** módosított előirányzat felhasználása **27,11%.**
- A TB Alap részére kifizetett baleseti járadék éves összege **150 E Ft, 71 E Ft** a teljesítési adat.
- A Hajdúsámsoni Roma Nemzetiségi Önkormányzat támogatására rendelkezésre álló **5.085 E Ft** összegű előirányzathoz **3.112 E Ft** utalása történt meg, a felhasználás aránya **61,20%.**

Az összesen adaton belül az előző évi pénzmaradvány pénzügytechnikai elszámolása az előirányzat tekintetében **28.450 E Ft**, a teljesítési adat vonatkozásában pedig **29.357 E Ft.**

5.2 FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ KIADÁS

A Képviselő-testület döntésének megfelelően Nyíradony Város Önkormányzata részére a Nyíradony Hajdúsámson között épülő kerékpárút megvalósításához kapcsolódó, támogatási szerződésben el nem számolható költségek fedezetére **8.000 E Ft** előirányzatot tartalmaz a költségvetés. Tekintettel arra, hogy a pénzeszköz átadására biztosított előirányzat a belvíz projekthez kapcsolódó BM önerő rendelkezésre bocsátásával szabadul fel, a kiadás teljesítésére még nem kerülhetett sor, hiszen a projekt megvalósulása még nem vette kezdetét.

6. PÉNZESZKÖZ ÁTADÁSOK (5/C. sz. melléklet)

6.1 MŰKÖDÉSI CÉLÚ PÉNZESZKÖZ ÁTADÁS

A civil és egyéb szervezetek, egyházak – együtt non-profit szervezetek – 2012. évi támogatására, valamint más, nem államháztartási alrendszerbe tartozó szervezetek, személyek részére biztosított **19.922 E Ft-os** előirányzatból az első félévben **14.066 E Ft** került kifizetésre, a teljesítés aránya **70,61%**.

Az önkormányzat tulajdonában lévő társasházi lakás működési kiadásaihoz éves szinten **12 E Ft**-tal kell hozzájárulni, melynek előirányzatát és **6 E Ft** összegű teljesítési adatát a fenti adatok tartalmazzák.

6.2 FELHALMOZÁSI CÉLÚ PÉNZESZKÖZ ÁTADÁS

A felhalmozási célú pénzeszköz-átadás jogcímen rendelkezésre álló módosított előirányzat **3.664 E Ft**, melynek az első félévben csupán **19,24%-a**, azaz **705 E Ft** került felhasználásra. A teljesítési adat tartalmazza az önkormányzat tulajdonában lévő társasházi lakás felújítási kiadásaihoz történő **30 E Ft-os** hozzájárulást, az egyházak részére nyújtott támogatásból a fejlesztési célra jóváhagyott és kiutalt **450 E Ft**-ot, valamint a lakáshoz jutás támogatására felhasznált **225 E Ft**-ot.

7. MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLCSÖN NYÚJTÁSA

Működési célú kölcsön nyújtására nem tartalmaz előirányzatot a 2012. évi rendelet-tervezet, így az első félévben teljesítési adat sincs.

8. TARTALÉKOK

Az előre nem tervezett, váratlanul felmerülő, rendkívüli kiadások fedezetéül a Képviselő-testület a 2012. évi költségvetési rendeletben **10.000 E Ft** összegű általános tartalékot képzett. Felhasználás az első félévben nem történt.

9. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

9.1 MŰKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

Működési hitelből származó fizetési kötelezettsége az önkormányzatnak 2011. december 31-én nem volt így hiteltörlesztési kiadás nem került tervezésre és teljesítésre sem a működéshez kapcsolódóan.

9.2 FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

(6/H. sz. melléklet)

2012. évben újabb fejlesztési célú hitel felvételére nem került sor az eddigiekben, így 2012. évre vonatkozóan az önkormányzatnak hiteltörlesztési kötelezettsége a korábban az MFB-től felvett fejlesztési célú hitel, valamint az ingatlanvásárlási hitel vonatkozásában van, melyek éves előirányzat összesen **12.752 E Ft**. Az első félévi teljesítés összességében **7.588 E Ft**, arányát tekintve **59,50%**. A finanszírozási kiadások a 2006. évben beruházások önjelének biztosítására felvett MFB hitel és az OTP-től ingatlanvásárlásra 2005. évben felvett hitel

törlesztéséhez kapcsolódnak. A kötvény kibocsátásából származó fizetési kötelezettség 2013. évtől kezdődően áll fenn.

A korábbi években felvett felhalmozási célú hitelekhez illetve a kötvény kibocsátásához kapcsolódóan fizetendő kamatteher fedezetére összesen **33.079 E Ft** előirányzatot tartalmaz a költségvetés (a számviteli előírásoknak megfelelően a dologi kiadások között), melyből az I. félév során **14.951 E Ft** került kifizetésre. A teljesítés aránya **45,20%**, mely hitelenkénti bontásban összességében az alábbiak szerint alakul (6/H. sz. melléklet):

- Kötvény kibocsátás kamata: 5.610 E Ft
- ISPA beruházás önerejének biztosítására felvett hitel kamata (Commerzbank): 5.861 E Ft
- Hajdúsámsoni Víziközmű Társulat által pályázatírással felvett hitel kamata (Commerzbank) 1.108 E Ft
- OTP ingatlanhitel kamata: 208 E Ft
- MFB hitel pályázati önerők biztosítására felvett hitel kamata: 2.164 E Ft

II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK

1. BERUHÁZÁSI KIADÁSOK

(6/F. sz. melléklet)

Az **1.079.478 E Ft** módosított kiadási előirányzattal szemben a felhasználás mindössze **58.503 E Ft**, amely **5,42%-os** teljesítési arálynak felel meg. A teljesítési adat összegének nagy része a pályázati támogatással megvalósuló projektekhez kapcsolódó kifizetésekből keletkezett.

A módosított előirányzathoz képest alacsony teljesítés elsősorban annak köszönhető, hogy a projektek támogatással növelt, teljes előirányzatát tartalmazza a költségvetés, de a nagy költségigényű kivitelezési munkák még több esetben nem kezdődtek meg, így várhatóan a következő évre is húzódik majd át előirányzat maradvány.

Az önkormányzat a kistérségi startmunka mintaprogram keretében mezőgazdasági gépek és egyéb talajművelési eszközök beszerzésére kapott támogatást, melynek 8.370 E Ft-os előirányzott összegét is tartalmazza a felhalmozási költségvetés.

2. FELÚJÍTÁSI KIADÁSOK

Felújítási kiadasként a sportöltöző felújítására, korszerűsítésére benyújtott pályázat Képviselő-testület által jóváhagyott **2.222 E Ft-os** önereje került beállításra a költségvetésbe. A pályázat elbírálásáról szóló döntést még nem érkezett meg az önkormányzathoz, felhasználás nem történt az előirányzatból.

FÜGGŐ, ÁTFUTÓ, KIEGYENLÍTŐ KIADÁSOK

A **-9.864 E Ft-os** teljesítési adat a működési és felhalmozási költségvetésben jelentkező függő, átfutó, kiegyenlítő kiadásokat egyenlege. A működéshez kapcsolódóan a munkabér és egyéb bérjellegű kifizetések főkönyvi könyvelésben történő technikai elszámolásának **5.665 E Ft-os** összegű eredménye jelentkezik. A felhalmozási költségvetésben a folyamatban lévő,

utófinanszírozással megvalósuló beruházásokhoz kapcsolódóan az önkormányzat által megelőlegezett összegek elszámolásának első féléves forgalmi adata **-15.529 E Ft.**

PÁLYÁZATI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Folyamatban lévő, támogatott pályázatok:

- ÉAOP-3.1.4/A-09-2010-0007 „Korszerű közösségi közlekedés létrehozása Hajdúsámsonban és vonzáskörzetében”
- ÉAOP-5.1.2/D-2-09-2009-0045 „Hajdúsámson Város belterületi vízrendezés, csapadékvíz elvezető csatornahálózat fejlesztése a 471. sz. főút mellett”
- ÉAOP-3.1.3/A-09-2009-0020 - „Hívásforgalmi és közlekedési célú kerékpárút kialakítása Hajdúsámson település közigazgatási határain belül”
- KEOP-2.3.0/1F-2008-0027 „Debreceni Agglomeráció Hulladékgazdálkodási Társulás települési szilárdhulladék lerakóinak rekultivációja”

Pénzügyi elszámolás miatt áthúzódo, de 2011. évben megvalósult pályázatok:

- TIOP-1.1.1/07/1-2008-0185 „Intelligens iskola létrehozása informatikai infrastruktúra fejlesztésével Hajdúsámsonban”
- ÉAOP-4.1.2/A-2008-0036 „Az egészségügyi alapellátás fejlesztése egészségház létrehozásával Hajdúsámsonban”
- Hajdúsámson-Martinka településrészen a Községi Ház ingatlanán kerítés létesítése és játszótéri eszközök beszerzése
- Debrecen Város és térsége szennyvízelvezetése és tisztítása (ISPA projekt)

2011. évben megvalósult, 2012. évben lezárult pályázatok:

- ÉAOP-3.1.2/A-09-2009-0025 „Útfejlesztés Hajdúsámson-Sámsonkert, Szűcs utcájában”
- ÉAOP-4.1.5-09-2009-0100 „A Hajdúsámsoni Mikrotérségi Szociális Szolgálat és a Gyermejjóléti Szolgálat komplex akadálymentesítése Hajdúsámsonban”

2012. évben támogatott pályázatok

- "Bölcsődei ellátást nyújtó intézmények infrastrukturális fejlesztése és kapacitásának bővítése"
- "Csapadékvíz elvezetés, belvízveszély csökkentése a legveszélyeztetettebb öblözetekben"

Döntésre váró pályázatok:

- A Polgármesteri Hivatal „A” és „B” épületének összekötése (Önkormányzati felzárkóztatási támogatás igénybevétele)
- Sportöltöző felújítása, korszerűsítése, bővítése (Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztésekhez kapcsolódó támogatások igénybevétele)
- TIOP-1.2.3-11/1 „Könyvtári szolgáltatások összehangolt infrastruktúrafejlesztése”
- TIOP-1.2.2-11/1 „Múzeumok és levéltárak iskolabarát fejlesztése és oktatási-képzési szerepének infrastrukturális erősítése”
- TÁMOP-3.2.3/A-11/1 „Építő közösségek 3. ütem – A) közművelődési intézmények a kreatív iparral kapcsolatos alapkompenciák fejlesztését elősegítő új tanulási formák szolgálatában”
- TÁMOP-3.2.8/B-12/1 „Múzeumok Mindenkinek”

A támogatott projektek a megvalósítás különböző szakaszaiban vannak, a költségvetési rendeletben feltüntetett teljesítési adatok a számviteli nyilvántartásokban szereplő, véglegesen elszámolható kiadásokat tartalmazzák. Az utófinanszírozott projektek esetében előfordul,

hogy támogatás megelőlegezésére került sor az önkormányzat részéről, így ezen összegek függő kiadásként kerültek lekönyvelésre, majd a támogatás bankszámlára történő megérkezését követően kerülnek véglegesen a felhalmozási kiadások közé.

ÖSSZEFOGLALÁS

Az önkormányzat és költségvetési szervei 2012. évi első féléves adatait összevontan tartalmazó tájékoztatóban a kiadási előirányzatok felhasználása mindösszesen **32,42%-os**, a bevételek pedig az összbevétel vonatkozásában **38,92%-os** teljesítést mutatnak.

A működési és a felhalmozási költségvetés adatai alapján a teljesítési arányok a következők:

Működési bevételek teljesítése %-ban: 56,92%

Működési kiadások teljesítése %-ban: 47,23%

Felhalmozási bevételek teljesítése %-ban: 7,18%

Felhalmozási kiadások teljesítése %-ban: 5,81%

Az adatokból látható, hogy az összköltségvetés alacsony bevételi és kiadási teljesítési aránya egyértelműen a felhalmozási költségvetés féléves eredményének köszönhető. A működési bevételek és kiadások az elvárásoknak megfelelően alakultak, hiszen a bevételek meghaladták a kiadásokat, ami elsősorban a kiadás felfüggesztésnek, az intézmények takarékos gazdálkodásának következménye. Ugyanakkor a Képviselő-testület döntése alapján a költségvetési szervek kiadásait átütemezték, elhalasztották, ami a jelenlegi adatok szerint nem elegendő, mivel a működési hiány nagysága a féléves tájékoztató alapján még továbbra is jelentős összegű, 131.109 E Ft. A kiadás felfüggesztés a hiány kezelésére nem megfelelő intézkedés, ezért szükségessé válhat az előirányzatok zárolása, vagy végleges csökkentése.

A tájékoztató készítésének időpontjában folyamatban van az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatási keretére irányuló újabb igénybejelentés, – mely a működési hiány teljes összegére irányul – de mint az eddigiek során tapasztaltuk, csak a szükséges forrás töredékét ítélte meg a támogató szerv részünkre, hiszen az első körben 18.922 E Ft volt az ezen a jogcímen utalt összeg.

A 2012. évi költségvetésben az év közben felmerülő, előre nem látható működési problémák megoldására 10.000 E Ft általános tartalék került tervezésre. Mivel a keret a rendkívüli helyzetek pénzügyi finanszírozását szolgálja, az első félévben nem került sor a felhasználásra.

A költségvetési többletigények kielégítéséhez szükséges előirányzatok egy része előirányzatok közötti átcsoportosítással került biztosításra, de ahol ez nem volt kivitelezhető, ott a hiány növelésére is sor került a nagyobb összegű kiadással járó döntések végrehajtásához szükséges fedezet rendelkezésre bocsátása érdekében.

A kötvény kibocsátásából származó **3.288.392 CHF** tőketartozás összege forintban a 2011. december 31-i értékelés szerint – 255,91 Ft/CHF árfolyam figyelembevételével – 841.532 E Ft. Az első tőketörlesztés 2013-ban esedékes. Komoly problémát jelent a jövőre nézve a kötvény kibocsátásából és a korábban felvett hitelek visszafizetéséből származó tőke és kamatfizetési kötelezettség fedezetének megteremtése.

A kötvény kibocsátásából származó bevételből - mely kötelezettséggel terhelt, de a beruházások megvalósításának elhúzódása miatt még nem került felhasználásra – 2012. június 30-án 103.400 E Ft van betétben elhelyezve a Pénzügyi-Műszaki Bizottság döntésének

megfelelően. A belvízprojekthez a támogató szerv által biztosított fordított általános forgalmi adó előleg 53.000 E Ft-os összege szintén le van kötve.

A féléves adatok alapján egyértelmű, hogy az év hátralévő részére bevétel növelési lehetőség hiányában szükséges a kiadások csökkentése. A kiadás felfüggesztésről szóló határozatban foglalt előirányzatok elvonása sem elegendő a hiány kezelésére, így a működés biztonságának megteremtése érdekében további megszorítási intézkedések válnak szükségessé. Az önkormányzat a jelenlegi jogszabályokban foglalt hitelfelvételi korlát számítási módszere alapján hitelfelvételi lehetőséggel rendelkezik ugyan, de amennyiben arra sor kerülne, az a 2013. évi gazdálkodást ellehetetlenítené. Ettől az évtől kezdődően ugyanis az önkormányzati törvény nem engedi forráshiányos költségvetés elfogadását, így az esetlegesen az idei évben felvételre kerülő rövid lejáratú hitel visszafizetéséhez szükséges fedezetet biztosítani kell.

A Képviselő-testületnek a leírtak alapján mielőbb döntést kell hoznia a hiány kezelésére vonatkozóan, hiszen a feladatellátás egyik intézményben sem kerülhet veszélybe. A rendelkezésre álló eszköztár sajnos eléggé szűkös, a gazdálkodási szabályok további szigorítása, a kiadási előirányzatok csökkentése, és a takarékos gazdálkodás javíthat az önkormányzat helyzetén, illetve a második körben benyújtott „ÖNHIKI” pályázat pozitív elbírálása segítheti az önkormányzati feladatok eredményes megvalósítását.

Határozati javaslat

Hajdúsámson Város Önkormányzata Képviselő-testülete az államháztartásról szóló módosított 2011. évi CXCV. törvény 87. §-a alapján Hajdúsámson Város Önkormányzata és intézményei 2012. évi gazdálkodásának I. félévi helyzetéről szóló tájékoztatót elfogadja.

A Képviselő-testület kéri a költségvetési szervek vezetőit, hogy a második félévi gazdálkodás során továbbra is

- fokozott figyelmet fordítsanak a takarékos gazdálkodásra, az előirányzatok felhasználására,
- a kötelező feladatok ellátásához feltétlenül szükséges, halaszthatatlan kiadásokra vállaljanak kötelezettséget, mivel a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok teljeskörű felhasználásához szükséges fedezet a működési hiánynak megfelelő összegben nem áll rendelkezésre.

Határidő: 2012. december 31.

Felelős: Hamza Gábor polgármester

Hajdúsámson, 2012. szeptember 10.

Hamza Gábor
polgármester

*** A határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges ***

Az előterjesztést készítette	Tóth Erzsébet, irodavezető	
Jogi és Szervezési irodavezető	Dr. Bora Bernadett	
Városfejlesztési és Műszaki irodavezető	ifj. Hamza Gábor	
Szociális és Gyámügyi irodavezető	Feketéné Oláh Ágnes	
Aljegyző	Czeglédiné dr. Szilágyi Irén	
Jegyző	Bagolyné Szűcs Mariann	