

ELŐTERJESZTÉS

az önkormányzat gazdálkodásának 2012. évi I-III. negyedéves 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 I-III. negyedéves 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 2012. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét **2.510.081 E Ft-ban** állapította meg **192.841 E Ft** forráshiánnyal.

Az eddigiek során elfogadott rendeletmódosítások következtében a főösszeg 2012. szeptember 30. napján **3.593.350 E Ft**, a forrásoldalon jelentkező hiány összege pedig **169.506 E Ft**. Ebből a működési költségvetés hiánya **130.819 E Ft**, a felhalmozási költségvetése pedig **38.687 E Ft**. Az előirányzatok módosítását elsősorban a központi költségvetésből érkező, eredeti előirányzatként nem tervezhető bevételek, valamint az év során megkötésre kerülő fejlesztési célú támogatási szerződések, közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó hatósági szerződések és a Képviselő-testület döntéseinek következtében szükséges előirányzatok biztosításának beépítése tette szükségessé.

A bevételi előirányzatok **1.717.662 E Ft** összegű teljesítése **47,80%-os**, a kiadási előirányzatok **1.491.590 E Ft** összegű felhasználása **41,51%-os** teljesítési arányt testesít meg.

A forráshiány csökkenése elsődlegesen az előző évben keletkezett, kötelezettséggel nem terhelt pénzmaradvány felhasználásának, valamint az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatása címén elnyert összeg költségvetésbe történő beépítésének köszönhető.

A jelentős összegű forráshiányra tekintettel a költségvetési rendeletben továbbra is olyan gazdálkodási szabályok kerültek megfogalmazásra, melyek a takarékoság, gazdaságosság, hatékonyság feltételrendszerének megteremtését szolgálják. A Képviselő-testület a rendelet mellett az azzal egyidejűleg meghozott 45/2012. (II.23.) öh. sz. határozatban foglaltak szerint korlátozta, feltételekhez kötötte a kiadási előirányzatok felhasználását.

A számlavezető Hajdú Takarékszövetkezetnél az önkormányzat rendelkezésére álló **50.000 E Ft-os** likvid hitelkeret igénybevételére nem került sor az eddigiekben.

A 2012. I-III. NEGYEDÉVI 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: 3.593.350 E Ft

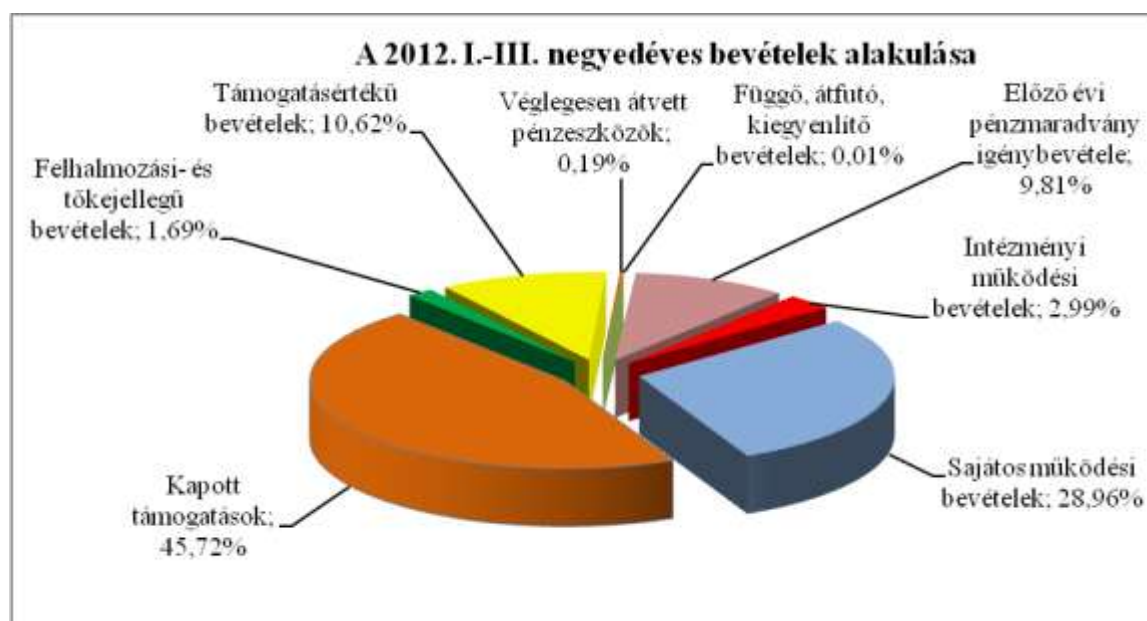
- ebből hiány: 169.506 E Ft

Tényleges teljesítés: 1.717.662 E Ft

Tényleges teljesítés %-a

hiány összege nélkül: 47,80 %

(2. számú melléklet)



Az arányszámok alapján jól látható, hogy az összbevételen belül az államtól kapott normatív és egyéb támogatások, illetve a sajátos működési bevételek – mely tartalmazza az átengedett központi adókat is – teremtik meg a kiadási előirányzatok fedezetét a költségvetés bevételi oldalán. E két elem aránya az összbevételen belül **74,68%**.

A támogatásértékű bevételek még nagyon alacsony arányban teljesültek a következő évre áthúzódó projektekhez kapcsolódó bevételek jövő évben történő utalása miatt, és szintén ennek köszönhetően a fejlesztési célú pénzmaradvány igénybevétele sem történt meg teljes egészében. A **10,62%-os** arányszám a következő évben az összbevételnek akár 50%-ára is nőhet, amennyiben a beruházások megkezdődnek és a támogatások az ütemezésnek megfelelően leutalásra kerülnek az önkormányzat részére.

A működési bevételek változatlanul kis mértékben, 2,99%-ban segítik a gazdálkodás pénzügyi háttérének megteremtését. Az államháztartáson kívüli szervektől átvett pénzeszközök aránya **0,19%**, finanszírozási bevétel – hitel felvétele miatt – nem keletkezett.

I. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

1. INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

Az intézményi működési bevételek **66.872 E Ft**-os előirányzatának teljesülése az első háromnegyedévben **76,68%**, összesen **51.277 E Ft** folyt be ezen a jogcímen. Ezen bevételek nagyrészt a közoktatási intézmények által nyújtott ételmezési tevékenységből, illetve az önkormányzati vagyon hasznosításából – bérbeadásából – realizálódnak

2. KÖZHATALMI BEVÉTELEK

Közhatalmi bevételként kell nyilvántartani az igazgatási szolgáltatási díjakat, a helyi adókat, bírságokat, átengedett központi adókat (személyi jövedelemadó és gépjárműadó). Összesen **662.662 E Ft** előirányzat áll rendelkezésre a költségvetésben, melyből **497.512 E Ft**, azaz **75,08%**-folyt be az alábbiakban részletezettek szerint:

2.1. IGAZGATÁSI SZOLGÁLTATÁSI DÍJ, BÍRSÁG BEVÉTELEK

A közhatalmi bevételek között **700 E Ft** került tervezésre igazgatási szolgáltatási díj és közigazgatási bírság címen. Az első háromnegyedévben ezen a jogcímen **1.252 E Ft** folyt be, így a teljesítés aránya **178,86%**, mely a közigazgatási bírság önkormányzatot megillető részét is tartalmazza.

2.2. HELYI ADÓK

(6/C. sz. melléklet)

A **118.000 E Ft** összegben tervezett bevételi előirányzatból **84.069 E Ft** a teljesítés, mely adónemenként a következők szerint alakult:

Megnevezés	Előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft-ban	Teljesítés %-ban
Építményadó	5.000	2.713	54,26
Vállalkozók kommunális adója		1	
Magánszemélyek kommunális adója	21.000	17.315	82,45
Iparüzési adó (állandó jelleggel végzett tev. után)	92.000	64.040	69,61
Összesen:	118.000	84.069	71,24

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**.

2.3. BÍRSÁG, PÓTLÉK, EGYÉB FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG BEVÉTELE

(6/C. sz. melléklet)

Az első félévben **2.320 E Ft** folyt be ezen a jogcímen, mely a **7.811 E Ft-os** módosított előirányzat **29,70%-a**. A bírságokon túl itt kerülnek elszámolása az önkormányzati ingatlanok hasznosításából származó lakbérbevételek is, melynek tervezett **811 E Ft-os** összegéből az I-III. negyedévben **399 E Ft** folyt be.

2.4. ÁTENGEDETT KÖZPONTI ADÓK

Az átengedett központi adók szerepe jelentős nagyságrendet képviselnek 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, a jövedelemkülönbség mérséklésére biztosított támogatás, valamint a gépjárműadóból származó bevétel 100%-a. Az éves tervadat **536.151 E Ft**, a teljesítés aránya **76,45%**, mely összességében **409.871 E Ft-os** forrást jelent a költségvetés bevételi oldalán az 2.4.1 és 2.4.2. pontokban részletezettek szerint.

2.4.1. SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

A települést a költségvetési törvény szerint **normatív módon megillető SZJA** (8%) 2012. évi tervezett összege **61.747 E Ft**, melyből **46.743 E Ft** folyt be az első háromnegyedévben. A szintén átengedett központi adóként jövedelemkülönbség mérséklése címén biztosított támogatási összeg módosított előirányzata **421.404 E Ft**, amelyből **319.003 E Ft** folyt be, így a teljesítés aránya jogcímenként és együttesen egyaránt **75,70%**

2.4.2. GÉPJÁRMŰADÓ

Az átengedett központi bevételek között az önkormányzatot az idei évben még 100%-os mértékben megillető **gépjárműadóból** várható **53.000 E Ft** tervezett előirányzat **83,25%-os** szinten teljesülést, a befolyt bevétel **44.125 E Ft**.

II. KAPOTT TÁMOGATÁSOK

1. ÖNKORMÁNYZATOK KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSA

1.1 NORMATÍV HOZZÁJÁRULÁSOK

(6/A. sz. melléklet)

Normatív hozzájárulások címén az **518.730 E Ft** tervezett bevétel **75,61%-a**, **392.189 E Ft** érkezett 2012. szeptember 30. napjáig. A teljesítési adat tartalmazza a feladatmutatók alapján járó **253.442 E Ft-os** és a lakosságszámhoz kötött **138.747 E Ft-os** támogatási összeget is.

A központi költségvetésből az intézményrendszer működtetéséhez és az egyéb önkormányzati feladatokhoz biztosított normatív állami támogatások utalása időarányosan, a jogszabályban meghatározott ütemben teljesült.

Évek óta fennálló problémát jelent, hogy a közoktatási és szociális intézmények fenntartásához nyújtott, feladatmutatókon alapuló támogatás nem nyújt kellő fedezetet az intézmények működtetéséhez, ezért az önkormányzatnak saját bevételeiből és egyéb támogatásaiból továbbra is hozzá kell járulni az intézményrendszer fenntartási kiadásaihoz.

Az önkormányzati és a központi költségvetésből nyújtott támogatás teljesítési adata az I-III. negyedévben az alábbiak szerint alakul intézményenkénti bontásban:

	<i>Állami támogatás</i>	<i>Önkormányzati támogatás</i>
II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola		
és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény:	229.321 E Ft	137.570 E Ft
Eszterlanc Óvoda:	76.189 E Ft	99.158 E Ft
Petőfi Sándor Város Könyvtár		
Közművelődési és Muzeális Intézmény:	245 E Ft	15.258 E Ft
Hajdúsámsoni Mikrotérségi Szociális Szolgálat:	10.126 E Ft	8.485 E Ft

1.2 KÖZPONTOSÍTOTT ELŐIRÁNYZATOK

Központosított előirányzatként a 22.364 E Ft-os módosított előirányzathoz 20.160 E Ft, azaz 90,14% teljesült. A 2.204 E Ft-os alulteljesítés a nyári gyermekétkeztetésre tervezett előirányzat és a ténylegesen erre a célra felhasznált 18.634 E Ft-os összeg különbözete. A jogcímen elszámolt további előirányzatok a könyvtári, valamint közművelődési érdekeltségnövelő támogatásból (742 E Ft) származó bevételekhez, valamint a 2011. évi bérkompenzációhoz (784 E Ft) kapcsolódnak.

1.3 NORMATÍV, KÖTÖTT FELHASZNÁLÁSÚ TÁMOGATÁSOK

(6/B. sz. melléklet)

A **312.652 E Ft** összegű módosított előirányzat teljesítési aránya **94,93%**, melynek megfelelően a pénzügyileg teljesített összeg **296.802 E Ft**. A túlteljesítés csak látszólagos, mivel a közoktatási célú támogatások – a kedvezményes iskolai és óvodai étkeztetés, az informatikai normatíva, az osztályfőnöki és gyógypedagógiai pótlék és a pedagógus szakvizsga és továbbképzés – **49.363 E Ft** összegben kerültek utalásra az első háromnegyedévben, szociális továbbképzésre **16 E Ft** érkezett. Az általános iskolai tanulók ingyenes tankönyvellátásra biztosított **10.320 E Ft** a központi költségvetésből érkező forrásokkal együtt utalásra került. Az egyes jövedelempótló támogatások előirányzata a teljesítési adattal egyező, **237.103 Ft** érkezett ezen a jogcímen az önkormányzathoz. A kötött felhasználású támogatás ténylegesen leutalt összegével egyezően kerül növelésre a bevétel és a kiadás egyaránt

1.4 MŰKÖDÉSKÉPTELEN ÖNKORMÁNYZATOK TÁMOGATÁSA

A központi költségvetésben elkülönített keretre támogatási igény került benyújtásra az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatására. A támogató döntése alapján az első ütemben **18.922 E Ft** támogatásban részesült az önkormányzat, mely összeg a működési hiány csökkentésére került felhasználásra. A II. ütemben benyújtott igény elbírálásáról még nem áll rendelkezésre információ.

1.5 EGYÉB KÖZPONTI TÁMOGATÁSOK

Egyéb központi támogatás az önkormányzat költségvetési szerveinél foglalkoztatottak bérkompenzációjára került utalásra a módosított előirányzattal egyező, **21.323 E Ft-os** összegben.

1.6 FEJLESZTÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK

A Polgármesteri Hivatal „A” és „B” épületének összekötésének (Önkormányzati felzárkóztatási támogatás igénybevétele) megvalósítására elnyert támogatás **36.000 E Ft-os** összege teljes egészében utalásra került szeptember 30-ig.

III. FELHALMOZÁSI ÉS TŐKEJELLEGŰ BEVÉTELEK

(6/C. sz. melléklet)

1. TÁRGYI ESZKÖZÖK, IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKESÍTÉSE

A korábbi években megvalósult ingatlan eladásból származó részletfizetésekből, valamint az vagyon értékű jog értékesítéséből tervezett éves szintű bevétel **1.112 E Ft**, melyből az első háromnegyedében a számviteli elszámolásokban a végleges bevételek között **227 E Ft** jelenik meg, így a teljesítés aránya **20,41%**.

2. ÖNKORMÁNYZATOK SAJÁTOS FELHALMOZÁSI BEVÉTELEI

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzatok Vízmű Zrt.-vel történő elszámolásból, valamint az ivó-, és szennyvíz üzemeltetési díjból **21.247 E E Ft**-tal gyarapodott az önkormányzat bevétele az eddigiek során, mely összegből az elszámolásba vont összegen felüli bevétel az önkormányzat tulajdonában lévő, és a Vízmű Zrt. részére üzemeltetésre átadott ivóvíz és szennyvíz víziközmű hálózat fejlesztésére használható.

3. PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK BEVÉTELE

A kötvény kibocsátásból származó bevételből tervezett **5.000 E Ft-os** előirányzat a III. negyedév végére teljesült, sőt meghaladta a várható előirányzatot. Az átmenetileg szabad fejlesztési célú pénzeszközök betétben történő elhelyezéséből **7.534 E Ft** hozam folyt be az eddigiekben.

IV. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ BEVÉTELEK

(5/B. sz. melléklet)

1. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

Ezen a jogcímen az éves szinten tervezett **201.649 E Ft**-ból mindösszesen **147.323 E Ft** bevétele realizálódott az önkormányzatnak az eddigiekben, amely **73,06%-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 (**75,53%**), amely **11.151 E Ft** összegben került kiutalásra.
- A központi költségvetési szervektől összesen **11.848 E Ft** érkezett a módosított előirányzattal egyezően. Ebből a mozgáskorlátozottak közlekedési támogatása 1.855 E Ft, a gyermekvédelmi támogatás összege pedig 9.993 E Ft.
- A társulási együttműködés keretében biztosított szociális feladatok ellátásához a többcélú kistérségi társulástól és a társulásban résztvevő önkormányzatoktól a saját ellátási területükhöz kapcsolódó kiadásokhoz összesen a **14.276 E Ft** a tervezett összeg, melyből **9.017 E Ft** realizálódott.
- A Nemzeti Foglalkoztatási Alapból a közfoglalkoztatási program keretében **72.380 E Ft** került utalásra, amely a **122.556 E Ft** módosított előirányzat **59,06%-a**. Az időarányosnál alacsonyabb teljesítés annak köszönhető, hogy a programhoz kapcsolódó elszámolások – melyek megalapozzák a további támogatási összegek utalását – az utolsó negyedévben kerülnek benyújtásra a támogatási szerződéseknek megfelelően.
- A fejezeti kezelésű előirányzatból az egységes területalapú támogatás 2012. szeptember 30-ig utalt összege **2.270 E Ft**, az iskolatej programra jóváhagyott támogatás pedig **7.525 E Ft** a tervezett előirányzattal egyezően.

Az előző évi pénzmaradvány önkormányzat és intézményei között történő felosztásának számviteli elszámolása is itt jelenik meg **33.132 E Ft-os** teljesítési összeggel, mely a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló tétel.

2. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK

A felhalmozási célt szolgáló támogatásértékű bevételek 2012. évi költségvetésben rendelkezésre álló módosított előirányzata **1.169.044 E Ft**. A ténylegesen befolyt összeg **35.045 E Ft**, melynek figyelembe vételével a teljesítés aránya **3,00%**. A teljesítés lényegesen alulmarad a tervezetthez képest, ami szorosan összefügg a felhalmozási kiadásoknál leírtakkal. Tekintettel arra, hogy a támogatással megvalósuló projektek nagy része áthúzódik a következő évre, a kiadási előirányzatokkal párhuzamosan a jóváhagyott támogatási szerződésekben megítélt források lehívására is csak a megvalósulással azonos ütemben lesz lehetőség.

Az előirányzaton belül a hazai pályázati forrásokból és az Európai Unió támogatással megvalósuló önkormányzati beruházásokhoz biztosított fejlesztési támogatások módosított előirányzata összesen **1.160.156 E Ft**, a teljesítési adat **26.701 E Ft (2,30%)**.

A Nemzeti Foglalkoztatási Alaptól – a közcélú foglalkoztatás keretében eszközbeszerzésre biztosított keretből – a hatósági szerződésekben jóváhagyott **8.557 E Ft-os** előirányzatból **8.344 E Ft** érkezett nagy értékű tárgyi eszközök beszerzésére.

V. VÉGLEGESEN ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK

1. MŰKÖDÉSI CÉLÚ PÉNZESZKÖZÁTVÉTEL

Államháztartáson kívüli szervektől történő pénzeszköz átvétel címén összesen **2.831 Ft** az I-III. negyedévi teljesítés, mely összeg a tervezett **2.832 E Ft-os** előirányzat **99,96%-a**. A Polgármesteri Hivatal irattárában bekövetkezett kárhoz kapcsolódóan az épület bontására

2.500 E Ft-ot folyósított az Allianz Hungária Biztosító. Ugyanezen bevételi körben a II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény részére a Reál Hungária Kft. részéről **81 E Ft** pályázati támogatás került utalásra. A városnapi rendezvényre **250 E Ft** összegű szponzori támogatás érkezett.

2. FELHALMOZÁSI CÉLÚ PÉNZESZKÖZÁTVÉTEL

Az óvodában keletkezett tűzkárhoz kapcsolódóan a helyreállítási munkálatokhoz az államháztartáson kívülről érkezett hozzájárulások összege jelenik meg felhalmozási célú pénzeszközátvételnként **479 E Ft** összegben.

VI. TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK VISSZATÉRÜLÉSE

Támogatási kölcsön nyújtására előirányzat nem áll rendelkezésre a 2012. évi költségvetésben.

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 már az első félévben teljes egészében felhasználásra került, **137.800 E Ft**-tal járult hozzá az önkormányzat 2012. évi gazdálkodásához. A pénzmaradvány összegéhez 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 I-III. negyedéves tájékoztató által felölelt gazdálkodási időszakban. A fel nem használt tartalék is kötelezettséggel terhelt, a tényleges fizetési kötelezettségekkel arányosan kerül majd pénzmaradvány igénybevételeként 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 I-III. negyedévben sem működési, sem felhalmozási hitel felvételére nem került sor. Az év hátralévő részében a kiadáscsökkentéssel és takarékos gazdálkodással nem kezelhető hiány rendezése viszont hitelfelvételt eredményezhet.

FÜGGŐ, ÁTFUTÓ, KIEGYENLÍTŐ BEVÉTELEK

A számviteli elszámolásokban véglegesen le nem könyvelhető bevételek pénzügytechnikai elszámolásának **236 E Ft-os** összege jelenik meg ezen a soron.

KIADÁSI ELŐÍRÁNYZATOK ÉS AZOK TELJESÍTÉSE

Kiadások alakulása

Eredeti kiadási előirányzat:	2.510.081 E Ft
Módosított kiadási előirányzat:	3.593.350 E Ft
Tényleges kiadás:	1.491.590 E Ft
Teljesítés %-a	41,51%



Az intézményrendszer működtetését biztosító személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és dologi kiadások összesen **71,02%-át** teszik ki a beszámolási időszak teljesítési adatának. Ennek elsődleges oka, hogy a felhalmozási kiadási előirányzatok felhasználása a beruházások megvalósulásának következő évre történő áthúzódása miatt csak nagyon alacsony szinten teljesült. A felhalmozási kiadás így az összkiadásnak csak **4,77%-a**. A társadalom és szociálpolitikai juttatások **20,12%-os** aránya jelentős szelete az összkiadásnak és ez várhatóan nem is fog alapvetően megváltozni, amíg a foglalkoztatási és jövedelmi viszonyok nem javulnak a településen.

I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK

(3.sz. melléklet)

1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

Az önkormányzat intézményrendszerében foglalkoztatottak, valamint a kistérségi startmunka mintaprogram keretében a rövid-, és hosszútávú, valamint egyéb közfoglalkoztatott munkavállalók bérének kifizetéséhez szükséges fedezetet a személyek juttatásokon jogcímen rendelkezésre álló **840.007 E Ft-os** előirányzat biztosítja.

Az I-III. negyedéves adatok alapján az előirányzat **68,57%-ban** került felhasználásra, a kifizetett összeg **575.989 E Ft**. Az előirányzat a rendszeres, nem rendszeres, külső és egyéb személyi juttatásokat is tartalmazza.

2. MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK

A rendszeres és nem rendszeres jövedelmek után a munkaadó által fizetendő járulékok és a szociális hozzájárulási adó fizetésére rendelkezésre álló módosított előirányzat összege **206.685 E Ft**, a teljesítés **146.498 E Ft**. A teljesítés aránya **70,88%**, mely összhangban van a személyi juttatások felhasználási arányával.

3. DOLOGI KIADÁSOK

Az intézményrendszer és az önkormányzati infrastruktúra működtetését szolgáló 2012. évi dologi kiadások módosított előirányzatának összege **638.238 E Ft**, melyből **52,77%**, összesen **336.773 E Ft** került felhasználásra. A számviteli elszámolások sajnos továbbra sem teszik lehetővé egyes kifejezetten felhalmozási célú kiadásoknak a tényleges célnak megfelelő könyvelését, így a dologi kiadások között jelenik meg például a felhalmozási célú hitel kamata is, melynek előirányzata **33.079 E Ft**, teljesítése **20.152 E Ft** az első háromnegyedévben. Ezen összeggel csökkentve a dologi kiadások tényleges előirányzata **605.159 E Ft**, a teljesítés pedig **316.621 E Ft**, azaz **52,32% E Ft**.

A Képviselő-testület által hozott megtakarítási intézkedésnek köszönhetően a dologi kiadási előirányzatok felhasználása az időarányostól alacsonyabb. Az önkormányzat és intézményrendszere tekintetében **67.313 E Ft** kiadás felfüggesztésre került sor, és a Képviselő-testület döntése szerint a IV. negyedévbe az előirányzatok véglegesen csökkentésre is kerülnek. Az előirányzat csökkentés figyelembe vételével a dologi kiadások tekintetében a felhasználás aránya kb. 59% lenne.

4. SZOCIÁLPOLITIKAI ELLÁTÁSOK

(6/E. sz. melléklet)

Társadalom és szociálpolitikai juttatásként jogszabályi előírások alapján, valamint az önkormányzat helyi rendeletében meghatározott ellátottak részére - tekintettel a település hátrányos helyzetére – 2012. I-III. negyedévben is jelentős kiadás jelentkezett. A rendelkezésre álló **353.998 E Ft-os** módosított előirányzatból a felhasználás **300.096 E Ft** volt, amely arányát tekintve **84,77%**. A központi forrásból támogatott szociális ellátások esetén csak az önkormányzat által biztosítandó önerő éves összegét tartalmazzák az előirányzatok, a támogatási összegek a szeptember 30-ig beérkezett bevételeknek megfelelően, folyamatosan kerülnek beépítésre. Továbbra is a foglalkoztatást helyettesítő támogatás jelenti a legnagyobb kiadást, hiszen a **166.653 E Ft** teljesítési adat a **300.096 E Ft-os** összteljesítésnek az **55,54%-a**.

5. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ KIADÁSOK (5/C. sz. melléklet)

5.1 MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ KIADÁS

Működési célra nyújtott támogatásértékű kiadásra a 2012. évi költségvetési rendelet mindösszesen **65.772 E Ft** módosított előirányzatot tartalmaz, mely **66,55%-**ban teljesült. Az előirányzat felhasználása összesen **43.770 E Ft**, mely az alábbiak szerinti feladatokhoz kapcsolódik:

- A Hajdúhadházi Többcélú Kistérségi Társulás keretein belül működő Nyíradonyi Mikrotérségi Intézményfenntartó Társulás által biztosított szociális és gyermekjóléti szolgáltatások III. negyedéves elszámolása szeptember 30-ig nem történt meg, így az esedékes hozzájárulás fizetése átcúszik a IV. negyedévre. A bölcsődei ellátás, gyermekjóléti feladatok, családsegítés, támogató szolgálat ellátásához **30.355 E Ft** előirányzatot biztosított a Képviselő-testület, melynek felhasználása a fentiek miatt változatlanul **28,83%-a, 8.752 E Ft** került ténylegesen átutalásra.
- A Hajdúhadházi Többcélú Kistérségi Társulás részére történő tagdíjfizetésre, a belső ellenőrzési feladatokra és az előző évi kistérségi normatíva elszámolásra összesen **698 E Ft**-ba került az első félévben, ezáltal a **985 E Ft-os** módosított előirányzat felhasználása **70,86%.**
- A Társadalombiztosítási Alap részére kifizetett baleseti járadék tervezett összege **150 E Ft**, a kifizetésre került összeg **139 E Ft.**
- A Hajdúsámsoni Roma Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez az önkormányzat **5.085 E Ft** összegű előirányzatot hagyott jóvá, **4.824 E Ft** került átutalásra, a felhasználás aránya **94,87%.**

Az összesen adaton belül az előző évi pénzmaradvány pénzügytechnikai elszámolása az előirányzat tekintetében **28.410 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. Az átutalásra még nem került sor, így teljesítési adat nem jelentkezik az I-III. negyedéves beszámolóban.

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

6.1 MŰKÖDÉSI CÉLÚ PÉNZESZKÖZ ÁTADÁS

A működési célú pénzeszközáadások között szerepel a non-profit szervezetek 2012. évi támogatására, valamint más, nem államháztartási alrendszerbe tartozó szervezetek, személyek részére biztosított támogatás. A **19.922 E Ft-os** előirányzataból **19.099 E Ft** került kifizetésre 2012. szeptember 30-ig, a teljesítés aránya **95,87%.** Az önkormányzat tulajdonában lévő társasházi lakás működési kiadásaihoz éves szinten **12 E Ft**-tal kell hozzájárulni, melynek előirányzatát és **9 E Ft** összegű teljesítési adatát a fenti adatok tartalmazzák.

6.2 FELHALMOZÁSI CÉLÚ PÉNZESZKÖZ ÁTADÁS

Felhalmozási célú pénzeszköz-átadásként a költségvetésben biztosított módosított előirányzat **3.331 E Ft**, melynek első háromnegyedéves teljesítési aránya **61,27%**, a felhasznált előirányzat **2.041 E Ft**.

A teljesítési adat tartalmazza az önkormányzat tulajdonában lévő társasházi lakás felújítási kiadásaihoz történő 45 E Ft-os hozzájárulást, az egyházak részére nyújtott támogatásból a fejlesztési célra jóváhagyott és kiutalt 450 E Ft-ot, a lakáshoz jutás támogatására felhasznált 225 E Ft-ot, valamint a Hajdú-Bihari Önkormányzatok Vízmű Zrt. részére az egymással történő pénzügyi elszámolás következtében kötött pénzeszközátadási megállapodás alapján átadott 1.321 E Ft-ot.

7. MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLCSÖN NYÚJTÁSA

Működési célú kölcsön nyújtására nem tartalmaz előirányzatot a 2012. évi rendelet.

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, melyből az óvodában bekövetkezett káreseményhez kapcsolódóan felmerült költségekre 5.000 E Ft felhasználásáról döntött a Képviselő-testület. A biztosítótól várható kártérítéséből az összeg visszapótlásra kerül.

9. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

9.1 MŰKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

Működési hitelből származó fizetési kötelezettsége az önkormányzatnak 2012-ben nem volt az I-III. negyedévben.

9.2 FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

(6/H. sz. melléklet)

2012. évben újabb fejlesztési célú hitel felvételére nem került sor az eddigiekben, bár a felhalmozási hiány növelése mellett újabb fejlesztési kötelezettségvállalásokra került sor.

A Képviselő-testület döntése szerint azonban hitel felvételére a következő évre áthúzódó kifizetésekre kerülhet sor – a gazdaságossági követelményekre figyelemmel – melynek érdekében a testület a fejlesztési célok fedezetének átcsoportosításáról döntött.

2012. évre vonatkozóan az önkormányzatnak hiteltörlesztési kötelezettsége a korábban az MFB-től felvett fejlesztési célú hitel, valamint az ingatlanvásárlási hitel vonatkozásában van, melyek éves előirányzata összesen **12.752 E Ft**.

Az első háromnegyedévi felhasználás aránya **79,75%**, összességében **10.170 E Ft**. A kötvény kibocsátásából származó tőketartozás törlesztése 2013. évtől kezdődően áll fenn.

Az önkormányzat által a korábbi években felvett felhalmozási célú hitelekhez illetve a szintén fejlesztési célt szolgáló kötvény kibocsátásához kapcsolódóan fizetendő kamatteher előirányzata **33.079 E Ft** (a számviteli előírásoknak megfelelően a dologi kiadások között kerül könyvelésre), az I-III. negyedév során **20.152 E Ft** került kifizetésre. A teljesítés aránya **60,92%**, mely hitelenkénti bontásban összességében az alábbiak szerint alakul (6/H. sz. melléklet):

• Kötvény kibocsátás kamata:	8.398 E Ft
• ISPA beruházás önerejének biztosítására felvett hitel kamata(Commerzbank):	7.888 E Ft
• Hajdúsámsoni Víziközmű Társulat által pályázatírássra felvett hitel kamata (Commerzbank)	1.494 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 önkormányzat által megvalósítandó fejlesztési célokhoz rendelt **1.437.422 E Ft** módosított kiadási előirányzattal szemben a felhasználás mindössze **70.900 E Ft**, amely **4,93%-os** teljesítési arálynak felel meg. Az előirányzaton jelentkező alulteljesítés továbbra is a tervezett beruházások megkezdésének elhúzódása, illetve áthúzódása a 2013. évre. Természetesen áthúzódó projektek esetében a fel nem használt fejlesztési kiadási előirányzatok a fedezetül meghatározott bevételi előirányzatokkal együtt átkerülnek a következő év költségvetésébe. Várhatóan a jövő évben már arányaiban jelentősen javul majd az előirányzatok teljesítése, hiszen a jelentősebb költségigényű, támogatással megvalósuló beruházások fizikai megvalósítása folyamatosan elkezdődik.

Az idei évben lebonyolított kistérségi startmunka mintaprogram is biztosított forrást az önkormányzat vagyonának növelésére, hiszen mezőgazdasági gépek és egyéb talajművelési eszközök beszerzésére kapott az önkormányzat támogatást.

2. FELÚJÍTÁSI KIADÁSOK

A felújítási kiadásként tervezett **2.222 E Ft-os** előirányzat a sportöltöző felújítására, korszerűsítésére benyújtott pályázat önerejét szolgálja. Sajnos az eddigiekben még semmilyen döntés nem érkezett a támogató részéről, így az előirányzat felhasználására csak az előkészítő munkálatok vonatkozásában, **254 E Ft** összegben kerülhetett sor.

FÜGGŐ, ÁTFUTÓ, KIEGYENLÍTŐ KIADÁSOK

A költségvetésben jelentkező függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások teljesítési adata összesen **-14.000 E Ft**. A működéshez kapcsolódóan a munkabér és egyéb bérjellegű kötelezettségek kifizetéséhez, valamint a bankszámla és pénztár közötti pénzmozgásokhoz kapcsolódó könyveléstechnikai elszámolások forgalma **1.529 E Ft**, az 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 - „Hivatásforgalmi 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”
- A Polgármesteri Hivatal „A” és „B” épületének összekötése (Önkormányzati felzárkóztatási támogatás igénybevétele)

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

- TIOP-1.1.1/07/1-2008-0185 „Intelligens iskola létrehozása informatikai infrastruktúra fejlesztésével 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”
- ÉAOP-4.1.2/A-2008-0036 „Az egészségügyi alapellátás fejlesztése egészségház létrehozásával Hajdúsámsonban”

2012. évben támogatásban részesült pályázatok

- ÉAOP-4.1.3/B-11-2012-0014 "Bölcsődefejlesztés megvalósítása Hajdúsámsonban"
- ÉAOP-5.1.2/D2-11-2011-0049 - "Hajdúsámson város belterületi csapadékvíz elvezető rendszer I. vízgyűjtő fejlesztése"
- 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”

Döntésre váró pályázatok:

- 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-3.2.8/B-12/1 „Múzeumok Mindenkinek”

ÖSSZEFOGLALÁS

Az önkormányzat és költségvetési szervei 2012. I-III. negyedéves adatait összevontan tartalmazó tájékoztatóban a kiadási előirányzatok felhasználása mindösszesen **41,51%-os**, a bevételek pedig az összbevétel vonatkozásában **47,80%-os** teljesítést mutatnak.

A teljesítési arány elkülönítve a működési és a felhalmozási költségvetés adatait a következők szerint alakul:

<i>Működési bevételek teljesítése %-ban:</i>	75,67%
<i>Működési kiadások teljesítése %-ban:</i>	66,88%
 <i>Felhalmozási bevételek teljesítése %-ban:</i>	 7,18%
<i>Felhalmozási kiadások teljesítése %-ban:</i>	5,81%

A teljesítési arányok alapján megállapítható, hogy a **teljesítés** szempontjából az egyensúly mindkét területen biztosított, a bevételek a teljesített kiadásokat meghaladóan folytak be.

Az adatokból látható, hogy a működési költségvetés bevételei időarányosan teljesültek, a kiadási előirányzatok felhasználása ugyanakkor a takarékos gazdálkodás és a Képviselő-testület kiadási előirányzatok felhasználását korlátozó intézkedésének köszönhetően alul marad az időarányos értéktől. A teljesítés az év végére arányosan fog alakulni, mivel a IV. negyedévben a Képviselő-testület a felfüggesztett előirányzatok költségvetési rendeletben történő csökkentéséről döntött.

A felhalmozási költségvetés alacsony teljesítési szintje indokolható, hiszen a beruházások következő évre történő áthúzódása miatt az idén csak minimális szinten kerülnek felhasználásra a fejlesztési előirányzatok.

A tájékoztató készítésének időpontjában még nem történt döntés az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatási keretére második ütemben benyújtott igénybejelentés tekintetében. A költségvetésben fennálló 130.819 E Ft-os működési hiány kezelését az igénynek akár csak a részben történő támogatása is jelentős mértékben segíthetné. Az első ütemben elnyert 18.922 E Ft összegű támogatás szítnén a működési hiány csökkentésére került felhasználásra.

A 2012. évi költségvetésben az év közben felmerülő, előre nem látható működési problémák megoldására tervezett 10.000 E Ft általános tartalékból 5.000 E Ft összegű előirányzat felhasználására került a Képviselő-testület döntésének megfelelően az óvoda helyreállítási munkálatainak megelőlegezésre. A felhasznált összeg a biztosító által fizetendő kártérítés összegének ismeretében visszapótlásra kerülhet az általános tartalékba.

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 – mind a működési, mind a felhalmozási költségvetés terén – a nagyobb összegű kiadással járó döntések végrehajtásához szükséges fedezet rendelkezésre bocsátása érdekében.

A kötvény kibocsátásából származó **3.288.392 CHF** tőketartozás összege forintban a 2012. szeptember 30-i árfolyam figyelembevételével – 234,51 Ft/CHF – 771.161 E Ft. Az első tőketörlesztés 2013-ban (féléves mértékben) esedékes.

A kötvény kibocsátásából származó, kötelezettségvállalással terhelt, de még kifizetésre nem került bevételből 2012.szeptember 30-án 100.000 E Ft van betétben elhelyezve a Pénzügyi-Műszaki Bizottság döntésének megfelelően. A belvízprojekthez és a Polgármesteri Hivatal „A” és „B” épületének összekötésére irányul projekthez kapcsolódóan a támogató szerv által utalt előlegek 90.000 E Ft-os összege szintén le van kötve a számlavezető pénzügyintézetnél.

A háromnegyedéves adatok és az előirányzatok felhasználásának aránya alapján látható, hogy a megtakarítási intézkedések realizálódtak. A kiadási előirányzatok felhasználása terén érzékelhető leginkább a takarékos gazdálkodás. Továbbra is ezt a tendenciát kell követni ahhoz, hogy az év végét az önkormányzat és valamennyi intézménye megnyugtató eredménnyel zárja.

Az év végi negatív bankszámla egyenleget mindenképpen el kell kerülni ahhoz, hogy a következő évet a lehető legjobb gazdálkodási pozícióban tudja megkezdeni az önkormányzat.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az 2013. I-III. negyedév gazdálkodásáról szóló tájékoztatót fogadja el!

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-III. negyedévi helyzetéről szóló tájékoztatót elfogadja.

A Képviselő-testület kéri a költségvetési szervek vezetőit, hogy az év hátralévő részében továbbra is a takarékos gazdálkodás elvének figyelembevételével intézkedjenek az előirányzatok felhasználására vonatkozóan. A kötelező feladatok ellátásához feltétlenül szükséges kiadásokra vállaljanak csak kötelezettséget, mivel a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok teljeskörű felhasználásához szükséges fedezet önkormányzati szinten a működési hiánynak megfelelő összegben, intézményi szinten pedig az intézményi költségvetéseknek az önkormányzati költségvetéshez viszonyított arányában nem áll rendelkezésre.

A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy a határozatban foglaltakról a költségvetési szervek vezetőit tájékoztassa.

Határidő: 2012. december 05.

Felelős: Hamza Gábor polgármester

Hajdúsámson, 2012. november 22.

**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	