

## **Hajdúsámson Város Polgármesterétől**

### **ELŐTERJESZTÉS**

#### **Hajdúsámson Város Önkormányzata 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról, a pénzmaradvány felhasználásáról**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§-a, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 10. §-ában foglaltak alapján terjesztem a tisztelt Képviselő-testület elé Hajdúsámson város 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról készített beszámolót.

#### **Költségvetési gazdálkodás általános értékelése**

Hajdúsámson Város Önkormányzata 2012. évi költségvetését a Képviselő-testület a 3/2012. (II. 24.) önkormányzati rendeletével fogadta el. A működési hiány kezelésére a költségvetési rendeletben a Képviselő-testület az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok kiegészítő támogatására irányuló pályázat benyújtásáról döntött, valamint a takarékos gazdálkodásra ösztönző, illetve azt garantáló rendelkezésekkel került elfogadásra a költségvetési rendelet. A költségvetés elfogadásával egyidejűleg kiadási előirányzatok felhasználásának korlátozását, kiadások felfüggesztését rendelte el. Azonban ezen intézkedések sem biztosították, hogy az önkormányzat költségvetése egyensúlyba kerüljön.

Az államháztartási törvény, valamint az államháztartás szervezeteinek könyvvezetéseiről szóló jogszabályváltozás következtében 2012. évtől elkülönített beszámoló készítésére kötelezettek az önállóan működő költségvetési intézmények. Ennek megfelelően a beszámoló mellékletét képező táblázatok külön-külön is tartalmazzák az önkormányzat és költségvetési szervei jóváhagyott előirányzatait és azok teljesítési adatait.

A működési hiány csökkentése céljából benyújtásra került az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok kiegészítő támogatására irányuló igény, melynek pozitív elbírálása következtében éves szinten **83.422 E Ft** támogatásban részesült az önkormányzat. Mivel ebből az összegből év közben csak 18.922 E Ft realizálódott, ez az összeg csak a hiány egy részének kezelését biztosította, ezért a Képviselő-testület a 284/2012. (XI. 25.) öh. számú határozatával előirányzat elvonásról rendelkezett. A II. ütemben benyújtott ÖNHIKI támogatási igényünk is pozitív elbírálásban részesült, de a 64.500 E Ft összegű támogatás csak december utolsó napjaiban érkezett meg a számlánkra.

A szűkös gazdálkodási háttér ellenére az önkormányzathoz rendelt kötelező és önként vállalt feladatok végrehajtását a Képviselő-testület változatlan formában, két önállóan működő és gazdálkodó, valamint két önállóan működő költségvetési szerv fenntartásával látta el. A szociális és gyermekjóléti feladatok hatékony és gazdaságos ellátása megkívánta a Hajdúhadházi Többcélú Kistérségi Társulásban történő részvétel fenntartását.

Az önkormányzat és intézményrendszere a fentiekben foglaltak előtérbe helyezésével, rendkívül takarékos gazdálkodással, a költségvetési rendeletben meghatározott kereteken belül maradványra hajtotta végre feladatait. Ennek köszönhetően pozitív egyenleggel zárult a 2012. évi gazdálkodás.

A 2012. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszege **2.510.081 E Ft**, a működési hiány **173.696 E Ft**, a felhalmozási hiány pedig **19.145 E Ft** volt. Az év során elfogadott költségvetési-rendelet módosítások következtében a költségvetés kiadási és bevételi főösszege **3.591.468 E Ft-ra**, a működési hiány összege **4.222 E Ft-ra**, a felhalmozási hiány pedig **12.194 E Ft** összegre módosult.

A működési hiány nagymértékű csökkenését az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok kiegészítő támogatására elnyert **83.422 E Ft**, valamint a kiadási előirányzat elvonásra irányuló **66.469 E Ft** összegű Képviselő-testületi intézkedés eredményezte.

A tervezett bevételi előirányzatok **2.296.362 E Ft**-os összegben teljesültek, a teljesítés aránya **63,94 %**, a rendelkezésre álló kiadási előirányzatokból **2.050.396 E Ft** került felhasználásra, mely **57,09%-os** arányt jelent. A teljesítési arány mértéke a felhalmozási költségvetés alacsony szinten történő teljesüléséből adódik, mivel a beruházási kiadások és a hozzá kapcsolódó támogatási bevételek előirányzata teljes összegben került tervezésre, azonban annak realizálódása csak a következő években fog megtörténni a kivitelezési munkák 2013. évre történő áthúzódása miatt.

A működési mérleg bevételi és kiadási előirányzatainak főösszege **2.080.752 E Ft**, melyből a bevételek **2.053.994 E Ft**-ban, **98,71%-ban** teljesültek, míg a kiadási előirányzatok **1.915.762 E Ft** összegű felhasználására került sor, mely **92,10%-os** teljesítést jelent.

A felhalmozási mérleg bevételi és kiadási előirányzatának főösszege **1.510.716 E Ft**, a bevételekből **242.368 E Ft** realizálódott, mely **16,04 %-os** arányt képvisel, a kiadások **134.634 E Ft** összegben kerültek felhasználásra, a teljesítés aránya **8,91%.**

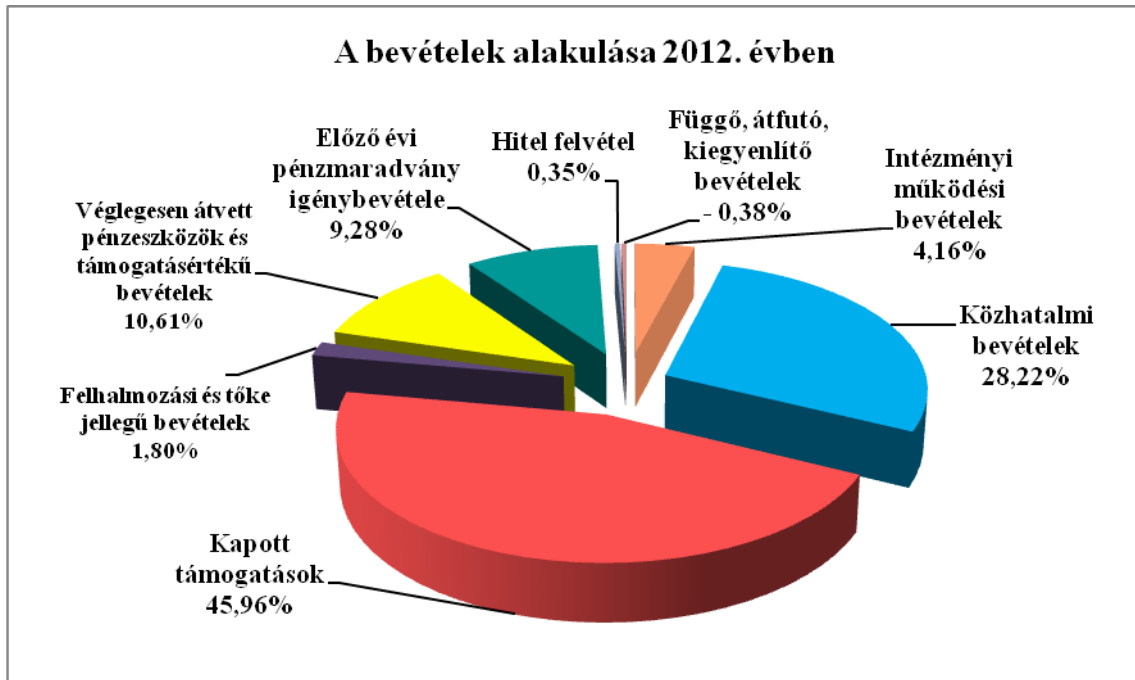
Hajdúsámson Város Önkormányzata a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv. 92/A. § (3) bekezdése alapján 2012. évben könyvvizsgálatra kötelezett. A 2012. évi zárszámadáshoz kapcsolódó könyvvizsgálói jelentést az előterjesztéshez csatoljuk.

Az alábbiakban részletesen bemutatásra kerülnek a bevételi előirányzatok teljesítésének és a kiadási előirányzatok felhasználásának 2012. évi adatai.

### **A 2012. évi gazdálkodás számszerű adatai**

#### **Bevételi források és azok teljesítése**

<b>Eredeti bevételi előirányzat:</b>	<b>2.510.081 E Ft</b>
- ebből hiány: 192.841 E Ft	
<b>Módosított bevételi előirányzat:</b>	<b>3.591.468 E Ft</b>
- ebből hiány: 16.416 E Ft	
<b>Tényleges teljesítés:</b>	<b>2.296.362 E Ft</b>
<b>Tényleges teljesítés %-a</b>	
<b>hiány összege nélkül:</b>	<b>64,23 %</b>
<i>(2. számú melléklet)</i>	



A költségvetési törvényben meghatározott feltételek alapján biztosított lakosságszámhoz és feladatmutatóhoz kötött normatív, és egyéb állami támogatásból származó bevétel a költségvetési főösszeg **45,96%-a**. A közhatalmi bevételek **28,22%-a** az összbevételnek, amely a központi költségvetésből származó átengedett központi adókból (SZJA, gépjárműadó) és a helyi adókból, igazgatási szolgáltatási díjakból és bírságokból származik. A támogatásértéktű bevételek és pénzeszköz átvételek a támogatással megvalósuló projektekhez kapcsolódóan érkeznek az önkormányzathoz és költségvetési szerveihez. Ezen bevételek aránya összesen **10,61%**. Az intézményi működési bevételek továbbra sem meghatározó eleme az önkormányzat költségvetésének, mindössze **4,15%-os** mértékben járul hozzá az önkormányzat gazdálkodási hátteréhez. A 2012. költségvetési év során - a felhalmozási költségvetés hiányából adódóan – fejlesztési célú hitel felvételére került sor, mely a költségvetési főösszeg **0,35%-át** képviseli.

## I. Működési bevételek

### 1. Intézmények működési bevételei:

Az intézményi működési bevételek módosított előirányzata a költségvetési év végére **95.535 E Ft** volt, melyből **95.519 E Ft**, azaz **99,98%** realizálódott.

A tényleges működési bevételek megismeréséhez azonban némi korrekcióra van szükség, mivel a fenti adatok mind előirányzati mind teljesítési szinten tartalmazzák:

- a folyamatban lévő beruházásokhoz kapcsolódóan kifizetett kivitelezetési számlák fordított általános forgalmi adójának összegét (előirányzat: 1.485 E Ft, teljesítés: 1.485 E Ft)
- önkormányzati vagyon hasznosításából származó felhalmozási bevétel ÁFA vonzatát (előirányzat: 5.467 E Ft, teljesítés: 5.467 E Ft),
- az óvoda tűzkárra a biztosító által kiutalt előleget (előirányzat: 30.000 E Ft, teljesítés: 30.000 E Ft),

mely összegek fejlesztési bevételeként az önkormányzat felhalmozási kiadásainak fedezetéül szolgálnak, illetve a fordított általános forgalmi adó előirányzata és teljesítése technikai jellegű számviteli elszámolásához kapcsolódnak.

A módosított előirányzat a felsorolt tételekhez kapcsolódóan összesen 36.952 E Ft, a teljesítés 36.952 E Ft. Ezen adatokkal csökkentve a tényleges intézményi működési bevételek előirányzata **58.583 E Ft**, a teljesítés **58.567 E Ft**, így a teljesítés aránya **99,97%**.

## 2. Közhatalmi bevételek:

(2. sz. melléklet)

A **közhatalmi bevételekre** tervezett **647.689 E Ft-ból** az éves gazdálkodás során **648.135 E Ft** teljesült, amely összességében **100,07 %-os** teljesítési arányt jelent az alábbiakban részletezettek szerint:

- **Helyi adók**

A **107.670 E Ft-os** módosított bevételi előirányzathoz **107.668 E Ft** folyt be, így a teljesítés aránya **100,00%**, mely adónemenként a következők szerint alakult:

(6/C. sz. melléklet)

Megnevezés	Előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft-ban	Teljesítés %-ban
Építményadó	3.103	3.103	100,00
Vállalkozók kommunális adója	1	1	100,00
Magánszemélyek kommunális adója	20.806	20.805	100,00
Iparűzési adó (állandó jelleggel végzett tev. után)	83.760	83.759	100,00
<b>Összesen:</b>	<b>107.670</b>	<b>107.668</b>	<b>100,00</b>

- **Bírságok, egyéb bevételek** címén az év során **3.754 E Ft** folyt be, így a **3.756 E Ft-os** módosított előirányzathoz **99,95%-os** a teljesítés. Ez a sor tartalmazza a pótlékokból, bírságból befolyó bevételen túl a lakbérbevételeket is, melynek tervezett **503 E Ft-os** összegéből a beszámolási időszakban **502 E Ft** teljesült.

(6/C. sz. melléklet)

- **Átengedett központi adók**

(6/C. sz. melléklet)

A **személyi jövedelemadó helyben maradó része** címén tervezett **61.747 E Ft** előirányzat **100%-os** mértékben teljesült, a jövedelemkülönbség mérséklésére tervezett **421.404 E Ft** szintén teljes egészében kiutalásra került.

A **gépjárműadó**ra tervezett **52.055 E Ft** bevételi előirányzat **100,00%-ban** teljesült, összesen **52.055 E Ft** bevétel realizálódott ezen a jogcímen.

## II. Kapott támogatások

- **Normatív hozzájárulások** címén az **517.769 E Ft-os** módosított előirányzat **100%-os** mértékben teljesült az év végére. A lakosságszámhoz kötött normatív állami hozzájárulás 2012. évben folyósított összege **66.424 E Ft**, a feladatmutatóhoz kötött támogatás pedig **451.345 E Ft** volt. Az év közben benyújtott normatíva többletigény illetve lemondás következtében 2.076 E Ft-tal csökkent az eredeti előirányzat, továbbá az év végi elszámolás következtében 6.748 E Ft támogatásra jogosult az önkormányzat a 2012. évet illetően, melynek utalására 2013. évben kerül sor.

(6/A. sz. melléklet)

- **Központosított előirányzatként a 22.311 E Ft-os módosított előirányzat 22.312 E Ft összegben, 100%-ban teljesült, melyből 18.634 E Ft a nyári gyermekétkeztetés támogatására, 742 E Ft a könyvtári és közművelődési érdekeltségnövelő támogatás címén, 785 E Ft a 2011. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatására, 2.151 E Ft pedig esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatásként érkezett.**
- **Normatív kötött felhasználású támogatás** jogcímén a közoktatási és szociális feladatokhoz kapcsolódóan:
  - a pedagógus szakvizsga és továbbképzés,
  - az osztályfőnöki és gyógypedagógiai pótlék,
  - az ingyenes és kedvezményes étkeztetés,
  - a tanulók ingyenes tankönyvellátása,
  - a szakmai, tanügy-igazgatási informatikai feladatok ellátása,
  - a szociális továbbképzés,
  - egyes jövedelempótló és szociális támogatások kiegészítése
 jogcímek kerültek támogatásra. A módosított előirányzat **357.941 E Ft** volt, mely 100%-ban teljesült. A szociális feladatok támogatása címén **282.421 E Ft**, a közoktatási feladatokhoz nyújtott kiegészítő támogatásként pedig **75.520 E Ft** került utalásra. (6/B. sz. melléklet)
- **Önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatására** pályázatot nyújtott be az önkormányzat, melynek eredményeként két ütemben összesen **83.422 E Ft** támogatás érkezett az elmúlt évben.
- **Egyéb központi támogatás** címén összesen **38.034 E Ft** összeg érkezett a számlánkra, mely a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2012. évi bérkompenzációjának **28.215 E Ft-os** összegéből, illetve a november havi gyermekvédelmi támogatás **9.819 E Ft-os** összegéből tevődik össze.
- **Önkormányzati felzárkóztatási támogatásként 36.000E Ft** került utalásra az Polgármesteri Hivatal „A és B” épületének összeépítésére, mely bevétel a kapott támogatások között szerepel, mint központosított előirányzat, de ez a bevétel a felhalmozási bevételek között került kimutatásra.

### III. Felhalmozási és tőke jellegű bevételek (6/C. sz. melléklet)

- **Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése** kapcsán az **1.112 E Ft** előirányzat **1.268 E Ft-ra, 114,03%-os** szinten teljesült.  
A bevétel a korábbiakban értékesített önkormányzati lakások 126 E Ft-os törlesztő-részleteiből, a Magyar Telekom Rt. részére átadott földhasználati jog 1.000 E Ft bevételéből, illetve a feleslegessé vált tárgyi eszközök értékesítéséből származó 142 E Ft-ból áll.
- **Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadásából származó felhalmozási bevételként** jelenik meg a Hajdú-Bihari Önkormányzatok Vízmű Zrt-vel történő egymással szemben fennálló tartozások, követelések rendezése során jóváírt **20.246 E Ft**.
- **A pénzügyi befektetések bevételei** az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötése során realizált kamatbevételekből származik, melynek összege a 2012. év során **10.898 E Ft**.

#### IV. Támogatásértékű bevételek (5/B. sz. melléklet)

- **Támogatásértékű működési bevételként** a tervezett **210.366 E Ft**-os előirányzat **93,19 %-a** teljesült, a befolyt összeg **196.048 E Ft**. Ezen jogcímen jelenik meg többek között a Társadalombiztosítási Alaptól az iskola-egészségügyi és ügyeleti ellátás finanszírozására érkezett támogatás **14.947 E Ft**-os összege, valamint a közfoglalkoztatás és „első munkahely garancia” program támogatására nyújtott **109.930 E Ft** is. Az államháztartáson belüli szervektől érkező támogatásértékű bevételek között szerepelnek a kiemelt tételeken túl a központi költségvetési szervtől, fejezeti kezelésű előirányzatokból, helyi önkormányzatoktól és többcélú kistérségi társulástól érkező támogatási előirányzatok is. Ezen előirányzatok közé tartozik az iskolatej program, a mozgáskorlátozottak közlekedési támogatása, a gyermekvédelmi támogatás, az egységes területalapú támogatása, valamint a szociális feladatok kistérségben történő ellátása kapcsán felmerülő bevételek. Itt kerül elszámolásra az önkormányzat intézményei számára az előző évi zárszámadás keretében jóváhagyott intézményi alulfinanszírozás 29.355 E Ft-os összege, valamint a központi költségvetésből az előző évi normatíva elszámolás alapján utalt 3.776 E Ft-os költségvetési visszatérülés.
- **Támogatásértékű felhalmozási bevételek címén** a tervezett **1.153.247 E Ft** összegű módosított előirányzat **3,84%-a** teljesült, így összesen **44.275 E Ft** az önkormányzati fejlesztésekhez kapcsolódóan az államháztartási szerveken belülről érkezett, vagyongyarapodást eredményező támogatás 2012. évben realizálódott összege.

##### **A teljesítés a következő támogatási összegeket tartalmazza:**

- TIOP Intelligens iskola megvalósítása	1.006 E Ft
- Egészségház bővítése	6.385 E Ft
- Akadálymentesítés Árpád u. 22.	13.421 E Ft
- Szűcs utca kivitelezése	3.866 E Ft
- Bölcsőde fejlesztés megvalósítása	2.024 E Ft
- Belterületi vízrendezés I. vízgyűjtő fejlesztése	7.962 E Ft
- Közfoglalkoztatási program eszköz támogatása	9.280 E Ft
- Jelzőrendszeres átjáró toronyhoz új panel beszerzésére	331 E Ft

Az alacsony teljesítési arány oka, hogy az éves előirányzat teljeskörűen tartalmazza az aláírt támogatási szerződések alapján megítélt támogatási összegeket, de néhány jelentős összköltségű beruházás még az előkészítés szakaszában van, így az előirányzatok teljesítése a megvalósítás ütemében áthúzódik a következő évekre.

#### V. Véglegesen átvett pénzeszközök (5/B. sz. melléklet)

- **Működési célú pénzeszközök átvételének** teljesítése – államháztartáson kívüli szervektől érkező pénzeszközök – címén mindössze **3.311 E Ft** realizálódott az alábbiak szerint:
  1. az óvoda tűzkár okozta helyreállításokra 479 E Ft
  2. a Városnap megrendezésének támogatásához 250 E Ft
  3. az iskola pályázat útján elnyert támogatása 82 E Ft
  4. Polgármesteri Hivatal „C” épület kártérítés 2.500 E Ft

2012. évben **felhalmozási célú pénzeszköz átvételre** államháztartáson kívülről nem került sor.

## VI. Támogatási kölcsönök visszatérülése, értékpapírok bevétele

Az önkormányzatnak ilyen jogcímenek nem realizálódott bevétele.

## VII. Pénzforgalom nélküli bevételek

A pénzforgalom nélküli bevétel **212.989 E Ft-os** összege a 2012. évi pénzmaradvány és az előző években keletkezett tartalékok felhasználásából adódik. A rendelkezésre álló **364.436 E Ft-os** előirányzatból **58,44%-os** arányú a 2012. éves gazdálkodás végrehajtásához kapcsolódó igénybevétel.

## VIII. Értékpapírok értékesítéséből származó bevételek

Az önkormányzatnak ilyen jogcímenek nem realizálódott bevétele.

## IX. Kötvénykibocsátásból származó bevételek

Az önkormányzatnak ilyen jogcímenek nem realizálódott bevétele.

## X. Hitelek

Működési célú hitel felvételére, likvidhitel igénybevételére 2012. évben nem került sor.

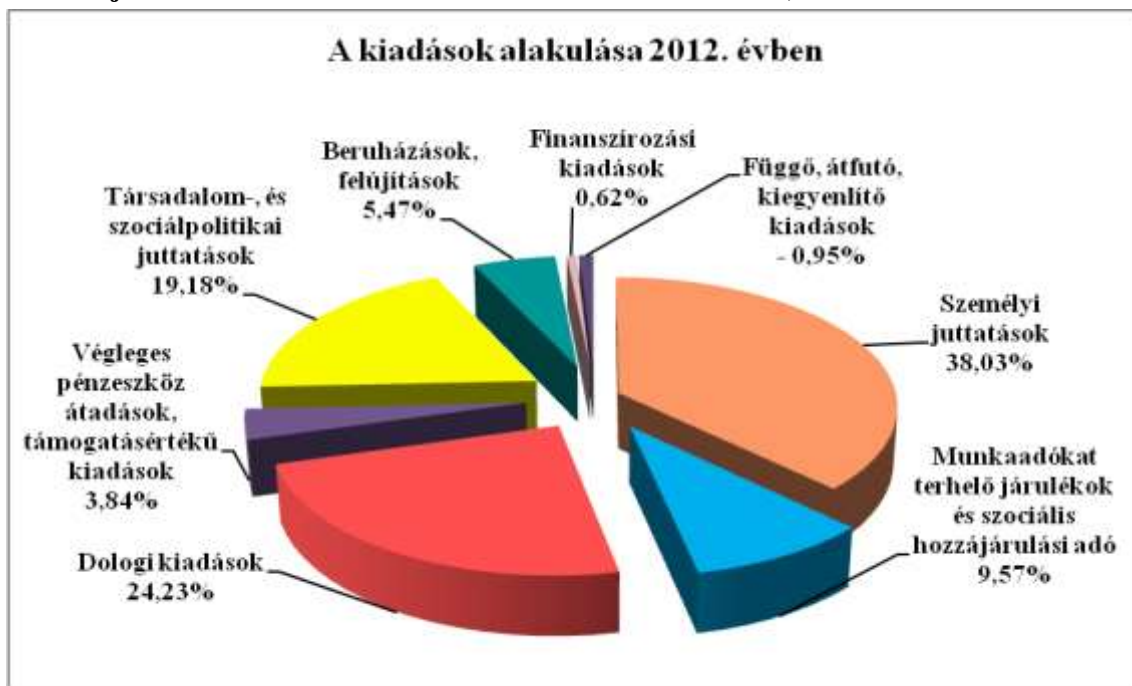
Felhalmozási célú hitel felvétele 8.000 E Ft összegben realizálódott. A hitel a „Külterületi kerékpárutak építése Nyíradony és Hajdúsámson között” című projekthez kapcsolódó vissza nem térítendő támogatásként, a pályázat keretében el nem számolható költségekhez történő hozzájáruláshoz került felvételre.

## Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek

Ezen a soron a normatív és egyéb állami támogatások nettó módon történő utalásához kapcsolódó pénzügytechnikai elszámolások egyenlegének **-8.730 E Ft-os** összege jelenik meg.

## Kiadások alakulása

Eredeti kiadási előirányzat:	2.510.081 E Ft
Módosított kiadási előirányzat:	3.591.468 E Ft
Tényleges kiadás:	2.050.396 E Ft
Teljesítés %-a	57,09%



A kiadások vonatkozásában jelentős arányt képviselnek a személyi juttatások, a munkáltató által fizetendő járulékok illetve a dologi kiadások. Ez érthető, hiszen a feladatok ellátásához igénybe vett humán erőforrás és infrastruktúra működtetés valamennyi költsége ezen előirányzatokon kerül elszámolásra. Az önkormányzat intézményrendszerében foglalkoztatott munkavállalók illetménye – beleértve a közfoglalkoztatottak részére kifizetésre került személyi juttatásokat is – összesen **38,03 %-os**, a kapcsolódó járulékok pedig **9,57 %-os** arányt jelentenek az összkiadáson belül. A dologi kiadások aránya **24,23%** az összkiadásokhoz viszonyítva. A társadalom és szociálpolitikai juttatások **19,18%-os** részaránya szintén nagy szelete a költségvetésnek. A beruházási, felújítási kiadásokra biztosított módosított előirányzat meghaladja az önkormányzat költségvetésének 40%-át, de a megvalósítás következő évekre történő áthúzódnása miatt a teljesítési adatok alapján az éves kiadási arány csak **5,47%**. A hitelek törlesztésére fordított kiadás 2012. évben **0,62%**.

## I. Működési kiadások

(3. sz. mellékletek)

- **Személyi juttatások**

A személyi juttatások **828.076 E Ft** összegű módosított kiadási előirányzatából **779.743 E Ft** került felhasználásra, mely **94,16%-os** teljesítési arányt jelent. A 721.421 E Ft-os eredeti előirányzat jelentős nagyságrendű növekedésének oka az év során elnyert, közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatásokból a személyi juttatások előirányzatának biztosítása a megkötött hatósági szerződések alapján. Az éves módosított előirányzataból a közfoglalkoztatáshoz jelentős, összesen 107.669 E Ft-os előirányzat kapcsolódik, mely tartalmazta a hatósági szerződésben foglalt decemberi béreket is, így a teljesítés ezen szakfeladatokon közel 15 millió forinttal alacsonyabb a rendelkezésre álló előirányzatnál.

A költségvetési előirányzat elvonás összege a személyi juttatásokból önkormányzati szinten 25.900 E Ft volt.

- **Munkaadókat terhelő járulékok**

A munkaadókat terhelő járulékok **204.100 E Ft-os** módosított előirányzatának teljesítése **196.187 E Ft, 96,12%**, igazodva a személyi juttatások előirányzatának felhasználásához.

A költségvetési előirányzat elvonás ezen a soron 6.632 E Ft.

- **Dologi és egyéb folyó kiadások**

A dologi kiadások **584.941 E Ft** módosított előirányzata **496.815 E Ft-os** összegben került felhasználásra, így a teljesítés aránya **84,93%**.

A számviteli elszámolásoknak megfelelően az adatok tartalmazzák a felhalmozási kamatkiadás **33.079 E Ft-os** előirányzatát és **24.615 E Ft-os** teljesítési adatát, melynek részletezése a felhalmozási kiadások között kerül bemutatásra.

A költségvetési előirányzat elvonásának önkormányzati szintű összege 32.952 E Ft volt.

- **Működési célú támogatásértékű kiadások**

Ezen a jogcímen a 2012. évi **65.256 E Ft** összegű módosított előirányzatából **55.148 E Ft** került felhasználásra az év során, a teljesítés aránya **84,51%**. A Hajdúhadházi Többcélú Kistérségi Társulás részére 965 E Ft került átadásra belső ellenőrzési feladatokra, társulási tagdíjra és a kistérségi kiegészítő normatíva



2011. évi elszámolása során keletkezett visszafizetési kötelezettségre. A Nyíradonyi Mikrotérségi Intézményfenntartó Társulás keretein belül működő intézményeink működési költségeire 24.653 E Ft került az év végéig elszámolásra, a fel nem használt előirányzat az utolsó negyedéves elszámoláshoz kapcsolódóan 2013. évben kerül majd teljesítésre a tényadatoknak megfelelően. A költségvetési előirányzat elvonás ezen intézményeket érintően 985 E Ft volt.

Itt jelentkezik még a Tb Alapnak átadott baleseti járulék 174 E Ft-os teljesítése, valamint az önkormányzat költségvetési szerveinek az előző évről áthúzódó fizetési kötelezettségeik teljesítéséhez szükséges pénzmaradvány átadása 29.356 E Ft összegben. (5/C. sz. melléklet)

- **Működési célú pénzeszköz átadás**

A működési célú pénzeszköz átadásra rendelkezésre álló **19.922 E Ft** módosított előirányzataból **19.682 E Ft** került felhasználásra, amely **98,80%-os** arányt jelent. A non-profit szervezetek részére 15.930 E Ft, az egyházak számára 1.250 E Ft, a szponzori támogatásban részesülőknek 2.240 E Ft, társasház üzemeltetésére 12 E Ft, a Debreceni Agglomeráció Hulladékgazdálkodási Társulás részére pedig 250 E Ft hozzájárulás került kifizetésre 2012. évben. (5/C. sz. melléklet)

- **Társadalom- és szociálpolitikai juttatások**

Az önkormányzat által folyósított ellátások 2012. évi, **406.609 E Ft** összegű módosított előirányzatának **96,74 %-a** került felhasználásra, összesen **393.364 E Ft** kifizetése történt meg a jogosultak számára. A legjelentősebb tételek a kiadási jogcímen belül a foglalkoztatást helyettesítő támogatás és a rendszeres szociális segélyek, melyek együttes összege 246.175 E Ft. Sajnos a település lakosságának szociális helyzetét tekintve pozitív tendencia nem tapasztalható, évről évre magasabb szintű a támogatás iránti igény ezen a területen. (6/E. sz. melléklet)

- **Hiteltörlesztés**

**Működési célú** hitel felvételére a 2012. évi gazdálkodás során nem került sor, így hiteltörlesztési kiadás sem jelentkezik a költségvetésben. (6/H. sz. melléklet)

## II. Felhalmozási kiadások

- **Intézményi beruházási kiadások**

Az **1.401.145 E Ft** módosított kiadási előirányzat felhasználásának aránya **7,08 %**, melynek megfelelően **99.144 E Ft** a tényleges teljesítés. A módosított előirányzat alacsony teljesítésének oka az, hogy a magas összköltségű projektek tekintetében az előirányzat a teljes összköltséget tartalmazza a költségvetés, de a megvalósítás elhúzódásával, illetve következő évre történő áthúzódásával az előirányzatok felhasználása is párhuzamosan alakul. (6/F. sz. melléklet)

- **Felújítás**

Az **50.872 E Ft-os** előirányzataból **25,68%**, azaz **13.062 E Ft** került felhasználásra. A teljesítési adat a Sportöltöző felújításához és az óvoda épületében keletkezett tűzkár okozta károk helyreállításához kapcsolódik. (6/F. sz. melléklet)

- **Felhalmozási célú pénzeszközátadás**

A **4.868 E Ft** módosított előirányzattal szemben az éves teljesítési adat **3.893 E Ft**, azaz a teljesítés aránya **79,97 %**.

Az adatok tartalmazzák az önkormányzat által a lakosság részére biztosított lakáshoz jutás 525 E Ft összegű támogatását, az egyház részére történő fejlesztési célú pénzeszköz átadást 450 E Ft-os összegben, a társasház felújításra átadott 60 E Ft összegű támogatást, valamint a Hajdú-Bihari Önkormányzatok Vízmű Zrt-vel az egymással szemben fennálló tartozások, követelések rendezésére megállapodás alapján átadott 1.678 E Ft-ot. (5/C. sz. melléklet)

- **Támogatásértékű felhalmozási kiadások**

Ezen a jogcímen **8.000 E Ft** előirányzat került tervezésre a „Külterületi kerékpárutak építése Nyíradony és Hajdúsámson között” című projekthez kapcsolódó vissza nem térítendő támogatásként, a pályázat keretében el nem számolható költségekhez történő hozzájáruláshoz, a teljesítés azonban áthúzódott 2013. évre. (5/C. sz. melléklet)

- **Felhalmozási célú hitel törlesztésére** 12.752 E Ft került kifizetésre a tervezett előirányzattal egyezően, így a teljesítés 100%-ban megtörtént.

A 2006. évben önkormányzati beruházások megvalósításához kapcsolódó önerő biztosítására felvett MFB hitel és 2005. évben az OTP-től ingatlanvásárlásra felvett hitel törlesztése jelenik meg ezen a soron.

(6/H. sz. melléklet)

- **Kamat kiadások (felhalmozási)**

(6/H. sz. melléklet)

Az előző évek felhalmozási célú kötelezettségvállalásaihoz illetve a kötvény kibocsátásához kapcsolódóan fizetendő kamatteher fedezetére összesen **33.079 E Ft** előirányzatot tartalmaz a költségvetés, melyből az év során **24.615 E Ft** került kifizetésre. A teljesítés aránya **74,41 %**, mely kötelezettségenkénti bontásban összességében az alábbiak szerint oszlik meg:

- |   |             |
|---|-------------|
| • Kötvény kibocsátás kamata:  | 11.133 E Ft |
| • ISPA beruházás önerejének biztosítására felvett hitel kamata (Commerzbank):             | 7.888 E Ft  |
| • Hajdúsámsoni Víziközmű Társulat által pályázatírásra felvett hitel kamata (Commerzbank) | 1.494 E Ft  |
| • OTP ingatlanhitel kamata:   | 322 E Ft    |
| • MFB hitel pályázati önerők biztosítására felvett hitel kamata:                          | 3.778 E Ft  |

### **Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások**

A 2012. éves gazdálkodás során a pénzforgalmilag teljesült függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások együttes értéke **-19.394 E Ft**. A működési költségvetésben a munkabér és egyéb bérjellegű kifizetések főkönyvi könyvelésben történő technikai elszámolásának eredményeként **-562 E Ft** jelentkezik ezen a jogcímen.

Az utófinanszírozással megvalósuló beruházásokhoz kapcsolódóan az önkormányzat által megelőlegezett összegek elszámolása a felhalmozási költségvetésben **-18.832 E Ft**-os teljesítési adatot eredményez.

## **Pályázati tevékenység bemutatása** (6/F. sz. melléklet)

### **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:**

- Hajdúsámson-Martinka településrészen a Községi Ház ingatlanán kerítés létesítése és játszótéri eszközök beszerzése

### **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 Gyermekjóléti Szolgálat komplex akadálymentesítése Hajdúsámsonban”
- ÉAOP-4.1.2/A-2008-0036 „Az egészségügyi alapellátás fejlesztése egészségház létrehozásával Hajdúsámsonban”
- TIOP-1.1.1/07/1-2008-0185 „Intelligens iskola létrehozása informatikai infrastruktúra fejlesztésével Hajdúsámsonban”
- Debrecen Város és térsége szennyvízelvezetése és tisztítása (ISPA projekt)

### **2012. évben támogatott 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”
- TIOP-1.2.3-11/1 „Könyvtári szolgáltatások összehangolt infrastruktúrafejlesztése”

### **2012. évben elutasított pályázatok:**

- Sportöltöző felújítása, korszerűsítése, bővítése (Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztésekhez kapcsolódó támogatások igénybevétele)

### **Döntésre váró pályázatok:**

- 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”

A költségvetési beszámolóban a megelőlegezett támogatási összegek még nem jelennek meg a beruházásra fordított összegek között, azok függő kiadásként kerültek könyvelésre és a támogatás bankszámlára történő megérkezését követően kerülnek véglegesen a felhalmozási kiadások közé a számviteli nyilvántartásokban.

## Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások (13. sz. melléklet)

Hajdúsámson Város Önkormányzata 2012.évben is nyújtott a lakosság részére közvetett támogatásokat, melynek részletes kimutatását a zárszámadási rendelet-tervezet 13. sz. melléklete tartalmazza, a jogosultság feltételrendszerét pedig az alábbi önkormányzati rendeletek határozzák meg:

1. Hajdúsámson Város Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi adókról szóló, többször módosított 32/2011. (XII.28.) számú rendeletének 12. §-ában rendelkezik a **magánszemélyek kommunális adója alóli adómentességekről, adókedvezményeikről.**
2. Hajdúsámson Város Önkormányzata Képviselő-testülete hatályos 7/2005. (II.28.) számú önkormányzati rendelete határozta meg a települési szilárd hulladékkal kapcsolatos hulladékkezelési helyi közszolgáltatásra és köztisztaság fenntartására vonatkozó kedvezményeket.

A közvetett támogatások a településen élő 70. életévét betöltött, vagy 65 évét betöltött egyedül élő lakosok számára kerültek biztosításra. A magánszemélyek kommunális adójából 4.420 E Ft mentességben, vagy kedvezményben, a személyszállítási díjból 5.806 E Ft összegű kedvezményben részesült összesen ez a célcsoport.

## A pénzmaradvány elszámolása (14. sz. melléklet)

A 2012. évi önkormányzati szintű **tárgyévi** módosított pénzmaradvány **227.636 E Ft.** Ebből az összegből a **működési célú pénzmaradvány 138.736 E Ft, melyből a kötelezettséggel terhelt összeg 69.866 E Ft, a szabad pénzmaradvány összege pedig 68.870 E Ft.** A tárgyévi felhalmozási célú pénzmaradvány összege 88.900 E Ft, mely összeg teljes mértékben kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány. Az **előző években képződött** költségvetési tartalék állományának értéke **162.086 E Ft.**

A 2012. évről áthúzódó, 2013. évben esedékes pénzügyi kötelezettségek teljesítésére a fejlesztési és a működési célú pénzmaradvány egyaránt fedezetet biztosít.

A pénzmaradvány alakulása önállóan működő költségvetési szervenként a 14. sz. mellékletben kerül bemutatásra a 2012. évi beszámoló alapján. A módosított pénzmaradvány összege **227.636 E Ft**, mely intézményenként az alábbiak szerint alakult:

- Rákóczi Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	3.191 E Ft
- Eszterlánc Óvoda	9.231 E Ft
- Petőfi S. Városi Könyvtár, Közművelődési és Muzeális Intézmény	1.835 E Ft
- Önkormányzat	155.353 E Ft
- Polgármesteri Hivatal	57.827 E Ft
- Hajdúsámsoni Mikrotérségi Szociális Szolgálat	199 E Ft

Fentiekre figyelemmel az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek pénzmaradványa a következők szerint alakul:

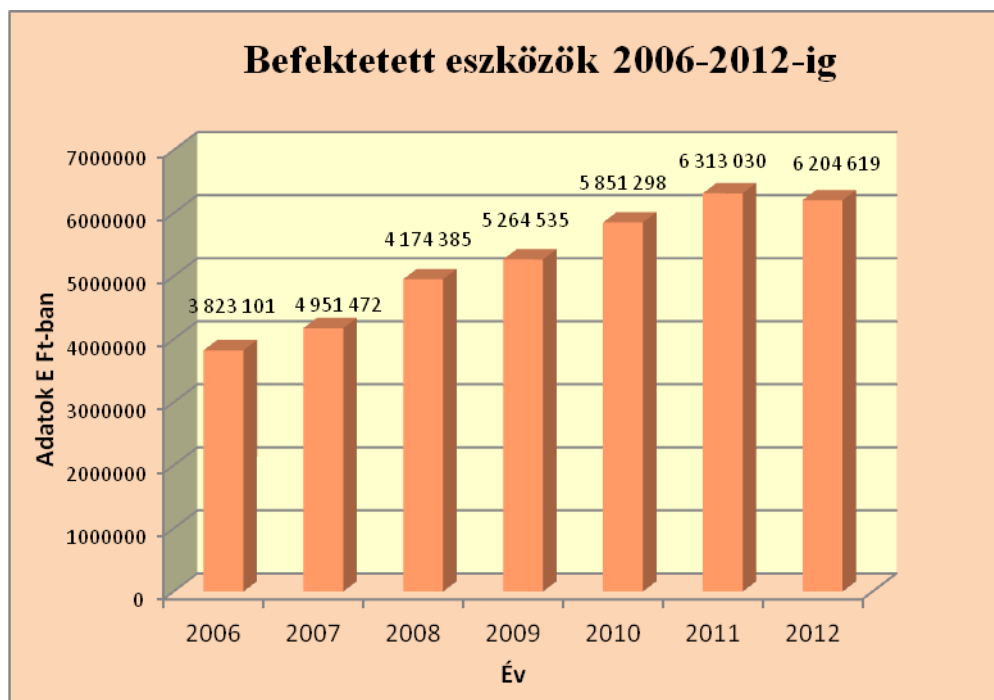
- a) **II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény:**  
**2012. évi pénzmaradvány összesen: 3.191 E Ft**  
 • *Működési célú pénzmaradvány: 3.191 E Ft*  
 - *ebből kötelezettséggel terhelt: 3.191 E Ft*
- b) **Eszterlánc Óvoda:**  
**2012. évi pénzmaradvány összesen: 9.231 E Ft**  
**Ebből:**  
 • *Működési célú pénzmaradvány: 9.231 E Ft*  
 - *ebből kötelezettséggel terhelt: 1.195 E Ft*  
 - *szabad pénzmaradvány: 8.036 E Ft*
- c) **Petőfi S. Városi Könyvtár, Közművelődési és Muzeális Intézmény:**  
**2012. évi pénzmaradvány összesen: 1.835 E Ft**  
**Ebből:**  
 • *Működési célú pénzmaradvány: 1.835 E Ft*  
 - *ebből kötelezettséggel terhelt: 8 E Ft*  
 - *szabad pénzmaradvány: 1.827 E Ft*
- d) **Hajdúsámson Város Önkormányzata:**  
**2012. évi pénzmaradvány összesen: 155.353 E Ft**  
**Ebből:**  
 • *Működési célú pénzmaradvány: 66.453 E Ft*  
 - *ebből kötelezettséggel terhelt: 62.846 E Ft*  
 - *szabad pénzmaradvány: 3.607 E Ft*  
 • *Felhalmozási célú pénzmaradvány: 88.900 E Ft*  
 - *ebből kötelezettséggel terhelt: 88.900 E Ft*
- e) **Polgármesteri Hivatal:**  
**2012. évi pénzmaradvány összesen: 57.827 E Ft**  
**Ebből:**  
 • *Működési célú pénzmaradvány: 57.827 E Ft*  
 - *ebből kötelezettséggel terhelt: 2.427 E Ft*  
 - *szabad pénzmaradvány: 55.400 E Ft*
- f) **Hajdúsámsoni Mikrotérségi Szociális Szolgálat:**  
**2012. évi pénzmaradvány összesen: 199 E Ft**  
**Ebből:**  
 • *Működési célú pénzmaradvány: 199 E Ft*  
 - *ebből kötelezettséggel terhelt: 199 E Ft*

A 2013. évi költségvetés tervezése során jelentkező működési forráshiányra tekintettel a kötelezettséggel nem terhelt működési célú pénzmaradvány összegéből 60.000 E Ft a 2013. évi költségvetésbe már beépítésre került, az előirányzat zárolásokra és elvonásokra tekintettel a fennmaradó 8.870 E Ft szabad pénzmaradványt pedig indokolt a 2013. évi kiadásokra fordítani, ennek megfelelően a 2013. évi költségvetésbe betervezésre kerül ez a bevételi elem.

### Az önkormányzati vagyon alakulása (15. számú melléklet)

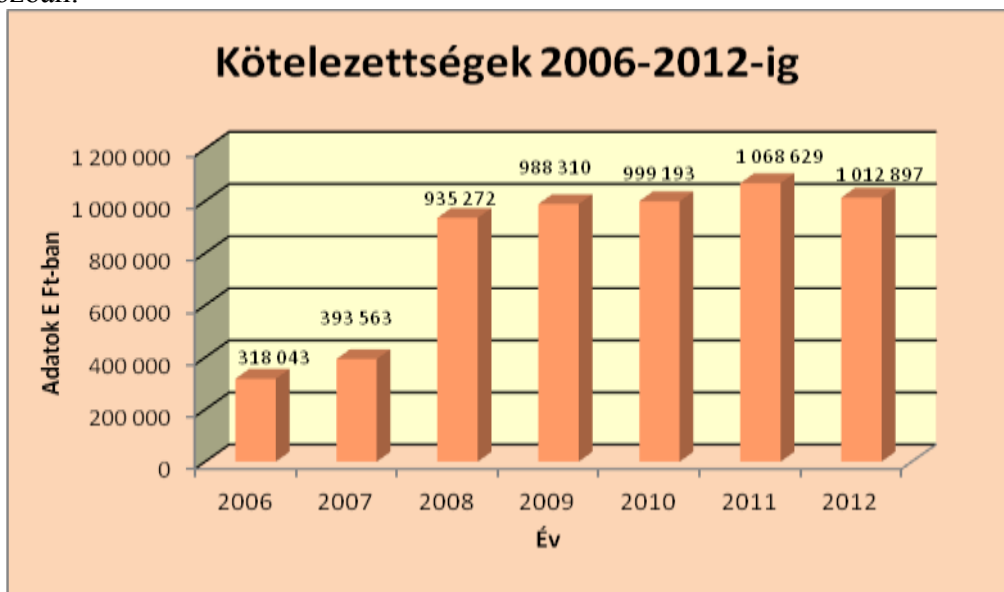
Hajdúsámson Város Önkormányzata vagyonmérlegének főösszege 2012. december 31-én **6.763.963 E Ft.** A vagyon csökkenése a számviteli nyilvántartások alapján az előző évi **6.795.396 E Ft-os** főösszeghez képest **3,95%**. Ennek oka, hogy az óvoda épületében keletkezett kár miatt, valamint a Szatmári úti iskola bontása miatt az ingatlanok állománya közel 40 millió Ft-tal csökkent, viszont az állomány növekedés csak a helyreállítási és építési munkák befejezése után fog megjelenni a vagyonskimutatásban. A befejezetlen beruházások között az óvoda helyreállítási költségének egy része és a Bölcsőde projekt előkészítésének költségei ugyan megjelentek, azonban a beruházási munkálatok következő években történő befejezése miatt csak a következő évben jelentenek vagyongyarapodást. Tekintettel arra, hogy az önkormányzat saját felhalmozási bevétele minimális mértékű, az önkormányzati vagyon gyarapítására csak külső források – kötvény kibocsátásából származó bevétel és az előző években felvett fejlesztési célú hitelek – bevonásával kerülhetett sor.

Az alábbi diagram 2006-tól kezdődően mutatja be a befektetett eszközök alakulását 2012-ig.



A diagram alapján megállapítható, hogy az önkormányzat befektetett eszközeinek állománya évek óta folyamatosan, kiegyensúlyozott ütemben növekszik, azonban a fent említett tűzkár, és a Szatmári úti iskola épületének lebontása miatti vagyonsökkenés következtében visszaesés tapasztalható. A jövőre nézve a növekedés a rendelkezésre álló pályázati támogatással megvalósuló beruházásokhoz kapcsolódó előirányzatok felhasználásával a következő években is folytatódik.

A kötelezettségek alakulását mutatja be a következő diagram 2006-2012-ig terjedő időszakra vonatkozóan:



A vagyon gyarapodásával együtt folyamatosan nőnek az önkormányzat kötelezettségei a már fent említett hitelfelvétel és kötvénykibocsátás visszafizetéséhez kapcsolódóan, melyek összegét teljes egészében tartalmazza a vagyonmérleg. A befektetett eszközök diagramja ugyanakkor csak a pénzforgalmilag teljesült, számviteli nyilvántartásba vett összegeket tartalmazza. Ez okozza azt a szemmel látható különbséget, hogy a kötelezettségek a kötelezettségvállalás időpontjában drasztikusan megnövekedtek, a befektetett eszközök pedig csak a tényleges, pénzügyileg teljesült adatoknak megfelelően nőnek fokozatosan.

A forgóeszközök között jelenik meg a kötvény kibocsátásából és a pályázati támogatásokból származó előlegek betétben elhelyezett, valamint a költségvetési számlákon rendelkezésre álló pénzeszközök 2012. december 31-i állománya.

<b>2012. december 31-én a lekötött pénzeszközök állománya:</b>	<b>155.000 E Ft</b>
Kötvénykibocsátásból	70.000 E Ft
Felzárkóztató támogatásból ( A és B épület összekötés)	32.000 E Ft
Belterületi csapadékvíz elvezetésére kapott előlegből	53.000 E Ft

A kötvény visszafizetéséből származó kötelezettség az év végén érvényes árfolyamok figyelembe vételével **793.686 E Ft**, amely az előző év végi állományhoz képest – 841.352 E Ft – 47.666 E Ft-tal csökkent.

A kötvény kibocsátásából származó bevételt teljes egészében fejlesztési célok megvalósításához rendelte a Képviselő-testület.

A kötvény kibocsátásából származó bevétel céltudatos, takarékos felhasználásának köszönhetően a kibocsátás óta eltelt időszakban jelentős hozam és árfolyamnyereség keletkezett a tőke és annak hozama betétben történő elhelyezésével a következők szerint:

- az átváltással realizált árfolyamnyereség:	32.513 E Ft
- 2008. évi kamatbevétel:	6.501 E Ft
- 2009. évi kamatbevétel:	42.507 E Ft
- 2010. évi kamatbevétel:	43.880 E Ft
- 2011. évi kamatbevétel:	11.731 E Ft
- <u>2012. évi kamatbevétel</u>	<u>7.901 E Ft</u>
<b>Összesen:</b>	<b>145.033 E Ft</b>

2012. december 31-én a kötvénykibocsátásból keletkezett, lekötött pénzeszközök állománya: 70.000.000 Ft.

Ez az érték folyamatosan változik, hiszen az önkormányzat által az utófinanszírozással megvalósuló beruházásokhoz kapcsolódóan megelőlegezett összegek a támogatás megérkezését követően növelik a lekötött pénzeszközök állományát.

### Összefoglalás

A 2012. évi önkormányzati gazdálkodás adatait összevontan tartalmazó beszámoló szerint a módosított kiadási előirányzatok mindösszesen **57,09%-os** mértékben kerültek felhasználásra, a bevételi előirányzatok pedig **63,94%-os** szinten teljesültek.

**Elkülönítve a működési és a felhalmozási költségvetés adatai és a teljesítési arányok a következők szerint alakultak:**

<i>Működési bevételek teljesítése %-ban:</i>	<b>98,71%</b>
<i>Működési kiadások teljesítése %-ban:</i>	<b>92,10%</b>

<i>Felhalmozási bevételek teljesítése %-ban:</i>	<b>16,04%</b>
<i>Felhalmozási kiadások teljesítése %-ban:</i>	<b>8,91%</b>

A teljesítési adatokból látható, hogy önkormányzati szinten az összevont költségvetés, valamint külön vizsgálva a felhalmozási és a működési költségvetés egyensúlya egyaránt fennmaradt a gazdálkodás során.

Az összköltségvetés viszonylag alacsony teljesítési aránya a 2012. év vonatkozásában is a felhalmozási költségvetés alakulásának következménye. Az alacsony teljesítési arány a felhalmozásban nem gazdálkodási hiányosságra vezethető vissza, hanem annak köszönhető, hogy a támogatott beruházásokhoz kapcsolódó támogatási előirányzatok teljes összegét tartalmazta a költségvetés, míg a megvalósulásra több éven át, eltérő ütemben kerülhet sor. A felhasználásra nem kerülő előirányzat maradványok átkerülnek a következő évi költségvetésbe.

A működési költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítése időarányosnak tekinthető, ami a takarékos gazdálkodás, illetve a Képviselő-testület által elrendelt előirányzat elvonás eredménye.

Az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok kiegészítő támogatására benyújtott igény alapján 83.422 E Ft támogatásban részesült az önkormányzat, melyből 64.500 E Ft december 20-án érkezett az önkormányzat számlájára.

Ismerve a 2013. évi és az azt követő évre vonatkozó gazdálkodási szabályokat rendkívül előnyös helyzetbe hozza az önkormányzatot, hogy a következő év költségvetési lehetőségeit év végi likvid hitel állomány, illetve rövid lejáratú hitelfelvételből adódó kötelezettség nem terheli.

A kötvény kibocsátásából származó **3.288.392 CHF** tőketartozás összege forintban a 2012. december 31-i árfolyam figyelembevételével az eredetileg felvett 500.000 E Ft-ról már **793.686 E Ft-ra** duzzadt. A tervezett fejlesztési célok részben megvalósultak, a folyamatban lévő beruházásokhoz kapcsolódóan előirányzat megtakarítás a jelenlegi információk alapján



nem várható, így komoly nehézséget jelenthet az önkormányzat számára a 2013-tól kezdődő törlesztési kötelezettség. Az adóssághozszooldáció végrehajtásával kapcsolatban konkrét információval jelenleg nem rendelkezünk, ezért annak hatása a törlesztési kötelezettség vonatkozásában még nem ismert. A beszámoló készítés időpontját megelőzően 2013. évben már történtek egyeztetések, az előzetes adatok alapján 70% a hozszooldáció mértéke.

A 2012. év végén a felhalmozási költségvetésben szabad fejlesztési célú előirányzat maradvány nincs, így további felhalmozási célú kötelezettségvállalás csak a felhalmozási hiány növelésével tehető, mely hitelfelvételt jelent.

Újabb önkormányzati felhalmozási jellegű bevétele a vagyonsrendelet adta lehetőségek szerint az önkormányzati vagyons értékesítésével érhető el, ennek hiányában a jövőre nézve kénytelen lesz az önkormányzat külső források bevonására, fejlesztési célú hitel felvételére a már fennálló, felhalmozási jellegű kötelezettségek teljesítése érdekében, természetesen a Stabilitási törvény ide vonatkozó rendelkezéseinek figyelembe vételével.

A település infrastrukturális fejlesztése a szűkös források ellenére sem állt meg, az önkormányzat célja a támogatásban részesített fejlesztési célok eredményes megvalósítása, és a lehetőségekhez mérten magas támogatási intenzitású, alacsony költségigényű beruházásokra irányuló pályázatok benyújtása.

A 2012. évi költségvetési rendeletben foglaltaknak megfelelően a kötvény kibocsátásából származó bevétele hasznosítása érdekében a Pénzügyi-Műszaki Bizottság döntött a **kötelezettséggel terhelt, de még ki nem fizetett** összegek betétben történő elhelyezéséről.

Az önkormányzat nagy hangsúlyt fektet a különböző pályázati lehetőségek feltárására, ezzel is elősegítve a működési és fejlesztési források növelését. A 2012. évben folytatódtak a korábban elkezdett pályázati projektek.

Az önkormányzat és költségvetési szervei a 2012. évi gazdálkodás során előtérbe helyezték a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség követelménysrendszerét. Az előirányzatok felhasználása során érvényesültek a takarékoság, és a jövőre irányuló, hosszú távú fenntarthatóság szempontjai oly módon, hogy sem az önkormányzat intézménysrendszerében foglalkoztatottak, sem az ellátásokat, szolgáltatásokat igénybe vevők érdekei nem sérültek.

Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat által összeállított 2012. évi költségvetési beszámolóban bemutatott adatok, a bevételek, és kiadások teljesítése, eredményes, összehangolt, takarékos gazdálkodási magatartásra utal, biztosítva ezzel a pénzügyi egyensúlyt, a stabilitást.

**A zárszámadási rendelet előzetes hatásvizsgálata a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján:**

1. **A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:** Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet, valamint a külön törvény szerinti könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú – a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó – éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány-kimutatást, és vállalkozási maradvány-kimutatást a polgármester a költségvetési évet követően 4 hónapon belül terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

A különféle jogszabályok, iránymutatások a zárszámadási rendelet elkészítésekor központi szerepet játszanak. Ezek kiemelkedő jelentőségét azért kell hangsúlyozni, mert részletes előírásokat, követelményeket fogalmaznak meg, és be nem tartásuk sok esetben szankciót von maga után (pl. állami támogatás felfüggesztése, büntető kamat fizetése, stb.).

A költségvetési rendelet végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletre vonatkozó kötelező előírások és iránymutatások:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény,
  - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
  - Magyarország központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény,
  - 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról,
  - 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól,
  - az önkormányzat rendeletei, határozatai,
  - a minisztériumi iránymutatások,
  - a Nemzetgazdasági Minisztérium által évente kiadott az államháztartás szervezetei éves elemi költségvetési beszámoló összeállítására szolgáló Módszertani Útmutató.
2. **A jogszabály gazdasági hatásai:** Az előterjesztésben részletesen indoklásra kerültek.
  3. **A jogszabály társadalmi hatásai:** Megalkotásának társadalmi következményei nincsenek.
  4. **A jogszabály költségvetési hatásai:** A rendelet-tervezet elfogadásával lezárásra kerül az önkormányzat 2012. évi költségvetése.
  5. **A jogszabály környezeti és egészségi következményei:** A rendelet-tervezetnek környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.
  6. **A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:** Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott tartalommal mérlegeket és kimutatásokat elkészítette.
  7. **A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** A rendelet-tervezet elfogadása, az új rendelet alkalmazása a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet személyi, szervezeti és tárgyi feltételt nem igényel.

**Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2012. évi költségvetés végrehajtásáról, a pénzmaradvány felhasználásáról szóló rendeletet alkossa meg.**

**Hajdúsámson, 2013. április 19.**

**Hamza Gábor**  
**polgármester**

\*\*\* A rendelet elfogadásához minősített többség szükséges\*\*\*

Az előterjesztést készítette:	Dobosné Csatári Andrea, Varga Sándorné	
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	