

Előterjesztés
az Önkormányzat 2008. évi zárszámadásáról szóló rendelet
megtárgyalására és elfogadására

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 139. § (1) bekezdés e) pontjában foglalt kötelezettségemnek eleget téve, a mellékelt zárszámadási rendelet-tervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A mellékelt rendelet-tervezet a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal, a jegyző irányításával került összeállításra.

Felhívom a képviselők figyelmét arra, hogy a rendelet-tervezet:

- a bizottságok által megtárgyalásra került,
- a Pénzügyi Bizottság véleményezte.

A Pénzügyi Bizottság véleményét az előterjesztéshez csatoltuk.

A könyvvizsgáló írásos jelentése szintén csatolásra került.

Indoklás a rendelet-tervezethez

A rendelet hatálya az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra, valamint a részben önállóan gazdálkodó intézményekre terjed ki. A Polgármesteri Hivatal a költségvetési rendeletben - jogszabályi előírás alapján - külön címet alkot.

1. A 2008 éves gazdálkodás értékelése, információk, tájékoztatás a beszámolóban közölt adatokhoz

Az önkormányzat a 2008. évben:

1 029 011 e Ft kiadást és

1 030 304 e Ft bevételt teljesített.

A kiadások vonatkozásában ez 88,7 %-os teljesítést mutat, a bevételek vonatkozásában a teljesítés alakulása 88,8 %. A 2008. évben a hitel felvétel a tervezetthez képest 15,5 % teljesítést mutat. A hitelfelvétel teljesülésének alacsony százalékos mértékét okozta, hogy az önkormányzat gazdálkodása során fontos szempont volt az ésszerű takarékos gazdálkodás.

2. Tájékoztató a bevételek alakulásáról, a bevételek értékelése

1. A bevételek alakulása bevételi jogcímek szerint

1.1. A bevételek bevételi jogcímek szerint a következők szerint alakultak:

Bevételek jogcím szerint	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2008. éves teljesítés	Teljesítés %-a
Működési bevételek 07/4+07/14+07/19+07/23+16/26	286 097	286 718	290 275	101,2
Támogatások 09/5+09/6	490 400	577 778	577 778	100,0
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek 08/9+08/15+16/35	875	875	175	20,0
Támogatásértékű bevételek 09/14+09/21+09/26	44 554	53 551	53 932	103,6
Véglegesen átvett pénzeszközök 07/30+08/21	8536	17873	17873	100,0
Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybevétele, értékpapírok kibocsátásának bevétele 10/9+10/27+10/29	500	500	43	8,6
Hitelek 10/23+10/30+10/31+10/32+10/33	102 662	172 261	26 365	15,5
Pénzforgalom nélküli bevételek 10/10+10/11+10/12	48 408	52 047	62 322	119,7
Előző évi kp. Kvi-i kieg. visszatér			1 541	
Összesen:	982 032	1 159 603	1 030 304	88,8

1.2. A teljesített bevételek nagyságrendje

1.2.1. A bevételek között további jelentős arányt képviselnek a következő főbb bevételi jogcímek:

Bevételi jogcím	Aránya
Támogatások 09/5+09/6	56,1 %
Működési bevételek 07/4+07/14+07/19+07/23+16/26	28,2 %
Támogatásértékű bevételek 09/14+09/21+09/26	5,2 %

1.2.3. A legtöbb bevétel a következő jogcímenken keletkezett:

Bevételek jogcím szerint	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Éves teljesítés	Teljesítés %-a
16/37. Normatív hozzájárulás - feladatmutatóhoz kötött	232 507	231 988	231 988	100,0
16/46. Kiegészítő támogatás egyes szociális feladatokhoz	197 176	198 581	198 581	100,0
16/13. Jövedelemkülönbség mérséklése (+,-)	164 809	161 897	161 897	100,0
16/14. Személyi jövedelemadó normatív módon elosztott része	21 831	21 831	21 831	100,0

- Amennyiben a bevételeket vizsgáljuk, láthatjuk a zárszámadási rendelet 2. számú mellékletéből., hogy a teljesülés majd minden esetben közelít a 100,0 %-hoz. Vannak kivételek, a felhalmozási és tőke jellegű bevételek tekintetében a tervezett szinthez képest 20,0 %-os teljesítés realizálódott. Ennek oka, hogy az önkormányzat tulajdonosi

részesedéséből származó osztalékbevételek elmaradt, 20 %-ra teljesült, valamint a hitelfelvétel, mint bevételi forrás teljesülése elmaradt a tervezett szinttől, a teljesítés 15,5 %-os, ami pozitívumként értékelendő.

A 2008. év során a támogatási célú kölcsönök visszafizetése a tervezetthez képest 8,6 %-ra realizálódott, sajnos a bírósági úton történő követelés behajtása sem járt eredménnyel.

3. Tájékoztató a kiadások alakulásáról, a kiadások értékelése

1. Működési kiadások

1.1. A kiemelt működési kiadások alakulása kiadási jogcímek szerint

1.1.1. A teljesített működési kiadások között a legnagyobb arányt 29,3 %-ot a "Személyi jellegű kiadások", jogcím jelenti, melynek összege 301 137 e Ft.

1.1.2. A teljesített, kiemelt működési kiadások között további jelentős arányt képviselnek a következő főbb kiadási jogcímek:

Kiadási jogcím	Aránya
Dologi jellegű kiadások	12,4 %
Speciális célú támogatások	28,4 %

2. A felújítási és felhalmozási kiadások alakulása

Az önkormányzat költségvetése felújítási és felhalmozási kiadásokat tartalmaz. Tényleges teljesítés a zárszámadási rendelet 3., 5., 8., 9. számú mellékleteinek megfelelően történt.

4. Az önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szerve

a.) A "Polgármesteri Hivatal" költségvetési szerv 2008. éves gazdálkodása

A szerv, gazdálkodási jogkör szerint önállóan gazdálkodó költségvetési szerv. A szervhez tartozó részben önállóan gazdálkodó intézmények:

Napköziotthonos Óvoda
Móra Ferenc Általános Iskola
Tárkányi Béla Könyvtár és Művelődési Ház

A szerv költségvetési gazdálkodása az alábbiakban csak tisztán a saját költségvetése vonatkozásában kerül értékelésre - tehát a részben önállóan gazdálkodó intézmények költségvetése nélkül.

A szerv

- a bevételeit 88,7 %-ra,
- a kiadásait 89,4 %-ra teljesítette.

A zárszámadási rendelet 7. számú melléklete mutatja be a Polgármesteri Hivatal – mint önállóan gazdálkodó költségvetési szerv-, valamint a hozzá tartozó szakfeladatok 2008. évi kiadásainak alakulását.

A mellékletből látható, hogy az egyes szakfeladatok kiadása elmarad a tervezett szinttől.

- Közutak, hidak üzemeltetése szakfeladaton a dologi kiadások felhasználása nem volt indokolt.
- Saját vagy bérelt ingatlan hasznosítása szakfeladaton a kiadás teljesülésének alacsony százalékát okozta, hogy a beruházások között tervezett „Orvosi rendelő egészségházzá alakítása” nem valósult meg a 2008. évben, tehát nem volt szükség a betervezett önerő felhasználásra.
- Finanszírozási műveletek szakfeladaton szerepel a hiteltörlesztés, mint kiadás. Itt jelenik meg a 2008. évi felhalmozási célú hitel visszafizetési kötelezettség, 19 108 ezer forint összegben, valamint a 2007. év december 31-én fennálló 42 734 ezer forint hitelállomány és a 2008. év december 31-én fennálló hitelállomány 2 506 ezer forint különbözete. Mivel magasabb volt az előző (2007.) évi hitelállomány, ez azt jelenti, hogy a 2008. év során 2 506 ezer forintot törlesztett az önkormányzat a működési célú hiteléből.
- Szennyvízelvezetés és kezelés szakfeladaton a szennyvíztisztító és a szennyvízcsatorna hálózat IV. ütemének terezési díja nem készült el.
- Települési hulladékkezelés és köztisztaság szakfeladaton a Tisza-tavi Regionális Hulladékgazdálkodási Társulásnak fizetendő „Hulladékgazdálkodási rendszer” projekt önerője nem került teljesítésre, amely áthúzódott a 2009. évre.

A mellékletből az is látható, hogy egyes szakfeladatokon a tervezett előirányzathoz képes csekély mértékű túllépés tapasztalható, amelynek okai a következők:

- Város és községgazdálkodás szakfeladaton túllépés tapasztalható a személyi jellegű kiadások tekintetében, amelynek következménye a munkaadókat terhelő járulékok módosított előirányzatának túllépése. A teljesülés magas százalékának oka, hogy a tervezetthez képest több személy közfoglalkoztatása következett be a 2008. év során, ennek kiadási vonzatának önkormányzati önerője okozta az előirányzat túllépését. Az év második felében, augusztus és szeptember hónapban két, előre nem tervezett közhasznú munkaprogram keretében 45 illetve 46 fő foglalkoztatását tette lehetővé az előbbieken említett program.
- Egészségügyi ellátás egyéb feladatai szakfeladaton tapasztalható a tervezetthez képest túllépés, amelynek oka egyrészt a településen megtartott tüdőszűréssel kapcsolatosan felmerült dologi kiadások, másrészt a Tiszacsegén működő Központi Orvosi ügyeletre átadott működési célú pénzeszköz mértéke.

Az önkormányzat 2008. évi bevételeinek elmaradását okozza, hogy nem került felvételre a betervezett hitelfelvétel, amely tényező pozitívumként értékelendő. A támogatási célú kölcsönök és értékpapírok, valamint a felhalmozási és tőke jellegű bevételek elmaradása eredményezte az önkormányzati bevételek tervezett szintjéhez képest az alulteljesítést.

5. Az önkormányzat részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervei

a.) A Napköziotthonos Óvoda költségvetési szerv a 2008. éves gazdálkodása

A szerv, gazdálkodási jogkör szerint részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv.

A szerv pénzügyi-gazdálkodási feladatai vitelére kijelölt önállóan gazdálkodó költségvetési szerv:
Polgármesteri Hivatal

A szerv

- a bevételeit 140,3 %-ra,
- a kiadásait 98,6 %-ra teljesítette.

A Napköziotthonos Óvoda bevételeinek a módosított előirányzathoz képes a teljesítés százaléka 140,3 %, ennek oka, hogy a 2007. évi normatív támogatások elszámolásakor pótigény merült fel, 1 256 ezer forint összegben.

A kiadások tekintetében a dologi és egyéb folyó kiadásoknál tapasztalható a tervezett szinthez képest jelentős, 19,5 %-os elmaradás. Az alulteljesítés oka, hogy a dologi kiadások módosított előirányzatának összege tartalmazza az OKM pályázat által nyújtott támogatás előirányzatát, de a felhasználás a 2009. évben realizálódik, ugyanis 2009. évben feladattal terhelt, ez év június 30-ig kell felhasználni a támogatás összegét.

b.) A Móra Ferenc Általános Iskola költségvetési szerv 2008.éves gazdálkodása

A szerv gazdálkodási jogkör szerint részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv.

A szerv pénzügyi-gazdálkodási feladatai vitelére kijelölt önállóan gazdálkodó költségvetési szerv: Polgármesteri Hivatal.

A szerv

- a bevételeit 93,1 %-ra,
- a kiadásait 80,4 %-ra teljesítette.

A Móra Ferenc Általános Iskola bevételeinek a módosított előirányzathoz képes a teljesítés százaléka 93,1 %, ennek oka, hogy az „Iskolai intézményi étkeztetés” szakfeladaton a térítési díj bevételeknél 19 %-os elmaradás tapasztalható a tervezett bevételhez képest.

A 2008. évben teljesült kiadások tekintetében a személyi jellegű kiadások 92,1 %-os teljesítése okozta a kiadások alulteljesítését. A személyi jellegű juttatások módosított előirányzatához képest alulteljesítés mutatkozik, ezt az alulteljesítést okozza, hogy a különböző OKM pályázatok által nyújtott támogatások felhasználása nem valósult meg a 2008. ében, az intézmény a támogatást kötelezettségvállalással terhelt használja fel, 2009. június 30-ig. Ugyancsak az a tényező okozza a dologi kiadások alulteljesítését is.

c.) A Tárkányi Béla Könyvtár és Művelődési Ház költségvetési szerv 2008. éves gazdálkodása

A szerv, gazdálkodási jogkör szerint részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv.

A szerv pénzügyi-gazdálkodási feladatai vitelére kijelölt önállóan gazdálkodó költségvetési szerv: Egyek Nagyközség Önkormányzata.

A szerv

- a bevételeit 81 %-ra,
- a kiadásait 76,9 %-ra teljesítette.

A Tárkányi Béla Könyvtár és Művelődési Ház bevételei a tervezett bevételekhez képest 19 %-os elmaradást mutatnak. Az intézményi működési bevételek teljesülése elmaradt a tervezettől szinttől, csökkent a különböző kereskedelmi vállalkozók árusításának gyakorisága.

6. A tartalék és a költségvetési hiány

1. A tartalék alakulása

Az általános tartalékból 921 e Ft, a felhalmozási tartalékból 3 008 e Ft nem került felhasználásra.

2. A költségvetési hiány alakulása:

A 2008. éves gazdálkodás során nem került sor egyes fejlesztési feladatokra, a pályázatok kedvezőtlen elbírálása miatt, tehát az önkormányzat nem kényszerült a pályázatok saját erejének fedezeteként – minden esetben - felhalmozási célú hitelfelvételére.

A felhalmozási egyensúly érdekében az éves gazdálkodás során 26 365 ezer forint hosszú lejáratú, felhalmozási célú hitel felvételére volt szükség, az alábbiak szerint:

- Commerz bank által nyújtott - útépitésekre fordított - hitel összege: 16 909 ezer forint.
- Tiszafüred és Vidéke Takarékszövetkezet által nyújtott – Óvoda felújításra fordított - hitel összege: 9 456 ezer forint.

A működési célú hitelfelvétel 2008. év során nem mutat teljesítést, ami a következők miatt alakult így:

- Az önkormányzat 2006. év december 31-én fennálló működési célú hitelállománya 17 279 ezer forint volt.
- Az önkormányzat a 2007. év december 31-én fennálló működési célú hiteltartozása 42 734 ezer forint volt, amelyet a 2008. év során fizetett vissza a számlavezető pénzintézetnek.
- Az önkormányzat 2008. év december 31-én fennálló működési célú hiteltartozása 40 228 ezer forint volt, tehát az előző évi hitelállomány magasabb volt, mint a 2008. év végi állomány, ez az oka, hogy a 2008. évi zárszámadási rendelet 2. számú mellékletében nem szerepel teljesülésként adat.

A 2008. évi költségvetés tervezésekor már látható volt, hogy a működéshez elengedhetetlen lesz működési célú hitelfelvétel. Az önkormányzat minden esetben, ha törvény lehetőséget adott rá élt azzal a lehetőséggel, hogy különböző támogatásokkal csökkentse a működési célú hitelfelvétel összegét. Ezek a következők voltak:

- tartós létszámleépítéssel kapcsolatos egyszeri többletköltségek (felmentési időre járó illetmény, végkielégítés), amelynek igényelt összege 6 913 ezer forint volt,
- prémiumévek programban résztvevő pedagógusok illetményének támogatása, 1 620 ezer forint,
- előrehozott öregségi nyugdíj jogosultság feltételével rendelkező dolgozó felmentési illetményének és végkielégítésének támogatása, 8 555 ezer forint összegben,
- működésképtelen önkormányzatok egyéb támogatása, amelynek összege 8 000 ezer forint volt.

A takarékos, fegyelmezett gazdálkodás és a fenti támogatások igénylése és felhasználása ellenére az önkormányzat a 2008. év végi hitelállományának összege: 40 228 ezer forint.

8. Javaslatok
A 2008. éves költségvetési beszámoló tapasztalatai alapján

A beszámoló tapasztalatai alapján az alábbi javaslatokat kívánom megtenni:

- Azoknál a bevételeknél, amelyeknél a tervezett szinthez képest alacsonyabb a teljesítés, gondoskodni kell a nem megfelelő teljesítés okainak megkereséséről, az önkormányzatot jogosan megillető, de a meg nem fizetett bevételek beszedéséről (különös tekintettel az adóbevételekre).
- A kiadásoknál ügyelni kell az előirányzat-felhasználási ütemterv szerinti, illetve annál kedvezőbb teljesítésre, a szükséges előirányzat átcsoportosításokra.

E g y e k, 2009. március 18.

Szincsák Ferenc
Polgármester