

Beszámoló Sajószentpéter Város Önkormányzat
2008. évi költségvetésének végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Sajószentpéter Város Önkormányzatának Képviselő Testülete 2008. február 26-i ülésén fogadta el a város 2008. évi költségvetését, ami az év során többször módosításra került. A képviselő testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről a féléves és az I-III. negyedévi beszámolókból.

Sajószentpéter város lélekszáma 2008. január 1-jén 13 482 fő volt. A lakosokra továbbra is súlyos terhet ró a munkanélküliség.

A város intézményi struktúrájában a beszámolási időszakban jelentős változás nem történt.

Az önkormányzat 2008. december 31-én 59 db lakással rendelkezett. A város lakásállományát az előző években a PROVIDEÁL Kft. kezelte, bonyolította az ezzel járó adminisztrációs feladatokat. A pénzügyi elszámolásban keletkezett nehézségek miatt döntés született a lakásállomány kezelésének visszavételéről, a pénzügyi elszámolás jelen időpontban is még folyamatban van.

Az Áht. 121/A.§ (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Ennek szellemében és a törvényi kötelezettségnek eleget téve a Hivatal létszámában 1 fő belső ellenőr tevékenykedik, aki egy személyben ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat.

Sajószentpéter Város Önkormányzata 2008. évre elfogadott eredeti költségvetése

2.684.494 E Ft	bevételi főösszeg
2.824.874 E Ft	kiadási főösszeg meghatározásával
140.380 E Ft	hiánnyal került elfogadásra a 4/2008.(II.26.)rendelettel.

A fentieknek megfelelően a 2008. év módosított előirányzatai, valamint a tényleges teljesítés az alábbiak szerint alakult:

	Módosított előirányzat	Teljesítés
Bevétel összesen	3.996.881	3.580.332
Kiadás összesen	4.039.123	2.893.564
Hiány	42.242	-

Tárgyévben a városi szinten keletkezett módosított pénzmaradvány 686.481E Ft.

A következő táblázat az elmúlt 3 év költségvetésének főbb számait mutatja:

(M Ft)

	2006	%	2007	%	2008
Összkiadás	2.477	103	2.550	113	2.894
Működési kiadás	2.311	102	2.348	104	2.434
Összbevétel	2.640	142	3.745	96	3.580
Módosított pénzmaradvány	132	892	1.177	58	686
Működési kiadás / összkiadás	93 %		92 %		84 %

Az összbevétel az előző évhez képest csökkent, ellenben jelentősen növekedett 2006. évhez képest. Ez a változás arra vezethető vissza, hogy 2007. évben került sor jelentős összegű és nagyságrendű fejlesztési pénzeszközök bevonására az önkormányzat költségvetésébe: 1.100.000 eFt értékben kibocsátott SAJÓ kötvény, valamint a játszóterek létesítéséhez felvett középlejáratú fejlesztési hitel 14.787 eFt értékben. A kötvény fel nem használt része a következő évek során a pénzmaradvány által befolyásolja adott évek költségvetésének alakulását.

A 2006. és a 2008. évek változásait vizsgálva az összkiadások összességében növekedést mutatnak, ezen belül a működési kiadások minimálisan növekedtek. Ennek a magyarázata, hogy 2008. évben került sor az intézmények kis és nagyértékű eszközparkjának fejlesztésére, valamint a városban jelentős infrastrukturális beruházások valósultak meg.

BEVÉTELEK (1. sz. melléklet)

A 2008. évi bevételek a módosított előirányzathoz képest 88,64 %-ban teljesültek összességében.

Az összes forráson belül a költségvetési támogatásokon és az igénybevett pénzmaradványon kívül a működési bevételek aránya (27,2%) a jelentős, mely tartalmazza az intézményi működési bevételeket, sajátos bevételeket, az átengedett központi adókat..

Az eredeti előirányzathoz képest többletbevételként a kötvénykibocsátásból származó bevétel után realizált kamatbevételek, valamint a bírság, pótlék bevételeknél kapott összegek, ill az alábbi jogcímen kapott összegek jelentek meg.

- Eseti kereset kiegészítés térítése 16.586 eFt
- A 13. havi illetmény központi költségvetés általi megtérítése 40.185 eFt
- Jogszabályváltozásból adódó többlet bérkiadás fedezetének központi költségvetés általi megtérítése 10.623 eFt
- Kistérségi többlettámogatás 8.785 eFt
- Működésképtelen önkormányzatok egyéb támogatása 50.000 eFt
- Nyári gyermekétkeztetés 3.242 eFt

I. Működési bevételek

A működési bevételek összege 100,59 %-on realizálódott.

Az intézményeknél az összműködési bevételen belül jelentős nagyságrendet 82 %-ot az *alaptevékenység bevételei* – intézményi ellátási díjak, ill. az alkalmazottak térítési díjai – tesznek ki, melynek a teljesülése az eredeti előirányzathoz képest 9 6 %-os.

Az intézményeknél 16.439 eFt *általános forgalmi adó bevétel* keletkezett, az összes működési bevétel 15 %-a.

Kamatbevétel 4.752 eFt értékben keletkezett.

Önkormányzat sajátos működési bevételei

A sajátos működési bevételek összességében 101,51 %-on teljesültek.

Ezen forrásból eredeti előirányzatként 719.828 eFt-ot terveztünk, ami a beszámolási időszakban 737.779 eFt-ra módosult. Az önkormányzat számlájára 738.444 eFt folyt be.

Helyi adók

Sajószentpéter Város Önkormányzat helyi és egyéb adóbevételek teljesítésének alakulása
ezer Ft.-ban :

	Adók	2007. évi tényleges adóbevétel	2008. évi eredeti előirányzat	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi tényleges adóbevétel
1.	Építményadó	13.949	70.600	61.965	61.965
2.	Iparüzési adó	70.290	73.600	89.163	89.163
3.	Gépjárműadó	42.227	42.252	47.611	47.611
4.	Termőföld adó	26		19	19
5.	Pótlék, bírság	1.543		15.830	15.830
	Összesen	128.035	186.452	214.588	214.588

1. Az építményadó

Sajószentpéter Város Önkormányzata építményadóról szóló 31/2004. (XI.30.) rendelete 9/2008.(V.04.) rendelete 2005. január 1. napjától hatályos. Az Európai Unió követelményeinek megfelelő egységes szabályozásra került sor, így belterületen 600 Ft/m², külterületen 300 Ft/m² az építményadó mértéke. 2008. január hónapban megállapodás született a legnagyobb összegű építményadó tartozást felhalmozott vállalkozással. A vállalkozás adómérséklést kért és kapott, melynek eredményeként az adótartozását teljes mértékben kiegyenlítette, pótlék és bírságtartozása pedig mintegy 30 %-kal mérséklésre került. Ennek eredményeként a 2008. évre tervezett építményadó előirányzat 70.600 eFt.

2. Az iparüzési adó

Az iparüzési adóban az EU-s jogharmonizációnak megfelelő új, 32/2004. (XI.30.) iparüzési adó rendelet megalkotására került sor, mely 2005. január 1-től hatályos. Ennek megfelelően

adómentesség annak a vállalkozónak adható, akinek vállalkozási szintű adóalapja nem éri el az 500 E Ft-ot. Az adó mértékében változás nem történt, 2 % maradt.

Az adózói kör összetételéről elmondható, hogy az adózók többsége kisvállalkozó, ezért az adóbevételek jelentős részét néhány nagyobb cég biztosítja.

Az adóbevételek alakulása következtében indokoltá vált az előirányzatok módosítása: a helyi iparüzési adó 2008. évi előirányzata 73.600 E Ft volt. Ez az összeg 89.163 E Ft-ra módosult, mely az év végére teljesült.

3. A gépjárműadó

A gépjárműadó 2008. évi tervezett előirányzata 42.242 E Ft. Ez az összeg 47.611 eFt-ra módosult, mely év végére realizálódott.

A bevétel növekedés oka, hogy a végrehajtóval kötött megállapodás alapján a meg nem fizetett adótartozás behajtásra átadásra kerül, ezáltal jelentősen javult az adózók fizetési morálja.

Termőföld adó, pótlék, bírság

Ezen egyéb bevételek esetén előirányzat megállapítására nem került sor, mert a befolyt bevételek alakulásának megfelelően került meghatározásra a 2008. évi előirányzat. 2008. évben 19 eFt bevétel keletkezett termőföld bérbeadásából származó adóbefizetésből.

Összegezve:

Sajószentpéter Város Önkormányzat a helyi és egyéb adó bevételeinek 2008. évi eredeti előirányzata a 2007. évi ténylegesen befolyt bevételek és az ÖNHIKI feltételrendszerét figyelembe véve került megállapításra. Minden adónemnél többletteljesülés mutatható ki, amely összesen 15 % adóbevétel növekményt jelentett a tervezetthez képest.

Egyéb sajátos bevételek az önkormányzati tulajdonú lakások lakbérbevételét, egyéb nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díját tartalmazza 28.599 eFt teljesüléssel.

II. Támogatások

A központi költségvetésből megállapított támogatásból 777.016 eFt normatív állami hozzájárulás, 340.539 eFt normatív kötött felhasználású központi támogatás, 28.817 eFt központosított előirányzat.

A beszámolás időszakában a központosított előirányzat 73.155 eFt-ra, a normatív kötött felhasználású támogatás 355.895 eFt-ra, a normatív állami hozzájárulás 770.487 eFt-ra módosult.

Ezen túl a helyi önkormányzatok fejlesztési célú támogatásaként 52.184 eFt állami támogatással, egyéb támogatásként 57.771 eFt-tal bővült a támogatások köre.

Fejlesztési és vis major támogatást kapott önkormányzatunk az alábbi beruházások támogatására: Kossuth-Gábor Áron úti szennyvízcsatorna 22.282 eFt, Alvég csapadékcatorna 11.902 eFt, Szabadság telepi csapadékcatorna 8.000 eFt, Kossuth u. szennyvíz beruházás 10.000 eFt.

Önkormányzatunk benyújtotta pályázatát a működésképtelen önkormányzatok egyéb támogatására, melynek eredményeként 50.000 eFt került részünkre megítélésre: 25.000 eFt vissza nem térítendő és 25.000 eFt visszatérítendő támogatás formájában. Visszafizetési kötelezettségünknek 2009. március 31-ig kell eleget tenni. Ezen összeg fedezetét a 2009. évi költségvetés tartalmazza.

III. Támogatás értékű bevételek

Működési célú pénzeszközök között szerepel a többcélú kistérségi társulás keretében ellátott feladatokhoz a kistérségtől, az OEP-től, a munkaügyi központtól származó támogatás, a munkanélküliek jövedelempótló támogatása, a mozgáskorlátozottak támogatása, valamint az intézményi pályázatok eredményeként kapott pénzeszközök.

Előző évi visszatérülések soron az intézményektől elvont szabad pénzmaradványt, valamint 2007. évre vonatkozóan az adóerőképeség változása miatt pótlólag kiutalt állami támogatást tartalmazza 43.670 eFt értékben.

IV. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek

Összességében 100 %-on teljesültek. Eredeti előirányzatként a költségvetés tervezésekor 39.051 eFt-tal kalkuláltunk, amit 80.027 eFt-ra módosítottunk, melyből 80.023 eFt realizálódott. .

Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítéséből az eredetileg betervezett Baross Gábor úti telekértékesítés 2008. évben nem valósult meg, így csak 3.017 eFt forrásunk keletkezett.

Pénzügyi befektetéseink közül az önkormányzat sajátos felhalmozási és tőkebevételek 8.551 eFt eredeti előirányzattal és 71.199 eFt teljesítéssel az önkormányzati lakásértékesítésből befolyt tételeken túl a Harica ABC értékesítésének eredményét tartalmazza. Ebben az összegben nem szerepel a Provideál Kft. Által meg nem fizetett 4.100 eFt tartozás. A hiányzó 4.100 eFt beszedésére fizetési meghagyás kibocsátása iránt kérelmet terjesztettünk be, mellyel szemben a Provideál Kft. kifogással élt. A bíróság jóváhagyta keresetünket, követelésünk 2009. évben fog teljesülni.

Osztalék és hozambevétel címen 5.807 eFt realizálódott az ÉMÁSZ részvényeink után.

V. Véglegesen átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről

Működési céllal átvett pénzeszközök között szerepel az intézményi pályázatok eredményeként kapott pénzeszközök.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközként szerepeltetjük a BorsodChem Rt-vel kötött támogatási megállapodások szerinti utolsó évben jelentkező összeget 20.000 eFt értékben.

VI. Nyújtott támogatások, visszatérülések

Összesen 5.294 eFt előirányzattal szemben 5.165 eFt-ot tesznek ki, melyek az első lakáshoz jutók támogatásának törlesztéseit tartalmazzák.

A tervezéskor 320.003 eFt **pénzmaradvánnyal** számoltunk, mely a pénzmaradvány elszámolást követően 1.313.125 eFt-ra módosult. Ez az összeg 53.654 eFt halmozódást rejt, ugyanis a pénzmaradvány jóváhagyásakor a teljes pénzmaradvány elvonásra került, a kötelezettséggel terhelt összeget az intézmények a hiány terhére, finanszírozásban kapták meg. Igénybevételhez azonban szükséges a pénzmaradványnak is előirányzatot biztosítani, ezért mutatható ki a fenti halmozódás. Év végére a pénzmaradvány felhasználása megtörtént, csak a kötvény tartalékösszege, az elkülönített lakásalap és a Városgondnokságnál lévő takarékbetét adomány záró egyenlege maradt meg.

VII. Eredeti előirányzatként 140.380 eFt működési **forráshiánnyal** számoltunk. Év végére az elért többletbevételek, kiadási megtakarítások, valamint az intézményrationalizálás 2008. évben jelentkező költségcsökkentő eredményeinek következtében 42.242 eFt-ra csökkent.

A 2008. évi költségvetési rendelet 14. számú mellékletét képező likviditási ütemterv prognosztizálta, hogy amennyiben a beruházások terv szerint beindulnak, úgy augusztus hónapban likviditási gondjaink lesznek.

A költségvetési rendeletben biztosított felhatalmazás alapján július hónapban a számlavezető pénztárhelyünkön megújítottuk további 1 évre a 300.000 eFt hitelkeretet. A hitelkeret igénybevétel esetén rulírozó likvidhitelként működik. A hitelkeret igénybevételére folyamatosan sor kerül, de év végére visszafizetésre került az igénybevett hitel. Ez a hitelkeret tette lehetővé, hogy bár 2008. évben a kötvényből mintegy 200.000 eFt összegű fejlesztés ténylegesen megvalósult, a kötvény teljes összege betétként elhelyezésre került, az ezáltal keletkező kamatbevétel a működési hiányunkat jelentősen kompenzálta.

KIADÁSOK (2, 3, 4 sz. melléklet)

Sajószentpéter Város Önkormányzatánál 2008. évben kiadásként 3.882.962 eFt került felhasználásra, melyből 1.333.160 e Ft intézményfinanszírozásként teljesült.

Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés	Megoszlás %-a	Teljesítés %-a
	eredeti	módosított			
Működési kiadások	2 317 766	2 526 541	2 387 803	82,52	94,51
Felhalmozási kiadások	351 545	959 948	396 705	13,71	41,33
Kölcsönök nyújtása, törlesztése	20 300	10 300	2 600	0,09	25,24
Pénzforgalom nélküli kiadások	87 530	481 578		0,00	0,00
Összesen	2 777 141	3 978 367	2 787 108	96,32	70,06
Finanszírozás kiadásai	47 733	60 756	106 456	3,68	175,22
Kiadások összesen	2 824 874	4 039 123	2 893 564	100,00	71,64

I. Működési kiadásokra (6/1. sz. melléklet) 2.458.768 eFt-ot irányoztunk elő, a módosított előirányzat 95,2 %-a (2.348.484 eFt) teljesült, ami az összes kiadás 94 %-a.

A működési kiadások összetételének alakulása

Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés	Megoszlás %-a	Teljesítés %-a
	eredeti	módosított			
Személyi juttatások	996 861	1 079 434	1 046 927	43,84	0,97
Munkaadókat terhelő járulékok	317 678	346 035	332 241	13,91	0,96
Dologi és egyéb folyó kiadások	547 491	665 123	573 396	24,01	0,86
Társ. és szoc.pol ellátások	425 485	408 564	407 945	17,08	1,00
Kamatkiadások	1 000	1 500	1 421	0,06	0,95
Működési célú pénzeszköz átadások, támogatások	29 251	25 885	25 873	1,08	1,00
Működési kiadások összesen	2 317 766	2 526 541	2 387 803	100	94,51

Az önkormányzat Sajószentpéteren a legnagyobb foglalkoztatónak minősül: engedélyezett létszámkerete az intézményracionálizálással összefüggő létszámcsökkentés következtében 2008. évben 442 fő, záró létszáma 526 fő. (Ez a létszám tartalmazza a foglalkoztatott közhasznú és közmunkás munkavállalókat is)

A legnagyobb volumenű kiadások a személyi juttatások 2008. évben átlagosan 99 %-os szinten kerültek tervezésre.

A személyi juttatások megoszlása:

Rendszeres személyi juttatások		811.044 eFt
Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	67.187 eFt	
Foglalkoztatottak sajátos juttatásai	33.214 eFt	
Személyhez kapcsolódó költségterítések	63.006 eFt	
Szociális jellegű juttatás	325 eFt	
Nem rendszeres juttatások összesen		163.732 eFt
Külső személyi juttatások		72.151 eFt

A rendszeres személyi juttatások alakulása a különböző foglalkoztatási jogviszonyú alkalmazottak szerint:

Választott tisztségviselők		12.024 eFt
Önkormányzati köztisztviselők		114.845 eFt
Közalkalmazottak		564.880 eFt
Fizikai alkalmazottak	4.431 eFt	
Közhasznú munkát végzők	70.025 eFt	
Egyéb bérrendszerbe tartozók összesen		74.456 eFt

A személyi juttatások között a törvényben biztosított juttatásokon felül az alábbi adható juttatások kerültek kifizetésre:

➤ Közalkalmazottak és egyéb bérrendszerben foglalkoztatottak részére

Étkezési hozzájárulás	6.000 Ft/fő/hó
Cafeteria	31.000 Ft/fő
Munkáltatói döntésen alapuló illetménykiegészítés az intézményvezetők, tagintézményvezetők és helyettesek részére	

A 99 %-os előirányzaton tervezett személyi juttatások bérmegetakarításának terhére valamennyi jogviszonnyal rendelkező munkavállaló, köztisztviselő és közalkalmazott 2 x 3 x a minimálbér 10 %-át meg nem haladó mértékű utalvány formájában adómentesen adható juttatásban részesült, ezen felül a köztisztviselők átlagosan 2 heti jutalomban, a közalkalmazottak növelt összegű kereset-kiegészítésben részesültek.

Dologi kiadások előirányzata 86,21 %-ban teljesült.

Segélyezésre (évenként egyre növekvő összeget) összesen 407.945 eFt-ot fordítottunk, mely tartalmazza a segélyhez kapcsolódó munkáltatót terhelő befizetési kötelezettségeket és a postaköltséget. A kifizetett összeg 99 %-a rászorultságtól függő pénzbeli ellátás, a töredék rész pedig természetben nyújtott szociális ellátások kiadását fedezte. (3/a. sz. melléklet)

Támogatás értékű működési célú pénzeszköz átadás 4.411 eFt, **működési célú végleges pénzeszköz átadás** 21.462 eFt értékben történt. A saját bevétel terhére folyósítható támogatások non-profit civil szervezetek, egyházak, sportegyesületek működési kiadásaihoz való önkormányzati hozzájárulás keretében elszámolási kötelezettség terhe mellett valósult meg.

II. Felhalmozási kiadások (6/2.sz. melléklet)

A felhalmozási kiadások összetétele és alakulása

Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés	eFt	
	eredeti	módosított		Megoszlás %-a	Teljesítés %-a
Beruházás	319 495	838 650	346 471	75,32	41,31
Felújítás	21 900	68 172	31 346	6,81	45,98
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	10 300	53 276	18 888	4,11	35,45
Felhalmozási célú támogatás	10 150	10 150	2 600	0,57	25,62
Felhalmozási céltartalék	0	400 411		0,00	0,00
Lakásbevétel elkülönített számla	66 803	41 413		0,00	0,00
Hiteltörlesztés kamattal	47 733	60 756	60 686	13,19	99,88
Összesen	476 381	1 472 828	459 991	100,00	31,23

A felhalmozási kiadások teljesülési szintje 31,23 %-os. A jelentős lemaradás oka a kötvénykibocsátásból származó bevétel céltartalékba helyezése, valamint az EU-s pályázatok önrészeire jelentős összeg került biztosításra, azonban ezen pályázatok csak az elkövetkezendő 2 évben valósulnak meg.

VAGYON alakulása 2008-ban

ESZKÖZÖK

Az eszközök és források főösszege az előző év azonos időszakához viszonyítva 4.529.087 eFt-ról 4.593.902 eFt-ra nőtt, nagyrészt a befektetett eszközök állományváltozása következtében.

A **befektetett eszközök**ön belül az immateriális javak összege 35.106 eFt (1,1 %), a tárgyi eszközök állománya 2.750.620 eFt (83,3 %), a befektetett pénzügyi eszközök 65.615 eFt (2 %), az üzemeltetésre átadott eszközöké 452.170 eFt (13,7 %).

A **forgóeszközök**ön belül a pénzeszközök állománya 113,3 %-os növekedést; a követelések állománya csökkenést mutat az előző évhez viszonyítva.

A követelés állomány az alábbiakból tevődik össze:

Adósok	14.145 eFt
Vevők	43.940 eFt
Egyéb követelések	63.224 eFt

Az állomány összetétele is kedvezően változott az előző időszakhoz képest.

A forgóeszközökön belül a költségvetési feladatok finanszírozásába be nem vonható készletek aránya – **a forgóeszközök lekötöttségi mutatója** – mindkét évben 0.

FORRÁSOK

Az eszközök forrásainak megoszlása a mérleg főösszegéhez

Megnevezés	2007.		2008.	
	Állomány	Megoszlás	Állomány	Megoszlás
D./ Saját tőke	1.992.142	43,99	1.578.985	34,37
E./ Tartalékok	1.249.034	27,58	1.142.751	24,88
F./ Kötelezettségek	1.287.911	28,44	1.872.166	40,75
Összesen	4.529.087	100,00	4 529 087	100,00

A **saját tőke** és a tartalékok aránya drasztikusan csökkent az előző évhez képest.

A kötelezettségek összege jelentős növekedést mutat. Ennek oka, hogy a 2008. végére kialakult gazdasági helyzet következtében a CHF alapú kötvényünk 2008. december 31-i állománya 1.100.063 eFt kibocsátáskori értékéhez képest 1.312.017 eFt visszafizetési kötelezettséget mutat. Tehát ha 2008. december 31-én a kötvényünk teljes állományát vissza kellett volna vásárolnunk (a kamatokat figyelmen kívül hagyva), mintegy 211.954 eFt-tal többet kellett volna fizetnünk érte.

Ugyancsak megnövekedett a CHF alapú gépjárműlízingünk állománya is, mintegy 639 eFt-tal.

A középlejáratú fejlesztési hitel (játsszóterek) állománya nem változott, ugyanis az fix kamatozású, HUF alapú hitel.

Tőkeerősségi mutató 34,37 % = Saját tőke/Mérleg főösszeg

Azt mutatja meg, hogy a forrásokon belül az eszközök fedezetére mennyi saját forrás áll rendelkezésre.

Tőkefeszültségi mutató 65,63 % = (Tartalékok + Kötelezettségek)/Mérleg főösszeg

Az előző évhez képest nőtt.

.Az önkormányzat eszközeinek 59,25 %-a (Saját tőke+tartalék/mérleg főösszeg) saját forrással lefedett, míg a kötelezettségek 40,75 %-ot tesznek ki.

A szállítói kötelezettség összege 62.680 eFt, melyből a tárgyévet terheli 62.212 eFt, a tárgyévet követő év költségvetését pedig 468 eFt összeg.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tartalmazzák pl. a helyi adótúlfizetéseket, beruházási, fejlesztési hitelek, lízing következő évi törlesztő részleteit.

Likviditási mutató 278,29 % = Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek.

Megmutatja, hogy rövid távon a kötelezettségek forrása milyen mértékben biztosított. Az előző időszakhoz képest (1576 %) ugrás szerűen csökkent a mutató értéke. Ez azonban nem jelenti a likviditási helyzetünk rosszabbodását, ugyanis a két év vonatkozásában 2 eltérő tartalmú adat kerül összehasonlításra, mert a 2007. évben a mérleg ezen sora nem tartalmazta a szerződéses kötelezettségvállalás összegét, míg 2008. évben igen.

Sajószentpéter Város Önkormányzata 2008. év végén működési hitellel nem rendelkezett, de év közben több alkalommal került sor rülirozó folyószámlahitel igénybevételére.

Tartós fizetési nehézségek nem voltak, és sorban állások nincsenek.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentést a 9/b.sz. melléklet tartalmazza. 2008. december 31-én a záró pénzkészlet 1.125.655 eFt volt, amelyből a Polgármesteri Hivatalnál 1.115.310 e Ft található.

Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatást a 9/c. sz. melléklet mutatja be. A városi szintű módosított pénzmaradvány 686.481 eFt, előző évben képzett tartalékok összege 455.974 eFt, melyből 401.158 eFt a kötvény kötelezettséggel nem terhelt része, 53.394 eFt az elkülönített lakásalap 2008. december 31-i záró egyenlege, a többi összeg a Városgondnokság tartalékát képezi.

A pénzmaradvány elszámolására a zárszámadáshoz kapcsolódóan, de külön előterjesztésben teszünk javaslatot.

A korábbi évek gyakorlatának megfelelően a beszámoló mellékleteként csatoljuk a kisebbségi önkormányzatok és az önállóan gazdálkodó intézmények szöveges indoklását a költségvetési teljesítésekhez.

A beszámoló mellékletét képezi a belső ellenőr éves ellenőrzési jelentése 2008. évről, valamint a Sajószentpéter Város Önkormányzata által 2008. évben biztosított közvetett támogatásokról szóló kiegészítés.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beszámolót megvitatni és a zárszámadási rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Sajószentpéter, 2009. április 17.

Sajószentpéter Város Önkormányzat által 2008. költségvetési évben biztosított közvetett támogatások

Az önkormányzat által 2007. évben nyújtott közvetett támogatások biztosításának feltételeit:

- ✍ a helyi adókról szóló törvényben és az önkormányzat helyi adórendeleteiben biztosított mentességi és kedvezményi rendelkezések, valamint
- ✍ az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott méltányossági rendelkezések – részletfizetés, fizetési halasztás, adómérséklés – szabályozzák.

1 Sajószentpéter Város Önkormányzat 2005. január 1-től hatályos helyi iparűzési adóról szóló 32/2004 (XI.30.) rendelete alapján nyújtott közvetett támogatások:

A rendelet értelmében 2005. évtől kezdődően a tárgyévben adómentesség illeti meg azt a vállalkozót, akinek vállalkozási szintű adóalapja a 500.000.- Ft-ot nem haladja meg. A bevétel kiesés nagysága pontosan nem állapítható meg, csak becsülhető, mivel a 2007. adóévről a 2008. május 31-ig nyújtják be a vállalkozók a bevallást.

A bevétel kiesés kb. 565 E Ft.

2 Sajószentpéter Város Önkormányzat 2005. január 1-től hatályos helyi építményadóról szóló 31/2004. (XI.30.) rendelete alapján nyújtott közvetett támogatások:

A rendelet mentesítette az adófizetés alól a magánszemélyek tulajdonában álló lakást és gépjárműtárolót. Ezen rendelkezés bevételekre gyakorolt hatása **nem becsülhető**, mert nem áll rendelkezésre adat a magánszemélyek tulajdonában lévő gépjárműtárolók számáról.

3 Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben biztosított méltányossági jogkör alapján nyújtott kedvezmények:

Az adózás rendjéről szóló törvény lehetőséget biztosít az elsőfokú adóhatóság számára, hogy méltányossági jogkör gyakorlása során helyi és egyéb adók, pótlék, bírság tartozást az ügyfél kérelmére mérsékeljen, részletfizetési kedvezményt, fizetési halasztást adjon.

Az ebből származó bevétel kiesés: 27.665 E Ft.

Összegezve az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások nagysága 2008. évben **1 M Ft** volt.

Egyéb közvetett támogatás 2008. évben a **szemétdíj támogatás** Sajószentpéter Város Önkormányzat 16/1995 (06.22) sz. rendelete alapján

A kifizetett támogatás összege: 6.051 e Ft.

Sajószentpéter Városi Önkormányzat
./2009. (IV.23.) sz. Rendelet (tervezet)
az önkormányzat
2008. évi költségvetési zárszámadásról

Sajószentpéter Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. tv. 82. §-ban meghatározott jogkörében eljárva és a többször módosított 217/1998. (XII. 30.) sz. Korm. rendelet rendelkezéseit figyelembe véve a város 2008. évi költségvetésének végrehajtásáról a következő rendeletet alkotja.

1. §

(1) Az önkormányzat Képviselő-testülete a 2008. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

a.)	3.580.332 eFt	bevéttel
b.)	2.893.564 eFt	kiadással
c.)	686.481 eFt	pénzmaradvánnyal

jóváhagyja.

(2) Az önkormányzat bevételeit forrásonként az 1.sz. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(3) Az önkormányzat kiadásait jogcímenként 2.sz. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(4) Az önkormányzat pénzügyi mérlegét a 2/a számú mellékletben, az önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek, valamint a kisebbségi önkormányzatok bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 2/1, 2/2, 2/3, 2/4, 2/5, 2/6, 2/7, 2/8, 2/9, 2/10, 2/11, 2/12, számú mellékletekben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(5) A polgármesteri hivatal 2008 költségvetési kiadások teljesítését a 3. sz. és a 3/a számú mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

2. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat beruházási és felújítási kiadásait a 4, 4/1, 4/2, sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) Az 5. sz. melléklet 2008 évben a céljellegű támogatások felhasználását tartalmazza.

3. §

A működési bevételek és kiadások , valamint a tökejellegű bevételek és kiadások mérlegét a 6/1 és 6/2 sz. melléklet szerint fogadja el.

4.§.

.
(1) Az önkormányzat 2008. december 31-ei állapot szerinti vagyonát a - 7. sz. melléklet - a mérlegben szereplő adatok alapján 4.593.902 eFt-ban állapítja meg.

(2) A 8. sz. melléklet tartalmazza az önkormányzat vagyonleltárát.

(3) A tételes vagyonkimutatást a 14. számú melléklet tartalmazza.

5. §

A Képviselő-testület az önkormányzat egyszerűsített mérlegét, egyszerűsített pénzforgalmi jelentését, egyszerűsített pénzmaradvány kimutatását a 9/a, 9/b, 9/c sz. mellékeletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

6. §

(1) Az önkormányzat által nyújtott hitel és kölcsön alakulását lejárat és eszközök szerinti bontásban a 10. számú melléklet tartalmazza.

(2) Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek elszámolását a 11. számú melléklet tartalmazza.

(3) Az adósságállomány alakulását a 12. sz. melléklet tartalmazza.

7. §

Jelen rendelet a kihirdetés napján lép hatályba.

Sajószentpéter, 2009. április

Dr. Márton Kinga
jegyző

Dr. Faragó Péter
polgármester

Kihirdetési záradék:

Ezen rendeletet 2009. napján kihirdettem.

Sajószentpéter, 2009.

Dr. Márton Kinga
jegyző