



ELŐTERJESZTÉS

SZUHAKÁLLÓ KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2013. AUGUSZTUS 29-i

MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE.

IKT. SZ: 2809-4/2013.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 2 DB

III. NAPIREND

Tárgy: Tájékoztatás az önkormányzat 2013. évi gazdálkodásának első félévi helyzetéről.

Előterjesztő:	Dávid István polgármester	A döntés formája: határozat
Előterjesztést készítette:	Dr. Herczeg Tibor jegyző címzetes főjegyző	Tóth Tamásné főtanácsos
Melléklet:	1. sz. Határozati javaslat 2. sz. Tájékoztató	Szavazás módja: Egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló tv. 2011. évi CXCV.tv. 87.§ (1) bekezdése szerint:

„A polgármester a helyi önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-éigírásban tájékoztatja a képviselő-testületet. A tájékoztatás tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok és a költségvetési egyenleg alakulását. „

Az önkormányzat gazdálkodásának I. félévi helyzetéről szóló tájékoztatást az alábbiak szerint terjesztem a képviselő-testület elé:

A tervezés és a költségvetési rendeletek során figyelembe vételre és alkalmazásra került a Mötv. 111.§ (4) bekezdése – vagyis a költségvetés nem tartalmaz működési hiányt - , tekintettel a 115.§ (1) bek-ben foglaltakra és a (2) bek-ben meghatározott következményekre („Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel,a nettó finanszírozás keretében finanszírozott támogatásainak folyósítása felfüggesztésre kerül.)

A jogszabályi kötelezés betartása meghatározta a 2013. évi költségvetés I. félévi végrehajtását.

A működési hiány elkerülése érdekében

- költségvetés **kiadási oldala rendkívül módon alultervezetten** készült, az egyensúly biztosítása érdekében pedig a **bevételek** – főleg a saját bevételek – elvárt teljesülése esetenként **irracionálisan magas összegben** kerültek meghatározásra;
- a **2012. évi költségvetés pénzmaradványa** – a kötelezettséggel terhelt maradványok kivételével, melyek vagy a közfoglalkoztatáshoz, vagy fejlesztési célú pályázati támogatások felhasználáshoz kapcsolódnak – a 2013. évi **működési hiány fedezetére** teljességgel felhasználásra került.

A **közös önkormányzati hivatal** 2013. évi működése alulfinanszírozott, .

A közös önkormányzati hivatal finanszírozási anomálián túlmenően jelentős gondot okoz:

- az **önkormányzati választott vezető és testület** (polgármester, alpolgármester, képviselő) működéséhez kapcsolódó teljes **finanszírozási hiány**. Az egyes kötelező önkormányzati feladatok támogatására biztosított 3.000 E Ft állami támogatás értelemszerűen nem elegendő és megfelelő forrás az így jelentkező kiadásokhoz;
- forrás hiányában a települések fejlesztését célzó, a községek lakosságának életminőségét javító, a települések megtartó erejét növelő (mely az ország ezen szegmensében kifejezetten fontos) **pályázati támogatásból** megvalósuló, saját önrészt igénylő beruházások megvalósítása.
- a 2013. évi költségvetésben új elemként megjelenő **beszámítás összege**, mely a tényleges iparűzési adóbevételtől (a gazdasági válság hatására jelentősen megnőtt késedelmesen fizető adósok, illetve a behajthatatlan adótartozások száma) eltérően, az adóalapra vetítve alapozza az önkormányzati elvárt bevétel teljesítését;
- a **település-üzemeltetési** feladatokra biztosított állami finanszírozás elégtelen volta, illetve annak a 2011. évi teljesítésre vetített meghatározása. A támogatási mód magában hordja annak a veszélyét, hogy egy a forrás hiányában alapszinten (vagy azalatt) ellátott tevékenység, állami támogatásban a következő években egyre csökkenő mértékben fog részesülni;
- a 2013. évi költségvetés végrehajtása során az önkormányzat folyamatosan likviditási gondokkal küzdött, melyet tovább súlyosbított, hogy a központosított illetményszámfejtés rendszerének jogszabályi rendelkezésen alapuló változása miatt, **a 2012. december havi béreket**, a Kincstár a központi költségvetés – megelőlegezett – terhére folyósította, valamennyi az illetményszámfejtés körbe tartozó költségvetési szervnél alkalmazott részére. A 2012. december havi személyi jellegű kiadások 50%-a, a 2013. március havi **nettó finanszírozásából**, illetve a fennmaradó 50%-a, az ezt követő 5 hónap alatt került az önkormányzattól visszavonásra. Ennek következménye, hogy az önkormányzat 2013. évi állami támogatása **6.721 E Ft** összeggel csökkent (mely a költségvetésben

Szuhakálló községi önkormányzat képviselő-testülete a költségvetés jogszabályi követelményeknek való megfelelése miatt, lakossági díjkedvezményeket, mentességeket szüntetett meg; két évtized után nem tudott forrást biztosítani az önkormányzat intézményeinél foglalkoztatott közalkalmazottak béren kívüli juttatására, mely a többségében minimálbéren (a közalkalmazotti besorolás szerinti béreket ki kell egészíteni, hogy elérjék a kötelező bérminimum összegét) foglalkoztatott munkavállalókat érinti rendkívül hátrányosan.

A köznevelési feladat-ellátás (óvodai) finanszírozásának változása miatt, a 2007-től tagintézményként, közös fenntartásban működő napközi otthonos óvoda 2013. évi működéséhez mintegy 5 M Ft önkormányzati forrást szükséges biztosítani, melynek költségvetési fedezete nem áll rendelkezésre.

Az önkormányzat költségvetése mintegy 7 M Ft olyan tényszerű kiadást tartalmaz, melynek a bevételi oldala csak előirányzat szinten biztosított.

Az önkormányzat 2013. évi költségvetésének végrehajtása számos bizonytalanságot, veszélyt rejt magában. Ha a település bármelyik tervezett saját bevétele nem, vagy nem időben teljesül, az önkormányzat fizetőképessége kerülhet veszélybe, mely a kötelező- és az egyre csökkenő mértékű önként vállalt feladatok ellátása tekintetében a működésképtelenséghez vezethet.

A fentiek mellett azonban hangsúlyozni kell, hogy az önkormányzatok 2013. évi gazdálkodásához nagy segítséget jelent a 2012. évi **adósságkonszolidáció**. Az önkormányzat költségvetését nem terhelik a likvid- és beruházási hitelek tőke- és kamattartozásai, illetve azok költségei, mely éves szinten több millió forint megtakarítást jelentenek.

Az I. félévi költségvetési beszámoló **bevételi és kiadási teljesülését** mutató mellékletek szerint megállapítható, hogy az önkormányzat tervezett bevételei a **költségvetési rendelet szerint** teljesültek.

A bevételeket és kiadásokat részletező mellékletek értelemszerűen, valamennyi esetben, **2013. június 30-i** állapotot tükröznek. Az ezt követően megvalósult költségvetési folyamatokról, az I-III. negyedéves költségvetési beszámoló tartalmaz majd teljeskörű információt.

Az önkormányzat 2013. I. félévi gazdálkodása során, **folyamatos likviditási problémákkal** küzdött, melyet jelentősen befolyásoltak - a számottevő saját bevétel hiánya és az elégtelen állami finanszírozás mellet - az előző évekről áthúzódó kötelezettségek.

Az önkormányzat az I. félév során is, határidőben eleget tett valamennyi **foglalkoztatási jogviszonyból eredő fizetési kötelezettségének**, működtette a **szociális ellátórendszer** különböző elemeit. Ezen jogosultságok, likviditási gondok miatt egyetlen esetben sem csorbultak, szenvedtek hátrányt. A működéshez szükséges kötelezettségek teljesítésre kerültek, az önkormányzat 30 napon túli tartozással, jellemzően nem rendelkezett.

Bevételek:

A félévi összes bevétel és kiadás számított különbözete 12.878 - E Ft, azt a téves következtetést engedi feltételezni, mely szerint az önkormányzat gazdálkodásában pozitív egyensúly tapasztalható. A bevételek között azonban szerepel, a Startmunka programok, a kötött felhasználású, feladattal terhelt előleg-előirányzata, mely terhére egyéb más működési kiadás nem teljesíthető.

Így egyértelműen megállapítható, hogy az önkormányzat I. félévi bevételei nem fedezték a költségvetésben tervezett kiadásokat.

I-II.

Az **állami támogatás, és a fejezetektől átvett pénzeszközök** a költségvetési rendeletben tervezett módon, időarányosan, jogszabályban meghatározott folyósítási rend szerint, megfelelően teljesültek.

A **szerkezetátalakítási tartalék** felhasználásának részletes szabályairól szóló 22/2013. (VI. 11.) BM rendelet alapján, az önkormányzat **1.020 E Ft** támogatásban részesült – előleg formájában - június hónapban, a 2013. évi beszámítás összege (-2.041 E Ft) miatt **kiesett helyi iparűzési adó bevétel pótlására**. Az önkormányzat 2013. június 28-án további **848 E Ft** szerkezetátalakítási támogatásban részesült – előleg formájában - az **iskolai gyermekétkeztetési feladatok** ellátására.

Az SZJA törvény módosítása, az egykulcsos adórendszer bevezetése miatt, a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak részére 2013. évben is kompenzációt biztosít a központi költségvetés.

A **központosított pótelőirányzatok** (óvodáztatási támogatás, SZJA kompenzáció, a rendszeres szociális ellátások 90%-a; közfoglalkoztatás támogatása stb.) a tényleges felhasználáshoz igazodó igénylések alapján teljesültek.

A **működési célú, támogatási értékű bevételek** között, a közös hivatal működtetésre a társult településektől átadott pénzeszközök mellett, a Kazincbarcika város által átutalt iskolai étkezési normatíva (4.988 E Ft), és a közös intézményfenntartás 2013. évi elszámolásából keletkező maradvány összeg (575 E Ft) is.

III.

A **felhalmozási és tőke jellegű** bevételek az Állomás út felújítása és a Bajcsy-Zsilinszky úti járdaépítéshez kapcsolódóan jelennek meg, pályázati támogatásként, illetve Közalapítványi támogatás formájában.

IV.

Az **intézményi bevételek** időarányosan megfelelően teljesültek.

Az **étkezési térítési díjak** a szociális étkezésből, az alkalmazotti- és vendégétkezésből befolyó bevételeket tartalmazzák.

V.

A **saját bevételek** a költségvetési rendeletben tervezett módon, megfelelően realizálódtak az I. félévben.

A megkeresésre behajtott bírságok beszedése (a helyi és más szabálysértési hatóságok által, szuhakállói lakosokra kiszabott, időben meg nem fizetett pénzbírságok) a tervezetthez képest elmaradt. Ennek elsődleges oka, hogy a szabálysértési jogszabályok módosítása miatt számottevően csökkent a végrehajtási eljárások száma.

Kiadások:

A kiadási oldal 59%-os teljesítése, tükrözi a gazdálkodási lehetőséget és módot. Azokon a szakfeladatokon illetve szakfeladaton belüli kiadásnemekben, ahol időarányosan magasabb felhasználás látszik, az elvégzett munkák, tevékenységek, feladatok jellegéből, időzítéséből adódik a túllépés, elsősorban a Startmunka kapcsán.

Az önkormányzat I. félévi költségvetésének végrehajtásáról elmondható, hogy a képviselő-testület által meghatározott kiadások egy része teljesült, forrás hiányában. A kiadások szinte csak az önkormányzati működéshez társultak, számottevő új fejlesztési, felhalmozási feladat megvalósítására, saját forrás terhére nem került sor.

Az önkormányzat I. félévi költségvetésének teljesülése alapján megállapítható, hogy a tervezett költségvetés végrehajtásához kiegészítő állami támogatás válik szükségessé.

A költségvetés kiadási oldalának I. félévi teljesülését, az alábbiak jellemzik, kiadásnemenként:

I.

A **személyi juttatás** és az azokhoz kapcsolódó **járulék** kiadások teljesítése a Startmunka következménye.

II.

Több szakfeladat **dologi kiadásait** jelentősen befolyásolta, olyan egyszeri kiadások teljesülése az első félévben, melyek az év folyamán már nem várhatók, elsősorban a Startmunka kapcsán.

III.

A **pénzeszközátadások** teljesülését a 2/a. sz. melléklet részletesen tartalmazza. Azon kiadások teljesülése, amelyek az I. félévben nem realizálódtak, a II. félévben várható. Az időarányosan alacsonyabb teljesítés oka, hogy a tagóvoda finanszírozáshoz pénzmozgás nem realizálódott.

IV.

A **támogatások és egyéb juttatások** éves előirányzatának I. félévi felhasználását részletesen mutatja be a 2/a. sz, melléklet.

V.

A **felhalmozási kiadások** éves előirányzatának I. félévi felhasználását részletesen mutatja be a 2/a. sz, melléklet.

Fentiekre tekintettel kezdeményezem az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslat jóváhagyását.

Szuhakálló, 2013. augusztus 15.

Dávid István sk.
polgármester

Határozati javaslat:**/2013.(VIII.29.) Határozat az önkormányzat 2013. évi gazdálkodásának első félévi helyzetéről szóló tájékoztatásról.**

Szuhakálló Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2013. évi gazdálkodásának első félévi helyzetéről szóló tájékoztatást jkv. melléklete szerint elfogadja.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: értelemszerűen

Szuhakálló községi Önkormányzat Képviselő-testülete
az önkormányzat 2013. I. félévi gazdálkodásának helyzetéről szóló
tájékoztatót

126.698 E Ft bevétellel

ebből

14.750 e Ft	állami támogatás
5.136 e Ft	egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése
73.445 e Ft	működési célú pénzeszköz átvétel működési
4.550 e Ft	Felhalmozási célú támogatás értékű bevétel
5.685 e Ft	intézményi bevétel
7.808 e Ft	saját bevétel
15.324 e Ft	előző évi számlamaradvány

113.820 E Ft kiadással

ebből

35.334 e Ft	személyi jellegű kiadás
6.192 e Ft	munkaadókat terhelő járulékok
32.460 e Ft	dologi jellegű kiadás
20.258 e Ft	pénzeszköz átadás (működési)
19.576 e Ft	felhalmozási célú kiadás

hagyja jóvá.

Bevételek 2013. I. félévben

Megnevezés	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft
I. Állami támogatás:	48.862	19.886
1) Települési önkormányzatok működésének támogatása	19.220	9.289
2) Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése	21.248	5.136
3) Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz	4.273	2.136
4) Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	388	194
5) Könyvtári, közművelődési feladatok támogatása	1.203	601
6) Szerkezetátalakítási tartalék	1.614	1.614
7) Egyéb működési célú központi támogatás (2013. évi bérekompensáció tám.)	916	916
II. Átvett pénzeszközök:	91.039	72.698
1) TB finanszírozás	2.720	1.356
2) Startmunka program		
- működési	39.949	39.949
- felhalmozási	12.800	12.800
3) Működési célú támogatás értékű bevétel központi költségvetési szervtől	358	358
4) Működési célú támogatás értékű bevétel önkormányzati költségvetési szervtől	31.877	16.381
5) közoktatási intézmények által vásárolt étkezési szolgáltatás Kazincbarcikai Összevont Óvodák	3.335	1.854
III. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek:	9.166	7.151
1) önkormányzati bérlakások, ingatlanok értékesítése	100	-
2) Közalapítvány támogatása (ÉHG, útjárda, Szuha-patak önrész)	7.261	1.275
3) Iparűzési adó	1.805	-
4) Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel ÁH-on kívülről	4.576	5.876
V. Intézményi bevételek:	6.091	3.831
1) étkezési térítési díjak	2.283	504
2) vízdíj, fűtés, telefon, áram	1.105	1.269
3) bérleti díjak	1.812	210

4) ÁFA	1.229	1.829
5) kamatbevételek	-	19
VI. Saját bevételek:	13.261	7.808
1) magánszemélyek komm. adója	4.336	2.572
2) gépjárműadó	1.589	881
3) iparűzési adó	6.517	4.175
4) egyéb közhatalmi bevételek		34
5) szabálysértési bírságok, megkeresésére behajtott bírságok		18
6) pótlék bevétel	819	126
7) Vállalkozók kommunális adója		2
Bevételek összesen:	173.333	111.374
Bevételek teljesülése		64 %

Bevételek 2013. I. félévben**Térítési díj bevételek**

Megnevezés	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft
I. Intézményi térítési díjak:		
1) vendégebéd, alkalmazott térítési díj	73	44
2) szoc. étk., iskolai térítési díj	2.210	457
Bevétel összesen:	2.283	501
ÁFA	616	135

22 %

Az önkormányzat költségvetése I. félévi kiadásainak teljesülése
kiadásai előirányzat-csoportok,
kiemelt előirányzatok és szakfeladatok
és kiadásnemek szerint

Szakfeladat megnevezése	Személyi juttatás		Munkaadókat terh. Jár.		Dologi kiadás		Pénzeszköz átadás		Tám.és egyéb jutt.		Felhalmozási kiadás		Központi irányító szerv műk. Tám.				Összes kiadás		%
	Mód.	Telj.	Mód.	Telj.	Mód.	Telj.	Mód.	Telj.	Mód.	Telj.	Mód.	Telj.	Mód.	Telj.	Mód.	Telj.	Mód.	Telj.	
Város-és község gazd.szolg.	3002	1736	811	389	6380	6829	6754	502			3711	1929					20658	11385	55%
Civil szerv. Műk. támogat.							414	168									414	168	41%
Család- nővédelmi eü. gond.	3128	1540	845	439	2898	1749	106	0									6977	3728	53%
Munkahelyi étk.	2335	54	630	31	4861	1079											7826	1164	15%
Egyéb étkeztetés	469	469	127	127	3335	2043											3931	2639	67%
Szociális étkeztetés	1441	1061	389	265	778	340											2608	1666	64%
Önk.rend.pénzb.ell.									11731	4962							11731	4962	42%
Önk. eseti pénzb. ell.									538	96							538	96	18%
Közvilágítás					2400	626											2400	626	26%
Telep. hullad. begyűj. szállít. átrak					7022	4044											7022	4044	58%
Kiemelt állami önk. rend.					381	0											381	0	
Támogatási célú finanszírozási műveletek							41802	19588									41802	19588	47%
Önkormányzati jogalkotás	5907	2881	1555	737	1458	678											8920	4296	48%
Hosszabb időtartamú közfogl.	33294	24414	5711	3313	10552	5776					12800	12800					62357	46303	74%
Önk-ok és társulások által végreható ig.tev.		1987		569		24											0	2580	
Gyermek étkeztetés	1192	1192	322	322	4214	4214											5728	5728	100%
Központi költségv. befiz.																	0	0	
Közut, hidak, alagutak üzemelt.											8592	4847					8592	4847	56%
																	0	0	
Kiadás összesen:	50768	35334	10390	6192	44279	27402	49076	20258	12269	5058	25103	19576	0	0	0	0	191885	113820	
%		70%		60%		62%		41%		41%		78%						59%	

Kiadások 2013. I. félévben

Megnevezés	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft
I. Pénzeszköz átadás:	49.076	20.205
1) TÖOSZ tagdíj	21	21
2) Kistérségi Társulás tagdíj	150	-
3) SZBTÖOSZ tagdíj	32	32
4) Tagintézmény finanszírozása		
- iskola	502	502
- óvoda	6.252	-
5) Magyaro. Bányásztelel. Orsz. Szöv.	11	12
6) Falukollégium	200	50
7) Iskola eü. támogatás	106	-
8) Intézményfinanszírozás Közös Hivatal	41.802	19.588
II. Támogatás és egyéb juttatás:	12.497	5.58
1) ápolási díj		
- méltányossági	307	167
2) köztemetés	50	-
3) közgyógyellátás	50	-
4) beiskolázási támogatás	228	-
5) Bursa ösztöndíj	120	60
6) átmeneti segély	30	6
7) temetési segély	60	45
8) aktív korú nem foglalkoztatottak rendszeres szociális segélye	3.076	654
9) foglalkoztatást helyettesítő támogatás	4.733	2.354
10) lakásfenntartási támogatás	3.615	1.662
11) óvodáztatási támogatás	-	110
III. Felhalmozási kiadások:	25.103	19.576
1) Bajcsy-Zs. úti járdaépítés pályázati önrész, Állomás út felülvizsgálata	8.592	4.847
2) Startmunka program jármű, gép vás.	6.061	6.061
3) Startmunka program épület felújítás	6.739	6.739
4) Önkormányzati felzárkóztató támogatás felhasználása (Kossuth u.5.)	3.711	1.849
5) Ügyviteli számítástechnikai eszköz		80