



ELŐTERJESZTÉS
SAJÓIVÁNKA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2013. AUGUSZTUS 28-I
MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE.

IKT. SZ: /2013.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 2 DB

III. NAPIREND

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

Előterjesztő:	Seszták Ottó polgármester	A döntés formája: határozat
Előterjesztést készítette:	Dr. Herczeg Tibor jegyző címzetes főjegyző	Klómer Gézáné főelőadó
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 eseténként **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;
- a **kötelező gyermekétkeztetést** biztosító konyhai feladat-ellátás teljeskörű kimaradása a finanszírozási rendszerből. A kötelező feladathoz nem társul sem bér- sem működési kiadás támogatás. A költségvetési törvény által biztosított támogatási forma a térítésmentesen vagy kedvezményrel étkező gyermekek esetében, csak a nyersanyag beszerzés költségeit biztosítja;
- 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 iparüzési 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 küzd, 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 1.992 Ft összeggel csökkent (mely a költségvetésben tervezésre nem került), illetve a település hónapokig nem, vagy alig részesült nettó finanszírozásban.

Az önkormányzat – lehetőségeinek határai között – eleget tett a törvényi kötelezés határai között, a költségvetés tervezésére vonatkozó jogszabályi kötelezésnek.

Tovább nehezíti az önkormányzat gazdálkodási körülményeit, hogy a 2013. évre tervezett helyi adó bevétel, az iparüzési adó esetében – a legnagyobb adózó 2013. május 31-ig teljesített bevallása alapján – 7.5 M Ft-tal csökken.

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 teljes körű információt.

Az önkormányzat 2013. I. félévi gazdálkodása során, **folyamatos likviditási problémákkal** küzdött, melyet jelentősen befolyásolt az elégtelen állami finanszírozás.

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 3.332 - 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.

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.

III.

A **felhalmozási és tőke jellegű** bevételeknél a Startmunka programok nagy értékű beszerzéseinek forrása szerepel.

IV.

Az **intézményi bevételek** (az étkezési térítési díj, a bérleti díj, a továbbszámolt közműdíjak, és az azokhoz kapcsolódó áfa bevételek) összességükben 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.

Az iparűzési adó hatálya alá tartozó adózók esetében, a 2012. évről 2013. május 31-ig benyújtott adóbevallás, adóelőleg túlfizetést, illetve a ténylegesen fizetendő adó mértékének a csökkenését tartalmazza több esetben. Az adónem hatálya alá tartozó legnagyobb adózó bevallása szerint, 2013. szeptember hóra adóelőleget már nem fizet, mely 7.5 M Ft bevétel kiesését jelent az önkormányzati költségvetésben. Az éves költségvetésben tervezett iparűzési adó bevétel realizálódása így nem várható.

A megkeresésre behajtott bírságok beszedése (a helyi és más szabálysértési hatóságok által, Sajóivánkai lakosokra kiszabott, időben meg nem fizetett pénzbírságok) a tervezetthez képest elmaradt. Ennek elsődleges oka, a szabálysértési törvény módosítása miatt számottevően csökkent a végrehajtások kezdeményezése.

Kiadások:

A kiadási oldal 40%-os teljesítése, tükrözi a gazdálkodási lehetőséget és módot. Azokon a szakfeladatokon illetve szakfeladaton belüli kiadásnemeken, 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.

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 befolyásolja a Startmunka projektek teljesítése. Arányosan a nagyobb léptékű teljesítés a II. félévben realizálódik.

A Startmunka Program projektjeinek lebonyolítása során nehézséget okoz a finanszírozási mód megváltozása, illetve nem várt, nem tervezett vagy el a projektek keretei között el nem számolható kiadások teljesítése.

A megkötött hatósági szerződések szerint – csak úgy, mint 2012-ben – a projektek közvetlen költségeiből leutalt 70%-os előleg elszámolása után, kerül volna folyósításra a fennmaradó 30%-os további rész, mellyel a projektek végéig kell elszámolni. Ezzel szemben foglalkoztatási szervezet úgy módosította a projektek hatósági szerződéseit, hogy a 30%-os részt az önkormányzatnak meg kell előlegeznie, s csak elszámolást követően folyósítják.

III.

A **pénzeszközátadások** teljesülését a 2/a. sz. melléklet részletesen tartalmazza. Azon kiadások teljesülése, amelyek az I. félévben nem realizálódtak, a II. félévben várható.

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.

Az önkormányzat 2013. évi működése kiegészítő állami támogatás nélkül nem biztosítható, az önkormányzati feladat-ellátás nem finanszírozható.

Fentiekre tekintettel kezdeményezem az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslat jóváhagyását.

Szuhakálló, 2013. augusztus 23.

Seszták Ottó sk.
polgármester

Határozati javaslat:

/2013.(VIII.28.) Határozat Az önkormányzat 2013. évi gazdálkodásának első félévi helyzetéről szóló tájékoztatásról.

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

Felelős: polgármester, jegyző
Határidő: értelemszerűen

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

51.897 E Ft bevétellel
ebből

12.638 e Ft	állami támogatás
27.357 Ft	működési célú pénzeszköz átvétel
0 e Ft	felhalmozási és tőke jellegű bevétel
5.156e Ft	intézményi bevétel
9.407 e Ft	saját bevétel
-98 e Ft	függő bevétel

48.565 E Ft kiadással
ebből

17.446e Ft	személyi jellegű kiadás
3.299e Ft	munkaadókat terhelő járulékok
16.509 e Ft	dologi jellegű kiadás
5.426 e Ft	pénzeszköz átadás (működési)
4.558 e Ft	támogatás, pénzbeli juttatás
5.400e Ft	felhalmozási kiadás

hagyja jóvá.

Bevételek 2013. I. félévben

Megnevezés	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft
I. Állami támogatás:	24630	12638
1) A települési önk. működésének támogat.	11 400	5 662
2) Hozzájárulás pénzbeli szoc.ellátás	4 526	2 263
3) Egyes szociális feladatok	7 838	4 209
4) központosított támogatás (kereset kieg.tám)	131	131
5) Könyvtári, közművelődési tám.	735	368
III. Átvett pénzeszközök:	50027	26158
1) Óvodai működtetésre /Kazincbarcika Önkorm./	4120	3077
2) közfoglalkoztatás támogatása Startmunka	41945	22544
3) közfoglalk. egyéb	3962	537
IV. Működési célú pénzeszk.átv.állházt.kívül.		1199
1) LTP befizetések	-	1199
V. Intézményi bevételek:	10544	5156
1) étkezési térítési díjak	2531	807
2) települési hull/szemét száll.díj/	4118	2370
3) bérleti díjak ÉRV.szenyvízhálózat	1580	943
4) ÁFA	2195	1063
5) kamatbevételek	120	-
6) Egyéb bevétel (RNÖ-től)	-	111
VI. Saját bevételek:	17260	9407
1) építményadó	370	174
2) gépjárműadó	1.490	773
3) iparűzési adó	15.000	8367
4) egyéb bevételek (igazgatási szolg. díj,)	-	4
5) szabálysértési bírságok, megkeresésére behajtott bírságok	50	22
6) pótlék bevétel	50	
7) talajterhelési díj	300	67
Pénzmaradvány	9433	0
Függő bevételek	-	-98
Összes bevétel	111.894	54460
Bevételek teljesülése		43 %

Kiadások 2013.I. félév

Szakfeladat megnevezése	Személyi juttatás		Munkaadókat terh. Jár.		Dologi kiadás		Pénzeszköz átadás		Tám.és egyéb jutt.		Felhalmozási kiadás		Működési hitel		Felhalmozási hitel		Összes kiadás		%
	Mód.	Telj.	Mód.	Telj.	Mód.	Telj.	Mód.	Telj.	Mód.	Telj.	Mód.	Telj.	Mód	Telj.	Mód.	Telj	Mód.	Telj.	
Szennyvízgyűjtés, száll					4827	3685											4827	3685	76%
Települési hulladék gyűjtése, száll.					5605	2574											5605	2574	46%
Közutak,hidak fenntart.					1091	296											1091	296	27%
Óvodai intézményi étkeztetés	4715	2380	1111	672	2090	1034											7916	4086	
Munkahelyi étkeztetés					955	406											955	406	43%
Önkormányzati igazgatási tevékenység	7299	3720	1835	926	0	0	8129	5338									17263	9984	58%
Közüvilágítás					2030	650											2030	650	32%
Város és község gazdálkodás					7710	3440	470	88									8180	3528	43%
Oktatási kieg.tevékenység					2667	1141	10	10									2677	1151	43%
Rendszeres szoc segély,foglalk.h.tám									7016	3361							7016	3361	48%
Időskorúak jár,lakásfennttrt.t,ápolási,óvodai,gyvt .tám									2070	1169							2070	1169	56%
Egyéb önk.m.ell/átm,temetési,köztemetés,mozg.korl.									440	18							440	18	4%
Szociális étkeztetés					864	235											864	235	27%
Közmunkaprogram START	30961	10518	4159	1500	6187	2824					5400	5400					46707	20242	43%
Közmunkaprogram egyéb,normál	1444	259	195	57		53											1639	369	60%
Köztemető fenntartás					635	4											635	4	1%
Egyéb máshová nem s.járó beteg ell.						63											0	63	
Függő,átfutó,kiegyenlítő kiadások																	0		
Közművelődési intézmények	1122	569	303	144	554	104											1979	817	
Kiadás összesen:	45541	17446	7603	3299	35215	16509	8609	5436	9526	4548	5400	5400	0	0	0	0	111894	52638	40%
%		39%		47%		40%		44%		67%		81%		15%		11%		40%	

Kiadások 2013. I. félévben

Megnevezés	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft
I. Pénzeszköz átadás:	8599	5426
1) Körjegyzőség és Közös Hivatal tám.lakosság szám alapján	8129	5163
2) BURSA ösztöndíj	250	250
3) Kistérségi Társulás tagdíj	55	-
4) Alapítványok támogatása	50	-
5) Hulladékkezelő Önk.Társulás tagdíj	65	-
6) Sajóivánka idősek klubja	50	-
7) Non-profit szerv	-	13
II. Támogatás és egyéb juttatás:	9536	4558
1) aktív korú nem foglalkoztatottak rendszeres szociális segélye	1334	-
2) Egyéb betegséggel kapcs.nem.társadalmi jut.	100	186
3) foglalkoztatást helyettesítő támogatás	5682	3175
4) Időskorúak járadéka		27
5) ápolási díj – alanyi	100	177
6) lakásfenntartási támogatás	1970	965
7) Egyéb önk.tám.(tanuló bérlet)	20	3
8) óvodáztatási támogatás	10	10
9) köztemetés	100	-
10) temetési segély	120	15
11) átmeneti segély	100	-
III. Felhalmozási kiadások:	5400	5400
1) Építmények felújítása.	1674	1674
2) Gép berendezés vásárlása	2841	2841
3) 3) Járművek vásárlása	120	120
4) 4) Felújítások beszerzési Áfa	452	452
5) Intézmény beruh.besz.árba beszám..ÁFA	313	313