

## ELŐTERJESZTÉS

Újhartyán Város Önkormányzat Pénzügyi és vagyonyilatkozat nyilvántartó és ellenőrző bizottságának  
2014. december 9- ei ülésére

### 8. napirendi pont

**Tárgy:** Beszámoló a 2014. évi Költségvetés III. negyedévi teljesítéséről

**Előterjesztő:** Göndörné Frajka Gabriella jegyző

**Előkészítő:** Tóth Anikó pénzügyi vezető

**Szavazás módja:** egyszerű többség

### Tisztelt Pénzügyi és vagyonyilatkozat nyilvántartó és ellenőrző Bizottság!

Újhartyán Város Önkormányzatának Képviselőtestülete a 2014. évi Költségvetést a 4./2014.(II.06.) számú rendeletével,

**1.730.830.000 Ft**

önkormányzati szintre összesített bevételi és kiadási főösszeggel fogadta el.

A 8 /2014. (VI.25.), majd a 11/2014. (IX.) számú rendelettel a költségvetés módosítása következtében az önkormányzati szintre összesített költségvetési főösszeg

**1.540.010.000 Ft**

A költségvetési év szeptember 30-ig terjedő időszakában az alábbi többletbevételek kerültek előirányzatosításra:

B113 Szociális és gyermekétkeztetési feladatok	+738.227
B115 Működési célú központosított előirányzat	+4.594.137
B116 Helyi önk. kiegészítő támogatásai	+2.039.654
B16/1 Központi kv-i szerv működési célú tám.	+388.000
B36/11 Igazgatási szolg.díjak	+25.000
B407 Áfa bevétel	+183.000
B408/29 Kamatbevételek	+1.352.000
B402/4 Egyéb szolgáltatás miatti bevétel	+1.304.606
B351/21 Iparűzési adó	+22.350.376

Ennek következtében:

<b>Módosított előirányzatunk</b>	<b>1.572.985.000 Ft</b>	
<b>Bevételi teljesítésünk</b>	<b>543.004.000 Ft</b>	<b>35%</b>

**Kiadási teljesítésünk****470.000.000 Ft****30%**

A bevételek és kiadások viszonylag alacsony teljesítése azzal magyarázható, hogy a költségvetési főösszeg jelentős hányadát a felhalmozási célú kiadások és bevételek teszik ki, melyek teljesítése az utolsó negyedévre, vagy a következő évre húzódik át. A működés alakulása időarányosan 75 % körüli.

Szociális feladatok kiegészítő támogatásaként az önkormányzat által kifizetett segélyeket igényeltük vissza a Magyar Államkincstártól, a munkavállalóknak járó bérkompenzáció időarányos részét egyéb működési célú központi támogatásként kaptuk meg. Szociális nyári gyermekétkeztetés biztosítására benyújtott pályázatunk jóvoltából 251.680 Ft-ot kaptunk, melyből szociálisan rászoruló gyermekek nyári étkeztetését biztosítottuk. Sikeresen pályáztunk idén is szociális célú tűzifára, melynek keretében a szociálisan rászorulók juthatnak ingyenesen tűzifához.

Ezekkel a módosításokkal a költségvetési támogatásunk módosított előirányzata 89.407.000 Ft, melyből a teljesítés 96 %, azaz 85.658.000 Ft.

A települések finanszírozása a korábbi évekhez képest megváltozott, a korábbi normatív támogatás helyett a települések feladatellátásának finanszírozása került előtérbe. Így a korábbi évekkel ellentétben lényegesen több forrást biztosít az állam például az óvoda feladatellátására, mivel egyrészt az óvodai dolgozók bérét, másrészt a működtetés egy részét is finanszírozza. 2014. évtől a gyermekétkeztetési feladat finanszírozásából is nagyobb részt vállal a központi költségvetés, mivel az étkeztetésben részesülő gyermeklétszám arányában finanszírozza a dolgozók bérének és a működtetési kiadásoknak egy részét, míg a korábbi években kizárólag a kedvezményesen (ingyenes, vagy 50% kedvezménnyel) étkező gyermekek étkeztetésének biztosítására kaptunk támogatást.

A 2014. szeptember 1-ét követően az óvoda és az iskola fenntartását átvette a Német Nemzetiségi Önkormányzat. Az intézmények létszámadatai alapján a normatívák igénylése megtörtént, és a jogszabály szerint megállapított időpontban az Államkincstár teljesíti is a támogatások átutalását, melyeket továbbutalásra kerülnek az intézmények költségvetési számlájára, tehát mindkét intézmény működtetéséhez rendelkezésre áll a megfelelő forrás, így mindennemű kifizetés határidőn belül tud teljesülni. Fontos megemlíteni, hogy az intézmények kikerültek az állami nettó finanszírozási körből, így „bruttó” támogatási összeg érkezik, tehát a jövedelmeket terhelő járulék és adófizetési kötelezettségeket is külön-külön bevallás alapján kell teljesíteni az adóhatóság felé. Külön TB kifizetőhelyeket létesítettünk a két intézménynek, hogy a dolgozók táppénz és egyéb TB ellátásait a bérekben tudjuk érvényesíteni, mentesítve így a munkavállalókat a saját ügyintézés terhe alól.

A települési önkormányzatokat megillető állami hozzájárulást a Költségvetési törvény alapján meghatározott jogcímek alapján havonta utalja a Magyar Államkincstár. Ez önkormányzatunknál 2014. szeptemberi fenntartóváltás után úgy változott, hogy a települések általános támogatása és a kulturális feladatok támogatása jogcímeken részesülünk állami támogatásban. Mivel így a bruttó munkabérek terhelő adó és járulékfizetési kötelezettség jelentős mértékben meghaladja a járó állami támogatást, így havi szinten befizetési kötelezettség jelentkezik, melynek összege 5.000.000 Ft körül alakul.

Fontos megemlíteni, hogy az önkormányzati finanszírozási rendszer változásával párhuzamosan a számviteli, elszámolási, beszámoló készítési és adatszolgáltatási szabályok és

feladatok is megváltoztak, jelentős mértékben szigorodtak. Ezért kiemelten fontos a gazdálkodási jogkörök és kötelezettségvállalási szabályok pontos alkalmazása. Mindezek mellett kiemelten figyelembe kell venni azt a tényt, hogy kötelezettséget vállalni, illetve kifizetést teljesíteni adott kizárólag abban az esetben van lehetőség, ha adott kiadási jogcímen szabad előirányzat mutatkozik, ellenkező esetben gondoskodni kell a kiadási előirányzat biztosításáról. Mivel a Magyar Államkincstár felé havi adatszolgáltatási kötelezettségünk van, ezért havi szinten szükség van az előirányzatok módosítására, amely legtöbb esetben előirányzatokon belüli átcsoportosítást jelent. Abban az esetben, amikor nem tervezett bevétel érkezik, akkor a követelés nyilvántartásba vételével tudjuk a bevételi előirányzatot növelni, hogy előirányzatot tudjunk biztosítani a kiadási oldalon jelentkező többlet kötelezettségvállalásra. Ezek a módosítások, átcsoportosítások havi szinten jelentkeznek és összegük nem jelentős, ezért minden esetben a képviselő testület utólagos tájékoztatása mellett történnek.

### **Bevételeink alakulása:**

Helyi adó bevételeink összesítve 97 % -ban teljesültek.

Bevételi teljesítés adónemenként:

• Építményadó	29.542.266 Ft	100 %
• Telekadó	27.036.793 Ft	100 %
• Kommunális adó	2.981.302 Ft	99 %
• Iparüzési adó	252.350.376 Ft	110 %
• Pótlékok, bírságok	511.241 Ft	20 %
• Talajterhelési díj	0 Ft	
• Mezőőri járulék	441.541 Ft	55 %
• Gépjárműadó	7.216.334 Ft	46 %

Az adónemek között a gépjárműadó teljesítése az előző évekhez hasonlóan alacsony szinten alakult. A behajtásra a megfelelő lépéseket megtettük. Átvett pénzeszközöknél a teljesítés 51 %. Ezen a jogcímen szerepel az OEP- től az ügyeleti és védőnői szolgálatra kapott finanszírozás, az önkormányzatoktól az orvosi ügyelet működésére átvett pénz, a mezőőri szolgálat működési támogatása, illetve a közmunka program támogatása. A teljesítés elmaradása azzal indokolható, hogy a közmunka programra több létszámot, így magasabb kiadási és bevételi összeget terveztünk, illetve a költségvetés módosítása során több olyan bevétel is megtervezésre került, ami az év utolsó negyedét érinti.

Működési bevételek teljesítése 85 %. Ezen a jogcímen terveztük az étkezési díjakból, bérleti díjakból, igazgatási szolgáltatási díjakból befolyó bevételeket. Az étkezési díjak teljesítése 50% körüli, mivel a nemzetiségi önkormányzatnak december hónapban kerül átszámlázásra az étkezési díj, illetve a kedvezményesen étkezők díja is csak év végén kerül elszámolásra, bérleti díjak esetében 94% a teljesítés.

A kiadásaink esetében elmondható, hogy a fő működési előirányzatok teljesülése 75 % körül alakult az első félévben. A felhalmozási kiadások teljesítése az év utolsó harmadában, vagy a következő évben várható, ezért az összes kiadási teljesítés 11%.

Főbb kiadási előirányzataink teljesítési adatai az alábbiak szerint alakultak:

• Személyi juttatás	113.774.000 Ft	72 %
• Járulékok	28.326.000 Ft	67 %
• Dologi kiadások	129.219.000 Ft	73 %
• Támogatás, pénzeszközátadás	74.560.000 Ft	54 %
• Fejlesztés, felújítás	104.799.000 Ft	11 %

A kiadások teljesítéséhez az intézményfinanszírozás keretében biztosítottuk a szükséges összegeket. A tervezett összeg 274.199.000 Ft (mely a hivatal és az óvoda költségvetési főösszegének együttese, csökkentve az intézményeknél jelentkező bevétellel), a teljesítés 140.178.000 Ft.

Újhartyán, 2014. december 1.

Göndörné Frajka Gabriella  
jegyző