

**Előkészítők:** Kiss György Közgazdasági  
Iroda irodavezetője, Harsányiné Reszegi  
Gabriella költségvetési csoportvezető  
**A tájékoztató törvényességi ellenőrzője:**  
Szűcsné dr. Sebestyén Irén jegyző

## TÁJÉKOZTATÓ

*az önkormányzat 2008. évi költségvetésének I-III. negyedévi végrehajtásáról*

Az államháztartásról szóló, 1992. évi XXXVIII. törvény 79. § (1) bekezdésében előírt beszámolási kötelezettségnek eleget téve a képviselő-testület elé terjesztem az önkormányzat és intézményei 2008. évi költségvetési gazdálkodásának III. negyedév végéig elért eredményeiről szóló tájékoztatót.

Az előterjesztés mellékletei tartalmazzák a beszámolási időszak számszerű eredményeit:

- Az 1. számú mellékletben az önkormányzati intézmények bevételeinek alakulását („A” jelű táblázat) és kiadási előirányzatainak felhasználását („B” jelű táblázat) mutatom be, az intézményi kiadásokon belül kiemelve a személyi, járulék, dologi és fejlesztési célúakat.
- A 2. számú melléklet a Polgármesteri Hivatal által kezelt szakfeladatok gazdálkodásának kiemelt előirányzatait és azok teljesítési adatait tartalmazza, mind a bevételnél („A” jelű táblázat), mind a kiadásoknál („B” jelű táblázat).
- A 3. számú mellékletben a Cigány Kisebbségi Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak alakulását mutatom be.

A város 2008. évi költségvetését a 3/2008. (II. 15.) Önkormányzati Rendelettel – 323.667 eFt működési hitelfelvétel mellett – **3.608.445 eFt főösszeggel** állapította meg az önkormányzat. A 13/2008. (VI. 30.) Önkormányzati Rendelet a költségvetés főösszegét **3.836.114 eFt**-ra módosította, majd ezt követően a 18/2008. (IX. 22.) Önkormányzati Rendelet további 20.900 eFt változás átvezetését követően **3.857.014 eFt**-ban állapította meg a költségvetés főösszegét.

Az alábbiakban előbb az önkormányzati intézmények, majd a Polgármesteri Hivatal által kezelt feladatok gazdálkodásáról adok számot.

## ÖNKORMÁNYZATI INTÉZMÉNYEK

A beszámolási időszak végéig az intézmények éves kiadási előirányzatuk 76 %-át használták fel, ami az előző év hasonló időszakában 77 % volt. A bevételi tervük teljesítése 77 %-os, ami az előző év hasonló időszakában 79 %-os teljesítést mutatott.

Az önkormányzati intézmények gazdálkodását tekintve jelentős változások zajlottak le 2008-ban. Az eddig önállóan gazdálkodó óvodai egységek és általános iskolák 2008. január 1-től részben önálló intézményként folytatták munkájukat, mivel a gazdálkodási feladatokat a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény vette át, mint önállóan gazdálkodó intézmény.

Az óvodák és általános iskolák mellett 2008. július 1-től a Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény és a Kéky Lajos Városi Művelődési Központ is mint részben önálló intézmény működik, gazdálkodási feladatukat a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény látja el.

A két középfokú oktatási intézmény összevonásra került 2008. augusztus 1-től.

A Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény összesített adatainak bemutatása után részben önálló intézményenként tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet a bevételek és kiadások alakulásáról.

A **Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény** összes bevételét tekintve a teljesítési adat 797.456 eFt összege a módosított előirányzat 1.050.634 eFt-hoz viszonyítva 76 % -ot mutat, ami az időarányosan várhatónak megfelelő. A saját bevételek és a pénzmaradvány igénybevételének együttes adata az időarányostól kedvezőbben alakult, hiszen a teljesítés 90 %-ot mutat. Az átvett pénzeszközök 7.207 eFt teljesítési adata a módosított előirányzatot jelentősen meghaladja. Ezen pénzeszközök előirányzatosítására a következő előirányzat-módosításkor sor kerül. Az önkormányzati támogatás mértéke az időarányosnak megfelelő 75 %.

Az önállóan gazdálkodó intézmény összes kiadása - a bevételekhez hasonlóan - időarányosnak megfelelően alakult. A személyi jellegű kiadások teljesítési adata a módosított előirányzathoz képest 75 %-os teljesítést mutat, ami kedvezőnek tekinthető, hiszen folyamatosan kifizetésre kerültek a 13. havi illetmények előlegei, illetve a teljesítési adatok már tartalmazzák az egyszeri kereset-kiegészítések kifizetéseit, de azok előirányzatosítása csak a következő módosításkor fog megtörténni. A járulék jellegű kiadások – a személyi juttatások egyértelmű vonzataként – az előző jogcím teljesítési arányát mutatják. A dologi kiadások összesített adata az előirányzathoz képest 77 %-on realizálódott, ami az év elején kifizetett szállítói tartozások, illetve az intézmények fenntartási költségeinek megjelenését figyelembe véve időarányosnak tekinthető.

A Gazdasági Ellátó Intézmény keretein belül gazdálkodó intézmények beruházásra és felújításra a tárgy időszakban 4.160 eFt-ot fordítottak.

Az önállóan gazdálkodó intézmény összesített adatait tekintve elmondhatjuk, hogy mind a bevételek, mint a kiadások az időarányosnak megfelelően alakultak.

Az összesített adatok bemutatása után az alábbiak szerint tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet a részben önálló intézmények gazdálkodásáról:

A **Hajdúnánási Óvoda** a két Óvodai Egység összevonását követően 630 gyermek gondozását, nevelését oldja meg 8 óvodában. 2008. július 31-ig a két Óvodai Egység szakmai önállóság mellett a Gazdasági Ellátó Intézmény keretein belül bonyolította gazdálkodási feladatait. Augusztus 1-jét követően összevontan folytatták tovább munkájukat.

Az intézmény összes bevételének teljesítési adata az előirányzathoz képest 76 % -os teljesítést mutat. Ezen belül a saját bevétel és a pénzmaradvány igénybevételének összesített adata a tárgy időszak végére 60 %-on realizálódott. Ezen bevételek előirányzathoz viszonyított némi lemaradását indokolja az a törvényi változás is, miszerint az óvodás gyermekek étkeztetése után 2008. január és április között az intézmény nem tudta visszaigényelni az ÁFÁ-t, holott az tervezésre került.

Az átvett pénzeszközök 1.178 eFt-os teljesítése a már eredeti előirányzatban tervezetthez képest 50 %-ot mutat. Az önkormányzati támogatás mértéke 77 % volt a tárgy időszak végére, ami az időarányosan várhatót némileg meghaladja, de az év elején kifizetett szállítói tartozásokhoz nyújtott támogatás figyelembe vételével megfelelőnek mondható.

Az Óvoda összes kiadásait figyelembe véve – a bevételekhez hasonlóan – elmondhatjuk, hogy az időarányosnak megfelelően alakult. A teljesítési adat módosított előirányzathoz viszonyított értéke 76 %. A személyi jellegű kiadások teljesítése 75 %, a járulék jellegű kiadások 77, míg a dologi

kiadások szintén 77 %-os teljesítést mutatnak a tárgy időszak végére. Az intézmény beruházásra és felújításra összesen 100 ezer forintot költött a beszámolási időszakban.

Az intézmény vezetője szöveges beszámolójában kitért a személyi állományban bekövetkezett változásokra is, így beszámolt arról, hogy az óvodatitkári álláshely megszüntetését követően az alkalmazott részére sem felmentési időre járó bér, sem végkielégítés kifizetésére nem került sor, mivel ő az önkormányzat másik intézményében el tudott helyezkedni. Nehézséget jelentett az intézménynek a tedeji Hétszínvirág Óvodába Hajdúnánásról átjáró gyermekek utaztatásához a kellő számú kísérő biztosítása, de a Munkaügyi Központ segítségével ez a probléma is áthidalásra került.

Az intézmény vezetője beszámolt arról is, hogy a Hajdú-Bihar Megyei Köznevelési Közalapítványtól az úszásoktatásra elnyert pályázati pénz felhasználása és elszámolása 2008. július 31-ig megtörtént. 2008. augusztusában a Hétszínvirág Óvoda tornaszobájának, valamint raktárhelyiségének kialakítása, festése a terveknek megfelelően megvalósult. Az őszi szünetben a 7. sz. Óvoda fűtésével kapcsolatos javítási, korszerűsítési munkálatok zajlottak le. Az intézményvezető beszámolójában kitért arra is, hogy az elkövetkezendő időben szükséges lesz intézmények teljes körű tűz- villám és villamossági korszerűsítése.

A Hajdúnánási Óvoda gazdálkodását tekintve megállapíthatjuk, hogy a tárgy időszakban kiegyensúlyozott gazdálkodást folytatott az intézmény.

**A Maklár Lajos Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat** gazdálkodását tekintve elmondhatjuk, hogy a beszámolási időszakban az intézmény a tervezett bevételeit és kiadásait 76 %-ban teljesítette. Bevételei között a saját bevételek és a pénzmaradvány együttesen figyelembe vett teljesítési adata 114 %, e kedvező adat a termék bérbeadásának és az ÁFA visszatérülésnek köszönhető. Az átvett pénzeszközök bevétele is jelentősen meghaladja az előirányzatot. „Útravaló” pályázat támogatása illetve a Kistérségi Társulástól átvett pénzeszközök gyarapították a lehetőségeket. Az önkormányzati támogatás mértéke 73 %.

Az intézmény kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

A személyi jellegű kiadások teljesítési adata az előirányzathoz képest 78 %, a járulék jellegű kiadásoké 79 %. Ezen kiadások előirányzathoz viszonyított értékét jelentősen fogja befolyásolni a pénzmaradványból – a következő előirányzat-módosítás alkalmával – képzett előirányzat. A dologi kiadások teljesítése 66 %-os, ami időarányoshoz képest jónak mondható, különös tekintettel arra, hogy a tankönyvek kifizetése is megtörtént a beszámolási időszakban, annak előirányzatosítása viszont még nem zajlott le.

Az intézmény beruházásra és felújításra 1.052 eFt-ot fordított.

Az intézményvezető beszámolójában kitért arra, hogy a költségvetési megszorítási intézkedések következtében megszüntetett pedagógusi és technikai álláshelyen foglalkoztatott alkalmazottak közül 1 fő felmentési idejét tölti, míg a másik alkalmazottnak sikerült elhelyezkednie, így részére a felmentési illetmény egy részét, illetve a végkielégítést nem kell kifizetnie az intézménynek. A beszámolóban kitér arra is az intézmény vezetője, hogy igyekezzenek a lehető legtakarékosabban gazdálkodni, mind a munkaszervezés, mind a dologi kiadások tekintetében. Különböző pályázatokkal próbálnak anyagi lehetőségeiken javítani. A zeneiskola eszközfejlesztésére is sikeresen pályáztak, aminek köszönhetően 1.250 eFt-tal bővültek a lehetőségeik.

A zenei tagiskola működését értékeli a januárban kapott kiváló minősítés, mely a szakmai elismerés mellett az igényelhető normatíva szempontjából is kedvező. A pedagógiai szakszolgálat óriási erőfeszítéseket tesz a sokrétű és több helyszínhez kötött feladatának elvégzésére. Az intézmény

vezetője aggodalmát fejezte ki a 2008. szeptemberétől a szakszolgálatához kerülő sajátos nevelési igényű tanulók ellátásának a megvalósíthatósága felől a jelenlegi személyi feltételek mellett.

A fentiek figyelembe vételével elmondható, hogy az intézmény kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásról számolt be az elmúlt időszakban.

**II. Rákóczi Ferenc Általános és Művészeti Iskola** összes bevételét és kiadását a módosított előirányzathoz viszonyítva 76 %-on teljesítette a beszámolási időszak végére, ami az időarányosan várhatónak megfelelő. Bevételeiből a saját bevételek és a pénzmaradvány együttes teljesítése az előirányzathoz képest 92 %-ot mutat, ami igen kedvezőnek tekinthető. A beszámolási időszakban átvett pénzeszközei között 12 eFt-ot mutatott ki, aminek előirányzatosítása a következő módosítás alkalmával meg fog történni. Az önkormányzati támogatás mértéke a beszámolási időszak végére 74 %-ot mutat.

A kiadások elemzése során is elmondható a bevételeknél kimutatott kedvező teljesítés, mivel a személyi juttatások előirányzatának teljesítése 76 %-on realizálódott, ugyanúgy mint a járulék jellegű kiadások teljesítési adata. Ezen mutatók kedvezőnek tekinthetők, hiszen a teljesítések között a 13. havi illetményelőlegeken túlmenően olyan kiadások is elszámolásra kerültek, melyeknek az előirányzata a következő módosítás alkalmával kerül átvezetésre. A dologi kiadások teljesítése is a takarékos gazdálkodásról ad képet, hiszen az előirányzathoz viszonyított 29.618 eFt-os teljesítés 73 %-ot mutat.

A beruházási és felújítási kiadások között 395 eFt teljesítés szerepel az intézmény tárgy időszaki elszámolásában.

Az intézményvezető beszámolójában hangsúlyozta, hogy az iskola szakmai munkájában folyamatosan kiemelt szerepe van a továbbképzéseknek. Szintén a szakmai munka fejlesztését szolgálja a minőségbiztosítás, mérés, értékelés, ellenőrzés támogatására kiírt pályázaton elnyert támogatás, melynek köszönhetően a tantestület újabb továbbképzési lehetőséget vehet igénybe. A művészetoktatás minősítésére vonatkozó kérelmet benyújtotta az intézmény az illetékes szervek részére, amennyiben az év során döntés születik, az befolyással lehet a normatív támogatások igénylésére is.

A nyáron ismét megrendezésre került Képzőművészeti alkotótábor, melyet az általános iskolás korosztály részére szervezett az intézmény. Sikerekről számolt be az intézmény vezetője mind a matematika országos döntőn, mind a diákolimpián történő szereplés kapcsán.

A beszámolási időszak végére az intézménynek nem volt szállítói tartozása. A II. Rákóczi Ferenc Általános és Művészeti Iskola gazdálkodását a fenti teljesítési mutatók figyelembe vételével kiegyensúlyozottnak tekinthetjük. Az intézmény vezetője a gazdálkodásról szóló beszámolóját az alábbiak szerint összegezte: „A gazdasági nehézségek és megszorítások ellenére az intézmény minden dolgozója az eredményességre és a minőségi munkavégzésre törekszik.”

**Barcsa János Általános Iskola** gazdálkodási adatait tekintve elmondhatjuk, hogy mind a bevételi előirányzatok, mind a kiadási előirányzatok teljesítési adata 81 %-ot mutat. A saját bevételek és a pénzmaradvány igénybevételére vonatkozó összesített teljesítési adat meghaladja az éves előirányzat összegét, 104 %. A beszámolási időszakban átvett pénzeszközei között 560 eFt-ot mutatott ki az intézmény, ami pályázati támogatásoknak köszönhetően gyarapította a lehetőségeket. Az önkormányzati támogatás mértéke 78%.

Az intézmény kiadásainak teljesítését tekintve a személyi juttatások teljesítése az előirányzathoz képest 80 %-on realizálódtak, a járulék jellegű kiadások 79 %-os teljesítést mutatnak. A dologi

kiadások a tárgy időszak végére 28.200 eFt-on realizálódtak, ami a módosított előirányzathoz képest 85 %-ot jelent.

Az intézmény teljesítési arányszámait jelentősen befolyásolja az a tény, hogy míg a módosított előirányzatok között nem jelennek meg az egyszeri kereset kiegészítés, az önkormányzati tartalékból igénybe vett jubileumi jutalom, és a tankönyv támogatás előirányzatai, addig a teljesítési adatok ezeket a kifizetéseket már magukba foglalják.

Az intézmény a tárgy időszak végére szállítói tartozást nem mutatott ki.

**A Bocskai István Általános Iskola** háromnegyed éves gazdálkodási mutatóit tekintve megállapítható, hogy mind a bevételek, mind a kiadások teljesítési adata 77 %-ot mutat. A saját bevételek és a pénzmaradvány összevont teljesítési adata 129 %-on realizálódott a beszámolási időszak végére. Jelentős bevételre tett szert az intézmény a 2005. évtől felhalmozódott ÁFA visszatérülések kiutalásának köszönhetően, mely 3.203 eFt volt. Átvett pénzeszközök között 50 eFt támogatást mutatott ki az iskola. Az önkormányzati támogatás 91.574 eFt teljesítési összege a módosított előirányzathoz képest 74 %-ot mutat.

A kiadási előirányzatok teljesítését tekintve a személyi juttatások és a járulék jellegű kiadások 72 %-on realizálódtak az időszak végére. Ez az időarányosan várhatóhoz képest kedvezőnek mondható különös tekintettel arra, hogy a teljesítési adatokban már szerepel az egyszeri kereset kiegészítés valamint a jubileumi jutalmak kifizetésének adata, míg ezeket a módosított előirányzat nem tartalmazza. Az intézményvezető beszámolójában kitért arra, hogy a személyi juttatások előirányzathoz viszonyított kedvező alakulását indokolja az is, hogy a minőségi bérpótlék kifizetését év végére tervezi. A dologi kiadások 28.783 eFt-os teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 91%-on realizálódott az időszak végére. Ez az időarányosan várható teljesítéshez viszonyítva jelentős eltérést mutat. Az eltérést az intézmény vezetője beszámolójában a még nem előirányzatossított tankönyv vásárlás teljesítésével, illetve a 2008. januárjában kifizetett szállítói tartozásokkal indokolja.

Az intézmény a nyári szünidőben szülői segítséggel 3 tanterem parkettáját újította fel. Szeptemberben foglalkoztató helyiséget alakítottak ki, ahol a tanulási problémákkal küzdő gyermekek számára tudnak segítséget nyújtani. A személyi feltételeket tekintve a beszámolási időszakban egy álláshely került megszüntetésre, melynek anyagi vonzata nem volt, hiszen nyugdíjba vonult pedagógus helyére nem alkalmaztak új kollégát.

Az intézmény gazdálkodását áttekintve megállapítható, hogy a várható bevételek – előre láthatólag – fedezetet fognak nyújtani a kiadások teljesítésére, így elmondható, hogy az iskola gazdálkodása kiegyensúlyozottá vált.

**A Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény** mint intézmény 8 fő alkalmazásával látja el az intézmények gazdálkodással kapcsolatos feladatait. A tervezett bevételét 76 %-ban, kiadásait pedig 69 %-ban teljesítette az intézmény a beszámolási időszak végére. Saját bevételt nem tervezett, de az időszak végére 67 eFt bevételre tett szert. Az önkormányzati támogatás mértéke 69%.

A kiadásokat tekintve a személyi juttatások teljesítési adata az előirányzathoz képest 70 %-ot mutat. Az elmaradás az alkalmazottak 13. havi illetményének kifizetéséből adódik, ugyanis az I. negyedévben az előlegek folyósítására nem került sor. A járulék jellegű kiadások – az előzőek következményeként – 68 %-on realizálódtak. A dologi kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz képest 44 %, viszont előirányzat nélkül található 1.645 eFt felhalmozási kiadás teljesítés, aminek az előirányzata a dologi előirányzathoz kerül átcsoportosításra a következő rendeletmódosításnál.

Az intézmény gazdálkodási mutatószámai takarékos gazdálkodásról adnak számot.

2008. július 1-től a **Kék Lajos Városi Művelődési Központ** gazdálkodása is részben önálló intézményként zajlik a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény, mint önállóan gazdálkodó intézmény keretein belül. A Művelődési Központ gazdálkodásának áttekintését és az időarányos előirányzatok kimutatását rendkívül megnehezíti a gazdasági összevonással együtt zajló intézmény „szétválasztás”. Az első félévi teljesítési adatok figyelembe vételével megállapításra kerültek az előirányzatok, melyeket a bevételi és kiadási táblák tartalmaznak. A Kék Lajos Művelődési Központ kiadásai és bevételei a beszámolási időszak végére a módosított előirányzathoz képest 85 %-os teljesítést mutatnak. A saját bevételeket tekintve a teljesítés 87 %, az önkormányzati támogatás mértéke 13.901 eFt teljesítéssel 84%.

A kiadásokat elemezve megállapítható, hogy a személyi juttatások és járulék jellegű kiadások teljesítése 58 és 56 %-on realizálódott. A dologi kiadások viszont 134 %-os teljesítést mutatnak. Az intézmény vezetője szöveges beszámolójában kitért arra, hogy e jelentős túllépés az érdekeltségnövelő pályázat 3.129 eFt-os támogatásának köszönhetően már megvásárolt műszaki eszközök beszerzése miatt, illetve a Magyar Művelődési Intézet által kiírt pályázat utólagos finanszírozása miatt adódik.

Az intézmény vezetője az intézmény gazdálkodását újszerű finanszírozási források keresésével és a mértékletességgel jellemezte.

A **Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény** is – az előző intézményhez hasonlóan – 2008. július 1-től részben önálló intézményként kezdte meg gazdálkodását. A Móricz Pál Városi Művelődési Központ és Könyvtár előirányzat-maradványainak rendezésével együtt a Polgármesteri Hivatal által kezelt helytörténeti gyűjtemény előirányzat-maradványai is átadásra kerültek.

Az intézmény bevételeinek és kiadásainak teljesítési adata a beszámolási időszak végére 31 %-ot mutat. A saját bevételek módosított előirányzathoz mért teljesítése 24 %, az önkormányzati támogatás mértéke 31 %.

Kiadások tekintetében a személyi juttatások 34 %, a járulék jellegű kiadások 33 %-os teljesítést mutatnak a módosított előirányzathoz mérten. A dologi kiadások 21 %-ra teljesültek az időszak végére. Az időarányosan várható teljesítésekhez képest az elmaradást az okozza, hogy mind a bérterhelések, mind az épületek átadását követően jelentkező költségek a beszámolási időszakot követően kerülnek rendezésre.

A **középfokú oktatási intézmények** gazdálkodását illetően is jelentős változások zajlottak le a beszámolási időszakban. A féléves gazdálkodásról szóló beszámolót még két önálló intézmény készítette el: a Csiha Győző Általános, Közép- és Szakképző Iskola, valamint a Körösi Csoma Sándor Gimnázium és Szakközépiskola, Kollégium. A 134/2007. (VI. 21.) számú Képviselő-testületi Határozat alapján 2008. augusztus 1-től fúzióra lépett a két intézmény – létrejött a Körösi Csoma Sándor Gimnázium, Szakközép-, Szakképző és Általános Iskola, Kollégium.

Az intézmények bevételeit és kiadásait bemutató táblázatokban a Körösi Csoma Sándor Gimnázium, Szakközép-, Szakképző és Általános Iskola, Kollégium módosított előirányzati adatai a volt Körösi Csoma Sándor Gimnázium és Szakközépiskola, Kollégium előirányzatait tartalmazza, míg a teljesítési adatok 2008. augusztus 1-től az összevont intézmény kiadásait és bevételeit mutatják be. Ebből adódóan a módosított előirányzatokhoz viszonyított teljesítési adatokból reális következtetéseket nem lehet levonni. Ezen ellentmondás a következő előirányzat módosítás alkalmával feloldásra kerül, mivel az átadás – átvételnek megfelelően rendezésre kerülnek a módosított előirányzatok.

A fentieket figyelembe véve a **Kőrösi Csoma Sándor Gimnázium, Szakközép,- Szakképző és Általános Iskola, Kollégium** bevételeinek teljesítése 98 %-ot, kiadásainak realizálódása pedig 95 %-ot mutat. A saját bevételek és a pénzmaradvány felhasználásának teljesítése 87 %. Az átvett pénzeszközök jogcímen jelentős bevétele keletkezett az intézménynek, melynek számottevő részét a szakképzési hozzájárulásként juttatott támogatások adják. Az önkormányzati támogatás 260.262 eFt-ban realizálódott a beszámolási időszak végére.

A kiadások tekintetében a személyi jellegű kiadások 96, a járulék jellegű kiadások 95 %-os teljesítést mutatnak. A dologi kiadások 3 %-kal haladják meg a módosított előirányzatot.

Ahhoz, hogy az intézmény gazdálkodásáról képet alkothassunk az összevonas után kialakuló módosított előirányzatokhoz viszonyított teljesítéseket az alábbiak szerint tekinthetjük át. Az összes bevétel tekintetében 65 %-os teljesítés mellett a személyi juttatások teljesítése 65 %-os, a járulék jellegű kiadások szintén 65 %-os és a dologi kiadások 66 %-os teljesítését számíthatjuk ki.

Az összevonást követően kimutatott előirányzatokhoz viszonyított teljesítési adatok az időarányosan várhatóhoz képest kedvezőbb képet mutatnak, de az intézmény vezetője szöveges beszámolójában kitért arra, hogy a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Intézet ellenőrzése során megállapított visszafizetési kötelezettséget – 5.027 eFt – kiadásai terhére – az idei fejlesztési támogatások jogszabálynak megfelelő felhasználása mellett – nem tudja megoldani.

A **Csiha Győző Általános, Közép- és Szakképző Iskola** bevételeit és kiadásait is tartalmazza az intézményeket bemutató táblázat. A fentebb leírt előirányzat módosítás miatt az előirányzatok az éves előirányzati összegeket tartalmazzák, míg a teljesítési adatok a 2008. július 31-ig felmerült bevételeket és kiadásokat mutatják be. A személyi és járulék jellegű kiadásoknál az időarányosan várhatótól kedvezőbben alakul a teljesítés. A dologi kiadások teljesítése az időarányosnak megfelelő. A bevételek realizálódása kedvező a szakképzési hozzájárulás átvételének is köszönhetően. A teljesítési adatok alapján megállapítható, hogy az összevonásig az intézmény takarékos, időarányos előirányzatnak megfelelő gazdálkodást folytatott.

A Szociális Gondozási Központ, mint önállóan gazdálkodó intézmény a Szociális Gondozási Központ, valamint a Város Bölcsőde és a Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat részben önállóan gazdálkodó intézmények gazdálkodási feladatait látja el. Az intézmények gazdálkodását az alábbiakban mutatom be:

A **Szociális Gondozási Központ** összes bevétele a módosított előirányzathoz képest 72 %-os teljesítés mutat. A saját bevételek pénzmaradvány felhasználásával kimutatott teljesítési adata 73 %-on realizálódott. Az önkormányzati támogatás mértéke a beszámolási időszak végére 71 %-ra teljesült.

Az összes kiadás teljesítési mutatója 71 %. A beszámolási időszak végére a személyi juttatások teljesítése 74 %, a járulék jellegű kiadásoké 72 %. Az intézmény dologi kiadásai 64 %-on realizálódtak. A Szociális Gondozási Központ teljesítési adatai az időarányosan várhatónak megfelelően alakultak a beszámolási időszakban.

A **Városi Bölcsőde** összes bevétele a módosított előirányzathoz viszonyítva 76 %-os teljesítést mutat, amiből a saját bevételek és a pénzmaradvány igénybevételének összesített teljesítési adata 63 %-on realizálódott a tárgy időszak végére. Az önkormányzati támogatás mértéke 78 %.

A kiadásokat tekintve az összes kiadás a módosított előirányzathoz képest 76%-on teljesült, melyből a személyi juttatások 78%-on, a járulék jellegű kiadások 79 %-on a dologi kiadások pedig 65 %-on realizálódtak a beszámolási időszak végére az módosított előirányzathoz képest.

A Városi Bölcsőde gazdálkodásáról is elmondható, hogy a teljesítési adatok az időarányosan várhatónak megfelelően alakultak a harmadik negyedév végére.

**A Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat** 2008. évi gazdálkodására vonatkozóan az alábbiak szerint tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet:

Az intézmény összes bevételeit a 19.234 eFt teljesítési adattal 85 %-ban teljesítette a beszámolási időszak végére. Átvett pénzeszközként került kimutatásra 470 eFt, melynek előirányzatosítása a következő módosításkor fog megtörténni. Az önkormányzati támogatás módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 82 %.

Az összes kiadás 85 %-os teljesítést mutat. A személyi jellegű kiadások 13.645 eFt teljesítési adata a módosított előirányzathoz viszonyítva 85 %, mely jelentősen meghaladja az időarányosan várható mértéket. Hasonló mondható el a járulék jellegű kiadások teljesítési adatáról, mivel az is 85 %-ban teljesült a módosított előirányzathoz képest. A dologi kiadások teljesítése az időarányosan várhatót 1 %-kal haladja meg.

A Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat beszámoló adatait áttekintve megállapíthatjuk, hogy a személyi és járulék jellegű kifizetések jelentősen meghaladják az időarányosan várható mértéket. Az önállóan gazdálkodó intézmény vezetője a gazdálkodásról szóló beszámolójában az alábbiak szerint fogalmazott: „Az intézmény 8 főt foglalkoztat, illetményük meghatározása a Kjt. alapján történt, számottevő távollét nem fordul elő. A rendelkezésre álló előirányzat nem lesz elegendő munkabérük kifizetésére.” A működés zavartalan biztosításához – előzetes számítás alapján – egy havi bérnek megfelelő pótelőirányzatra lenne szüksége az intézménynek.

**A Városi Szakorvosi Rendelőintézet és Ápolási Intézet** finanszírozásának tekintetében sajátosan, nem önkormányzati támogatásból, hanem TB alapoktól átvett pénzekből teljesíti kiadásait. A költségvetésben 138.075 eFt TB alapoktól átvett pénz, 39.690 eFt saját bevétel és 21.957 eFt pénzmaradvány és 13.521 ezer Ft felügyeleti szervtől átvett támogatás biztosítja a fedezetet a 2008. évi kiadások teljesítéséhez. A saját bevételeket 75 %-ra teljesítették, amely tartalmazza a foglalkoztatás egészségügyi szolgálat szerződés szerinti szolgáltatási díjait, és a szerződés szerinti szolgáltatási díjakat.

A kiadási előirányzatait az intézmény 67 %-ra, amin belül a személyi jellegű kiadást 58 %-ra, a járulék jellegű kiadást 59%-ra míg a dologi kiadásokat 77 %-ra teljesítette a beszámolási időszak végére. Az intézmény az előző évi pénzmaradványát felhasználta.

## **POLGÁRMESTERI HIVATAL**

A Polgármesteri Hivatal által ellátott feladatok gazdálkodási eredményeit összességében jellemezve megállapítható, hogy a beszámolási időszak alatt a gazdálkodás zavartalan volt. A szakfeladatokat összesítve a bevételi terv teljesítése 81 %-os, míg a kiadási előirányzat felhasználása 77 %-os.

A 2. számú mellékletében a Polgármesteri Hivatal bevételei és kiadásai – a költségvetési rendelet táblázataival azonos szerkezetben – szakfeladatonként kerülnek bemutatásra.

A **Polgármesteri Hivatal** által kezelt szakfeladatok **bevételeinek** (2. számú melléklet „A” jelű táblázata) elemzéséhez az alábbiak ismertetését tartom szükségesnek:



Több feladatnál nem ad valós képet az előirányzat és a teljesítés összevetése, mert bizonyos előirányzatoknál a teljesítés megelőzi az előirányzat engedélyezést, vagy a bevételek és a kiadások jellegüknél fogva az év során nem egyenletesen jelentkeznek.

Az önkormányzat 2008. évi költségvetésében eredetileg 2.969.191 ezer forint bevétellel számolt, melyet 323.667 eFt működési hitel felvétellel egészített ki, így az összes bevételi terve 3.292.858 eFt-ban került meghatározásra. A beszámolási időszakban a bevételek előirányzata 3.485.892 eFt-ra módosult, melyhez viszonyítva a teljesítés 2.837.093 eFt az első kilenc hónapban, ami 81 %-os teljesülést mutat.

Nagyságrendileg az állami támogatások és a központi adók meghatározóak voltak az éves gazdálkodásban. A 13 – közel – egyenlő részletben történő finanszírozás, normatív, kötött felhasználású központi támogatások előlegrendszer, valamint folyószámlahitel-keretünk együttesen biztosította az önkormányzat pénzellátásának biztonságát.

A saját bevételek teljesülése 454.683 eFt, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 87 %-ot mutat. A saját bevételeken belül kiemelt jelentőségű a helyi adók szerepe, ezért az alábbiakban a helyi adók és ezzel együtt a helyben kezelt átengedett adók harmadik negyedév végéig elért bevételeit mutatjuk be:

Adónemek megnevezése	Költségvetési előirányzat	Teljesítés	%
- építményadó	36.000	34.660	96 %
- vállalkozók kommunális adója	9.000	8.514	95 %
- magánszemélyek kommunális adója	24.000	27.110	113%
- idegenforgalmi adó épület után	1.000	1.085	109%
- idegenforgalmi adó tartózkodás után	5.400	2.086	39%
- iparüzési adó	385.000	325.986	85%
- pótlékok, bírságok	8.000	10.233	128%
- gépjárműadó	104.000	104.307	100%
- termőföld bérbeadásából származó adó		142	
- talajterhelési díj	5.000	6.528	131%
<b>Összesen</b>	<b>577.400</b>	<b>520.651</b>	<b>90 %</b>

A fenti adatokból megállapítható, hogy év végéig a behajtási tevékenység fokozásával és az iparüzési adó év végi feltöltésével az összesített adóbevételi terv teljesülése valószínűsíthető, az iparüzési adó bevételi tervének teljesülése viszont egyáltalán nem biztos. Ez utóbbi azért is kellemetlen, mert az adóerőképességünk emelkedése miatt júliusban 52.361 eFt átengedett személyi jövedelemadóról kellett lemondanunk, melyet az előző évek gyakorlata szerint a tervezettnél magasabb iparüzési adóbevétel előirányzatosításával szoktunk kompenzálni, így most a támogatáscsökkenés egy részét csak a hiány (működési hitelkeret) emelésével lehet ellensúlyozni.

Az „Igazgatási tevékenység” szakfeladaton a folyó bevételek teljesítési adata rendkívül kedvező képet mutat, mivel jelentős bevételre tett szert az önkormányzat a lekötött pénzeszközök (lakásalap), ill. az államkötvény kamataiból, valamint bevételt jelentett a beszámolási időszakban visszafizetett támogatások összege is.

A tőkejellegű bevételek teljesülése összességében 117 %-os. Az „Önkormányzatok feladatára nem tervezhető elszámolásai” szakfeladaton a HÉPSZOLG Kft-nek kiszámlázott amortizációs bérleti díj, valamint a Csokonai utcai ingatlanértékesítés bevétele jelentkezik. Jóllehet ez utóbbi csere ügylet

volt azonban a könyvviteli elszámolás szerint egy értékesítés és egy beszerzés történt, tehát a kiadási oldalon is ugyanúgy jelentkezik a hatása.

A beszámolási időszakban az alábbi átvett pénzeszközökkel gazdálkodhatott az önkormányzat:

- A „Közhasznú munkavégzés, közcélú munka” szakfeladaton a közhasznúak foglalkoztatására tervezett 42.980 eFt támogatásból szeptember 30-ig 10.037 eFt folyt be, mivel a támogatás leutalása utólagosan történik.
- A „Választásokkal kapcsolatos feladatok” szakfeladaton került kimutatásra a 2008. márciusában lezajlott ügydöntő népszavazás lebonyolítási költségeihez nyújtott 3.461 eFt támogatás.
- Az Észak-Hajdúsági Szakképzés-szervezési Társulás átvett pénzeszközeinek bevétele 3.620 eFt teljesítést mutat, a tervezett 2.316 eFt-tal szemben.
- Az „Igazgatási tevékenység” szakfeladaton 42.680 eFt fejlesztési célú átvett pénzeszközt kapott az Önkormányzat a Panel-program támogatásaként. Ezen bevétel előirányzatosítása a következő módosítás alkalmával megtörténik.
- Az „Igazgatási tevékenység” szakfeladaton a működési célú pénzeszköz átvételének teljesítési adatai között került kimutatásra a 2007. évi jövedelem differenciálódás mérséklés kiegészítéseként 15.393 e Ft, a középszintű érettségi lebonyolításának támogatásaként 1.556 eFt, a Kistérségi Társulás által belső ellenőrzésre nyújtott 90 e Ft támogatása, valamint a Pedagógiai Szakszolgálat működéséhez Hajdúdorog által átadott 1.500 eFt.
- A szociális szakfeladatokon megjelenő átvett pénzeszközök az iskolatej támogatást, a közlekedési támogatást, a gyermektartásdíj megelőlegezését, valamint a mozgáskorlátozottak üzemanyag támogatását tartalmazza összesen 6.143 eFt összegben.

A „Finanszírozási műveletek” szakfeladaton a hitelek között került tervezésre eredeti előirányzatként a 323.667 eFt működési hitel felvétele. A teljesítési adat 192.775 eFt összege a 2008. júliusában és augusztusában igénybe vett munkabér hitel – 150 millió Ft – felvételén túl a 2008. szeptember 30-án a költségvetési elszámolási számla negatív egyenlege miatt igénybe vett hitelt is tartalmazza. (Természetesen a munkabér hitel visszafizetése a kiadások között szintén megjelenik.)

### **Kiadások:**

A Polgármesteri Hivatal szakfeladatain teljesített kiadásait a beszámoló 2. sz. mellékletének „B” jelű táblázata mutatja be.

A hivatal összes kiadásának teljesítése a beszámolási időszak végére a módosított előirányzathoz viszonyítva 77 %-os teljesítést mutat. A személyi juttatások teljesítési adata 65%-on realizálódott, hasonlóan a járulék jellegű kiadásokhoz, melyek teljesítése 67 %. Mindkét jogcím esetében elmondható, hogy az időarányhoz viszonyított teljesítési adat jónak mondható. A dologi kiadások teljesítése 71 %, ami szintén kedvező alakulást mutat az időarányos mértékhez képest. Az intézmények finanszírozásaként kimutatott 1.264.412 eFt teljesítési adat a módosított előirányzathoz képest 75 %-os teljesítést mutat, ami időarányosnak tekinthető. A kiadások között kimutatásra került a bevételeknél bemutatott munkabér hitel felvételének törlesztése 150 millió Ft összegben.

A szociális ellátások szakfeladatainak az előirányzatok módosítása a teljesítést követi, így a teljesítési arányok nem igazán jellemző mutatók.

A „Saját és bérelt ingatlan hasznosítása” szakfeladaton a felhalmozási kiadások meghaladják a módosított előirányzat mértékét, mivel a teljesítési adatok tartalmazzák a fentiekben már említett ingatlan-csere kapcsán megjelenő 80 millió forintot.

Szintén a „Saját és bérelt ingatlan hasznosítása” szakfeladaton a dologi kiadások teljesítési adata is túlteljesítés mutat, mivel a költségvetésben nem tervezett kiadásként jelentkezett a beszámolási időszakban a telekalakítás kapcsán kifizetett – 4.760 eFt – földvédelmi járulék.

A „Mezei őrszolgálat” szakfeladaton a dologi kiadások 122 %-on teljesültek. Az őrszolgálat munkatársai részére munkaruha vásárlás, telefon beszerzés, védőoltások költségének megtérítése, illetve a kötelező oktatás költségei kerültek elszámolásra. A megalakítással és működtetéssel kapcsolatosan 1.815 eFt támogatási igénylés van folyamatban az elkövetkezendő időszakra 1.050 eFt támogatás lehívása válik lehetővé.

Az „Észak-Hajdúsági Szakképzés Szervezési Társulás” szakfeladaton kimutatott dologi kiadások teljesítési adata is meghaladja az előirányzott összeget, mivel a Társulás részéről beadott pályázatokat összesen 3.600 eFt-ért készítették el, mely a tagok befizetéseiből fog megtérülni.

Az „Igazgatási tevékenység” szakfeladaton a fejlesztési célú pénzeszköz átadások teljesítési adata a módosított előirányzathoz képest 118 %-ot mutat. Az időarányos mértéket meghaladó teljesítést az indokolja, hogy itt jelenik meg a Panelprogram kapcsán az önkormányzatot érintő pénzeszköz átadás 45.778 eFt teljesítéssel, melynek nagyobb részére még nem lett előirányzat képezve.

A „Szennyvíz elvezetés, kezelés” szakfeladaton a felhalmozási kiadásként kimutatott 20.651 eFt teljesítési adat tartalmazza a szennyvíz-tisztító telep amortizációs javításának költségeit, míg a bankgarancia lehívásának, illetve az óvadék igénybevételeinek jóváírása a beszámolási időszakot követően történt meg.

A „Város és községgazdálkodási szolgáltatás” szakfeladaton a felhalmozási kiadások túlteljesítését az indokolja, hogy a rendezési terv elkészítésének előirányzata jelenleg még a dologi kiadások között szerepel.

Az előterjesztés 3. számú mellékletében megtekinthető a Cigány Kisebbségi Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak alakulása az I-III. negyedévben.

### ***Tisztelt Képviselő-testület!***

Az önkormányzati intézmények és a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának zavartalan biztosításához az elmúlt időszakban a képviselő-testület által jóváhagyott – 200 millió Ft – folyószámlahitelt júliusban 80 millió, augusztusban pedig 70 millió Ft munkabér hitel felvételével kellett kiegészíteni.

Az I-III. negyedév szöveges értékelésében a Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat vezetője felhívta a figyelmet arra, hogy a rendelkezésére bocsátott támogatási előirányzat nem biztosít fedezetet a bérek kifizetéséhez. A Körösi Csoma Sándor Gimnázium, Szakközép,- Szakképző és Általános Iskola, Kollégium vezetője jelezte, hogy kiadásainak kedvező alakulása mellett sem tudja megoldani a szakképzési hozzájárulás miatti visszafizetési kötelezettségét. Mindkét esetben külön előterjesztés készült a képviselő-testület mai ülésére.

Mindenki számára ismeretes, hogy a 2008. évi költségvetésben milyen feladatok finanszírozására vállalt kötelezettséget a képviselő-testület. Ennek ismeretében, valamint arra való tekintettel, hogy a költségvetés eredetileg is forráshiánnyal készült úgy ítélem meg, hogy minden gazdasági szervezet vezetőjének törekednie kell arra, hogy a rendelkezésre álló költségvetési keretet – amennyiben szükséges feladatok és források átcsoportosításával is – racionálisan használja fel. Tegyen meg minden intézkedést arra vonatkozóan, hogy az év hátra lévő részében a rendelkezésére álló forrás kellő fedezetet nyújtson a legszükségesebb feladatok ellátására.

A fentiek alapján előterjesztem az alábbi

**Határozati javaslat-ot:**

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat és intézményei 2008. évi költségvetési gazdálkodásának az I-III. negyedév alatt elért eredményeiről szóló tájékoztatót elfogadja.

Felkéri a polgármestert, hogy a szükséges intézkedések megtételéről gondoskodjon.

**Felelős:** Dr. Éles András polgármester

**Határidő:** 2008. december 31.

Hajdúnánás, 2008. november 12.

**Dr. Éles András**  
polgármester