

Száma: 17-18/2008.

**Előkészítők:** Kiss György Közgazdasági  
Iroda irodavezetője, Harsányiné Reszegi  
Gabriella költségvetési csoportvezető

**A beszámoló törvényességi ellenőrzője:**  
Szűcsné dr. Sebestyén Irén jegyző

## **B E S Z Á M O L Ó**

### **az önkormányzat 2008. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról**

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 10. §-a alapján az önkormányzat önállóan gazdálkodó intézményei és a Polgármesteri Hivatal elkészítették a 2008. év I. félévéről a költségvetési beszámolókat.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 79. §-a rendelkezik a féléves költségvetési beszámoló képviselő-testületi megtárgyalásáról, ennek alapján az alábbiakban terjesztem elő az összesített városi beszámolót.

A 3/2008. (II. 15) Önkormányzati Rendeletben az önkormányzati tevékenységek és az intézmények, valamint a kisebbségi önkormányzat együttes kiadását –323.662 eFt működési hitelfelvétel mellett – **3.608.445 eFt főösszeggel** állapította meg az önkormányzat. Ezt követően a gazdálkodási körülményekben bekövetkezett változások alapján a főösszeg a 13/2008. (VI. 30.) Önkormányzati Rendeletben **3.836.114 eFt-ra** módosult, majd a jelen képviselő-testületi ülésre előterjesztett rendelet-tervezet szerint a költségvetés főösszege **3.857.014 eFt-ra** változik, mely változások összetevői a következők:

### **Pénzmaradványok**

Az önkormányzat 2007. évi költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány jóváhagyásáról szóló 10/2008.(IV. 28.) Önkormányzati Rendeletnek megfelelően az előző évi módosított pénzmaradvány 54.036 eFt volt. A 2007. évben képződött pénzmaradvány nem nyújtott fedezetet az önkormányzat vállalt kötelezettségeire, ezért a 2008. évi költségvetésben már számoltunk 120.000 eFt tartalékkal, mely összeg a bérlakás-alapban tartalékolandó összeg kiegészítésére szolgált, valamint a 2008. évi költségvetési tartalékból a 2007. évi pénzmaradvány kiegészítéséhez szükség volt további 14.113 eFt pénzeszközre. A pénzmaradvány miatt 4.336 eFt-tal nőtt a költségvetés főösszege. Ezen összegből 62 eFt a Cigány Kisebbségi Önkormányzat 2007. évi pénzmaradványa.

Az önkormányzati fenntartású intézményekben a 13/2008. (VI. 30.) Önkormányzati Rendelet alapján a módosított pénzmaradvány összege **53.318 eFt**, mely összegből nem került előirányozatosításra a Maklár Lajos Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat pénzmaradványa, mivel az intézmény pénzmaradványának felhasználásáról még nem rendelkezett az intézményvezető.

### **Központi források változásai**

• Rendszeres szociális segély támogatással való finanszírozása	83.331 eFt
• Időskorúak járadéka	4.135 eFt
• Ápolási díj	20.453 eFt
• Normatív lakásfenntartási támogatás	33.428 eFt

Normatív hozzájárulások jogcímen az eredeti költségvetésben tervezetthez képest a művészetoktatás kiegészítő normatívája miatt 2.635 eFt többlet támogatáshoz jutott a város, viszont a 2008. áprilisi normatíva lemondás során 4.919 eFt támogatásról kellett lemondanunk, így a normatív támogatások az eredetileg tervezetthez képest 2.284 eFt-tal csökkentek.

A központosított előirányzatokból az alábbi támogatásokat hívta le a város:

• Vizitdíj visszatérítésének támogatása	254 eFt
• 2008. évi bérpolitikai intézkedések támogatása	7.331 eFt
• Nyári gyermekétkeztetés támogatása	3.675 eFt
• Tűzoltóság kiegészítő támogatása	1.867 eFt
• Könyvtári érdekeltségnövelő támogatás	163 eFt
• Közművelődési érdekeltségnövelő támogatás	1.129 eFt
• Helyi szervezési intézkedések támogatása	1.688 eFt
• Szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása	798 eFt
• Közműfejlesztési támogatás	13 eFt

A 2008. áprilisi normatíva lemondásból adódóan az egyes közoktatási feladatokhoz nyújtott kiegészítő támogatás csökkent az eredeti előirányzathoz képest 16 eFt-tal. Egyéb központi támogatás címen a tűzoltók szakközépiskolai éveinek beszámításából adódó többletkiadásokhoz 4.006 eFt támogatást kapott a város, illetve a 2007. év után járó 13.havi illetmények – költségvetésben tervezett meghaladó – hozzájárulásaként 5.814 eFt volt a költségek támogatása.

### **Átvett pénzeszközök előirányzatának növekedése**

#### **Polgármesteri Hivatal**

A Polgármesteri Hivatalnál az átvett pénzeszközök előirányzata 23.075 eFt-tal módosult a beszámolási időszakban. Ez az összeg tartalmazta a 2007. évi jövedelemkülönbség mérséklés elszámolási egyenlegének felosztását követően juttatott 15.393 eFt támogatást, a gyermektartásdíj megelőlegezése miatt kiutalt 685 eFt átvett pénzt, az 1.410 eFt iskolatej program működtetésének támogatását, a mozgáskorlátozottak közlekedési támogatására kiutalt 2.036 eFt-ot, valamint a 2008. március 9-i ügyszavazás országos népszavazás lebonyolításához nyújtott 3.461 eFt támogatást.

#### **Önkormányzati intézmények**

A Munkaügyi Központtól közhasznú munkavállalók, vagy pályakezdők alkalmazása okán jutottak 556 eFt átvett pénzeszközhöz az intézmények. A központi szervek és intézmények pályázatok alapján adtak át 1.599 eFt-ot az önkormányzat intézményeinek.

A város költségvetési főösszegét befolyásoló saját bevételi előirányzat növekedéssel az első félévben egyik önkormányzati fenntartású költségvetési szerv sem számolt. Hasonlóan a Polgármesteri Hivatal szakfeladatain sem volt a tervezettnél nagyobb összegű bevétel, ezért az előirányzat módosítása nem volt szükséges.

A fenti átvezetések után a költségvetés aktuális mérlegében a beszámolási időszak végére 205.308 eFt tartalék volt.

A tartalék részletezése:

• általános tartalék	21.028 eFt
• céltartalék intézményvezetők jutalmazására	3.200 eFt
• lakásértékesítés árbevételeiből tartalékolandó összeg	134.113 eFt
• az oktatási feladatokra rendelkezésre álló tartalék	46.967 eFt

Az általános tartalékra vonatkozóan 21.028 eFt tartalmazza a nyári szociális gyermekétkeztetéssel kapcsolatos felmerülő költségeket, melynek rendezésére a program végén kerül sor (a támogatás összeg 3.675 eFt), továbbá tartalmazza a közművelődési érdekeltség-növelő támogatás 1.129 eFt összegét, ami a félév után intézményfinanszírozásként fog megjelenni. Ezek figyelembe vételével az általános tartalék összege 16.224 eFt, melyre a Tisztelt Képviselő-testület a fentebb leírtakon túlmenően az alábbi kötelezettségeket vállalta:

• 102/2008.(III. 21.) számú Képviselő-testületi Határozattal:	78 eFt
• 107/2008.(III. 21.) számú Képviselő-testületi Határozattal:	2.000 eFt
• 167/2008. (V. 13.) számú Képviselő-testületi Határozattal:	9.409 eFt
• 234/2008. (VI. 30.) számú Képviselő-testületi Határozattal:	27 eFt
• 236/2008.(VI. 30.) számú Képviselő-testületi Határozattal:	10 eFt
• 237/2008.(VI. 30.) számú Képviselő-testületi Határozattal:	100 eFt
• 242/2008.(VI. 30.) számú Képviselő-testületi Határozattal:	135 eFt
• 267/2008.(VI. 30.) számú Képviselő-testületi Határozattal:	480 eFt
• 274/2008.(VI. 30.) számú Képviselő-testületi Határozattal:	20 eFt
• 284/2008.(VII. 24.) számú Képviselő-testületi Határozattal:	370 eFt

További döntés született a 217/2008.(VI. 16.) számú Képviselő-testületi Határozattal, ami az Észak-Hajdúsági Szakképzés Szervezési Társulás infrastrukturális fejlesztésekre vonatkozó pályázat önrészenek – 170.000 eFt – forrásaként az intézmények szakképzési hozzájárulásából származó fejlesztési támogatást, illetve az önkormányzat 2008. évi általános tartalékát jelölte meg, valamint a 258/2008. (VI. 30.) számú Képviselő-testületi Határozat a Hajdúnánás, Móricz Zs. u. 4. sz. alatti ingatlan bontási munkáinak fedezeteként is a 2008. évi költségvetés tartaléka került meghatározásra.

A 2007. I. félévi költségvetési gazdálkodás számszerű adatait e beszámoló mellékletei tartalmazzák:

- az 1. sz. mellékletben városi szintre összesítve, mérlegszerűen kerül bemutatásra a kiemelt előirányzatok módosított összege és azok féléves teljesítése;
- a 2. sz. melléklet az önállóan gazdálkodó intézmények adatai;
- a 3. sz. melléklet a Polgármesteri Hivatal által kezelt szakfeladatok gazdálkodási adatait mutatja be;
- a 4. sz. melléklet pedig a Cigány Kisebbségi Önkormányzat gazdálkodási adatait mutatja be.

**Összességében megállapítható, hogy a város költségvetési rendeletében elfogadott bevételek és kiadások az időarányosat megközelítően teljesültek. Ennek viszont az a következménye, hogy év végéig várhatóan a tervezett működési hitel jelentős részét szükséges lesz igénybe venni. A beszámolási időszak végén a tervezett működési hitelből (323.667eFt) 81.733 eFt lett felhasználva. Az önkormányzati fenntartású intézmények költségvetési támogatásai és a saját bevételei is a tervezettek szerint alakultak.**

Az alábbiakban előbb az önállóan gazdálkodó intézmények, majd a Polgármesteri Hivatal által ellátott feladatok gazdálkodási eredményeiről adok tájékoztatást.

A képviselő-testület döntése alapján 2008. január 1-től új rendszer szerint az Óvodai és Általános Iskolai Gazdasági Ellátó Intézmény – mint önállóan gazdálkodó költségvetési szerv – részben önálló intézményeiként kezdték meg gazdálkodásukat a 2007-ben még önállóan gazdálkodó óvodák és általános Iskolák. Az I. számú Óvodai Egység, a II. számú Óvodai Egység, a Maklár Lajos Általános Iskola Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat, a II. Rákóczi Ferenc Általános és Művészeti Iskola, a Barcsa János Általános Iskola valamint a Bocskai István Általános Iskola gazdálkodással kapcsolatos feladatait a Gazdasági Ellátó

Intézmény, mint gazdasági, gazdálkodási szolgáltatást nyújtó intézmény látta el 2008. január 1-től. A GEI és az intézmények egymás közötti munkamegosztását és a felelősségvállalás rendjét megállapodásban rögzítették.

A 2008. évi I. félévi költségvetési beszámolót a GEI elkészítette, és a részben önállóan gazdálkodó intézményekre vonatkozó adatokat – a számszaki beszámolón túlmenően – a mellékelt táblázat szerint a fenntartó rendelkezésére bocsátotta. A Gazdasági Ellátó Intézmény által készített számszaki beszámolót az intézmények vezetői a GEI vezetőjével együttműködve szöveges értékeléssel egészítették ki.

## **Óvodai Egységek**

Az **I. Számú Óvodai Egység** saját bevételeinek előirányzathoz viszonyított teljesítési adata elmarad az időarányoshoz képest, az előirányzott 10.036 eFt-hoz képest az félév végére 4.742 eFt teljesítést realizált az intézmény. Az átvett pénzeszközök teljesítési adata is alatta marad az időarányosan várhatónak. Ennek magyarázata, hogy a Munkaügyi Központ által nyújtott támogatás csak a II. negyedévi elszámolás után kerül átutalásra az intézményhez. A 2007. évi pénzmaradványát – 484 eFt-ot – az I. számú Óvodai Egység pedagógus továbbképzésre, személyi juttatásokra, valamint vásárolt élelmezésre használta fel. Az önkormányzati támogatás 71.959 eFt teljesítési összege az éves előirányzathoz képest 53%-os teljesítést mutat. Az összes bevételt figyelembe véve a 77.397 eFt teljesítés az előirányzott 146.157 eFt-hoz képest 53 %-on realizálódik.

A kiadási adatokat tekintve a személyi juttatások az I. félév végére 50 %-on teljesültek, a járulék jellegű kiadások 51 %-os teljesítést mutatnak. Mindkét adat az időarányos mértékhez viszonyítva jónak mondható. Nem mondható viszont el ez a dologi kiadások előirányzathoz mért értékéről, mivel az 60 %-os teljesítést mutat. A teljesítés időarányoshoz viszonyított magas értékét befolyásolta az a tény is, hogy 2007. évről 3.707 eFt vásárolt élelmezésből adódó szállítói tartozás kiegyenlítésre került, valamint az is, hogy az intézmény költségvetésének összeállítását követően – a költségvetési támogatások végleges megállapítása során – a dologi kiadások kerültek csökkentésre. Az intézménynek szállítói tartozása nincs.

A **II. Számú Óvodai Egység** saját bevételeinek teljesítési adata az előirányzathoz képest 55 %-os teljesítést mutat. Az átvett pénzeszközök előirányzathoz mért értéke 42 %, aminek itt is – mint az előző intézménynél – a magyarázata az, hogy a támogatások az elszámolásokat követően kerülnek átutalásra az intézményhez. A 2007. évi pénzmaradványát – mely 153 eFt – személyi jellegű és dologi kiadások teljesítésére használta fel az intézmény. Az önkormányzati támogatás 82.236 eFt adata az előirányzott 154.211 eFt-hoz képest 53 %-os teljesítést mutat.

Az intézmény kiadási adatait elemezve elmondhatjuk, hogy a személyi juttatások, valamint a járulék jellegű kiadások teljesítése alatta marad az időarányosan várhatónak. Ugyanez nem mondható el a dologi kiadásokról, mivel ott a teljesítés a 29.987 eFt-tal az előirányzathoz képest 60%-os teljesítést mutat. Ezen intézmény esetében is a 2007. évi 2.519 eFt szállítói tartozás kiegyenlítése, valamint a költségvetési támogatás csökkentésekor a dologi előirányzat csökkentése is jelentősen befolyásolja az időarányoshoz viszonyított teljesítést. Az intézménynek a beszámolási időszak végére szállítói tartozása nem volt.

## **Maklár János Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat**

Az intézmény saját bevételeinek teljesítése 7.499 eFt, ami az előirányzatként tervezett 12.696 eFt-hoz képest 59 %-os teljesítést mutat. Az átvett pénzeszközök tekintetében a 3.200 eFt tervezett előirányzathoz képest az I. félév végére 3.423 eFt támogatást könyvelhetett el az intézmény,

melyből 3.045 eFt a Hajdúsági Kistérségi Társulás támogatása a Pedagógiai Szakszolgálat részére. Az intézmény pénzmaradványának előirányzatosításáról a beszámolási időszakban nem döntött. Az önkormányzati támogatás mértéke az előirányzott 226.188 eFt-hoz képest a 114.907 eFt-os teljesítéssel 50,8 %-os teljesítést mutat.

Az intézmény kiadási előirányzatainak teljesítését megfigyelve megállapíthatjuk, hogy a személyi juttatások 56 %-os előirányzathoz viszonyított teljesítési adata, valamint a járulékJellegű kiadások szintén 56 %-os teljesítése az időarányosat meghaladónak mondható.

A dologi kiadások teljesítése a beszámolási időszakban 52%-os. Beruházásokra és felújításokra 242 eFt-ot költött az intézmény. A beszámolási időszak végén az intézménynek nem volt szállítói tartozása.

Az intézmény vezetése a lehető legtakarékosabb gazdálkodásról számolt be mind a munkaszervezésre, mind a dologi kiadások felhasználásra vonatkozóan. Különböző pályázatokkal próbálják anyagi lehetőségeiket javítani. A zeneiskola eszközfejlesztésére jelentős összegű támogatást sikerült elnyerniük két pályázati forrásból. Sajnos nem sikerült támogatást szerezniük az intézmény akadálymentesítésére kiírt pályázaton. Az intézmény vezetője „a gazdasági megszorítások ellenére a szakmai munkát jó színvonalúnak ítélte” meg a beszámolási időszakban.

„A zenei tagiskola működését értékeli a 2008. januárjában megkapott 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 az elvégzésére.”

Az intézmény vezetése keresi a megoldást a 2008. szeptemberétől a szakszolgálathoz kerülő sajátos nevelési igényű tanulók ellátásának a megvalósítására a jelenlegi személyi feltételek között.

## **II. Rákóczi Ferenc Általános és Művészeti Iskola**

A II. Rákóczi Ferenc Általános és Művészeti Iskola I. félévi gazdálkodási adatait áttekintve megállapíthatjuk, hogy a saját bevételek előirányzathoz mért teljesítése jelentősen meghaladja az időarányosan várható mértéket: az előirányzat 9.489 eFt , a teljesítés 6.192 eFt, ami 65 %-ot meghaladó mértéket mutat. Ennek oka: az előző évi ÁFA visszaigénylés beszámolási időszakra eső realizálódása. Átvett pénzeszközként 12 eFt jelent meg az intézmény teljesítési adatai között, ami szintén előző évi pályázat utólagos finanszírozásából adódó bevétel. A pénzmaradványt tekintve a 2.293 eFt előző évi maradvány felhasználásra került: 282 eFt-ot pedagógus továbbképzésre, 1.519 eFt-ot személyi és járulék jellegű kiadásokra, valamint 492 eFt-ot dologi kiadásokra fordított az intézmény. Az önkormányzati támogatás mértéke 76.902 eFt, mely az egész évre előirányzott 149.856 eFt-hoz képest 51%-os teljesítést mutat.

A beszámolási időszak kiadásait elemezve megállapíthatjuk, hogy a személyi juttatások és a járulék jellegű kiadások 51 %-os teljesítése jónak mondható, viszont a dologi kiadások 59,7 –os teljesítése az időarányosat meghaladó. Ennek oka – az előző intézményekhez hasonlóan – az, hogy a költségvetési keretszámok megállapításakor az intézmények vezetői a dologi kiadásokat csökkentették. Az iskola az I. félév végéig 155 eFt értékű beruházást és felújítást számolt el. Az intézménynek a beszámolási időszak végére szállítói tartozása nem volt.

Az iskolában az osztályok számának csökkenéséből adódóan 1 pedagógus álláshely csökkentésre került, amiből adódóan 1 pedagógus a beszámolási időszakban megkezdte felmentési idejének letöltését.

## **Barcsa János Általános Iskola**

A Barcsa János Általános Iskola 2008. I. félévi gazdálkodásának adatait áttekintve elmondhatjuk, hogy a saját bevételek 7.110 eFt-os teljesítési adata az előirányzott 8.590 eFt-hoz képest az időarányosat jelentősen meghaladónak mondható. A tornaterem és a számítástechnika terem bérbeadásából jelentős bevételekhez jutott az intézmény. A saját bevételeken túlmenően az átvett pénzeszközök állományának alakulása is kedvező, mivel a beszámolási időszak végére 395 eFt támogatásban részesült az iskola az „Útravaló” pályázaton való sikeres szereplésnek köszönhetően. A 4.327 eFt pénzmaradványból 244 eFt-ot pedagógus továbbképzésre, 2.200 eFt-ot személyi és járulék jellegű kiadásokra, valamint 1.883 eFt-ot dologi kiadásokra használt fel az intézmény. Az önkormányzati támogatás mértéke 70.011 eFt, ami az előirányzatként megállapított 126.545 eFt-hoz képest 55 %-os teljesítést mutat.

Az intézmény kiadási adatait tekintve a személyi juttatások és a járulék jellegű kiadások teljesítése az előirányzathoz képest 55 %-os teljesítést mutat. A dologi kiadások 22.581 eFt-os teljesítése az előirányzathoz képest magas, 68 %-os teljesítést jelentenek. Az intézményben az I. félévben nem került sor beruházásra, de az iskola berendezését fejlesztették, sötétítő függönyöket vásároltak és két tanterem bútorait újakra cserélték.

Az intézmény vezetője szöveges beszámolójában fontosnak tartotta megjegyezni: „A tálalókonyha és ebédlő korszerűtlen, nem felel meg az előírásoknak. A főépület esetében teljes tatarozásra, a nyílászárók sürgős cseréjére, a fűtés és elektromos hálózat korszerűsítésére van szükség. A szükségstantermek továbbra is használatban vannak, folyamatos karbantartás mellett. Az iskola udvari kerítésének felújítása ill. cseréje időszerűvé vált.” A felújítások közül csak nagyon keveset tud az intézmény saját forrásból megoldani. Az iskola a beszámolási időszak végén szállítói tartozásról nem számolt be.

## **Bocskai István Általános Iskola**

A Bocskai István Általános Iskola saját bevételeinek teljesítési adata az előirányzathoz képest 100%-os teljesítést mutat. A jelentős bevételt a 3.203 eFt ÁFA visszatérülés miatt érte el az intézmény, aminek köszönhetően a gazdálkodás kiegyensúlyozottabbá vált. Átvett pénzeszköztől nem számolt be az intézmény. A 247 eFt pénzmaradványt az iskola pedagógus továbbképzésre (22 eFt) és dologi kiadásokra (225 eFt) fordította. Az önkormányzati támogatás mértéke az előirányzathoz képest a 67.991 eFt teljesítéssel 54,8 %-ot mutat.

Az intézmény kiadási adatait szemlélve megállapíthatjuk, hogy a személyi jellegű kiadások teljesítése 51,5 %-ot, a járulék jellegű kiadások teljesítése 50,7 %-ot mutat. A dologi kiadások teljesítési adata már nem egyezik meg az előző – kedvező – mértékekkel, mivel az 75,6 %-ban realizálódott a beszámolási időszak végére. Ezen teljesítési adatot jelentősen befolyásolta a 2007. évről áthozott 2008. I. negyedévében kifizetett 3.106 eFt szállítói tartozás. Az intézmény szöveges beszámolójában utalt arra is, hogy a dologi kiadások időarányos előirányzattól való eltérését indokolja az a tény is, hogy a fűtési költségek zöme az I. félévben jelentkezik.

A beszámolási időszak végén az intézmény szállítói tartozásról nem számolt be.

## **Gazdasági Ellátó Intézmény**

2008. januárjától új intézményként az óvodák és általános iskolák gazdasági, gazdálkodási szolgáltatást nyújtó intézményeként, mint önálló intézményként kezdte meg működését az Óvodai és Általános Iskolai Gazdasági Ellátó Intézmény. A részben önállóvá vált intézmények gazdasági dolgozóinak átvételével kezdetben 7 fővel, majd – GYES-ről visszatérő kolléganővel kiegészülve –

8 fővel látja el a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat az új intézmény. Helyileg a Makláry Lajos Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szolgálat épületében két irodában működik a szervezet. Az intézmény működésének első féléves tapasztalatairól jelen Képviselő-testületi ülésen beszámol az intézmény vezetője.

A gazdasági feladatokat ellátó szervezet 2008. I. félévében 66 eFt saját bevételre tett szert, az önkormányzati támogatás teljesítése 16.072 eFt, ez az előirányzathoz képest 66 %-os teljesítést mutat, ami nem ad valós képet, hiszen a házipénztárba felvett készpénz elsősorban a GEI-re kerül terhelésre, majd az intézmények tényleges igénybevételének megfelelően kerül lebontásra az intézményekhez.

A kiadások tekintetében a személyi juttatások, valamint a járulék jellegű kiadások 41 %-os teljesítést mutatnak. A dologi kiadások teljesítési adata az előirányzathoz képest 37 %-os. A beruházások között került könyvelésre 1.645 eFt teljesítés, ami a szervezet munkavégzéséhez szükséges 2 db számítógép, 7 db monitor, valamint 1 db fénymásoló beszerzéséből adódik.

A Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény vezetője szöveges beszámolójában valamennyi részben önálló intézmény gazdálkodását szükségességgel és mértékletességgel jellemezte.

### **Kőrösi Csoma Sándor Gimnázium és Szakközépiskola, Kollégium**

A Kőrösi Csoma Sándor Gimnázium és Szakközépiskola, Kollégium 2008. évre jóváhagyott költségvetésének főösszege 292.109 eFt-ban került meghatározásra, majd az első félév során – az előirányzat módosítást követően – ezen főösszeg 307.713 eFt-ra változott. A saját bevételek 17.526 eFt előirányzatához képest a 10.655 eFt teljesítési adat 60,8 %-ot mutat, ami az időarányosan elvárható szintet meghaladja. Az intézmény szöveges beszámolójában kitért arra, hogy próbálnak mindent megtenni annak érdekében, hogy ezen bevételek az év további részében is jól alakuljanak. A nyári hónapokban a kollégiumi szálláshelyek kiadásával további bevételekre tesz szert az intézmény.

Az átvett pénzeszközök 4.778 eFt előirányzatához képest a 8.565 eFt teljesítés szintén az időarányosat meghaladóan nagyon jónak mondható. Az „Útravaló” pályázat segítségével 1.088 eFt-tal, valamint kollégiumi pályázatokon való sikeres szerepléssel további 1.588 eFt-tal és 2.590 eFt-tal gyarapodhatott az intézmény. Közhasznúak foglalkoztatására 853 eFt támogatást kapott az iskola a Munkaügyi Központtól, és további jelentős tételnek tekinthető a bevételek sorában a szakképzési hozzájárulás, melynek köszönhetően 2.446 eFt-tal lett gazdagabb az intézmény az I. félév során. Jelenleg is folyamatban van több pályázat. Az iskola a 9.808 eFt pénzmaradványát felhasználta. Beruházásra és felújításra 7.452 eFt-ot, dologi kiadásokra 1.798 eFt-ot, személyi és járulék jellegű kiadásokra 558 eFt-ot előirányzosított. Az önkormányzati támogatás mértéke a beszámolási időszak végére 50,9 %-os teljesítést mutat, ami időarányosnak tekinthető.

A kiadásokat tekintve a személyi, valamint a járulék jellegű kiadások teljesítése az előirányzathoz viszonyítva 52 %-os. A dologi kiadások 66 %-os teljesítése az időarányosan várható jelentősen meghaladja.

Az intézmény szöveges beszámolójában leírta, hogy a készletbeszerzések kiadásai magasak, ami a karbantartáshoz szükséges anyagbeszerzéseket tartalmazza, valamint kiugróan magas a gázenergia és a távhőszolgáltatás teljesítési adata. Az intézmény vezetése szöveges beszámolójában kilátásba helyezi, hogy az áremelkedések miatt év végére pótfinanszírozásra lehet szüksége az intézménynek. Az intézmény vezetése az első félévi gazdálkodásról szóló szöveges beszámolójában az alábbiakat fogalmazta meg: „Az év hátralevő részében is figyelemmel kísérjük a megjelenő pályázati kiírásokat, és erőnket, anyagi lehetőségeinket figyelembe véve kihasználjuk azokat. Az oktatás színvonalának fejlesztése a pályázati rendszer segítségével megoldható. Gondok a készletbeszerzés

és szolgáltatás kiadásainál fognak jelentkezni. Amennyiben nem sikerül ezeket az anyagi gondokat megoldani, kérelemmel fogunk élni a Tisztelt Képviselő-testület felé, hogy intézményünk napi fenntartási problémái megoldódjanak.”

Az intézmény ugyan beszámolójában nem említette, de tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Intézet a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2003. évi LXXXVI. törvény végrehajtására kiadott 13/2004. (IV. 27.) OM rendelet 22. § (2) a) pontjának felhatalmazása alapján 2007. évben ellenőrzést folytatott le az intézményben a 2005. évben megkötött fejlesztési támogatási szerződések alapján átvett összegek fogadására és felhasználására vonatkozóan. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a fogadott támogatásból 4.032 eFt nem a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, illetve nem az annak alapján elkészített támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően került felhasználásra. Így a rendeletnek megfelelően az intézményt a fenti támogatási összegben túlmenően 995 eFt kamat megfizetése mellett visszafizetési kötelezettség terheli, melyre az intézmény előfinanszírozást kapott a kiskincstári rendszerben, azonban ezt várhatóan nem tudják kigazdálkodni.

### **Csiha Győző Általános, Közép- és Szakképző Iskola**

Az intézmény 2008. évi eredeti költségvetési előirányzata 284.164 eFt, mely első félévben, önkormányzati hatáskörben 4.051 eFt-tal, intézményi hatáskörben 13.845 eFt-tal növekedett, így a beszámolási időszak végére a költségvetés főösszege 302.060 eFt-ra módosult. Az intézmény saját bevételeinek alakulását tekintve elmondhatjuk, hogy az időarányosat jelentősen meghaladó bevételre tett szert az intézmény az I. félév során, mivel az előirányzott 4.351 eFt-hoz képest 2.829 eFt bevételt könyvelhetett. Az átvett pénzeszközök állománya is jól alakult a beszámolási időszakban, hiszen a módosított előirányzatként kimutatott 927 eFt-hoz képest 3.786 eFt átvett pénzeszközt tudhatott magáénak az intézmény, ami pályázati támogatásokból (Útravaló, Jó ez a szakma) és szakképzési hozzájárulásból adódik.

Az intézmény pénzmaradványát az I. félévben előirányzatosította ugyan, de annak felhasználása a beszámolási időszakban nem történt meg, a felhasználás július hónapban kerül könyvelésre. Az önkormányzati támogatás a 139.597 eFt teljesítési adattal az előirányzathoz képest 49 %-os teljesítést mutat.

Az intézmény kiadásairól: A személyi jellegű kiadások, valamint a járulék jellegű kiadások teljesítése 49 %-os, ami az időarányoshoz képest jónak mondható. A dologi kiadások teljesítése a 20.046 eFt-tal az előirányzathoz képest 54,7 %-os teljesítést jelent. Az intézmény szöveges beszámolójában leírta, hogy „az I. félévben készletbeszerzést alig végeztek, a dologi kiadások jelentős része az energia kiadásokra került felhasználásra”.

Az intézmény vezetése a dologi kiadások kapcsán fontosnak tartotta megjegyezni: „Az elmúlt évek során minden megtakarításunkat a két épület felújítására fordítottuk, de csak a legfontosabb javításokat tudtuk megoldani. A tavalyi enyhe tél miatt az energiaköltségünk maradványából a villamos hálózatot újítottuk fel, amely szintén nagyon elavult. A tisztasági meszelést és az időszerű ajtó- ablakfestést a tanműhelyes tanulók gyakorlati idejük alatt évek óta elvégzik.”

A város intézményszerkezetének átalakítása miatt a következő negyedévben már mint a Körösi Csoma Sándor Gimnázium, Szakközép-, Szakképző és Általános Iskola, Kollégium Csiha Győző tagintézményeként folytatja működését az intézmény.

A féléves beszámolóban az intézmény vezetése az alábbiakat fogalmazta meg: „Iskolánk önállósága 2008. július 31-ével megszűnik. Az átadást 2008. július 29-ére el kellett készíteni, amely nagyon sok túlórával járt. Csökkent létszámmal és szakmai és érettségi vizsgák és a nyári termelési



gyakorlat, valamint a féléves beszámoló munkáinak közepette kellett az iskola teljeskörű leltárát, selejtezését elvégezni és az iratokat átadásra készen előkészíteni.”

### **Móricz Pál Városi Művelődési Központ és Könyvtár**

A Móricz Pál Városi Művelődési Központ és Könyvtár a 2008. évi I. félévi gazdálkodásáról még mint önállóan gazdálkodó intézmény adott számot és készített beszámolót. Az intézmény 2008. július 1-től a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény részben önálló intézményeként folytatja munkáját.

A beszámolási időszakban a Művelődési Központ és Könyvtár saját bevételeinek alakulása az előirányzathoz képest jónak mondható, hiszen a 9.342 eFt teljesítési adat az előirányzott 14.784 eFt-hoz képest 63 %-os teljesítést jelent. Az intézmény átvett pénzeszközei is kedvezően alakultak, mivel 1.155 eFt támogatással lett gazdagabb a beszámolási időszakban a Művelődési Központ és a Könyvtár. Az intézmény a 408 eFt pénzmaradványát dologi kiadásokra használta fel. Az önkormányzati támogatás mértéke a 30.503 eFt teljesítéssel a 61.753 eFt előirányzathoz képest 49,4 %.

A kiadások tekintetében a személyi és járulék jellegű kiadások 49 %-os, ill. 48 %-os teljesítést mutatnak. A dologi kiadások viszony a beszámolási időszak végére 60,7 %-on realizálódtak, ami az időarányostól jelentős mértékű eltérést mutat.

Az intézmény vezetője szöveges beszámolójában hangsúlyozta, hogy nagyon megnehezítette az intézmény gazdálkodását a 2007. évi 1.413 eFt szállítói tartozás. Az intézmény vezetője 2008. június 30-i állapot szerint 3.370 eFt szállítói tartozásról számolt be.

### **Szociális Gondozási Központ**

A Szociális Gondozási Központ látja el a részben önálló Városi Bölcsőde, Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat gazdálkodásának számvitelét is. A teljes körű információ biztosítása érdekében a szöveges értékelés a három intézmény adatairól külön-külön nyújt információt, míg a számszaki beszámoló egy teljes képet mutat a gazdasági eseményekről. A saját bevételek tekintetében a Szociális Gondozási Központ a 27.238 eFt előirányzatot 804 eFt-tal alul teljesítette, az eredeti előirányzathoz képest a működési bevételeinek a 12.815 eFt teljesítése 47 %-ot jelent.

Az intézmény szöveges beszámolójában tájékoztatást adott arról, hogy a nappali szociális ellátás térítési díjából mindösszesen 32 % folyt be, mivel ezen ellátáson a 2008. április 1-jétől érvényes új személyi térítési díjak miatt jelentősen csökkent az igénybe vevők száma, a működési engedélyben szereplő 25 főből 15 fő igényli a szolgáltatást. A Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat a 2008. március 9-i országos ügyszavazáson szavazókör működésének biztosításából jutott 7 eFt bevételhez. A Bölcsőde működési bevételeinek teljesítése 50,7 %-os teljesítést mutat. Az intézmények bevételeinek döntő hányadát az önkormányzati támogatás adja, amely a beszámolási időszak végére 50,2 % teljesítést mutat. A támogatás folyósítása a kiskincstári rendszeren keresztül folyamatosan és terv szerint az intézmények rendelkezésére állt.

Az intézmények 2007. évi pénzmaradványa összesen 723 eFt volt, amiből 443 eFt a Szociális Gondozási Központ, 48 eFt a Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat, 232 eFt a Városi Bölcsőde maradványa volt. Az intézmények pénzmaradványaikat felhasználták. A Gondozási Központ 282 eFt-ot fejlesztésre (számítógép és száritógép vásárlására, kerítés és mosógép felújításra) valamint 161 eFt-ot dologi kiadásokra használt fel. A Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat maradványát a dologi kiadások kompenzálására, a Városi Bölcsőde pedig a 232 eFt –ot a dologi kiadások között jelentkező kisértékű tárgyi eszközök vásárlására fordította. Átvett pénzeszközként került nyilvántartásba az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében 2008. február 29-ét

követően a Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat által szervezett Hajdúnánás hátrányos helyzetű gyermekeinek megsegítésére a lakosság által felajánlott pénzürmékből összegyűlt pénzadomány 314 eFt összegben.

Az intézmények kiadási előirányzatait tekintve elmondhatjuk, hogy az összes kiadásból a bérjellegű kiadások képviselik a legnagyobb volument. Ez intézményenként az alábbi :

- |   |      |
|---|------|
| • Szociális Gondozási Központ             | 73 % |
| • Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat | 93 % |
| • Városi Bölcsőde                         | 83 % |

A személyi juttatások előirányzathoz mért teljesítése a három intézményben összesen 51,7 %-ot mutat, szintén hasonló 50,9 %-os teljesítés jelentkezik a beszámolási időszak végére a járulék jellegű kiadások tekintetében is.

A Szociális Gondozási Központnál a bérjellegű kiadás felhasználása 48,6%, a Városi Bölcsődében 52,2 %, viszont a Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál 59,9 %. A Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat 8 főt foglalkoztat, illetményük meghatározása a Kjt. alapján történt számottevő távollét nem fordul elő. Az intézmény vezetése szöveges beszámolójában úgy értékelte, hogy a rendelkezésre álló előirányzat nem lesz elegendő a munkabérek kifizetéséhez. A működés zavartalan biztosításához- előzetes számítás alapján- várhatóan egyhavi bérnek megfelelő pótelőirányzatra lenne szüksége a Szolgálatnak.

A dologi kiadások a három intézménynél a beszámolási időszak végére 43,4 %-ra teljesültek.

A Szociális Gondozási Központnál 43,6 %-os, a Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál 43,5 %-os, a Városi Bölcsődénél 42 %-os a felhasználás.

Egyik intézménynek sincs 30, illetve 60 napon túli adósságállománya. Az önállóan gazdálkodó intézmény vezetője mindhárom intézmény gazdálkodását „szigorú takarékoság”-gal jellemezte.

### **Városi Szakorvosi Rendelőintézet és Ápolási Intézet**

A Városi Szakorvosi Rendelőintézet és Ápolási Intézet 2008. évi költségvetési előirányzata 185.575 eFt, ebből a MEP-től működési célú pénzeszköz átvétel 138.075 eFt, intézményi működési bevétel 39.690 eFt, valamint a felügyeleti szervtől kapott támogatás összege 7.810 eFt. A saját bevétel a foglalkozás egészségügyi szolgáltatás szerződés szerinti szolgáltatás díjait, az alkalmosorú orvosi vizsgálatok, bérleti díjak bevételeit, valamint a 27 szakmai vállalkozás által térített közüzemi díjakat tartalmazza. Az intézmény bevételi előirányzata a jóváhagyott 21.957 eFt pénzmaradvánnyal módosult. Az összes bevételek teljesítési aránya a módosított előirányzathoz képest 52 %-ot mutat.

A felügyeleti szervtől kapott támogatás 14 %-os teljesítést mutat, mivel a támogatás csak az elszámolást követően utalja az önkormányzat. A beszámolási időszakot követően került átvezetésre a 2007. évi 13. havi illetményrész támogatása valamint az 5%-os illetményemelés finanszírozása. A pénzmaradvány igénybevételel nyílt lehetőség a személyi jellegű kiadás 9.890 eFt-tal, a járulék jellegű kiadás 3.165 eFt-tal, a dologi kiadások 5.880 eFt-tal, valamint a működési célú pénzeszköz átadás előirányzatának 3.022 eFt-tal történő emelésére. A módosítást követően a kiadási előirányzatok teljesítése 44 %-os.

A következőkben a **Polgármesteri Hivatal** által ellátott feladatok bevételeinek és kiadásainak alakulásáról adok tájékoztatást, melynek részletes előirányzati és teljesítési adatai a 3. sz. mellékletben találhatók.

## Bevételek:

Az önkormányzat 2008. évi költségvetése eredetileg 3.608.445 eFt bevétellel számolt. A források az előző évi pénzmaradvánnyal, az első félévben kapott állami támogatásokkal, átvett pénzeszközökkel 3.857.014 eFt-ra növekedett. Ebből az első félévben 1.862.750 eFt a módosított előirányzat 48 %-ra teljesült.

A Polgármesteri Hivatal feladatainak ellátásához (hitel nélkül) tervbe vett bevétele 2.969.191 eFt a módosításokat követően 3.162.225 eFt-ra növekedett. A módosított bevételi előirányzat (függő, átfutó bevétel nélkül) 53,4 %-ra teljesült.

A saját folyó bevételek csoportjában a teljesítés 44 %-os a félév végén, ami az időarányosan várhatótól lemaradást mutat.

- Az „Igazgatási tevékenység” szakfeladaton tervbe vett saját bevétel döntő részét a szabad pénzeszközök kamatai jelentik. A tervezésnél 10.000 eFt-tal számoltunk, a beszámolási időszak végére ezen bevételeink teljesítés igen kedvezően alakult, hiszen 15.519 eFt bevételt könyvelhettünk le.
- A „Város és községgazdálkodási szolgáltatás” szakfeladaton tervezett bevétel, ami a piac bérleti díját, a fizető parkolók bérleti díját, valamint a közterület felügyelet bírságából származó bevételét tartalmazná az első félévben nem realizálódott bevétel. Ugyanez mondható el a „Mezei őrszolgálat” szakfeladaton tervezett 6.900 eFt működési bevételről, hiszen a mezőőri járulék bevételezésére 2008. I. félévében nem került sor.
- A „Saját és bérelt ingatlan hasznosítása” szakfeladaton tervezett 16.727 eFt saját folyó bevételi előirányzattal szemben a teljesítés 5.613 eFt-ban realizálódott, ami szintén elmarad az időarányosan várhatótól.
- A szociális jellegű kiadások szakfeladatain előirányzat nélkül kimutatott saját bevétek visszafizetési kötelezettségek teljesítése miatt keletkeztek. Ezt a következő rendelet-módosításkor rendezni szükséges.
- Az „Igazgatási tevékenység” szakfeladaton a tőke jellegű bevételek között került tervezésre a lejáró államkötvények névértéke. A előirányzat értéke 29.570 eFt, de az I. félévben bevétel nem realizálódott, mivel az államkötvény 2008. augusztusában jár le, így annak bevétele a II. félévben jelentkezik.
- A „Saját, vagy bérelt ingatlan hasznosítása” szakfeladaton a tervbe vett ingatlan hasznosításból származó 50.000 eFt-tal szemben félévig a teljesítés 1.348 eFt.
- Az „Igazgatási tevékenység” szakfeladaton a működési célú pénzeszközök átvételének előirányzata 18.965 eFt, az első félév végére a teljesítés 15.483 eFt, ami 82 %-os teljesítést mutat. Itt jelenik meg a 2007. évi jövedelemkülönbség mérséklés elszámolási egyenlegének felosztását követően juttatott 15.393 eFt támogatást, valamint a kistérségi társulástól a belső ellenőrzés működtetésének támogatása.
- Közhasznúak foglalkoztatására a tervezett 42.980 eFt-ból félévig 6.306 eFt folyt be, ami annak köszönhető, hogy a támogatás leutalása utólagosan történik.

- Az „Igazgatási tevékenység” szakfeladaton a felhalmozási célú pénzeszközök átvételének teljesítési adata 30.680 eFt, ami a Panel-program támogatását tartalmazza. Ezen bevétel előirányzatosítása a következő rendelet-módosításkor meg fog történni.
- A helyi adók és a helyben kezelt központi adók bevételi előirányzatának féléves teljesítése az alábbiak szerint alakult:

e Ft-ban

Adónemek megnevezése	Költségvetési előirányzat	Teljesítés	%
- építményadó	36.000	18.858	52,3
- vállalkozók kommunális adója	9.000	4.481	49,8
- magánszemélyek kommunális adója	24.000	14.433	60,1
- idegenforgalmi adó tartózkodás után	5.400	496	9,2
- idegenforgalmi adó épület után	1.000	578	57,8
- iparüzési adó	385.000	152.312	39,6
- pótlékok, bírságok	8.000	3.929	49,1
- gépjárműadó	104.000	57.552	55,3
- termőföld bérbeadásából származó adó		142	
- talajterhelési díj bevétele	5.000	6.006	120
- egyéb sajátos bevételek	0	1.228	-
<b>Összesen</b>	<b>577.400</b>	<b>260.015</b>	<b>45,0</b>

A Képviselő-testület 2008. évre 577.400 eFt-ot irányzott elő a helyi adók és a helyben kezelt egyéb adók vonatkozásában. 2008. I. félévében az előirányzott összeg 45 %-át teljesítettük, ami 260.015 eFt bevételt jelentett.

A különböző adónemeket vizsgálva megállapítható, hogy a legnagyobb összegű bevételt jelentő helyi iparüzési adóbevételt 39,6 %-ban teljesítettük. E teljesítési adatból megállapítható, hogy idén nem várható az iparüzési adó bevételek túlteljesítése, kérdéses a terv szint elérése is. 2007-ben év végén jelentős összegű, 80 millió forintot meghaladó, adófeltöltést teljesítettek a vállalkozók. A 2007. évre vonatkozó adóbevallások feldolgozása után 2008. nyarán 41 millió forintot kellett visszafizetnünk az adózóknak, ezen összeg döntő része a decemberi adófeltöltéskor került befizetésre.

Jó teljesítést mutat a gépjárműadó, mivel a 104.000 eFt-os előirányzattal szemben a teljesítés 57.552 eFt, ami 55,3 %-ot jelent.

Szintén az időarányosat meghaladó teljesítést mutat az építményadó is, ahol a 36.000 eFt-tal szemben a bevétel összege 18.858 eFt, ami 2,3 %-kal haladja meg az időarányosan várható. Az építményadó esetében pénzügyminisztériumi állásfoglalásra várunk, melynek függvényében emelkedhet a várható bevétel.

A vállalkozók kommunális adója 49,8 %-os teljesítést mutat, a magánszemélyek kommunális adója pedig 60,1 %-os teljesítésen realizálódik.

A várakozásoktól jelentősen elmarad a tartózkodás utáni idegenforgalmi adó bevétele, mivel az időszak végére csak 9,2 %-os teljesítés mutatkozik. Szeptember hónapban végez a Polgármesteri Hivatal Adóügyi Csoportja ellenőrzést, melynek hatására a bevétel növekedése várható.

A fenti adatok elemzése alapján, fokozott őszi behajtási tevékenység mellett, az összesített adóbevételei terv teljesülése várható.

Az átengedett központi adók és az állami támogatások időarányos részét a kincstári nettó finanszírozás rendszerében megkapta a város, míg az egyes szociális ellátásokra jutó központi hányadot, valamint a lakossági közmű támogatásokat a hivatal által teljesített rendszeres ellátások, és igénylések alapján folyósította a kincstár.

Minden év július 31. napjáig van lehetősége az önkormányzatnak arra, hogy az adóerőképeség figyelembevételével biztosított állami támogatás (átengedett személyi jövedelemadó) összegét korrigálja. Ezen összeg kiszámítása a vállalkozók által beadott és feldolgozott helyi iparüzési adóbevallás alapján történik.

A 2008. évi átengedett személyi jövedelemadó megállapításakor az önkormányzat adóerőképesége 268.713 eFt volt, ezzel szemben a 2007. évi adóbevallások feldolgozása után a számított összeg 321.075 eFt lett, amely azt jelenti, hogy az önkormányzatnak 52.362 eFt eFt állami támogatásról le kellett mondania. Az adóerőképeség ilyen nagyarányú növekedése döntően két, tevékenységét az év végén kezdő, társaság 2007. évi adójának a költségvetési törvényben előírt évesítéséből származik. E két társaság közül az egyik kérte az adóelőlegének jelentős csökkentését, de ez nincs hatással az adóerőképeség számítására. Az iparüzési adóból származó 2008. évi bevételek nem fogják kompenzálják az állami támogatás csökkenése miatt kieső önkormányzati bevételeket.

### Kiadások:

A Polgármesteri Hivatal szakfeladatain teljesített kiadásokat a beszámoló 3. sz. mellékletének „B” jelű táblázata mutatja be.

- Az önkormányzat szakfeladatainak I. féléves módosított kiadási előirányzata 3.485.892 eFt, mely (függő, átfutó kiadás nélkül) 1.644.249 eFt-ra vagyis 47,2 %-ra teljesült. Ebből az intézményfinanszírozás összegével csökkentett része 1.806.930 eFt, melynek teljesítése 43 %-os. Ezen belül a személyi jellegű kiadások előirányzata 43 %-ra, a járulék jellegű kiadások előirányzata 44 %-ra teljesült. Jelentősebb személyi kiadások az „Igazgatási tevékenység” szakfeladaton, a „Közhasznú, közcélú munkavégzés” és az „Önkormányzati tűzoltóság” szakfeladaton lettek tervezve. Ezeken a szakfeladatokon a teljesítés 46 %, 28 % és 47 %-os. A „Közhasznú, közcélú munkavégzés” szakfeladaton az előző évekhez hasonlóan alacsonyabb a féléves teljesítés, mivel a foglalkoztatás inkább a nyári hónapokban jelentősebb, melynek költségvonzata a II. félévben jelentkezik.
- A dologi kiadások teljesítése 49 %-os, ami takarékos, visszafogott gazdálkodást mutat..
- A felhalmozási kiadások előirányzatának teljesítése csak 19 %-os, hiszen az év második felében valósulnak meg a tervbe vett beruházási és felújítási feladatok..
- A szociális ellátások szakfeladatain az alábbi táblázat szemlélteti az előirányzatok alakulását, illetve a felhasználást:

eFt-ban

Jogcím	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
Rendszeres szociális segély	98.864	79.792	80,7
Időskorúak járadéka	5.216	4.445	85,2
Lakásfennt. tám. normatív	44.228	33.383	75,5
Lakásfennt. tám. helyi rend.	15.500	6.136	39,6

Ápolási díj	41.373	24.373	58,9
Ápolási díj nyugdíjjáruléka	6.899	5.827	84,5
Átmeneti segély	7.000	2.400	34,3
Temetési segély	5.000	1.623	32,5
Gyermekvédelmi tám, egyéb	18.070	5.032	27,8
Első lakáshoz jutók támogat.	44.000	12.100	27,5
Közttemetés	1.000	881	88,1
Közügygyellátás	16.000	4.655	29,1
<b>Összesen</b>	<b>273.420</b>	<b>171.241</b>	<b>62,6</b>

### Tisztelt Képviselő-testület!

Az önállóan gazdálkodó intézmények és a Polgármesteri Hivatal fentiekben leírt 2008. I. félévi gazdálkodási eredményei alapján megállapítható, hogy néhány részterülettől eltekintve a bevételek és a kiadások az arányos szintnek megfelelően alakultak, így a költségvetési rendeletben meghatározottaknak megfelelő költségvetési egyensúly a takarékos gazdálkodás mellett a II. félévben is tartható. Ez azonban azt is jelenti, hogy a költségvetési egyensúly biztosításához betervezett mértékű működési hitel felvételére várhatóan szükség lesz. A folyószámlahitel keretünk a képviselő-testület júniusi döntésének megfelelően július közepétől 200 millió forint. Július hónapban 80.000 eFt munkabér hitel felvételére került sor, melynek fedezete a július végén érkezett állami támogatás volt. Ekkor a hónap elején felvett hitel kiegyenlítésre került. Augusztus elején viszont ismét 70.000 eFt munkabér hitel igénybevételére volt szükség, amit már szintén a hónap végén megérkező állami támogatásból és néhány nappal azt megelőzően a bevételekből törlesztett a Hivatal.

**A fentiekből következően számításba kell venni azokat a lehetőségeket, amelyekkel a 2008. évi költségvetésben a működési hitel tervszáma csökkenthető lesz, hiszen nem várható az állami támogatások emelkedése.**

Az éves költségvetési tartalékból 188 millió forint lakásértékesítésből befolyt jogszabályi előírás által kötött felhasználású összeg folyamatosan lekötésre kerül.

Mindezek alapján előterjesztem az alábbi

### **H a t á r o z a t i   j a v a s l a t** -ot:

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat és intézményei 2008. I. félévi gazdálkodásáról szóló beszámolóját elfogadja.

A képviselő-testület felhívja a gazdálkodás felelős vezetőit az év hátralévő részében a bevételek maradéktalan beszedésére, valamint a kiadási előirányzatok rendeltetésszerű és takarékos felhasználására.

Felkéri a polgármestert a határozatokból adódó szükséges intézkedés megtételére.

**Felelős:** Dr. Éles András polgármester

**Határidő:** 2008. december 31.

Hajdúnánás, 2008. szeptember 3.

**Dr. Éles András**  
polgármester