

Száma: 13786-25/2009.

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

TÁJÉKOZTATÓ

az önkormányzat 2009. 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 2009. 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 bevételeknél („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 2009. évi költségvetését az 5/2009. (III. 05.) Önkormányzati Rendelettel – 349.484 eFt működési hitelfelvétel mellett – **3.699.214 eFt főösszeggel** állapította meg az önkormányzat. A 14/2009. (VI. 29.) Önkormányzati Rendelet a költségvetés főösszegét **3.903.513 eFt**-ra módosította, majd ezt követően a 17/2009. (IX. 28.) Önkormányzati Rendelet további 147.491 eFt változás átvezetését követően **4.051.004 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 68,7 %-át használták fel, ami az előző év hasonló időszakában 76 % volt. A bevételi tervük teljesítése 69,5 %-os, ami az előző év hasonló időszakában 77 %-os teljesítést mutatott.

Az önkormányzati intézmények gazdálkodását tekintve – előző évihez hasonló – jelentős szerkezeti változás nem történt 2009-ben. Az intézményrendszer a 2008-ban kialakított munkamegosztás szerint kezdte meg munkáját ebben az évben, de a változás – a változtatási kényszer – az idén sem került el teljesen az intézményrendszert. Az intézményekben zajló étkeztetési tevékenység átszervezését tette szükségessé az a tény, hogy a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény étkeztetési tevékenységgel kapcsolatos ÁFA visszaigénylése nem bizonyult jogszerűnek, így e tevékenység átcsoportosítására került sor. Az önállóan működő és gazdálkodó Hajdúnánási

Gazdasági Ellátó Intézmény gazdálkodásából átcsoportosításra került az óvodai és iskolai intézményi étkeztetés, valamint a munkahelyi vendéglátás feladata a Polgármesteri Hivatalhoz.

Mielőtt az intézmények gazdálkodásának mutatószámait bemutatnám, tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy két – az intézmények költségvetését jelentősen – befolyásoló eseményt kell figyelembe venni a teljesítési mutatók elemzése során.

Jelen képviselő-testületi ülésre kerül előterjesztésre az intézmények étkeztetési tevékenységének átszervezéséből adódó előirányzat átcsoportosítás. Az I-III. negyedévi gazdálkodást bemutató táblázatok módosított előirányzatai még az intézményeknél tartalmazzák az ezen költségekre biztosított előirányzatokat, viszont a teljesítési adatok már nem ott, hanem a Polgármesteri Hivatal kiadásai és bevételei között jelennek meg.

Szintén jelen képviselő-testületi ülésre kerül előterjesztésre a 2009. július 1-jétől megváltozott kereset-kiegészítések előirányzatainak rendezése. Valamennyi önkormányzati intézmény a 2009. évi eredeti költségvetési előirányzatok összeállítása során a kereset-kiegészítéseket egész évre tervbe vette. Mivel július 1-től a szabályozás jelentősen megváltozott – számottevően lecsökkent a kereset-kiegészítés fizetési kötelezettség – így ezen előirányzatok csökkentése is szükséges. Az I-III. negyedévi gazdálkodást bemutató táblázatok még az egész évre tervbe vett előirányzatokat tartalmazzák, természetesen a kiadások teljesítése július 1-től jelentősen elmaradt.

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

A Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény összes bevételeit tekintve a teljesítési adat 705.911 eFt összege a módosított előirányzat 1.078.753 eFt-hoz viszonyítva 65,4 % -ot mutat, ami az időarányosan várhatótól a fent részletezettek miatt jelentősen elmarad. A saját bevételek 16,8 %-os teljesítést mutatnak. Ennek oka szintén az étkeztetésből adódó előirányzat átrendezés. Az átvett pénzeszközök 12.231 eFt teljesítési adata a módosított előirányzatot jelentősen meghaladja. Ezen pénzeszközök előirányzatosítására a következő előirányzat-módosításkor sor kerül. Az önkormányzati támogatás mértéke az időarányostól – a fent részletezettek miatt – elmarad, 67,7 %-os.

A Gazdasági Ellátó Intézményhez tartozó intézmények összes kiadása – a bevételekhez hasonlóan – időarányostól elmarad, 65,5 %-os. A személyi jellegű kiadások teljesítési adata a módosított előirányzathoz képest 72,3 %-os teljesítést mutat, ami az időarányosnak ugyan megfelelő, de tekintve a kereset-kiegészítés miatti előirányzat elvonást már nem tekinthető időarányosnak. A járulék jellegű kiadások – a személyi juttatások egyértelmű vonzataként – az előző jogcím teljesítési arányát közelíti, 71,7 %-os. A dologi kiadások összesített adata az előirányzathoz képest 44,3 %-on realizálódott. Az intézmények dologi kiadásainak jelentős hányadát az étkeztetéssel kapcsolatos kiadások jelentik viszont az a teljesítési adatokban már nem az intézményeknél jelenik meg.

A Gazdasági Ellátó Intézmény keretein belül gazdálkodó intézmények beruházásra és felújításra a tárgy időszakban 4.692 eFt-ot fordítottak.

Az önállóan működő és gazdálkodó intézmény összesített adatait tekintve elmondhatjuk, hogy a módosított előirányzatokhoz viszonyítva a teljesítési adatok – a fentebb részletezett okok miatt – elmaradnak az időarányosan várhatótól.

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

Hajdúnánási Óvoda

Az intézmény összes bevételeinek teljesítési adata az előirányzathoz képest 63 %-os teljesítést mutat. Ezen belül a saját bevétel összesített adata a tárgy időszak végére 22,6 %-on realizálódott. Ezen bevételek előirányzathoz viszonyított lemaradását indokolja az óvodai intézményi étkeztetési tevékenység átcsoportosítása, mely alapján az intézmény működési bevételeinek előirányzata 22.622 eFt-tal csökken.

Az átvett pénzeszközök 4.918 eFt-os teljesítése a módosított előirányzatot jelentősen meghaladja, ezen bevételek előirányzatosítására a következő előirányzat módosításkor – jelen testületi ülésen – sor kerül. Az önkormányzati támogatás mértéke 64,9 % volt a tárgy időszak végére, ami az időarányosan várhatótól elmarad.

Az Óvoda összes kiadásait figyelembe véve – a bevételekhez hasonlóan – elmondhatjuk, hogy az időarányostól elmarad. A teljesítési adat módosított előirányzathoz viszonyított értéke 63 %. A személyi jellegű kiadások teljesítése 71,4 %-os, a járulék jellegű kiadások 72,5 %-os, míg a dologi kiadások 36,2 %-os teljesítést mutatnak a tárgy időszak végére. Az intézmény beruházásra és felújításra összesen 716 ezer forintot költött a beszámolási időszakban.

Az intézmény vezetője szöveges beszámolójában kitért a nyár folyamán elvégzett munkálatok részletezésére, valamint beszámolt arról is, hogy a 4.000 eFt HEFOP pályázatnak köszönhetően 25 db laptopot valamint udvari játékokat vásárolhattak a gyermekeknek. További pályázatoknak köszönhetően udvari homokozót alakítottak ki, hátrányos helyzetű gyermekek kirándulását szervezték meg, valamint mozgásfejlesztő játékokat szereztek be.

A Hajdúnánási Óvoda beszámolójában tartozásállományról nem adott számot.

A Maklár Lajos Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat gazdálkodást tekintve elmondhatjuk, hogy a beszámolási időszakban az intézmény a tervezett bevételeit és kiadásait 66,7 %-ban teljesítette. Bevételei között a saját bevételek teljesítési adata 15,6 %, az önkormányzati támogatás mértéke 68,2 %. Mindkét bevételi jogcím teljesítése elmarad az időarányostól, de ezek oka az étkeztetési tevékenység átcsoportosításában keresendő. Az átvett pénzeszközök bevétele jelentősen meghaladja az előirányzatot, az a következő előirányzat módosítás alkalmával előirányzatosításra kerül. Az „Egész életen át tartó tanulás” program keretében jelentős – 3.749 eFt – támogatást kapott az iskola. A pályázati támogatáson túl a Kistérségi Társulástól átvett pénzeszköz is gyarapította a lehetőségeiket.

Az intézmény kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

A személyi jellegű kiadások teljesítési adata az előirányzathoz képest 74 %, a járulék jellegű kiadásoké 72,3 %. Ezen kiadások előirányzathoz viszonyított értékét jelentősen fogja befolyásolni a kereset-kiegészítés miatt visszavonásra kerülő előirányzat-változás, ami a személyi jellegű kiadásoknál 3.261 eFt a járulék jellegű kiadásoknál 1.474 eFt előirányzat csökkenést fog eredményezni a következő előirányzat módosítás során. A dologi kiadások teljesítése 42,7 %-os, ami időarányoshoz képest szerénynek mondható, de a 23.622 eFt előirányzat csökkentést követően 77,6 %-ot mutat, ami az időarányosnak megfelelőnek tekinthető. Az intézmény beruházást és felújítást a beszámolási időszakban nem számolt el.

Az intézmény vezetője a beszámolási időszak gazdálkodását az alábbiakban jellemezte:

„Az intézmény vezetése megpróbált a lehető legtakarékosabban gazdálkodni. Ez vonatkozott mind a munkaszervezésre, mind a dologi kiadások felhasználására. Különböző pályázatokkal próbáltunk anyagi lehetőségeinket javítani.”

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

II. Rákóczi Ferenc Általános és Művészeti Iskola összes bevételét és kiadását a módosított előirányzathoz viszonyítva 63 %-on teljesítette a beszámolási időszak végére, ami az időarányosan várhatótól a már ismert okok miatt elmaradt. Bevételeiből a saját bevételek teljesítése 13 eFt-on realizálódott, ami az előirányzathoz képest nagyon csekély mértéket mutat, de figyelembe kell vennünk, hogy az étkeztetés átcsoportosítását követően az intézmény számottevő saját bevétel előirányzattal nem számol. A beszámolási időszakban átvett pénzeszközei között 160 eFt-ot mutatott ki, aminek előirányzatosítása a következő módosítás alkalmával meg fog történni. Az önkormányzati támogatás mértéke a beszámolási időszak végére 66,1 %-ot mutat.

A kiadások elemzése során elmondható hogy a személyi juttatások előirányzatának teljesítése 72,9 %-on realizálódott, hasonlóan a járulék jellegű kiadások teljesítési adatahoz, ami 71,4 %-os. Ezen mutatók megfelelőnek tekinthetők, hiszen a kereset-kiegészítések elvonása a személyi jellegű kiadások előirányzatánál 2.142 eFt a járulék jellegű kiadások előirányzatánál 1.113 eFt módosítást eredményeznek. A dologi kiadások teljesítésénél az előirányzathoz viszonyított 12.397 eFt-os teljesítés 32,9 %-ot mutat. Az étkeztetési tevékenység átcsoportosítását követően a módosított előirányzat 30.449 eFt-tal kerül csökkentésre. Ezt figyelembe véve a dologi kiadások teljesítése jelentősen meghaladja az időarányosan várhatót. Év végére előirányzat átcsoportosítás válhat szükségessé a dologi kiadások fedezéséhez. Beruházási és felújítási kiadás nem szerepelt az intézmény tárgy időszaki elszámolójában.

Az intézményvezető beszámolójában az alábbiakra tért ki:

„A dologi kiadások tekintetében az eredeti előirányzat csökkentése után is, a legnagyobb takarékoság elve érvényesül folyamatosan. A gázszolgáltatás díja eddig elérte a 155 %-ot.”
 „Pályázatokon próbálunk a szakmai fejlesztéshez forrást teremteni, mivel az intézményi költségvetés ehhez nem tud háttérrel biztosítani. A nyár folyamán iskolán belüli munkaszervezéssel állagmegőrzési munkálatokat végeztünk.”

A **Barcsa János Általános Iskola** gazdálkodási adatait tekintve elmondhatjuk, hogy mind a bevételi előirányzatok, mind a kiadási előirányzatok teljesítési adata 68,3 %-ot mutat. A pénzmaradvány igénybevételére vonatkozó teljesítési adat az éves előirányzat összegének megfelelő, 100 %. A saját bevételek teljesítési adata a módosított előirányzathoz viszonyítva – a már ismert okok miatt – szerény 14,8%. A beszámolási időszakban átvett pénzeszközei között 1.042 eFt-ot mutatott ki az intézmény, ami pályázati támogatásoknak köszönhetően gyarapította a lehetőségeket. Az önkormányzati támogatás mértéke 71,3%.

Az intézmény kiadásainak teljesítését tekintve a személyi juttatások teljesítése az előirányzathoz képest 73 %-on realizálódott, a járulék jellegű kiadások 71 %-os teljesítést mutatnak. A dologi kiadások a tárgy időszak végére 16.317 eFt-on realizálódtak, ami a módosított előirányzathoz képest 53,9 %-ot jelent. Az étkeztetés dologi kiadásainak átcsoportosítását követően az intézmény dologi kiadásainak előirányzata 21.795 eFt-tal fog csökkenni, így a harmadik negyedév végére a teljesítési adat meghaladja az egész évre tervezett előirányzatot.

Az intézmény teljesítési arányszámait jelentősen befolyásolja a kereset-kiegészítés előirányzatának elvonása miatt a személyi juttatások 2.043 eFt, ill. a járulék jellegű kiadás 972 eFt előirányzatának elvonása.

A fenti elvonásokat, ill. átcsoportosítást követően – előre láthatólag – az intézmény IV. negyedéves gazdálkodása a jelenleg biztosított önkormányzati támogatásból nem teljes körűen biztosítható.

A **Bocskai István Általános Iskola** háromnegyed éves gazdálkodási mutatóit tekintve megállapítható, hogy mind a bevételek, mind a kiadások teljesítési adata 65,9 %-ot mutat. A saját bevételek teljesítési adata 12,3 %-on realizálódott a beszámolási időszak végére. Az étkeztetésből adódó bevétel elvonást követően az intézmény bevételi előirányzata 456 eFt-ra módosul, melyhez viszonyítva a 720 eFt-os teljesítés kedvező. Az átvett pénzeszközök között 29 eFt támogatást mutatott ki az iskola. Az önkormányzati támogatás 85.743 eFt teljesítési összege a módosított előirányzathoz képest 68,1 %-ot mutat.

A kiadási előirányzatok teljesítését tekintve a személyi juttatások és a járulék jellegű kiadások 73,9 és 73,8 %-on realizálódtak az időszak végére. Ez az időarányosan várhatóhoz képest a kereset-kiegészítések elmaradásából adódó visszavonást követően is az időarányos szintnek megfelelően alakul. A dologi kiadások 13.358 eFt-os teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 36,7%-on realizálódott az időszak végére. Ez az arány az étkeztetési kiadások előirányzatainak elvonását követően is kedvező, 67 %-ot mutat. A beszámolási időszakban beruházásra és felújításra 2.835 eFt-ot költöttek. Az intézményvezető beszámolójában kitért arra is, hogy tantermek festését, tantermi parketták felújítását, báb-tánc terem kialakítását, valamint az orvosi szobában teljes felújítást végeztek el az elmúlt időszakban.

Az intézmény gazdálkodását áttekintve megállapítható, hogy a várható bevételek – az előirányzat átcsoportosításokat követően is – fedezetet fognak nyújtani a kiadások teljesítésére, így elmondható, hogy az iskola gazdálkodása kiegyensúlyozott.

A **Kéky Lajos Városi Művelődési Központ** a beszámolási időszak végére bevételeit és kiadásait is 75,2 %-os teljesítéssel zárta a módosított előirányzathoz viszonyítva. A működési bevételek 2.182 eFt-os teljesítése 22 %-os teljesítést mutat az előirányzathoz viszonyítva, de az átcsoportosított előirányzathoz viszonyított teljesítés 64 %-on realizálódott, ami csekély mértékben marad el az időarányosan várhatótól. A beszámolási időszakban 532 eFt átvett pénzeszköz segítette az intézmény gazdálkodását. Az önkormányzati támogatás teljesítési aránya 85,8 %, ami meghaladja az időarányos mértéket. Előző évi pénzmaradványát a beszámolási időszakban felhasználta az intézmény.

A Művelődési Központ kiadásait tekintve a személyi jellegű kiadásokról elmondható, hogy az időarányos mértéken belül maradt az intézmény, mivel a teljesítési adat 13.883 eFt, a módosított előirányzat 21.291 eFt. Ugyanez mondható el a kereset-kiegészítés miatti elvonást követően is. A járulék jellegű kiadások – az előzőek következményeként – szintén a időarányosan várható szint alatt maradtak, azok a beszámolási időszak végére 63,3 %-on realizálódtak. A dologi kiadások tekintetében nem mondható el az előzőekhez hasonló teljesítési arány, mivel a módosított 27.377 eFt előirányzathoz viszonyítva a teljesítés – 22.926 eFt – 83,7 %-ot mutat. Az intézmény 2009. szeptember 30-ig 622 eFt-ot fordított beruházási és felújítási kiadásokra.

Az intézményvezető szöveges beszámolójában a beszámolási időszak gazdálkodását rendkívül feszítettnek értékelte, de rámutatott arra, hogy ésszerű keretek között igyekeznek spórolni legfőképpen az energiahordozók használata terén.

A **Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény** az összes kiadásait és bevételeit 68,9 %-on teljesítette. Működési bevételei között 282 eFt került elszámolásra, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 56,4 %-ot mutat. 30 eFt átvett pénzeszköz került bevételezésre szeptember 30-ig. Az önkormányzati támogatás mértéke 67,8 %-ot mutat. Az intézmény a pénzmaradványát a beszámolási időszak végére felhasználta.

A kiadásokat tekintve a személyi jellegű kiadások 69,7 %-on, a járulék jellegű kiadások 69,1 %-on realizálódtak a harmadik negyedév végére. Mindkét teljesítési arány kedvezőnek mondható az időarányos mértékhez viszonyítva. A dologi kiadások tekintetében is az időarányos mértéken belül maradt az intézmény, mivel 4.137 eFt teljesítési adattal a módosított előirányzathoz viszonyítva 63,5 %-on realizálódott a kiadás. Beruházási kiadások között 187 eFt került elszámolásra a beszámolási időszakban.

A Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény, mint intézmény az év elejétől 8 fő alkalmazásával, majd szeptembertől 1 fővel csökkentett dolgozói állománnyal látja el az intézmények gazdálkodással kapcsolatos feladatait. A tervezett bevételét 53,6 %-ban, kiadásait pedig 58,3 %-ban teljesítette az intézmény a beszámolási időszak végére. Saját bevételt nem tervezett, de az időszak végére 6 eFt bevételre tett szert, átvett pénzeszközök között 85 eFt-ot mutatott ki az intézmény. Az önkormányzati támogatás mértéke 51,7 %, ami az időarányostól elmarad.

A kiadásokat tekintve a személyi juttatások teljesítési adata az előirányzathoz képest 64,2 %-ot mutat. A járulék jellegű kiadások 67 %-on realizálódtak. A dologi kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz képest 27,3 %. A beszámolási időszak végére 332 eFt beruházási kiadást számolt el az intézmény, mivel 2 db számítógép került beszerzésre ebben az időszakban.

Az intézmény gazdálkodási mutatószámai takarékos gazdálkodásról adnak számot.

A Kőrösi Csoma Sándor Gimnázium, Szakközép-, Szakképző és Általános Iskola, Kollégium gazdálkodását áttekintve megállapíthatjuk, hogy összes bevételét 73,7 %-ra, összes kiadását 72,4 %-ra teljesítette. Kiemelt előirányzatonként részletezve az alábbiak szerint:

Működési bevétele a beszámolási időszak végére 57,4 %-ot mutat, ami az időarányostól elmaradást jelent. Az intézmény a szöveges beszámolójában kitért arra, hogy minden lehetőséget megragadnak arra vonatkozóan, hogy év végére bevételi előirányzati tervüket teljesíteni tudják. A gyermekek étkeztetésével kapcsolatban visszafogottan tervezett az intézmény, de a teljesítési adatok azt mutatják, hogy még szerényebb mértékben veszik igénybe a tanulók a szolgáltatást. A beszámolási időszakban 7.841 eFt átvett pénzeszközzel gazdagodott az intézmény pályázati támogatásoknak, közhasznú foglalkoztatás támogatásának köszönhetően. Az önkormányzati támogatás mértéke 73 %, ami az időarányosat megközelítő mérték. Pénzmaradványát a beszámolási időszak végére felhasználta az intézmény.

A kiadások teljesítési arányát vizsgálva megállapítható, hogy a személyi juttatások előirányzatának teljesítése 74,1 %, a járulék jellegű kiadások teljesítése 71,1. Mindkét teljesítési arány alatta marad az időarányosan várhatónak. A kereset-kiegészítés előirányzatának elvonását követően számított teljesítési arány is meg fog felelni az időarányosan várhatónak. A dologi kiadások teljesítése 55.303 eFt-on realizálódott a negyedév végére, ami 68,6 %-os teljesítést jelent a módosított előirányzathoz viszonyítva. Beruházásra és felújításra 558 eFt-ot fordított az elmúlt három negyedévben az intézmény. Az ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése elmarad az időarányosan várhatótól 57,4 %-ot mutat.

Az intézményvezető szöveges beszámolójában kitért arra, hogy a szolgáltatási kiadásoknál a gázenergia felhasználás és a távhőszolgáltatás az időarányos teljesítéshez képest magas. Aggodalmát fejezte ki az iránt, hogy az áremelkedések és az áfa emelés miatt év végére az intézmény tervezett bevételei nem biztosítanak elég forrást kiadásai teljesítéséhez. A beszámolási időszakban megismert adatok ezt a félelmet nem támasztják alá.

A Szociális Gondozási Központ, mint önállóan gazdálkodó intézmény a Szociális Gondozási Központ, valamint a Város Bölcsőde és a Családsegítő és Gyermejkölési 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 71,6 %-os teljesítés mutat. A saját bevételek teljesítési adata 75,3 %-on realizálódott. Az önkormányzati támogatás mértéke a beszámolási időszak végére 69,2 %-ra teljesült. Pénzmaradványát felhasználta az intézmény a harmadik negyedév végére.

Az összes kiadás teljesítési mutatója 71 %. A beszámolási időszak végére a személyi juttatások teljesítése 72,5 %, a járulék jellegű kiadásoké 69,9 %. Az intézmény dologi kiadásai 67,8 %-on realizálódtak. Felhalmozási kiadásokra 389 eFt költött az intézmény a beszámolási időszakban.

A Szociális Gondozási Központ teljesítési adatai az időarányosan várhatónak megfelelően alakultak a beszámolási időszakban

A **Városi Bölcsőde** összes bevétele a módosított előirányzathoz viszonyítva 70,3 %-os teljesítést mutat, amiből a saját bevételek teljesítési adata 85,7 %-on realizálódott a tárgy időszak végére. Az önkormányzati támogatás mértéke 68,7 %. A 317 eFt pénzmaradványát felhasználta az intézmény.

A kiadásokat tekintve az összes kiadás a módosított előirányzathoz képest 70,3%-on teljesült, melyből a személyi juttatások 70,8 %-on, a járulék jellegű kiadások 68,4 %-on a dologi kiadások pedig 70 %-on realizálódtak a beszámolási időszak végére a módosított előirányzathoz képest. 37 eFt felhalmozási kiadást számolt el a bölcsőde a beszámolójában.

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

A **Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat** 2009. évi gazdálkodása az alábbi arányszámokkal jellemezhető kiemelt előirányzatokként:

Az intézmény összes bevételeit 73,7 %-ban teljesítette a beszámolási időszak végére. Átvett pénzeszközként került kimutatásra 150 eFt, melynek előirányzatosítása a következő módosításkor fog megtörténni. Az önkormányzati támogatás módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 72,9 %. Az előző évi pénzmaradvány ennél az intézménynél is felhasználásra került.

Az összes kiadás 73,7 %-os teljesítést mutat. A személyi jellegű kiadások 11.898 eFt teljesítési adata a módosított előirányzathoz viszonyítva 74,2 %-os, ami az időarányosan várható mértéknek megfelelő. Hasonló mondható el a járulék jellegű kiadások teljesítési adatáról, mivel az 71,8 %-ban teljesült a módosított előirányzathoz képest. A dologi kiadások teljesítése az időarányosan várhatótól 1 %-kal kevesebb.

Az intézményvezető szöveges beszámolójában mindhárom intézmény tekintetében szigorú takarékossgal jellemezte az elmúlt háromnegyed évet. Kiemelte, hogy egyik intézménynek sincs 30 ill. 60 napon túli adósságállománya.

A **Városi Szakorvosi Rendelőintézet és Ápolási Intézet** finanszírozásának tekintetében sajátosan, nem önkormányzati támogatásból, hanem TB alapoktól átvett pénzekből teljesíti kiadásait. A költségvetésben 133.904 eFt TB alapoktól átvett pénz, 40.800 eFt saját bevétel és 15.746 eFt pénzmaradvány és 7.916 ezer Ft felügyeleti szervtől átvett támogatás biztosítja a fedezetet a 2009. évi kiadások teljesítéséhez. A saját bevételeket 80,6 %-ra teljesítették, amely tartalmazza a foglalkoztatás egészségügyi szolgálat szerződés szerinti szolgáltatási díjait, és a szerződés szerinti szolgáltatási díjakat.

A kiadási előirányzatait az intézmény 73 %-ra teljesítette, amin belül a személyi jellegű kiadások 61,4 %-os, a járulék jellegű kiadások 56,4%-os, míg a dologi kiadások 83,5 %-os szinten állnak a beszámolási időszak végén. 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 – folyamatos folyószámlahitel és alkalmanként munkabér hitel igénybevételével – a gazdálkodás zavartalansága biztosított volt. A szakfeladatokat összesítve a bevételi terv teljesítése 79 %-os, míg a kiadási előirányzat felhasználása 65,4 %-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 2009. évi költségvetésében eredetileg 3.049.905 ezer forint bevétellel számolt, melyet 349.484 eFt működési hitel felvétellel egészített ki, így az összes bevételi terve 3.399.389 eFt-ban került meghatározásra. A beszámolási időszakban a bevételek előirányzata 3.690.523 eFt-ra módosult, melyhez viszonyítva a teljesítés 2.630.303 eFt az első kilenc hónapban, ami 77 %-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, folyószámlahitel-keretünk, valamint az alkalmanként igénybevett munkabérhitel együttesen biztosította az önkormányzat pénzellátásának biztonságát. A nyári hónapok likviditási helyzetünket nagymértékben javította a bankgaranciából befolyt 76.592 eFt bevétel.

A saját bevételek teljesülése 398.696 eFt, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 79,3 %-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:

adatok eFt-ban

Adónemek megnevezése	Költségvetési előirányzat	Teljesítés	%
- építményadó	37.500	37.274	99
- vállalkozók kommunális adója	9.000	7.341	82
- magánszemélyek kommunális adója	35.000	37.598	107
- idegenforgalmi adó épület után	1.000	1.082	108
- idegenforgalmi adó tartózkodás után	4.000	3.855	96
- iparüzési adó	355.000	215.908	61
- pótlékok, bírságok	8.000	6.114	76
- gépjárműadó	110.000	94.218	86
- termőföld bérbeadásából származó adó		852	-
- talajterhelési díj	7.000	5.107	73
Összesen	566.500	409.349	72

A teljesítési adatokat tanulmányozva látható, hogy az iparüzési adóból befolyt bevétel messze elmarad a tervezettől, azonban azt is tudnunk kell, hogy a mai ülésen tárgyalt előirányzat-módosítás során az adóerő-képességünk csökkenése miatt 77.482 eFt átengedett személyi jövedelemadót kaptunk év közben és ugyanilyen értékben csökkentettük az iparüzési adó bevételi előirányzatát, de várhatóan az alacsonyabb előirányzat sem fog teljesülni.

Az iparüzési adóbevétel jelentős elmaradása miatt az összes tervezett adóbevétel teljesítése is bizonytalanná vált. A behajtási tevékenység fokozásával igyekszünk mindent megtenni, hogy az előirányzat teljesüljön. Október 31-én 439.899 eFt volt az adóbevételek teljesülése.

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.

A „Saját és bérelt ingatlan hasznosítása” szakfeladaton a saját folyó bevételek teljesítése meghaladja az előirányzat mértékét. Ennek egyik oka, hogy a Gazdasági Ellátó Intézménynél keletkezett bérleti díjból származó bevételek átcsoportosításra kerültek a Polgármesteri Hivatalhoz. A teljesítések már realizálódtak, míg az előirányzatot a következő előirányzat módosítás alkalmával kerülnek rendezésre.

A „Mezei őrszolgálat” szakfeladaton jelentősen alatta marad az időarányosan várhatónak a működési bevétel teljesítése, mivel a járulékok kivetésére a beszámolási időszakot követően került sor. A kimutatott bevételek az előző évi hátralékra befizetett összegeket tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatal szakfeladatai közé kerültek beemelésre – az intézményeknél már részletezett okok miatt – az „Óvodai intézményi étkeztetés”, az „Iskolai intézményi étkeztetés”, valamint a „Munkahelyi vendéglátás” szakfeladatok. Ezen szakfeladatokon megjelenik az intézmények eredeti költségvetésében tervezett és az év folyamán realizálódott bevétel, az előirányzat módosítására a következő előirányzat rendezéskor kerül sor.

A tőke jellegű bevételek között a „Saját és bérelt ingatlan hasznosítása” szakfeladaton tervezett ingatlan és telek értékesítéséből számításba vett 30.000 eFt-ból a beszámolási időszak végére nem realizálódott bevétel. Az „Önkormányzatok feladatra nem tervezhető bevételei” szakfeladaton a tőke jellegű bevétel nem éri el az időarányos mértéket. Ennek oka, hogy év végén kerül kiszámlázásra a HÉPSZOLG Kft-nek az amortizációs bérleti díj.

A működési célú pénzeszköz átvétel teljesítési adata meghaladja a módosított előirányzatot, mivel az átvett pénzeszközök előirányzatosítására a következő előirányzat módosításkor kerül sor.

A „Finanszírozási műveletek” szakfeladaton a hitelek között került tervezésre eredeti előirányzatként a 349.484 eFt működési hitel felvétele. A teljesítési adat 693.943 eFt összege halmozottan tartalmazza az év során bevételként jelentkező hitelfelvételt, úgy a folyószámlahitelt, mint a munkabér hitelt. Természetesen az beszámolási időszak végére a hitel összege nem a bevétel teljesítési adata, hanem a kiadások között szintén a „Finanszírozási műveletek” szakfeladaton kiadásként kimutatott 577.911 eFt egyenlege, ami 116.032. A beszámolási időszak végén (szeptember 30-án) a hitelállomány – az év eleji nyitó egyenleggel együtt: 121.641 eFt.

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 62 %-os teljesítést mutat. A személyi juttatások teljesítési adata 55,5 %-on realizálódott, hasonlóan a járulék jellegű kiadásokhoz, melyek teljesítése 60 %. Mindkét jogcím esetében elmondható, hogy az időarányhoz viszonyított teljesítési adat jónak mondható. A dologi kiadások teljesítése 110 %, ami az étkeztetési tevékenységgel kapcsolatos kiadások teljesülése miatt haladja meg az előirányzott mértéket. Ezen kiadások előirányzata a következő előirányzat módosításkor átemelésre kerül az intézményektől.

Az intézmények finanszírozásaként kimutatott 1.139.449 eFt teljesítési adat a módosított előirányzathoz képest 69,5 %-os teljesítést mutat, ami időarányosan várható alatt marad.

A kiadások között kimutatásra került a bevételeknél bemutatott hitelek felvételének törlesztése 577.911 eFt összegben.

Több szakfeladaton meghaladja az előirányzatot a dologi kiadások teljesítési adata. Így az „Önkormányzati tűzoltóság” szakfeladaton a személyi és járulék jellegű kiadások előirányzatából kerül év végére átcsoportosításra a kiadások fedezetét nyújtó előirányzat. A „Mezei őrszolgálat” dologi kiadásainak fedezetét év végére a telefondíjak befizetéséből származó többlet bevétel fogja biztosítani.

A Hivatal összes dologi kiadási aránya a módosított előirányzathoz viszonyítva 110 %-ot mutat. Az előirányzathoz viszonyított jelentős túllépést az okoz, hogy az étkeztetési tevékenységgel kapcsolatos összesen 101.204 eFt teljesítést már tartalmazza a beszámoló, míg az intézményektől átemelt előirányzat a következő előirányzat módosítás alkalmával kerül rendezésre. Az étkeztetési tevékenységek kiadásai nélkül a módosított előirányzathoz viszonyított teljesítés 81 %-on realizálódik, ami az időarányosat meghaladó mérték, de a kiadások fedezete a személyi és járulék jellegű kiadások megtakarításából fedezhető év végére.

A működési célú pénzeszköz átadás teljesítése elmarad az időarányosan várhatótól, míg a felhalmozási célú pénzeszköz átadás teljesítése jelentősen meghaladja az egész évre előirányzott mértéket, mivel a teljesítés már megtörtént a beszámolási időszakban azonban az előirányzat még nem került módosításra.

A segély jellegű kiadások teljesítési adata meghaladja az időarányosan várható mértéket, mivel a kifizetéseket követően folyamatosan történik az állami támogatás igénylése és előirányzatosítása. Ennek megfelelően év végére összességében a módosított előirányzaton belül várható a teljesítés.

A felhalmozási kiadások teljesítési adata 37 %-ot mutat az előirányzathoz képest, ami jelentősen alatta marad az időarányosan várható mértéknek. Az Észak-hajdúsági Szakképzés Szervezési Társulás eszközbeszerzéseire előirányzatosított összeg figyelmen kívül hagyásával is az időarányos érték alatt marad a teljesítés.

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 – 300 millió Ft – folyószámlahitelt januárban 40.000 eFt, februárban 66.000 eFt, márciusban 40.000 eFt, júliusban 88.000 eFt, majd augusztusban újabb 65.000 eFt munkabér hitel felvételével kellett kiegészíteni.

Az I-III. negyedév szöveges értékelésében a Barcsa János Általános Iskola teljesítési adatait áttekintve megállapíthatjuk, hogy az év hátralévő részében befolyó bevételek nem biztosítják maradéktalanul a felmerülő kiadások fedezetét. Az intézmény vezetőjének kiegészítő támogatásra irányuló kérelméről külön előterjesztés készült a képviselő-testület mai ülésére.

Mindenki számára ismeretes, hogy a 2009. 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 hátralévő részében a rendelkezésére álló forrás kellő fedezetet nyújtson a legszükségesebb feladatok ellátására.

A fentiek alapján előterjesztem az alábbi

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

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat és intézményei 2009. 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: 2009. december 31.

Hajdúnánás, 2009. november 18.

Dr. Éles András
polgármester