

**Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2010.december 13-i ülésére**

**Tárgy:** Jelentés a 2010. évi költségvetés I-III. negyedévi végrehajtásáról.

**Az előterjesztést készítette:**

Dömötör Klára Edit  
Adó-Pü. iroda vezető

**Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:**

-----

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

Muhariné Mayer Piroska  
aljegyző

Kutasiné Nagy Katalin  
jegyző

**Előterjesztés**  
**Felsőlajos Község Önkormányzata**  
**Képviselő-testületének 2010. december 13-i ülésére**

**Tárgy:** Jelentés a 2010. évi költségvetés I-III. negyedévi végrehajtásáról  
**Iktatószám:** II./808/1/2010.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartás alrendszereihez tartozó szervezetek költségvetési beszámolója összeállításának módját, annak tartalmára, szerkezetére vonatkozó kérdéseket, valamint a beszámoló adatait alátámasztó könyvvizelési kötelezettséget a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvizelési kötelezettségeinek sajátosságáról szóló 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet szabályozza. A rendkívül széleskörű sajátosságok miatt az államháztartási törvény és annak végrehajtási rendelete is figyelembe veendő.

Az államháztartás szervezeteinek beszámolási kötelezettsége a költségvetési előirányzatok alakulásának és azok teljesítésének, a vagyoni, a pénzügyi és létszámhelyzetének, a költségvetési feladatmutatóknak és normatívák alakulásának bemutatására, továbbá a költségvetési támogatások elszámolására terjed ki.

A szabályozás szerint az önkormányzat intézményei saját gazdálkodásukról, valamint a polgármesteri hivatal az önkormányzat gazdálkodásáról – évente két alkalommal – beszámolót készítenek. A féléves beszámolót június 30-i fordulónappal július 31-ig kell elkészíteni.

A költségvetésben meghatározott feladatok és pénzügyi előirányzatok teljesítéséről készített jelentéssel az önkormányzat képviselő-testülete – az államháztartás előírásai szerint – legalább évente három alkalommal foglalkozik. A pénzügyi beszámoló az önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-ig kerül a testület elé, az I-III. negyedévi pedig november 30-ig, kivéve a választás évét, amikor december 15-ig a következő évi koncepcióval együtt.

Az önkormányzat képviselő-testülete a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek elemi beszámolóinak alapján elkészített I-III. negyedéves jelentésről határozatot hoz.

Felsőlajos Község 2010. évi költségvetésének végrehajtása az I-III. negyedévben az alábbiak szerint alakult.

A 2010. évi költségvetés tárgyalásakor illetve a jóváhagyásával megfogalmazott irányelveknek megfelelően igyekeztünk az I-III. negyedév folyamán a végrehajtást eszközölni.

A költségvetésben mindenek előtt prioritást élvezett a biztonságos működés megteremtése. Ezután olyan mértékű beruházás kerülhetett illetve kerülhet végrehajtásra, amelyre a fedezet rendelkezésre áll. Aránylag az eredeti költségvetés nagyobb mértékű felhalmozási kiadást tartalmaz, amelyekből egy kisebb rész már az I-III. egyedévben megvalósult. El kell mondani azt is azonban, hogy a betervezett beruházások jelentős része / pályázathoz kötődő / ebben az évben már objektív okok miatt nem kerül végrehajtásra. Ilyen például az iskola korszerűsítése. stb.

**Bevételek alakulása:**

A bevételek összességében 71,5 % -ra teljesültek az előirányzathoz képest. Ezen belül a pénzforgalmi működési bevételek teljesülése 82,8 %. Tehát megállapítható, hogy az önkormányzat bevételei összességében nem, de ezen belül a pénzforgalmi bevételek

teljesülése előirányzat feletti., amelynek lényegében az az oka, hogy a közcélú munkavégzésre nagy összegű az eredeti előirányzatban nem tervezett központi költségvetési forrást igényeltünk. Annak, hogy a teljesülés mértéke összességében előirányzat alatti az az oka, hogy az előző évi pénzmaradvány több, mint 10 millió forintos előirányzatával szemben teljesülés eddig még nem került elszámolásra, illetve lekönyvelésre, amely év végén fog megtörténni.

#### **Egyéb saját bevételek:**

Az egyéb saját bevételek teljesülése az előirányzathoz képest 57,7 %. Az előirányzat alatti teljesülés azzal magyarázható, hogy aránylag nagyobb összegű bérleti díj befizetése még nem történt meg. Egyébként ezen bevételi forrás több, mint 90 %-át a különböző bérleti díjak teszik ki. Az éves teljesítés is biztosítottnak látszik

#### **Kamatbevételek:**

A kamatbevételek teljesülése az előirányzathoz képest mindössze 23,8 %. Ehhez magyarázatként hozzá kell fűzni, hogy az OTP TŐKEGARANTÁLT PÉNZPIACI BEFEKTETÉSI JEGY után járó I-III negyedévi hozam kamatbevételként technikai okok miatt nem kerülhetett elszámolásra. Tudni kell ehhez, hogy a kamat a megvásárolt és az értékesített értékpapír közötti különbözet. Ez viszont csak akkor kerül elszámolásra a könyveinkben, amikor a megvásárolt értékpapírok teljes mennyiségét értékesítjük. Ezt a műveletet általában december 31-i fordulónappal szoktuk végrehajtani. Egyébként a realizált kamat összege 2010. november 05-i állapotnak megfelelően megközelíti az előirányzatot. Tehát ebből látható, hogy az éves előirányzat teljesülhet. Az év elején lekötött több millió forint összegű ideiglenes szabad pénzeszköz jelentős része jelenleg is le van kötve és remélem, hogy még 1-2 hónapig nem kerül felhasználásra.

#### **Helyi adók:**

A helyi adók közül az iparüzési adó teljesülése 80,3 %. Ez a teljesítési arány jónak mondható, mert az egyik potenciális adózó eltérő adófizetési határidő miatt a második félévi befizetést csak december hónapban fogja teljesíteni, amelynek összege várhatóan több, mint 4 millió forint. Ha mindezt és azt, hogy a december 20-i adófeltöltési kötelezettség miatt további iparüzési adó befizetéssel számolunk, reményeink szerint teljesülhet az éves előirányzat. Ezen kívül jelenleg több adózónak van együttesen közel 2,5 millió forint összegű adóhátraléka, amelyek befolyására reális lehetőséget látunk. Idegenforgalmi adó bevételével a költségvetésben 5 eFt összegben számoltunk, s ezzel szemben több, mint 40 eFt összegű a teljesülés, amely lényegesen meghaladja az időarányos előirányzatot. Ennél a bevételi forrásnál kiszámíthatatlan egy reális előirányzat megállapítása, mert minden évben szélsőségesen alakul ezen bevételi forrás nagyságrendje az előző évhez képest.

#### **Gépjárműadó:**

A gépjárműadó bevételének teljesülése időarányosan 62,6 %, amely lényegesen alatta marad az éves előirányzatnak, és várhatóan a IV. negyedévben sem fog teljesülni. Itt szeretném megjegyezni, hogy ennek oka nem a túltervezés, hanem a fizetési morál romlása. Jelenleg a hátralékosok felszólításra kerültek és amennyiben a megadott határidőig nem teljesítik befizetési kötelezettségüket, érvényesíteni fogjuk a végrehajtást. Egyébként a jelentés készítésének időpontjáig a hátralékból a IV. negyedév folyamán közel 2 millió forint összegű gépjárműadó befizetése megtörtént.

#### **Önkormányzati költségvetési támogatások és az SZJA:**

Ezen bevételi források, tehát a költségvetési támogatások és az SZJA együttes teljesülése az előirányzathoz képest 81,8%. Annak, hogy a költségvetési támogatások teljesülése meghaladja az előirányzatot az az oka, hogy a rendszeres szociális ellátásokhoz és a közcélú foglalkoztatáshoz igényelt és kapott támogatás is itt szerepel. A közcélú foglalkoztatás (melynek összege több mint 400 eFt) nem szerepel az előirányzatokban. Az ezzel kapcsolatos rendeletmódosítást év végén a tények ismeretében végre kell hajtani.

Egyébként a támogatások folyamatosan a nettó finanszírozás keretében megérkeztek az önkormányzat költségvetési számlájára és ez – mivel az önkormányzat bevételi forrásainak jelentős részét képezi -nagyban hozzájárult a pénzügyi stabilitás biztosításához.

#### **Támogatás értékű működési bevétel:**

Ezen bevételi forrás teljesülése több, mint 3 millió forint, amelyből 2,5 millió forint a Lajosmizsei Önkormányzattól származik az intézmények előző évi túlf finanszírozása miatt, a különbözet pedig közel 600 eFt egyéb jogcímenek kapott költségvetési forrás. ( pl: gyermekvédelmi támogatás stb.)

#### **Előző évi költségvetési visszatérülések:**

Ezen bevételi forrás a 2009. évi zárszámadással összefüggő önkormányzatot megillető normatív és egyéb támogatásokból származik 1.616 eFt összegben.

Az említett két bevételi forrással kapcsolatos előirányzat módosítás szintén az éves rendezések kapcsán kerül végrehajtásra.

/ A számszaki adatokat az előterjesztés 1.sz. melléklete tartalmazza. /

#### **Kiadások**

A kiadások mindösszesen 65,4 %-ra teljesültek. A kiadások teljesülésének aránya, illetve mértéke alatta van a bevételek teljesülésének amely így, de egyébként is jónak mondható. Annak, hogy a kiadások összességében 65,4 %-ra teljesültek az az oka, hogy a tartaléknál szintén számvitel-technikai okok miatt nem szerepel teljesülés. A teljesülés még úgy is alatta marad az időarányos előirányzatnak, hogy a bevételeknél említett okok miatt a rendszeres szociális ellátások kifizetésének nagyságrendje jóval meghaladja az előirányzatot.

#### **Személyi juttatások:**

Az önkormányzat személyi juttatásainak teljesülése 69,7% az előirányzathoz képest, amely jónak mondható.

#### **Munkaadót terhelő járulékok:**

A munkaadót terhelő járulékok teljesülése alatta marad az előirányzatnak, amely szintén jónak mondható, hiszen azok nagyságrendje a személyi juttatások alakulásától függ.

#### **Dologi kiadások:**

A dologi kiadások összességében az előirányzathoz képest 67,3%-ra teljesültek, amely alatta marad az időarányos előirányzatnak. A dologi kiadások előirányzat alatti teljesülésének egyik legfontosabb oka az, hogy például a távközlési díjak és a készletbeszerzések lényegesen csökkentek az időarányos előirányzathoz képest. Az már most látszik, hogy a gázenergia és az egyéb üzemeltetési szolgáltatások kiadásai várhatóan év végén előirányzat feletti teljesülést fognak mutatni. Ez azonban nem veszélyezteti azt, hogy a dologi kiadások összességében előirányzat alatt teljesüljenek. A nem említett dologi kiadások többi tételének teljesülése / a dologi kiadások zöme / előirányzat körüli, illetve az alatti.

#### **Szoc.pol. ellátások, segélyek:**

Ezen kiadások teljesülése az időarányos előirányzathoz képest 86,7 %. Ez az aránylag magasnak tűnő teljesülés azonban év végén a tényleges adatoknak megfelelően végrehajtott rendeletmódosítás alapján rendeződni fog.

#### **Tám.értékű műk.célú pe. átadás:**

Ez a kiadásnem tartalmazza Lajosmizse Város Önkormányzatának a kirendeltség és az intézmények működéséhez kapcsolódó pénzeszközátadásokat. A teljesülés mértéke 75%, amely megfelel az időarányos előirányzatnak.

**Felhalmozási kiadások:**

A felhalmozási kiadások teljesülése az előirányzathoz képest 22,6%. Mint már korábban említésre került a tárgyévben több olyan beruházás is szerepel az előirányzatban, amelyek megvalósulása pályázathoz kötött. Mivel több beruházás esetében vagy nem történt pályázati kiírás, vagy pedig a benyújtott pályázat forráshiány miatt nem esett kedvező elbírálás alá az eredetileg előirányzott beruházások egy része ebben az évben nem valósul meg, ezért itt is végre kell hajtani a szükséges rendeletmódosítást az előirányzatok vonatkozásában.

/ A számszaki adatokat az előterjesztés 2. sz. melléklete tartalmazza. /

**Összegezve:**

Az I-III. negyedév gazdálkodásáról elmondható, hogy az előző évek gyakorlatának megfelelően sikerült a pénzügyi stabilitást megőrizni, amelyhez párosult véleményem szerint egy fegyelmezett pénzügyi gazdálkodás. Úgy tűnik, hogy az önkormányzat költségvetése a realitásokon alapul úgy a bevételek, mint a kiadások vonatkozásában. Reméljük, hogy ez alól a gépjárműadó bevétele sem fog kivételt képezni, mert az említett intézkedések hatására várhatóan itt sem lesz lényeges bevételekiesés az év végére. Kötelezettségeinket az I-III. negyedév folyamán maradéktalanul, késedelem nélkül teljesítettük, sőt egy jelentősebb összeget – ideiglenesen szabad pénzeszközök - le is tudtunk kötni az OTP-nél egy romló kondíció mellett, amely éves szinten 3-4%-os hozamot jelenthet.

Az I-III. negyedév gazdálkodása, valamint a reális lehetőségeink alapján minden remény megvan arra, hogy az egész évi gazdálkodás is eredményes legyen.

**Fentiekre tekintettel az alábbi határozat tervezetet terjesztem a tisztelt Képviselő-testület elé:**

**Határozati javaslat**

**..../2010(.....) sz. ÖH.**

**Jelentés a 2010. évi költségvetés**

**I-III. negyedévi végrehajtásáról**

**Határozat**

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő Testülete elfogadja a polgármester jelentését a 2010. évi költségvetés I-III. negyedévi végrehajtásáról, a jelentés mellékleteivel együtt.

Felelős: Képviselő Testület

Határidő:2010. december 13.

Felsőlajos, 2010. december 2.

Juhász Gyula  
polgármester

**Előterjesztés 1 melléklete**

<b>Bevételek alakulása</b>		<b>E Ft</b>		
<u>Megnevezés</u>	<u>Eredeti előir.</u>	<u>Mód. ei.</u>	<u>Teljesítés</u>	<u>Telj.%</u>
Egyéb saját bevétel	979	979	565	57,7
Kamatbevételek	520	520	124	23,8
Helyi adó,pótlékok,bírságok	19.412	24.640	19.797	80,3
Gépjárműadó	9.570	9.570	5.990	62,6
SZJA	21.427	16.199	12.668	78,2
Önkorm. költségvetési tám.	14.464	14.798	12.678	85,7
Támogatásértékű bevétel			3.069	
Pe. átvétel ÁH-n kívülről	135	135	150	111,1
<u>Előző évi költségvet.visszatérülések</u>		<u>1.616</u>	<u>1.616</u>	<u>100,0</u>
Műkcélú pénzforg.bevételek össz:	66.507	68.457	56.658	82,8
<u>Előző évi pénzmaradvány</u>	<u>10.445</u>	<u>10.876</u>		
<b>Működési bevételek mindösszesen:</b>	<b>76.952</b>	<b>79.333</b>	<b>56.657</b>	<b>71,4</b>
Felhalmozási bevétel			95	
<b>Bevételek mindösszesen:</b>	<b>76.952</b>	<b>79.333</b>	<b>56.752</b>	<b>71,5</b>

**Előterjesztés 2 melléklete**

<b>Kiadások alakulása:</b>		<b>E Ft</b>		
<u>Megnevezés</u>	<u>Eredeti előir.</u>	<u>Mód. ei.</u>	<u>Teljesítés</u>	<u>Telj.%</u>
Szem.juttatás	9.381	9.487	6.615	69,7
Madói. jár.	2.616	2.644	1.794	67,9
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadás	20.697	21.869	14.726	67,3
Szoc.pol. ellátások /segélyek/	7.194	7.394	6.409	86,7
Műk.célú pe. átadás	990	1.010	717	71,0
Tám.értékű műk.célú pe.átadás	26.771	26.771	20.080	75,0
Tám.értékű műk.célú pe.á.kistérsnek	280	280	230	82,1
Tartalék	3.068	3.923	-	-
Működési kiad összesen:	70.997	73.378	50.571	68,9
<u>Felhalmozási kiadás</u>	<u>5.955</u>	<u>5.955</u>	<u>1.349</u>	<u>22,6</u>
<b>Kiadás mindösszesen:</b>	<b>76.952</b>	<b>79.333</b>	<b>51.920</b>	<b>65,4</b>