

ELŐTERJESZTÉS

Nagykátai Város Önkormányzata 2009. évi – többször módosított – 1/2009 (II.13.) költségvetési rendeletének végrehajtásáról szóló rendelet-tervezet (zárszámadás) megtárgyalására

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 139. § (1) bekezdés e) pontjában foglalt polgármesteri feladatnak eleget téve, az Államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 82. §-ban és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000 (XII. 24.) számú Kormányrendeletben meghatározottak szerinti tartalommal és határidőben, a könyvvizsgáló által auditált zárszámadási rendelet-tervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A mellékelt rendelet-tervezet a hivatkozott jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal, a jegyző irányításával került összeállításra.

A rendelet-tervezetet a Pénzügyi Bizottság véleményezte, a Pénzügyi Bizottság véleményét az előterjesztéshez csatoltuk.

A könyvvizsgáló által rendelkezésre bocsátott tiszta audit jelentés jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Indokolás a rendelet-tervezethez

1. Általános indokolás

A rendelet hatálya az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra, valamint az intézményeire terjed ki. A Polgármesteri Hivatal a költségvetési rendeletben - jogszabályi előírás alapján - külön címet alkot.

Az Önkormányzat 2009. évi költségvetésének:

- teljesített bevételi főösszege	3.178.634 e Ft,
- teljesített kiadási főösszege	2.852.152 e Ft

A kiadások a módosított előirányzathoz viszonyítva 96 %-os mértékben teljesültek, bevételi oldalon a teljesítés aránya mintegy 136 %-ban realizálódott a költségvetés megállapításakor (eredeti ei.) tervezett összeghez viszonyítottan. Bevételi előirányzataink teljesítésén a módosított előirányzathoz képest további 11 százalékos pozitív eltérés mutatkozik, ez az összeg év végén nem került előirányzatosításra, tehát teljes egészében a maradványt növeli. A kiadásokhoz viszonyított teljesítési szintje összességében is egyértelműen kedvezőnek minősíthető. A

két oldalon kialakult kedvező hatásoknak köszönhetően az elmúlt évhez hasonlóan pozitív maradvánnyal zártuk az évet. Az idei év önkormányzati szintű maradvány nagysága 358.313. e forintot tesz ki. A maradvány tartalmaz felhalmozási célú és működési célú részt egyaránt. A város 2009. évi költségvetésének tervezésekor 147.451 e forintos hiánnyal kalkuláltunk. A tervezett hiány finanszírozása céljából képviselő-testületi döntés alapján felhatalmazást kaptunk folyószámlahitel igénybevételére vonatkozóan, ennek ellenére az elmúlt évhez hasonlóan szerződéskötésre 2009-ben sem volt szükség, hiszen a város bevételeinek és kiadásainak mérlege végig pozitívan alakult oly módon, mely egész éven át biztosította a likviditást. Szabad pénzeszközök lekötéseiből valamint a bankszámlán szereplő lekötetlen pénzeszközökhöz kapcsolódóan mintegy 34 millió forintos bevétel keletkezett, mely összeg jelentős mértékben meghaladta az év elején megállapított óvatos tervszámokat (11 millió). A Polgármesteri Hivatal hitelt az elmúlt évben nem vett fel. A TTT által év elején tervezett hitelfelvétel teljesítési oldalon a beszámoló zárónapján már nem szerepel, hiszen az OTP Zrt.-vel kötött folyószámla-hitelszerződés alapján év közben valamint a korábbi években igénybe vett hitelt a víziközmű társulattól kapott működési célú pénzátvétel terhére teljes mértékben visszafizették. A támogatást a víziközmű társulat a régió szennyvízberuházásának II. ütemére felvett hitel terhére biztosította a társaság részére. A hitelszerződés és kapcsolódó kötelezettségekről szóló szerződések a 229/2009 (XI.19.) számú testületi döntés alapján került megkötésre önkormányzati kezességvállalás mellett. A jelenleg fennálló hitelre (350 millió Ft) vonatkozóan Nagykáta Város Önkormányzatát 33.315 e forint összegű készfizető kezes kötelezettségvállalás terheli. A Polgármesteri Hivatal által korábbi időszakban felvett hitelek és kamatterhek törlesztését, s kapcsolódó kötelezettségeket az alábbi táblázat szemlélteti. Az itt részletezett 4 projektre felvett hitel az OTP Nyrt.-vel kötött kölcsönszerződések alapján fizetendő, a kamat nagysága az EURIBOR-hoz kötött.

Hitel célja	Összes köl-tel.-ség	Összes tőke-törlesztés 2009. év vé-géig	Tényl. kamat 2006	Tényl. kamat 2007	Tényl. kamat 2008	Tényl. Kamat 2009	Összes kamat 2009.12.3 1.-ig	Fennálló tőketarto-zás össze-ge 2009.12.31 .
<i>Szennyvízhitel</i>	550000000	46000000	11217234	27314297	33052937	13806176	85390644	504000000
<i>Óvoda eszközb-e-szerz.</i>	3907000	2083760	0	174638	214726	70625	459989	1823240
<i>Könyvtár beruházás</i>	62634343	33916000	0	2542175	3139335	914200	6595710	28718343
<i>Utak felújítása</i>	46027028	24657480	0	2057347	2528061	825629	5411037	21369548
Összesen	662568371	106657240	11217234	32088457	38935059	15616630	97857380	555911131

A 2009. évi költségvetés tervezésekor az intézményi mutatószámok valamint a normatívák fajlagos összegének csökkenését (összességében 41.651 ezer forinttal kevesebb támogatás, az elmúlt év-hez viszonyítottan.), a játékcarnok létesítését, működtetésével összefüggő szolgáltatási szerződés teljesítéséhez kapcsolódó új kiadási tétel megjelenését, az infláció folyamatos emelkedését, a 2008. évi béremelés kiadásnövelő hatását – mely a normatívákba nem épült be – valamint a bevételi források korlátozottságát, s a válság következtében a helyi adók várható stagnálását jelöltük meg, mint a hiány keletkezésének főbb okait. A fenti indokok miatt a 2009-es évben kiemelt figyelmet kértünk az intézményvezetőktől a költségvetésben szereplő kiadási és bevételi előirányzataik betartására vonatkozóan. Az önkormányzat az elmúlt év során is mindent megtett annak érdekében, hogy az ésszerű és takarékos gazdálkodás követelményeinek megte-metésével, szigorítások bevezetésével és bevételeink növelésével megoldást találjon a külső környezeti tényezők negatív hatásának ellensúlyozására. A költségvetéskor jelzett negatív ten-denciák egyrésztől igaznak bizonyultak, hiszen normatív támogatások az eredeti tervhez ké-pest is csökkentek (az ellátotti létszámok felültervezése miatt). Másrésztől pozitív fordulat is történt, hiszen több tényező kedvezően befolyásolta az önkormányzati költségvetés helyzetét. Évközben elsősorban közoktatási célokra igényeltünk többlettámogatásokat. A közszférában dolgozók 13. havi juttatása helyett járó kereset-kiegészítése finanszírozására pótelőirányzatot

kapott az önkormányzat, ez a többletkiadás tehát nem rontotta tovább a város pénzügyi helyzetét. Helyi adóbevételek tekintetében is pozitívan alakult a helyzet, hiszen az eredeti tervhez képest mintegy *95 millió forint többletbevétel* keletkezett, tehát a válság hatásaként prognosztizált helyi adóbevétel csökkenés v. stagnálás nem valósult meg, annak ellenére sem, hogy a helyi adókból származó kintlévőségeink növekedtek. A polgármesteri hivatal működési saját bevételei elsősorban – a már korábban is említett – kamatbevételek miatt növekedtek a tervhez viszonyítottnak, emellett az önkormányzati intézmények működési célú pénzeszköz átvételeiből is jelentős többlet származott. Felhalmozási bevételeink a költségvetéskor tervezetthez képest az év közben beérkezett pályázati támogatások összegével, az előző évről áthozott pénzmaradvány összegével növekedtek. Itt fontos változás, hogy a TTT által tervezett felhalmozási célú hitelfelvétel nem valósult meg. A bevételek terhére előirányozatosított pénzeszközök felhasználása 96%-on realizálódott, így itt is megtakarítás képződött.

A 2009-es gazdasági évben az önkormányzat sikeresen gazdálkodott, hiszen a tervezéskor megnevezett főbb célok;

- A költségvetési egyensúly biztosítása a hitelképesség megőrzése
- Az önkormányzat kötelező feladatainak biztosítása, a feladatellátás szinten tartása, az intézményrendszer működtetése
- Önként vállalt feladatok megfelelő szintű ellátása
- Áthúzódó kötelezettségvállalások és beruházások teljesítése
- Új bevételi források felkutatása
- Pályázati lehetőségek kiaknázása, pályázati saját erő biztosítása
- 2009. évre vonatkozó központi előírások, ágazati jogszabályoknak történő megfelelés

megvalósultak és az év közben jelentkező új feladatok is mind megoldásra találtak a város pénzügyi egyensúlyának megőrzése mellett.

Az elmúlt évben megvalósult feladatokról röviden. A 2008-as évben készült el az új Tornacsarnok épülete, üzemeltetése 2008 decemberében kezdődött, s a beruházó és egyben a működtetést végző BM Invest Kft. ettől a hónaptól rendszeresen számlázta a szolgáltatási szerződés szerinti havidíjat 2009 évben. A 2008-as év során két 100%-os önkormányzati tulajdonú társaságot alapított meg a Képviselő-testület. A Káta Sport Nonprofit Kft. működési nehézségei miatt 2009-ben pótlólagos támogatást (1.378 e + 833 e) kapott az önkormányzattól, mely úgy tűnik segített túljutni a kezdeti nehézségeken. Az ÉMÁSZ Zrt.-től megvásárolt épületre pályázaton elnyert pénzüsszeg valamint saját erő terhére megvalósult az épület teljes felújítása, melynek földszinti részén kapott helyet a Váci Mihály Általános Iskola SNI tagozata, az emeleten pedig a Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat nagykáta új irodája került kialakításra. A tájház létesítésére elnyert pályázati támogatás terhére a beruházás majdnem teljes mértékben megvalósult az elmúlt év során. Az új intézmény a Városi Könyvtár és Művelődési Központ irányításába került. A Nagykáta Székhelyű, Közös Fenntartású Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat Tápiószentmártoni irodája is felújításra került, szintén pályázati támogatás terhére. A beruházást teljes mértékben a tápiószentmártoni polgármesteri hivatal bonyolította a saját erő biztosítása mellett. A megvalósítás pénzügyi része, a gesztor önkormányzati szerep miatt a nagykáta polgármesteri hivatalra hárult, a beszámoló 3. számú melléklete számszerűen tartalmazza ezen beruházás költségeit is. Az Idősek Otthona akadály-mentesítésére elnyert pályázati pénzeszköz is teljes mértékben felhasználásra került, a beruházás megvalósult. Az intézmény 2009. év január végétől testület döntés alapján kistérségi működtetésbe került, a fentiek miatt a beszámoló az intézmény 2009. évi működési költségeinek csupán egy havi részét tartalmazza. A nagykáta lakosokra jutó intézményi kiadások normatíva által nem fedezett részét a város önkormányzata támogatásként átadja a kistérség részére. 2009. év végén a szerződés szerint 8.000 e forint (lásd 4. sz. mellékletet) lett utalva a fenti célra, melyből a napokban megérkezett hivatalos elszámolás miatt 2.796 e forint került csak felhasználásra, a különbözet (5.204 e Ft) a napokban kerül visszautalásra az önkormányzat részére,

mely összeg a 2010. év bevételi előirányzatait növeli majd. A pályázati támogatások terhére történt beruházásokhoz visszatérve a Váci Mihály Általános részére nyert támogatás is felhasználásra került korszerű iskola taneszközök beszerzésére. A pályázati támogatások terhére 2009 évben megvalósított és folyamatban lévő beruházások utófinanszírozottak, ezért az

elmúlt évben önkormányzati pénzeszközök terhére megtérített kiadások azon részét, melyre várhatóan idén pályázati támogatás érkezik egy ún. (vonatkozó számviteli szabályozásnak megfelelően) átfutó számlára könyveltük, ami gyakorlatilag annyit jelent, hogy ezen kiadások a 2009. évi kiadások között nem szerepelnek. A támogatások 2010. évi beérkezésekor kerülnek a bevétellel szemben elszámolásra, s így majd a 2010. évi beszámoló kiadásai között kerülnek feltüntetésre. Természetesen a maradvány értéke a fenti elszámolással módosításra került.

Az önkormányzat 2009. évi pályázati támogatások terhére megvalósított beruházásai kimutatását elszámolt kiadás és átfutó kiadásra megbontva az alábbiak szerint mutatjuk be.

<i>Beruházás megnevezése</i>	<i>2009. évi beszámolóban elszámolt kiadás</i>	<i>2009. évi átfutó kiad. adatok e Ft-ban</i>
ÖNO akadálymentesítés	25.340	11.234
Váci M. Ált. Isk. eszközbeszerzés	1.178	10.610
Családsegítő és Gy. Sz. Nkátá	24.109	26.750
Családsegítő és Gy. Sz. Tpszentmárton	31.861	88
Tájház létesítése	49.973	40.893
ÖSSZESEN	132.461	89.575

Az év során további pályázatok (Kerékpárút létesítés, útfelújítások és fürdőház létesítés) kerültek beadásra, melyhez kapcsolódó beruházások előreláthatóan a 2010-es évben kezdődnek el. Az elszámolások minden esetben jelenleg is folyamatban vannak. Ingatlan eladások is történtek az elmúlt évben minden esetben képviselő-testületi döntés alapján. A korábbi években felújított könyvtár épületben több meghibásodás történt, melyek elhárítása a kivitelező által biztosított jótállási bankgaranciák terhére történtek meg. A tetőszerkezet szakértő által megállapított hibáinak korrigálása az első körben eredménytelen közbeszerzési eljárás miatt 2009. évben már nem valósulhatott meg, áthúzódik 2010-re. Sajnálatos módon az elmúlt évben sem sikerült az intézmények által jelzett felújítási és korszerűsítési feladatokat vagy azok egy részét megvalósítani, melyre az idei évben nagyobb gondot kell majd fordítani.

2. A bevételek elemzése

Az önkormányzat bevételei a főbb bevételi jogcímek szerint, működési és felhalmozási bevételek csoportosításban a következők szerint alakultak az elmúlt év során:

adatok e Ft-ban

Főbb bevételi jogcímek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a (mód.-hoz)	Telj. megoszl. (%-ban) az össz. bev.hez visz. *
Intézményi működési bevételek	137890	139027	186659	129,87%	6%
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	737268	710714	806692	113,50%	25%
Önkormányzati költségvetés támogatása	1078139	1109644	1109644	100,00%	35%
Működési célú támogatásért. bevételek és átvett pe.-ök	127037	161200	462224	286,74%	15%
Finanszírozási bevételek működési célra	165894	123951	0	0%	0%
Pénzforgalom nélküli bevételek működési célra	1257	110529	109272	99,00%	3%
I. Működési célú bevételek összesen	2247485	2355065	2674491	113,43%	84%
Felhalmozási célú költségvetési támogatás	20874	20874	20874	100,00%	1%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	77307	77307	63450	82,07%	2%
Felhalmozási célú támogatásért. bevételek és átvett pe.-ök	0	131800	132085	100,22%	4%
Önkormányzatok sajátos felhalmozási bevételei	53000	53000	49041	92,53%	2%
Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybevétele, értékpapírok kibocsátásának bevétele	790	790	346	43,80%	0%
Finanszírozási bevételek felhalmozási célra	79575	79575	0	0,00%	0%
Pénzforgalom nélküli bevételek felhalmozási célra	0	238347	238347	100,00%	7%
II. Felhalmozási célú bevételek összesen	231546	601693	504143	83,78%	16%
<i>Passzív átfutó bevételek</i>	-	-	24029	0%	0%
MIND ÖSSZESEN	2479031	2956758	3202663	107,4 0%*	100,00%

(*Passzív bevételek nélkül)

A fentiek alapján a bevételek között a legnagyobb arányt sorrendben a következő jogcímek jelentették:

- Önkormányzati költségvetés támogatása
- Önkormányzati sajátos működési bevételek
- Működési célú támogatásértékű bevételek és átvett pénzeszközök
- Pénzforgalom nélküli bevételek (előző évi maradvány)

A tavalyi adatokkal összevetve főbb változásként megállapítható az önkormányzati költségvetés támogatás súlyának jelentős (5%) arányú csökkenése, emellett az intézményi működési bevételek súlyának 3%-os valamint a felhalmozási bevételek arányának 8%-os csökkenése. A központi támogatások arányának negatív változása a normatív támogatások csökkenésével magyarázható. Az intézményi működési bevételek arányának csökkenése a jövőre vonatkozóan további vizsgálatot kíván, hiszen a jelenleg kialakult és az idei évben is tovább romló támogatási arány mellett elengedhetetlen az intézményi saját bevételi lehetőségek további kiaknázása. A felhalmozási bevételek arányának változása érthető, hiszen a 2008-as évben rendkívüli felhalmozási bevételt könyvelhettünk el a LIDL részére történő ingatlanértékesítéssel, nyilvánvalóan azonban ilyen bevétellel minden évben, így 2009-ben sem számolhattunk. Fentiek miatt itt sajnálatos módon sok kiugrási lehetőség nem látszik a jövőre vonatkozóan, tehát marad az alacsony bevételi arány. A felhalmozási bevételekhez kapcsolódóan megemlítendő, hogy a bevételi arány csökkenéséhez kis mértékben ugyan, de az is hozzájárult hogy a Piacüzemeltető Kft.-vel korábban megkötött szerződés alapján a EU monetáris unióhoz tartozó tagországainak éves inflációs rátájával emelhető a bérleti díj összege. A helyi gyakorlatnak megfelelően a korábbi években a Magyarországon érvényes rátával történtek az emelések. A szerződő fél kifogást emelt, s egy elhúzódó vitát követően, a korábbi határozatokat, bizottsági és testületi jegyzőkönyveket áttekintve a Piacüzemeltető Kft. állítása igazolódott be, s ennek megfelelően a realizált bérleti díj bevételek csökkenést mutattak az előzetes tervhez képest. A Káta-Hidro Kft.-től kapott bérleti díj költségvetésben tervezett összegét is csökkenteni kellett, hiszen a társaság gazdálkodásáról szóló beszámoló alapján látható volt, hogy a társaság képtelen lesz a korábbi évben meghatározott díj fizetésére. Túlnyomórészt tehát e két tényezővel magyarázható, hogy az ingatlan és tárgyi eszköz értékesítésből és bérletből származó bevételek teljesítési oldalon 18%-al alatta maradtak a tervezett összegnek. A teljesítést emellett tovább rontotta a tény, hogy önkormányzati lakás értékesítés is tervezésre került, ám ténylegesen ilyen szerződést nem kötött az önkormányzat.

Amint a táblázatból is látható az önkormányzat összes bevételi előirányzata az év eleji tervhez képest 477.727 e forinttal nőtt év közben és ehhez képest további 221.876 e forintos bevétel realizálódott (összesen 699.603 Ft bevételi többlet) év végéig, mely összeg előirányzatosításra már nem került. Ez egyértelműen a TTT könyveléséből (lásd 2/a. melléklet) adódik, ahol a víziközmű társulattól év végén átvett pénzeszközök előirányzatosítása úgy tűnik teljes mértékben elmaradt. Ekkora változást nyilvánvalóan előirányzati oldalról is rendezni kellett volna, melyre a jövőben fokozott figyelmet kell szenteljenek. Mindazonáltal a beszámoló értékelhetőségét és a gazdálkodás kimutatott eredményét ez természetesen nem befolyásolja. Az eredeti és módosított előirányzatok közötti különbségek mibenlétét jelen előterjesztésben részletesen nem taglaljuk, hiszen az elmúlt évi negyedéves rendeletmódosítások során a változások részleteiben is kimutatásra kerültek a rendeletmódosító előterjesztésekhez kapcsolódó anyagokban. Összegezve azonban megállapítható, hogy a bevételi előirányzatok növekedése elsősorban az évközben igényelt központi támogatások, pénzeszköz átvételek és támogatásértékű bevételek növekedésével magyarázható. A módosított előirányzaton felüli bevételi többletek a már fentebb említettek mellett helyi adóbevételek (+95 millió forint) – a fenti táblázatban sajátos működési bevételek soron –, kamatbevételek terén keletkeztek a polgármesteri hivatalnál. Emellett megfigyelhető az intézményi működési bevételek alultervezése is, melynek következményeként a tényleges bevétel emelkedése tapasztalható. Finanszírozási bevételek sorokon a tervezett hitelfelvételek kerültek feltüntetésre, melyből látható, hogy ezek igénybevételére a 2009-es évben nem volt szükség, és ahogy már fentebb is említésre került, év végéig a TTT is visszafizette az általa évközben és azt megelőzően felvett folyószámla hitelek teljes összegét, melyre fedezetet a víziközmű társulattól kapott pénzeszköz biztosított. A Víziközmű társulat a K&H Banktól a szennyvízberuházás II. üteméhez kapcsolódó hitelfelvétel terhére adott pénzeszközt a TTT részére.

I. Működési bevételek jellemzői:

A tervezett központi támogatások az év elején tervezetthez képest csökkenést mutatnak, mely egyrészt az ellátotti létszámok tervhez viszonyított csökkenésével másrészt a személyi jövedelemadó kiegészítés módosulásával magyarázható. Az szja kiegészítések az adóerőképesség javulása miatt változtak negatív irányba. Ezzel szemben azonban a tervezett helyi adóbevételek, az ehhez kapcsolódó bírságok bevételei növekedtek az év során. A helyi adók soron tapasztalt növekedés (+95.978 e forint) összege jóval meghaladja az átengedett személyi jövedelemadók terén megvalósult bevételkiesést (-26.554 e Ft). A mérleg tehát mindenképp pozitív. Az év közben igényelt központi támogatásaink elsősorban a kormányrendelet alapján a közszférában dolgozók részére járó kereset-kiegészítés kompenzálására beérkezett központi támogatás miatt növekedtek jelentős mértékben. A hivatal tervezett saját bevételeinek növekedéséhez jelentős mértékben járult hozzá a többlet kamatbevételek (22.909 e Ft) realizálása az önkormányzat szabad pénzeszközeinek lekötése után.

II. Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:

Az önkormányzat felhalmozási és tőke jellegű bevételeit képezik az államháztartáson kívülről származó felhalmozási célú pénzeszköztvételek, és az ilyen célú államháztartás alrendszereiből származó támogatásértékű bevételek (pl. pályázati pe.-ök). A fentiek mellett jelentős részt képviselnek az önkormányzat felhalmozási bevételei között az önkormányzati ingatlanok bérbeadásából és értékesítéséből származó bevételek valamint a lakosság által fizetendő kommunális adóbevételek. Felhalmozási oldalon az év elején tervezettekhez képest szintén jelentős emelkedés látszódik, mely az év közben szerződés alapján konkrét célra átvett felhalmozási célú intézményi pénzeszközökkel magyarázható. A legjelentősebb előirányzat módosítási tétel itt is a TTT részéről történt a víziközmű Társulattól átvett felhalmozási célú pénzeszközök miatt. Teljesítési oldalon mintegy 4 millió forintos bevételi elmaradás látható a kommunális adóbevételek tekintetében. Az ingatlan és tárgyi eszköz bérlet és értékesítés soron is látható elmaradás, mely a fenti összefoglaló részletben magyarázatra került. A felhalmozási bevételek aránya a módosított előirányzathoz viszonyítottan 84%-os szinten alakult. Fontosnak tartom még itt megemlíteni, hogy az év során a 114/2009, majd a 139/2009 számú testületi döntések alapján megkötött adásvételi szerződés (temető úti ingatlan) bevételeit a beszámoló nem tartalmazza, hiszen az ingatlan teljes mértékben az önkormányzat tulajdonában van. Ezért könyveléstechnikailag a 2009. évben beérkezett bevételek (25.000 e Ft) egy ún. átfutó számlára kerültek könyvelésre, s amennyiben az adásvétel megvalósul úgy a jövő évi költségvetés felhalmozási bevételeit fogják majd növelni. A kifizetés mindazonáltal csúszott, hiszen a szerződés szerinti kötelezettség mintegy fele került csak kifizetésre, a fizetési késedelem miatt a szerződésben meghatározottak szerint a szerződő felet kamatfizetési kötelezettség terheli majd.

2. A kiadások elemzése

A kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak:

e Ft

<i>Kiemelt kiadási előirányzatok</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Módosított előirányzat</i>	<i>Teljesítés</i>	<i>Teljesítés %-a (mód.-hoz)</i>	<i>Teljesítés megoszlása*</i>
Személyi jellegű kiadások	1139293	1202943	1172313	97,45%	41%
Munkaadókat terhelő járulékok	362423	356539	345690	96,95%	12%
Dologi jellegű kiadások	525198	601397	594451	98,84%	21%
Ellátottak pénzbeli juttatásai és szociális juttatások/támogatások	113546	149393	122712	82,14%	4%
Működési célú p. Átadás	19211	44980	34979	77,77%	1%
Likvid hitel törlesztés	0	0	190266	0%	7%
Beruházás, felújítás, pü-i befektetés, fejl. c. p. átadás	319360	601506	391741	65%	14%
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	-	-	96235	0%	-
Összesen	2479031	2956758	2948387	96,46%*	100%

* Kiegyenlítő, függő és átfutó kiadások nélkül

A fentiek alapján a kiadások között a legnagyobb arányt, majdnem az összes kiadási előirányzat felét a személyi juttatások jelentették, az ehhez kapcsolódó járulék terhet is figyelembe véve pedig az összes kiadás mintegy 63%-val számolhatunk.

A személyi kiadások és munkaadókat terhelő járulékok jellemzői:

A személyi juttatásokra és járulékokra fordítható költségvetéskor tervezett összeg a kormányrendelet alapján havonta fizetendő kereset-kiegészítések finanszírozása céljából kapott központi többlettámogatás eredményeképpen növekedett. A részletes módosítások a rendelet aktuális negyedévre vonatkozó előterjesztési anyagában találhatóak meg. Az év közben kapott fenti támogatások céltartalékra kerültek, melynek terhére csak az egyes intézmények előirányzataihoz viszonyított teljesítési többletek finanszírozására biztosítottunk többletfinanszírozást. A fennmaradó összeggel az év végi hiány mértékét csökkentettük. Ennek részletezését lásd a IV. negyedévi rendelet módosítás előterjesztésében. A fentiek alapján személyi előirányzatok önkormányzati szinten összesen 3%-os megtakarítás keletkezett. A járulékok kifizetése 97%-os szinten teljesült. A járulék előirányzatok évközben intézményi hatáskörű átcsoportosításként módosultak. Ezen az előirányzatok ugyanis – jogszabály módosítás következtében - egy meghatározott havi jövedelemhatárig bezáróan 5%-al csökkentek a kiadások az év II. félévében. Ennek köszönhetően lehetett megtakarítást elérni ezen az előirányzatok, melyet az intézmények átcsoportosíthattak dologi előirányzatra (ahol általános forgalmi adó emelés történt szintén 5% mértékben).

Dologi jellegű kiadások jellemzői:

Dologi kiadások esetében a teljesítés 99 %-os szinten realizálódott, tehát itt jelentős megtakarítás nem képződött. Az év elején tervezett előirányzatot az év közben keletkezett különféle bevételi többletek terhére önkormányzati szinten 76.199 e forinttal emeltük. A Polgármesteri Hivatal ezen az előirányzaton 33.756 e forintos többletkiadást valósított meg. Ezt ugyanakkor ellensúlyozták a többi működési célú előirányzaton (pl. szocpol és egyéb ell- juttatásai, működési c. pe. átadás, személyi és járulék ei-ok) tapasztalt megtakarítások valamint az előirányzathoz képest jelentkező bevételi többletek.

Működési célú pénzeszköz átadások:

Ezen az előirányzaton a képviselő testület által civil szervezetek részére nyújtott támogatások szerepelnek valamint a különféle társulások és térségi összefogásokban történő részvételhez kapcsolódó működési hozzájárulások és közös projektek településre általában lakosságárányosan jutó összege szerepel (TTT, Ceglédi TISZK, Hulladékgazdálkodás, Kistérségi Társulás). A fenti előirányzaton szintén megtakarítás szerepel.

A DPM TISZK 2009. évi működési költségeire jóváhagyott támogatás feladattal terhelt maradvány (lásd rendelet 6/a sz. melléklete) részét képezi, mert a támogatás utalása áthúzódott a 2010. év elejére.

Az önkormányzat által a Sportegyesületek valamint a Káta Sport Kft. részére szerződés és testületi döntés alapján átadott pénzeszközöket a jelen előterjesztés mellékletében szemléltetjük. Ehhez kapcsolódóan fontos megemlíteni, hogy a táblázatban látható, megítélt 6.467.000 forintos támogatás terhére a Kosárlabda Szakosztály részére szintén 2010. év elején utaltuk a II. félévi támogatást, így ez is a feladattal terhelt maradvány részét képezi. A testület által a költségvetéskor sport támogatás célra jóváhagyott keret 7.500.000 Ft. Amint a táblázatból is kiderül az első féléves támogatást szerződés alapján a Káta-Sport Kft.-től kapták az egyesületek, melyre vonatkozóan az önkormányzat biztosított finanszírozást a Kft. részére. A fenti célra támogatási szerződés alapján 3.583 Ft került utalásra az I. félév során a társaság felé. A társaság ennek terhére mindösszesen 2.750 e forintot adott át az egyesületek részére, tehát 833 e forint a társaságnál maradt céltartalék képzés címszó alatt. Ezt követően a társaság fizetési képességének csökkenése miatt további 1.378 e forint került (természetesen ez már nem a sport támogatások terhére) átutalásra, mellyel likviditási gondjait úgy tűnik sikerült leküzdenie. A fentiek miatt tehát az egyesületek részére eredetileg megítélt támogatás összege 833 e forinttal csökkent. A rendelet 4. számú mellékletének sport támogatás során kerültek kimutatásra ezek az átadott pénzeszközök (3.583 e Ft + 3.517 e Ft) valamint a KátaSport Kft. részére konditerem létesítésre adott és félévkor teljes mértékben elszámolt 3.000 e forintos támogatás is itt került feltüntetésre. A Káta Sport Kft. működésére év közben adott támogatás pedig szintén a 4. sz. mellékletben szerepeltettük külön soron.

Szociális juttatások és ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői:

A fenti előírányzaton a Szakmunkásképző Intézménynél valamint a Városgazdálkodási Szervezet intézményeinél tanuló diákok részére jogszabály által, rászorultság alapján járó ingyenes tankönyvtámogatás összege szerepel.

A Polgármesteri Hivatalnál szociális segélyek céljára történő kifizetések összegét az alábbi táblázat tartalmazza részletesen

Jogcíme	Eredeti előírányzat	Módosított előírányzat	Teljesítés
Időskorúak járadéka	2160	660	1407
Rendszeres szoc.segély	42400	11915	9388
Rendelkezésre állási támogatás	0	25552	25552
Ápolási díj normatív	13064	13064	12286
Egyéb ápolási díj	5472	5472	5408
Pénzbeli átmeneti segélyek	13000	9000	10292
Gyermektartásdíj megelőlegezése	13000	13000	12604
Normatív lakásfenntartási támogatás	16000	14291	14298
Közügygyellátás	850	850	358
Közcélú munka	0	22590	0
Pénzbeli temetési segély	2000	1700	1820
Kiegészítő gyermekvédelmi tám.	0	38	50
Óvodáztatási támogatás	0	120	120
Rendkívüli gy.védelmi támogatás	3000	16345	15328
Közlekedési támogatás	0	2461	2461
Köztemetés	400	400	234
Pénzbeli kártérítés	1000	0	1037
Összes juttatás	112346	137458	112643

A szociális kiadásokról a bizottság dönt illetve tesz javaslatot. A 2009. évi pénzügyi teljesítés a módosított előírányzathoz viszonyítottan és önkormányzati szinten mintegy 82%-os értéken realizálódott.

Felhalmozási célú kiadások

Az önkormányzat felhalmozási célú kiadásait tételes bontásban a 3 számú melléklet mutatja be. Az intézmények beruházásainak részletezése a 3/a mellékletben található meg. A táblázatokból megállapíthatóak a feladattal terhelt maradványok összegei is. A felhalmozási célú kiadások előírányzatán a Polgármesteri Hivatal esetében jelentősnek mondható megtakarítás keletkezett. A felhalmozási maradvány önkormányzati szinten összességében 193.181 e Ft (2008 és 2009 évi maradványok együttesen), míg a Polgármesteri Hivatal esetében 188.225 e Ft-ot tesz ki. Ebből 168.525 e forintot lehet majd jövő évben felhasználni a fürdőház létesítéséhez saját erőként. Ez azt mutatja, hogy a beruházás megvalósulása esetén valószínűsíthető, hogy ez esetben is szükség lesz hitelfelvételre annak ellenére, hogy már a kerékpárút és az útfelújítási projektek esetében is hitelfelvétellel kalkuláltunk. A kerékpárút létesítésre valamint az útfelújításra az elmúlt év végén elnyert pályázatok esetében a testület által vállalt 118 millió forintos saját erő a táblázatban nem került feltüntetésre, hiszen a testület döntése alapján ezek összege hitelfelvételként szerepel a 2010. évi költségvetésben. A rendelet jóváhagyását követően a maradvány összege beépül a 2010. évi költségvetésbe.

3. A pénzmaradvány elemzése

Az önkormányzat 2009. évi pénzmaradványát a 6. sz. melléklet mutatja be, melynek összege 308.614 e forint, feladattal terhelt rész 187.913 e forint összegű. A fenti összegből a Polgármesteri Hivatal maradványának összege 224.095 e forint, melyből 159.503 e forint feladattal terhelt, az elmúlt évi bevételek terhére képviselő-testületi döntések alapján valamint elmúlt évben megkötött szerződéseknek és megrendeléseknek megfelelően. A feladattal terhelt maradványokat intézményenkénti bontásban a 6/A. melléklet mutatja be. Az önkormányzat maradványa kiadási előirányzatokon történt megtakarítások és a többletbevételek eredményeképpen keletkezett. Az I. negyedéves előirányzat módosítás (2009. évi költségvetési rendelet módosítása) során (legközelebbi testületi ülés) a mellékletben jelzett maradvány összegét előirányzatosítani szükséges.

Az önkormányzati szintű szabad és feladattal terhelt pénzmaradvány bemutatása működési és felhalmozási cél szerint:

Önállóan gazdálkodó intézmények	Működési szabad maradvány	Működési f.-al terhelt maradv.	Felhalm. szabad maradv.	Felhalm. f.-al terhelt maradv.	Intézmény összesen
<i>Polgármesteri Hivatal</i>	64592	12164	0	147339	224095
<i>Városgazdálkodási Szervezet</i>	0	2696	0	4956	7652
<i>Ipari Szakközépiskola</i>	0	1318	0	0	1318
<i>Tűzoltóság</i>	0	19440	0	0	19440
<i>Tápiómenti Területfejlesztési Társaság</i>	56109	0	0	0	56109
ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESEN	120701	35618	0	152295	308614

A Polgármesteri Hivatal esetében a fenti táblázatban szereplő módosított pénzmaradvány összegét növeli az előző évről (2008) áthozott maradvány maradványa, melynek összege 49.699 e (Felh.: 45.842, Műk: 3857)

4. A vagyon változása

Az önkormányzat ingatlanvagyonának analitikus nyilvántartása, mely alapján a vagyonmérleg összeállításra kerül a korábbi évek belső ellenőrzési tapasztalatai alapján kifogásolható volt, ezért testületi döntés alapján a hivatal szerződést kötött az Első Lépés Kft.-vel a teljes önkormányzati ingatlanvagyon felmérésére és annak a KATAWIN nevű analitikus nyilvántartó programban történő felfektetésére vonatkozóan. Sajnálatos módon az ingatlanvagyonra vonatkozó végleges adatokat csak 2009. március hónapban kaptuk kézhez, ezért a mérleg adatok átkönyvelése főkönyvi nyitást követően történt meg I. negyedév során. A képviselő testület 56/2009 (IV.14.) határozata szerint az önkormányzat ingatlan vagyonának felülvizsgálatáról szóló jegyzőkönyv eredményeit tudomásul vette, annak mellékleteiben kimutatott változások főkönyvön történő átvezetéséhez hozzájárult, melynek eredményeképpen az önkormányzati ingatlanvagyon mérleg szerinti értéke 6.881.508.396 forintra módosult. A vagyon felfektetése teljes és tételes fizikai felmérés alapján történt, melynek során számbavételre került az önkormányzat teljes ingatlanvagyonra. A fenti módosítás alapján a főkönyvi bruttó ingatlanvagyon értéke 2.828.816.058 forinttal emelkedett. Nettó értékben (elszámolt értékcsökkenést is figyelembe véve) az emelkedés 2.702.544.006 Ft értéket tett ki. A fenti értékbeli eltéréseket az alábbi indokok magyarázták. Az önkormányzat nyilvántartásában több ingatlan-elem (főképp utak) érték nélkül volt nyilvántartva, melyeknél a vonatkozó jogszabályok és standardok szerint becsült érték került beemelésre. Emellett néhány esetben a Földhivatali nyilvántartásban szereplő önkormányzati ingatlanvagyon a kataszterben nem szerepelt, több esetben pedig a becsült értékek hibásan kerültek a kataszterbe beemelésre. A módosítások a Városgazdálkodási szervezet és a Polgármesteri Hivatal ingatlanvagyonában történtek meg. A könyvvizsgáló a

módosításokat áttekintette, s testületi döntés alapján ezek átvezetésre kerültek 2009. I. negyedévére vonatkozóan. A fentiek miatt a 2009. évi nyitó és záró adatok között ingatlan eszközcsoportban a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan jelentős eltérés tapasztalható. A fenti döntés alapján elfogadott módosítások intézmény szerinti bontását a jelen előterjesztés 2. számú melléklete szemlélteti.

A beszámoló 7., 8. és 13. számú mellékletei tartalmazzák az önkormányzat vagyonának mérleg szerinti értékeit. A vagyon nettó értékét szemléltető mérleg adatokban növekedés tapasztalható, mely jelentős részben a fent leírtakkal magyarázható. Természetesen emellett az év közben végzett beruházások bruttó összege is hozzájárul a tárgyi eszközök nettó értékének növekedéséhez (ingatlanok létesítése, felújítása és gép, berendezés és felszerelés vásárlása). Befektetett pénzügyi eszközeink a közvilágítási részvénycsomag vásárlással növekedtek összesen 5.170 e forint értékben. Az önkormányzat hosszú lejáratú kötelezettségei az elmúlt évhez viszonyítottnak a 75.783 e forinttal csökkentek, ez a 4 beruházási hitel elmúlt évi töketörlesztésével magyarázható. A rövid lejáratú kötelezettségek növekedése a (106.405 e) egyrészről a Polgármesteri Hivatalnál pályázati támogatás előlegeként átvett - év végéig el nem számolt –pénzeszközök kerültek kimutatásra 56.178 e forint értékben. A pénzügyi elszámolást és annak elfogadását követően ez a kötelezettség megszűnik. A másik jelentős növekedés e soron a TTT által kimutatott rövid lejáratú hitelek növekedése 63.285 e forint értékben (könyvelési tétel elmaradása). A TTT év végén folyószámlahitel állományát visszafizette, viszont ennek a könyvelési tételnek az állományi lépése lemaradt, ezért a beszámolójában feltételezhetően tévesen szerepel a rövid lejáratú hitelek állománya. Az önkormányzati követelések állománya csökkent (12.098 e Ft) az elmúlt évi záróadatokhoz képest. Csökkenés tapasztalható a vevők és adósok soron egyaránt. Mindehhez azonban tudni szükséges, hogy a mérlegben kimutatott értékek tartalmazzák az évközben elszámolt értékcsökkenéseket és értékvesztéseket is, tehát nettó értékben szerepeltetik a vagyonértékeket. A helyi adókból származó bruttó követelések értéke például az elmúlt évhez viszonyítottnak 27%-os növekedést mutat, mely 73%-ban a víziközmű társulat behajtandó lakosság felé kimutatott követeléseit tartalmazza. Az önkormányzat részére rendelkezésre álló pénzeszközök értéke az elmúlt év végéhez képest csökkentek mintegy 70 millió forinttal. Szállítói tartozásaink értéke az elmúlt évhez képest kétszeresére nőtt, mely jórészt VGSZ és a PH kötelezettségállományának változásához kapcsolódik. Behajthatatlan követelésként történő leírás az elmúlt évben nem történt, az adósok minősítését követően az év végén szokásos értékvesztés elszámolása történt meg.

5. Befejezés

A fentieket összegezve megállapítható, hogy a 2009. évi eredeti és módosított költségvetési előirányzatok nehezen teljesíthető, feszített tervszámokat tartalmaztak. Az önkormányzat igyekezett mindent megtenni, a pénzügyi egyensúly megtartásához, a folyószámla-hitel igénybevételére nem volt szükség. Az előterjesztés mellékletét képezi a könyvvizsgáló-könyvszakértő által készített írásos szakvélemény, audit jelentés.

A rendelettervezet, az előterjesztés valamint a könyvvizsgálói szakvélemény alapján kérem a T. Képviselő-testületet hogy rendelet-tervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2009. évi zárószámadás tárgyában.

Nagykátá, 2010. április 21.

Tarnavölgyiné dr. Tényi Ágnes
Nagykátá Város Önkormányzata
Jegyzője

Kocsi János
Nagykátá Város Önkormányzata
polgármestere