

ELŐTERJESZTÉS

Nagykátai Város Önkormányzata 2010. évi – többször módosított – 6/2010. (II.23.) 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 tartalomban 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 csatoljuk.

A könyvvizsgáló által rendelkezésre bocsátott auditálási eltéréssel elfogadott, és auditált 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 2010. évi költségvetésének:

- teljesített bevételi főösszege	2.700.972 e Ft,
- teljesített kiadási főösszege	2.760.709 e Ft
- bevételi hiány összege:	59.737 e Ft

A kiadások a módosított előirányzathoz (végleges tervhez) viszonyítva 96 %-os mértékben teljesültek, bevételi oldalon a teljesítés aránya 100,4 %-ban realizálódott a módosított elő-

irányzathoz viszonyítottan. Az elmúlt években a tervezett bevételi előirányzatok jelentős teljesítése volt tapasztalható, sajnálatos módon a 2010-es évben a válság hatása begyűrűzött az önkormányzathoz is, mely az eredeti bevételi előirányzatokhoz viszonyítottan jelentősebb elmaradás formájában mutatkozott meg, elsősorban az iparüzési adóbevétel esetében korábbi évekhez, és a 2010. évi eredeti tervhez viszonyítottan is. Emellett a tervezett kamatbevételek sem valósultak meg, mivel a II. negyedévtől pénzeszköz lekötés nem történt, a bankszámlán lévő lekötetlen, likviditást biztosító pénzeszközök csökkentek az elmúlt évhez viszonyítottan. Felhalmozási oldalon is jelentős bevétel elmaradást tapasztaltunk, itt ugyanis a temető úti ingatlan adásvételéből realizálandó árbevétel elmaradt, az adásvétel és bevétel realizálása áthúzódik a 2011-es esztendőre. Emellett jelentős visszaesések történtek a hivatal bérleti díjbevételeinek realizálása esetében is. Felhalmozási és működési bevételek előirányzatát év közben is csökkentettük, felhalmozási oldalon viszont a teljesítés a csökkentett előirányzatnak is alatta maradt. Ennek okairól részletesebben a bevételi résznél szólnunk. A fenti bevétel elmaradások is jelentős mértékben hozzájárultak ahhoz, hogy az elmúlt évi gazdálkodásból jelentős maradvány nem (a maradvány is rövid távú hitel felvétele mellett) képződött. A bevételek elmaradását már az 1-9 havi beszámoló összeállításakor is jeleztük. Mindazonáltal – figyelembe véve, hogy felhalmozási célú kiadásaink jelentős része év végén realizálódott – tényleges hiány nem mutatkozott. A számlavezető bankkal év végén kötött folyószámlahitel szerződés alapján az igénybevétel december hónapban megtörtént, a felvett rövid távú hitel év végi összege 92.020 e forint. A hitelfelvétel összege természetesen nem egyezik a tényleges bevételi hiány összegével, ez az önkormányzat kiegyenlítő, függő és átfutó bevételeivel és kiadásainak módosító hatásával magyarázható. (Átfutó kiadások között szerepelnek például az olyan 2010. évi v. korábbi pályázati célú kiadások is, melyek teljesítése már megtörtént, de vele szemben a támogatási szerződés szerinti pályázati támogatás évvégéig nem érkezett az önkormányzat számlájára. Ezen pénzüsszegek hiányoznak az önkormányzat számlájáról viszont a vonatkozó számviteli szabályok szerint azon évben számolhatóak el végleges kiadásként, amikor a pályázati támogatás is beérkezik. 2010.12.31. fordulónappal ilyen típusú kiadásként a Családsegítő épületének felújítására korábbi évben felhasznált 26.750 e Ft jelentkezik, melylyel szemben későbbi bevétellel, pályázati támogatás utólagos beérkezésével számoltunk. Ezen összeg az önkormányzat pénzmaradványát növelő tétel. A másik oldalon például a Temető úti ingatlan adásvételi szerződés teljesítése miatt eddig beérkezett bevétel (45.000 e Ft) végleges bevételként nem számolható el, mivel a mérleg fordulónapjáig az összeg csak előlegként érkezett be, az ingatlan értékesítése nem történt meg, a tulajdonjog az önkormányzatnál maradt. Az ügylet teljes lebonyolításáig bevételként nem számolható el, ezért év végén függő bevételként szerepel, azaz az önkormányzat bankszámlájára beérkezett, a mérlegben kötelezettségként jelentkezik, azaz a pénzmaradványt csökkentő tétel. Ezen függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek és ezek egyenlege befolyásolja az önkormányzat pénzeszközeinek nagyságát, s ennél fogva az adott pillanatban szükséges pénzmennyiség nagyságát is, melynek a tényleges pénzmaradvány nagyságára is hatása van.

A fenti körülmények hatására az idei év önkormányzati szintű maradványa 42.175 e Ft, tulajdonképpen ezen összeg a felvett hitel igénybevétele mellett, annak terhére képződött. Összehasonlításképpen az elmúlt évi beszámolónál önkormányzati szinten 358.313 e forintos maradvány képződött, de a 2009. évben hitelfelvétel nem történt. A 2010. évi maradvány több mint 50%-át 24.201 e Ft összegben a Tűzoltóparancsokság maradványa képezi, a fennmaradó összeg nagyjából egyenlő arányban oszlik meg a Városgazdálkodási Szervezet, az Ipari Szakiskola, a hivatal és a TTT között. Ennek részletezése az előterjesztés maradvánnyal foglalkozó részében található. A költségvetés tervezésekor mintegy 252 millió forintos működési hiánnyal kalkuláltunk, melyet az előző évi működési maradvány összegével korrigálva is további minimum 126 milliós nagyságrendű hiánnyal számolhattunk év végéig, ehhez képest a helyzet jónak mondható, negatívum viszont, hogy a 2011. évi költségvetés tervezett hiányát

nem lehet majd az előző évi maradvány összegével csökkenteni. Ennek következményeként már most megállapítható, hogy 2011. évben a bevételi hiány növekedése várható. Remélhetőleg bevételeink, és a korábbi adóhátralékok behajtásának növelésével valamint a felhalmozási célú kiadások visszaszorításával a helyzetet enyhíteni tudjuk.

Hitel felvétel ebben az évben csak a hivatalnál történt, a Tápiómenti Területfejlesztési Társulás a társulási önkormányzatok által biztosított üzemeltetési hozzájárulásból, a korábbi évek áfa visszaigénylésből származó bevételből, a Víziközmű Társulattól korábbi évben és 2010. évben átvett pénzeszközből (a Víziközmű Társulat hitelfelvétel mellett biztosítja a pénzeszközt a TTT számára, melyre lakosságarányosan Nagykáta Város Önkormányzatát készfizető kezesség terheli) és kamatbevételekből biztosította éves működését. A Víziközmű Társulat által 2010.12.31. napjáig felvett hitel összege 350 millió Ft, kezességvállalás összege 33.315 e Ft erejéig áll fenn. A szennyvízberuházás II. ütemének várható megkezdését követően a hitel igénybevétele, és vele együtt a vállalt kezesség összege is növekedni fog.

A Polgármesteri Hivatal által korábbi időszakban felvett hitelek és kamatterhek törlesztését, s kapcsolódó kötelezettségeket az alábbi táblázat szemlélteti. Az itt részletezett 5 projektre felvett hitel az OTP Nyrt.-vel kötött kölcsönszerződések alapján fizetendő, a kamat nagysága az EURIBOR-hoz kötött. A táblázat utolsó sorában a TEUT támogatáshoz kapcsolódó, saját erővel biztosított hitelfelvétel 2010. évben 30.113 e Ft értékben megtörtént, kamatfizetés negyedik negyedévben történt, a tőke törlesztése 2012. évtől kezdődik.

Hitel célja	Felvett hitel összege	Összes tőketörlesztés 2010. év végéig	Tényl. kamat 2006	Tényl. kamat 2007	Tényl. kamat 2008	Tényl. kamat 2009	Tényl. kamat 2010
Szennyvízhitel	550000000	92000000	11217234	27314297	33052937	13806176	8359082
Óvoda eszközbeszerz.	3907000	3125640	0	174638	214726	70625	26554
Könyvtár beruházás	62634343	50328000	0	2542175	3139335	914200	309863
Utak felújítása	46027028	36986220	0	2057347	2528061	825629	310162
Úffelújítás 2010 TEUT	30113016	0	0	0	0	0	68991
Összesen	662568371	182439860	11217234	32088457	38935059	15616630	9074652

A 2010-es gazdasági évben az önkormányzat gazdálkodása kevesebb sikert hozott, mely elsősorban a 2008. év végén induló válság begyűrűző hatásának tudható be. Másrésről a körülmények úgymond szerencsétlen összejárása is nehezítette a helyzetet, hiszen ebben az évben a piac üzemeltetését végző Kft. a bérleti szerződést felmondta, melynek következtében a bérleti szerződés feltételei alapján bérleti jog visszavásárlási kötelezettség keletkezett az önkormányzatnál, s ehhez társult a temető úti ingatlan értékesítéséből származó bevétel realizálásának elmaradása is. Sajnálatos módon ez a két tétel önmagában is mintegy nettó 200 millió forint mínuszt jelentett az önkormányzat felhalmozási célú bevételei között, melynek hatásait nem sikerült teljes mértékben ellensúlyozni. Ezek mellett fontos még megemlíteni a Káta-Hidro Kft.-től származó bérleti díj bevétel csökkenést, valamint emellett több kisebb negatív tényező is közrejátszott az önkormányzat pénzügyi helyzetének romlásában. Mindezek mellett azonban az önkormányzat alapfeladatait rendszeresen ellátta és több beruházást végzett a hivatal valamint a Városgazdálkodási Szervezet kivitelezésében egyaránt.

Összegezve tehát 2010. évben az önkormányzat biztosította az alábbi fontosabb feladatokat:

- 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

2010. évben a korábbi 2009. évi beruházásokra vonatkozó pályázati finanszírozások, támogatások megérkeztek, ezért az átfutó kiadásként kimutatott beruházások egy kivételével elszámolásra kerülhettek a 2010. év gazdálkodása során. A Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat esetében a pályázati elszámolás nem zárult le 2010. év során, ezért ezen kiadás 26.750 e Ft értékben továbbra is átfutó kiadásként szerepel a könyvekben. Elszámolása 2011. évben történik meg, előreláthatóan saját felhalmozási bevételek terhére. Az önkormányzat 2010. évi beruházásai ebben az évben elszámolásra kerültek, a pályázati támogatások az önkormányzat számlájára érkeztek, a beruházásokat a 3. és 3/a számú mellékletek mutatják be részletesen. Természetesen bevételi oldalon a felhalmozási célú pénzeszköz átvétel soron (1. sz. melléklet, 2/a sz. melléklet) ezen támogatások beérkezése is szerepel.

Sajnálatos módon az elmúlt évben sem sikerült az intézmények által jelzett felújítási és korszerűsítési feladatokat megvalósítani, melyre az elkövetkező években, pénzügyi lehetőség függvényében 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	210075	154263	167328	108%	6%
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	819181	784305	803333	102%	28%
Önkormányzati költségvetés támogatása	966490	1072476	1072476	100%	38%
Működési célú támogatásért. bevételek és átvett pe.-ök	98223	112873	164944	146%	6%
Finanszírozási bevételek működési célra	252224	137242	92020	67%	3%
Pénzforgalom nélküli bevételek működési célra	13525	126299	126299	100%	4%
I. Működési célú bevételek összesen	2359718	2387458	2426400	102%	85%
Felhalmozási célú költségvetési támogatás	20874	53962	53962	100%	2%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	100000	100	1365	1365%	0%
Felhalmozási célú támogatásért. bevételek és átvett pe.-ök	2045051	87073	87073	100%	3%

Önkormányzatok sajátos felhalm. bevételei	67145	67145	42947	64%	1%
Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybevétele, értékpapírok kibocsátásának bevétele	200	200	159	80%	0
Finanszírozási bevételek felhalm. célra	118838	30113	30113	100%	1%
Pénzforgalom nélküli bevételek felh. c.	0	232014	232014	100%	8%
II. Felhalmozási célú bevételek összesen	2352108	470607	447633	95%	15%
Passzív átfutó bevételek	0	0	-37045	-	-
MIND ÖSSZESEN	4711826	2858065	2836988	-	100,00%

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

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

A tavalyi adatokkal összevetve főbb változásként megállapítható az önkormányzati költségvetés támogatás valamint az önkormányzatok sajátos működési bevételei súlyának 3%-3% arányú növekedése, a működési célú pénzeszköz átvétel arányának jelentős csökkenése (az elmúlt évben 15%-os arányt képviselt ez a bevételi tétel). Figyelembe véve, hogy 2009. évben sem felhalmozási, sem működési célra hitelfelvétel nem történt, így természetesen ennek súlya is növekedett 2010. évben. A többi soron jelentősebb változás nem történt. 2010. évben jellemző változás az előző év hasonló időszakához viszonyítottn, hogy működési bevételeink összességében 237 millió forinttal csökkentek. Ez az intézményi működési bevételek, a költségvetési támogatások, működési célú pénzeszköz átvételek és támogatásértékű bevételek csökkenésével magyarázható. Felhalmozási célú önkormányzati bevételek az elmúlt évhez viszonyítottn mintegy 67 millió forinttal csökkentek, elsősorban a felhalmozási és tőke jellegű bevételek, a támogatásértékű bevételek, és az előző évi felhalmozási célú maradvány összegének csökkenése miatt, melyhez kapcsolódóan a finanszírozási célú műveletek (hitelfelvétel) növekedése figyelhető meg.

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.

I. Működési bevételek jellemzői:

A rendelettervezet 1. számú melléklete szemlélteti az önkormányzat 2010. évi működési és felhalmozási célú bevételeit tételesen, valamint az előző évi maradvány és finanszírozási célú bevételek bemutatását. A központi támogatások az év elején tervezetthez képest minimális csökkenést mutatnak, mely elsősorban az ellátotti létszámok tervhez viszonyított csökkenésével magyarázható. Az szja kiegészítések jelentős mértékben nem változtak, a tervhez képest 4

millió forinttal kellett csökkenteni az előirányzatot az adóerőképeség módosulása miatt. A tervezett helyi adóbevételek csökkenése a válság hatásaként fogható fel, a nagyobb adózók éves árbevétele és ebből adódóan adóalapja jelentős mértékben csökkent, ezért az iparüzési adóbevétel alatta maradt a tervezettnél mintegy 29 millió forinttal összességében. Az előirányzatok ennek megfelelően az év végén módosításra kerültek. Gépjármű adó tekintetében 12 milliós többletbevétel realizálódott az év eleji tervhez viszonyítottnak. A bírság és pótlék bevétel soron a tervhez viszonyítva mintegy 4 millió forint összegű többletbevétel valósult meg, mely némileg enyhítette az iparüzési adó bevétel elmaradásából adódó bevételkiesés mértékét. Működési célú saját bevételek, átvett pénzeszközök és támogatásértékű bevételek összességében önkormányzati szinten 10 millió forinttal maradtak alatta a tervezettnél, az előirányzatok a változásnak megfelelően év közben korrigálásra kerültek, melyhez viszonyítottan év végére a helyzet javult, elsősorban a hivatalnál szerzett valamint az intézményi pénzeszköz átvételek növekedése miatt.

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 pénzeszközök). 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. Az önkormányzati felhalmozási bevételek az eredeti tervhez képest jelentős elmaradást mutatnak a hivatalnál. A bevétel elmaradások az alábbi tételekkel magyarázhatóak.:

1. Brentwood Kft. Temető úti ingatlan értékesítés miatt bruttó értékben -125.000 e Ft (Előlegként 45 millió a számlára érkezett, de ezen összeg átfutó bevételként szerepel a beszámolóban)
2. Káta Hidro Kft. tervezett bevétel kiesés bérleti díj: -22.500 e Ft
3. Önkormányzati lakásértékesítés terv. bevétel kiesés: -6.000 e Ft
4. APEH bérleti díj elmaradás (2011. év elején fizetve): -2.423 e Ft.
5. TTT által tervezett pénzeszköztvétel a szennyvízberuházás tényleges elmaradása miatt. -1.965.859 e Ft értékben, emellett a TTT év elején egyéb felhalmozási célú bevételként 79.192 Ft bevételt tervezett, melyből 18.476 e Ft teljesült. Ehhez kapcsolódóan tényleges kiadáscsökkenés is megvalósult, a költségvetést nem befolyásolta.

Felhalmozási oldalon a hivatalnál képződő bevételi többletek, mind pályázati támogatások, melyek konkrét kiadásnövekedéshez kapcsolódtak, ezek tehát a költségvetés egyensúlyát nem javították.

Év közben beérkezett pályázati támogatások:

Családsegítő Tápiószentmárton épület felújítás	86.944 Ft
Váci Mihály eszközbeszerzési pályázat támogatás:	10.601.200 Ft
Tájház beruházás pályázati támogatása:	54.755.951 Ft
TEUT pályázat támogatás:	22.205.494 Ft
Idősek Otthona akadálymentesítés pályázati támogatás:	351.108 Ft
Idősek Otthona akadálymentesítés EU önerő támogatás:	10.882.690 Ft
Könyvtári programsorozat megvalósítás pályázati előleg:	8.787.560 Ft
Buszbeszerzés pályázati támogatás	10.149.200 Ft
ÖSSZESEN	117.820.147 Ft
Összesenből a működési célú	8.787.560 Ft

a felhalm. célú támogatás
a beruházásra kapott áll. tám.

75.944.403 Ft
33.088.184 Ft

2. A kiadások elemzése

A kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak:

<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	1154494	1209087	1184960	98%	43%
Munkaadókat terhelő járulékok	316701	322570	310691	96%	11%
Dologi jellegű kiadások	576581	583804	548010	94%	19%
Ellátottak pénzbeli juttatásai és szociális juttatások/támogatások	1200	25090	21370	85%	1%
Működési célú pe. Átadás	148344	165645	189365	114%	7%
Rövid távú kölcsön nyújtása	0	400	400	100%	0%
Likvid hitel törlesztés	0	0	0	0%	0%
Beruházás, felújítás, pü-i befektetés, fejl. c. pe. átadás	2320811	465511	454887	98%	16%
Hosszú távú, felh. célú kölcsön nyújtása	0	15000	15000	100%	1%
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	75783	75783	75783	100%	2%
Pénzforgalom nélküli kiadások	117912	4175	0	0	0%
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-38907	-	-
Összesen	4711826	2858065	2761559	-	100%

A fentiek alapján a kiadások között a legnagyobb arányt a személyi juttatások jelentették, az ehhez kapcsolódó járulék terhet is figyelembe véve pedig az összes kiadás mintegy 54%-val számolhatunk. A dologi kiadások aránya az elmúlt évhez viszonyítottn 2% ponttal csökkent, ami számszerűen 46 millió forintos kiadáscsökkenést jelent. Az ellátottak pénzbeli juttatásának aránya 3%-os csökkenést mutat az elmúlt évhez viszonyítottn. Jelentős mértékben növekedett a működési célú pénzeszköz átadások aránya (+6%). Új elem a kölcsön nyújtás a Káta-Hidro Kft. és a Víziközmű Társulat részére. A beruházások aránya 2%-os növekedést mutat.

A rendelettervezet 2. számú melléklete mutatja be az önkormányzat és intézményei 2010. évi működési és felhalmozási célú teljesített kiadásait. A működési célú kiadások működési célú tényleges bevételekhez viszonyítottn 99%-os szinten teljesültek, ennek köszönhetően működési oldalon tulajdonképpen bevételi többlet realizálódott 3.571 e Ft értékben. Az önkormányzati szintű bevételi hiány összege tehát felhalmozási bevételi hiánként jelentkezik, melynek összege (a finanszírozási célú felhalmozási kiadásokat, hitelek tőke részének törlesztése is figyelembe véve) 63.308 e Ft-ot tesz ki. Ennek részletezése és okai a felhalmozási kiadások c. részben kerülnek bemutatásra.

A személyi kiadások és munkaadókat terhelő járulékok jellemzői:

A személyi juttatásokra és járulékokra fordítható költségvetéskor tervezett összeg a közcélú munkások bérére juttatott állami támogatás előirányzatával növekedett év közben valamint az év közben bérfejlesztésre biztosított központi támogatás alapján kifizetendő kereset-kiegészítések összegével. Ennek részletei megtalálhatóak a negyedéves rendeletmódosítások előterjesztési anyagában. 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 előirányzaton, önkormányzati szinten összesen 2%-os megtakarítás keletkezett. A járulékok kifizetése 96%-os szinten teljesült.

Dologi jellegű kiadások jellemzői:

Dologi kiadások esetében a teljesítés 95 %-os szinten realizálódott, az előző évhez viszonyítva itt 4%-al alacsonyabb szintű teljesítés valósult meg. A hivatalnál jelentősebb megtakarítás nem történt, a Városgazdálkodási Szervezet a Tűzoltóparancsnokság esetében képződött nagyobb arányú pozitívum a tervhez viszonyítottn.

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 lakosságarányosan jutó összege szerepel (TTT, Ceglédi TISZK, Kistérségi Társulás). A rendelet 4. számú melléklete tartalmazza részleteiben a pénzeszközátadásokat. Itt kiadás megtakarítás nem képződött.

A rendelet 6/a melléklete tartalmazza a feladattal terhelt maradványok részletezését, itt látható, hogy az elszámolások leadásának csúszása miatt néhány egyesület 2011. évben – a maradvány terhére – kapta meg a támogatást. A Városi Kórus részére testület által meghatározott 70 e forintos támogatásra vonatkozóan az aláírt szerződés nem érkezett vissza, így ezen támogatás feladattal terhelt maradvánként nem mutatható ki, hiszen érvényes szerződés aláírásra nem került. A többi esetben a testületi határozatokban meghatározott pénzeszközök teljes mértékben leadásra kerültek az érintett egyesületek részére.

Szociális juttatások és ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői:

A fenti előirányzaton 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 elő- irányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Rendszeres szoc. segély Sztv. 37/BJ (1) b-c)	2600	7500	7456
Rendszeres szoc.segély Sztv. 37/BJ (1) d)	0	785	88
Rendszeres szociális segély egészségkár.	800	3519	3519
Kereső tev. melletti szoc. ellátás	6000	0	0
Rendelkezésre állási támogatás	45300	33830	30208
Időskorúak járadéka	2160	2160	1696
Lakásfenntartási támogatás (normatív)	16000	17576	17321
Ápolási díj normatív	11824	13520	13459
Ápolási díj méltányos	5000	5000	3738
Átmeneti segély	12000	12000	7116
Átmeneti segély temetési segély	2000	2000	1280
Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás és pótléka	0	73	63
Óvodáztatási támogatás	0	450	450
Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	3000	18554	16897
Gyermektartásdíj megelőlegezés	13000	15595	15595
Köztemetés	400	400	512
Közigyógyellátás	850	850	389
Összes juttatás	120934	133812	119787

A szociális kiadásokról a bizottság dönt illetve tesz javaslatot. A 2010. évi pénzügyi teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítottan és önkormányzati szinten mintegy 90%-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 felhalmozási célú kiadások előirányzatán elsősorban a piac bérleti jog visszavásárlása (bruttó 115.867 e Ft) miatt hiány keletkezett, mely helyzetet tovább rontotta a korábban meghatározott pályázati saját erők növekedése (Mercedes busz beszerzés, TEUT pályázat, Trianoni emlékmű létesítése,) valamint a felhalmozási célú bevételek elmaradása. Az önkormányzati szintű felhalmozási célú teljesített bevétel összege 491.585 e Ft, ehhez kapcsolódóan a felhalmozási célú tényleges kiadás összege (finanszírozási célú kiadásokat is beleértve) 554.893 e Ft. A fentiek miatt 63.308 e Ft értékben felhalmozási bevételi hiány keletkezett a hivatal kiadási sorain. A többi intézmény bevételi és kiadási adatai egyensúlyban vannak.

3. A pénzmaradvány elemzése

A 2010 évi pénzmaradványát a 6. sz. melléklet mutatja be, melynek összege önkormányzati szinten 42.175 e forint, feladattal nem terhelt, szabad maradvány összege 4.175 e forint összegű, ami a TTT-nél keletkezett. Feladattal terhelt rész 38.000 e Ft-ot tesz ki. A fenti összegből a Polgármesteri Hivatal 2010. évi gazdálkodásából származó maradványának összege 4.174 e Ft (feladattal terhelt működési célú maradvány). Összehasonlításképpen a 2009. évi zárszámadási rendelet alapján a hivatal pénzmaradványa 224.095 e forint volt. A maradvány intézményenkénti megoszlását kötelezettségvállalással terhelt és szabad maradvány bontásban a 6. sz.

melléklet szemlélteti. A feladattal terhelt maradványok tételes bemutatását intézményenkénti bontásban a 6/A. melléklet szemlélteti. Az önkormányzat maradványa rövid távú hitel (92.020 e Ft) felvétele, és összességében 59.737 e Ft értékű bevételi elmaradás mellett keletkezett. Egyszerűsítve a pénzmaradvány tulajdonképpen a felvett hitel, mint hiányt finanszírozó bevételi forrás terhére keletkezett, azaz a maradvány hitelből származik.

Az önkormányzati szintű 2010. évi gazdálkodásából származó szabad és feladattal terhelt pénzmaradvány bemutatása működési és felhalmozási cél szerint:

adatok e Ft-ban

Önállóan gazdálkodó intézmények	Működési szabad maradvány	Működési f.-al terhelt maradv.	Fel-halm. szabad maradv.	Felhalm. f.-al terhelt maradv.	Intézmény összesen
<i>Polgármesteri Hivatal</i>	0	4174	0	0	4174
<i>Városgazdálkodási Szervezet</i>	0	3884	0	0	3884
<i>Ipari Szakközépiskola</i>	0	5741	0	0	5741
<i>Tűzoltóság</i>	0	24201	0	0	24201
<i>Tápiómenti Területfejlesztési Társaság</i>	4175	0	0	0	4175
ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESEN	4175	38000	0	0	42175

A 2010. év elszámolások alapján a 2009. évről áthozott maradvány maradványa további 26.259 e Ft, mely teljes egészében a hivatalnál keletkezett. (Lásd 6. sz. melléklet 5. oszlopa.) A vonatkozó számviteli szabályoknak megfelelően a beszámoló készítésekor az előző évi maradvány maradványát elkülönítetten kell kezelni az adott év gazdálkodásából származó maradványtól. Természetesen a 2011. év során e két összeg együttesen kerül figyelembevételre. Ennek megfelelően a hivatal maradványa 2009-2010 évekre vonatkozóan, a mérleg fordulónapján 30.433 e Ft-ot tesz ki. A hivatal 2009. évről áthozott, 2010. évben fel nem használt maradványa teljes egészében felhalmozási célú maradvány, mely összeg szintén hitel felvétele mellett (rövid távú hitel felvétele) keletkezett. Az önkormányzati működési bevételi többletek felhalmozási célú kiadásokra fordítottak, és ennek eredményeképpen a felhalmozási bevételi hiány 59.737 e Ft-ra módosult, melynek finanszírozása a rövid távú hitelfelvétel terhére történt meg. A 2011. évi költségvetés tervezett kiadásait a hitel visszafizetésével módosítani szükséges.

4. A vagyon változása

A beszámoló 7., 8. és 13. számú mellékletei tartalmazzák az önkormányzat vagyonának mérleg szerinti értékeit. A vagyon nettó értékét szemléltető adatok csökkenést mutatnak, mely azt mutatja, hogy az év közben elszámolt értékcsökkenési leírás meghaladta az új beruházásokat. Az EU-s forrással megvalósuló beruházásokat a rendelettervezet 16. számú melléklete mutatja be. A rendelettervezet 3. számú mellékletében bemutatott beruházások jó része már 2009. évben megvalósult, befejezetlen beruházásként a mérleg már a korábbi években is tartalmazta az aktiválható kiadásokat. 2010. év során a beruházások véglegesítését követően befejezetlen beruházásról a megfelelő állományi számlára átvezetésre kerültek az értékek. 2010. évben megvalósult jelentősebb beruházás, mely a tárgyi eszköz vagyon értékét is növelte az elmúlt évhez viszonyítottan a hazai támogatás terhére valósult meg a Mercedes típusú személygépjármű beszerzése. Emellett a TEUT támogatás terhére megvalósult útfelújítások. A Duna-Tisza közti Regionális Hulladékgazdálkodási program 2010. évben befejeződött, melynek során elsősorban EU-s és hazai forrásból – a ceglédi gesztor önkormányzat kivitelezésében - megvalósuló

hulladéklerakó helyek átadásra és aktiválásra kerültek. A vonatkozó áfa és számviteli jogszabályok alapján a közös tulajdon lakosságarányos része Nagykáta Város Önkormányzata könyveiben került aktiválásra. A gesztor tájékoztatása alapján a teljes beruházás bekerülési költsége 6.867.102 e Ft, melyből aktiválható rész 4.475.247 e Ft. A közös tulajdonból Nagykáta Város Önkormányzatát 3,5% résztulajdon illeti meg, azaz 156.633.656 Ft, melynek összege aktiválásra került, a mérlegben kimutatott tárgyi eszköz vagyon. A többi felhalmozási célú kiadás vagy a korábbi évekhez fűződik, mint befejezetlen beruházás vagy saját pénzeszköz terhére történő beruházást takar, mely esetben az önkormányzati vagyon eszköz oldalán található sorok közötti ún. átcsoportosulás figyelhető meg, tehát az önkormányzati tőke összegét nem növelő beruházás.

A hivatal mérlegében éves értékcsökkenési leírások elszámolása miatt valamint a korábban említett beruházások következtében a befektetett eszközök értéke az elmúlt év végi záró adathoz viszonyítottnan összességében (1%-al) csökkent. A hivatal év végi követelésállománya az előző évhez viszonyítottnan 52%-al nőtt (62.675 e Ft-ról 95.027 e Ft-ra). Ez elsősorban a helyi adóból származó hátralékok növekedésével magyarázható (28%), másodrészt a Víziközmű Társulat és a Káta Sport Kft. részére nyújtott rövid távú hitel állományával (összege 15.400 e Ft 24%-os növekedést eredményezve). Az önkormányzat hosszú lejáratú kötelezettségei az elmúlt évhez viszonyítottnan a 75.783 e forinttal csökkentek, ez a 4 beruházási hitel elmúlt évi tőketörlesztésével magyarázható.

A Magyar Államkincstár felé március elején leadott beszámolóban szereplő mérlegadatokban hiba található, melyre sajnálatos módon a beszámoló Kincstárhoz történő benyújtását követően derült fény. A Piacüzemeltető Kft.-től szerződés alapján ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog (bérleti jog) visszavásárlása nettó 92.693.333 Ft értékben december hónapban megtörtént. Könyvelési hiba miatt a vagyoni értékű jog aktiválása duplán történt meg. A fenti hiba javítása – figyelembe véve, hogy a beszámoló a Kincstárhoz március elején leadásra került – auditálási eltérésként történhet meg, melyet a rendelettervezet 13. számú melléklete tartalmaz.

5. Befejezés

A fentieket összegezve megállapítható, hogy a 2010. évi eredeti és módosított költségvetési előirányzatok nehezen teljesíthető, feszített tervszámokat tartalmaztak. Az önkormányzat igyekezett mindent megtenni, a pénzügyi egyensúly megtartásához, folyószámla-hitel szerződés alapján 92.020 e Ft értékben folyószámlahitel igénybevétele történt meg. A folyószámla-hitel igénybevételére egyrészt a 2010. évi bevételi hiány miatt volt szükség, másrészt az önkormányzati szintű aktív és passzív pénzügyi elszámolások egyenlege valamint a bankszámlákon záráskor kimutatott, bevételként elszámolt pénzeszközök összegeként jelentkeznek. 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 2010. évi zárószámadás tárgyában.

Nagykáta, 2010. április 28.

Tarnavölgyiné dr. Tényi Ágnes
Nagykáta Város Önkormányzata

Kocsi János
Nagykáta Város Önkormányzata

Jegyzője

polgármestere