Hévízgyörk Önkormányzat
P o l g á r m e s t e r é t ő l

E L Ő T E R J E S Z T É S

HÉVÍZGYÖRK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2008. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL

Az előterjesztés a /2009. (V. .) sz. zárszámadási rendelet-tervezethez és annak mellékleteihez nyújt magyarázatot, részletezi, elemzi a teljesítési adatokat.
Az előterjesztésben a rendelet-tervezet mellékleteiben a teljesítés %-os mértéke a módosított előirányzathoz viszonyítja a tényadatokat.

1.) Az önkormányzat bevételeinek alakulása, értékelése

Bevételeinket önkormányzati szinten fő bevételi forrásonként az 1. sz. melléklet, tovább részletezve címenként, feladatonként az 5. sz. melléklet mutatja be.
2008. évi bevételeink főösszege 741.487 eFt, ami 97 %-a a módosított előirányzatnak.
Az intézményi működési bevételek összbevételünk 8,5 %-át teszik ki. A 63.460 eFt-os bevétel 97 %-os teljesítést jelent. Egyéb saját bevételek: Az oktatási intézmények étkezési feladatain a betervezett étkezési térítési díj befolyt, sőt az iskolai intézményi közétkeztetés esetében 343 eFt-os túlteljesítés történt. A munkahelyi vendéglátás keretében 1.096 eFt-os a bevétel kiesés.
A fogorvosi szolgálat vonatkozásában a vizitdíj elmaradás 397 eFt, a védőnői feladaton az orvosok által teljesített rezsiktg.-térítés bevétel elmaradás 96 eFt..
A művelődési ház esetében 822 eFt a szolgáltatási díj-bevétel és bérleti díj bevétel elmaradás.
A temetői szakfeladaton 150 eFt – tal több befizetés történt, mint a 4 millió Ft-os szolgáltatási díj bev. előirányzat. A működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről bevételi csoport 3.023 eFt-os bevételi előirányzata 100 %-ban teljesült. Itt szerepel a polgármester 2.880 eFt-os nettó m.bér felajánlása, valamint az ökumenikus egyházak 143 eFt-os felajánlása. Az áfa bevételek előirányzata 85 %-ban teljesült. A telekértékesítés áfa vonzatának már lecsökkentett előirányzata miatt mutatkozik az alulteljesítés. A hozam- és kamatbevételek 100 %-ban teljesültek.
Az önkormányzatok sajátos működési bevételei 106 %-os teljesítést mutatnak. A 144.461 eFt 19,5 %-os részt képvisel összbevételünkhöz viszonyítva. Ezen bevételek mind a feladatra nem tervezhető elszámolások szakfeladaton jelennek meg az alábbi összetételben:

eFt

Megnevezés	Eredeti	módosított	Teljesítés	Teljesítés
	Előirányzat			%-a
Helyi és átengedett központi adók	134.614	134.614	142.332	106
Ebből: Iparűzési adó bevétel	18.400	18.400	25.113	136
Pótlék, bírság bevétel	450	450	466	104
SZJA helyben maradó rész	27.153	27.153	27.153	100
SzJA kiegészítés	71.311	71.311	71.311	100
Gépjárműadó	17.300	17.300	18.289	106
Talajterhelési díj bevétele	450	450	861	191
Egyéb sajátos bevételek	750	750	1.268	169
Sajátos működési bevételek összesen	135.814	135.814	144.461	106

Az iparűzési adó bevétel előirányzata jelentősen túlteljesítésre került .- 6.713 eFt-tal -, a gépjárműadó bevétel – bár kisebb mértékben – szintén meghaladta az előirányzatot - 989 eFt-tal.. Az iparűzési adó többlet-bevételt az autópálya" ismételt adóalanyisága, a dec. 20-i feltöltés, kb. 1.500 eFt behajtás eredményezte.
Támogatások, kiegészítések, és támogatásértékű bevételek 167.113 eFt- tal növelték önkormányzatunk forrásait. Ebből 106.002 eFt a normatív állami támogatás, 38.267 eFt az év közben különféle feladatokra igényelt és kapott támogatás – közműfejl.,hozzájárulás, kereset-kiegészítés, egyes jöv. pótló támogatások, stb. –. 1.271 eFt megtérüléssel számolhattunk az előző évi normatív állami támogatás elszámolásából.
A támogatásértékű bevételek tartalmazzák az OEP-től átvett pénzeszközöket – 10.467 eFt, 100% -, munkaerő-piaci alapból átvett pénzeszközöket, mozgáskorlátozottak támogatását, mezőőrség támogatását , gyermekvédelmi támogatásra kapott pénzeszközöket, népszavazás lebonyolítására átvett pénzeszközöket , valamint 2.291 eFt értékben a jöv. különbség mérséklésének elszámolása során juttatott forrást. Támogatás értékű felhalmozási bevételként a művelődési házba számítástechnikai berendezések vásárlására pályázaton nyert összeg szerepel 280 eFt összegben.
Felhalmozási és tőke jellegű bevételeink esetében a 150 millió Ft-os tervezett telekértékesítésből származó bevétel előirányzatát 40.004 eFt-ra sikerült lecsökkenteni.
A tényleges bevétel 6.150 eFt volt, ami a GALGA-COOP részére földterület értékesítéséből, -6.000.000.- Ft, magánszemélyeknek értékesített földterület bevételéből :2.000.- Ft, az ING alapítvány által pályázat útján juttatott 148.000.- Ft /védőnő részére műszer beszerzés / tételekből tevődik össze. A nyárfás területén lévő telkek kialakítása nem került olyan stádiumba, hogy bevételt tudtunk volna belőle realizálni 2008-ban.

A fentiekben felsorolt fő bevételi forrásokon kívül előző évi pénzmaradvánnyal is növelni tudtuk forrásainkat , melynek értéke 360.179 eFt. Ezen összeg a 2007-ben kibocsátott kötvénykibocsátás eredménye.

2. Az önkormányzat működési kiadásainak alakulása, értékelése

Működési kiadásainkat önkormányzati szinten a 2. sz., feladatonként, intézményenként a 4. sz. melléklet tartalmazza.
A kiadások teljesítésének részletezése előtt fontos megjegyezni, hogy önkormányzati szinten a működési kiadások a módosított előirányzathoz viszonyítva 62 %-ban teljesültek. Az alacsony teljesítés annak köszönhető, hogy a céltartalék előirányzata – 259.277 eFt nem került felhasználásra. Ha reálisan akarjuk vizsgálni a kiadások teljesítési arányát, akkor a tartalék előirányzatot nem vesszük figyelembe az előirányzatok között. Ilyen viszonylatban 95,6 %-os a működési kiadások teljesítése.

A működési kiadások legnagyobb tétele a **személyi juttatások** kiemelt előirányzat. 174.216 eFt-ot fordítottunk a rendszeres és nem rendszeres, valamint külső személyi juttatásokra. 99 %-át használtuk fel a módosított előirányzatnak, ami 2.307 eFt-os megtakarítást jelent önkormányzati szinten. Szakfeladatonként, intézményenként elemezve a személyi juttatás felhasználást , a következő feladatok esetében volt jelentősebb eltérés az előirányzattól:
Az igazgatási szakfeladaton 98 %-os teljesítés, ami 1.054 eFt megtakarítást jelent, amiből 132.000 Ft a rendszeres és nem rendszeres, míg 922.000 Ft a megbízási díj maradványa. Megbízási díjként nem lehet pontosan meghatározni az előirányzatot, váratlan kifizetések is előfordulhatnak. Ebben az esetben nem kellett annyi kifizetést teljesíteni, mint az előirányzott

összeg. Az általános iskola intézményben 99 %-os a teljesítés, 889 eFt az előirányzat maradvány. A megtakarítás 1 fő pedagógus júliustól prémium-éves program keretében történő foglalkoztatása, egy másik pedagógus tartós betegállományának következménye. Az óvodai intézményi szakfeladaton is megtakarítás történt 399 eFt értékben személyi juttatások vonatkozásában. Az ok: A minőségi munkavégzésért járó kereset-kiegészítés tévedésből nem került kifizetésre.
A művelődési ház személyi juttatásai 5 %-kal túlteljesítésre kerültek. A 241 eFt-os túllépés a megbízási díj 212 eFt-os, a az alkalmi munkavállalói díj 72 eFt-os túllépése, amit csökkentett a rendszeres személyi juttatások 43 eFt-os megtakarítása. A megbízási díj teljesítését a népi ruhák varratásáért kifizetett díj emelte meg.

A **munkaadókat terhelő járulékok** előirányzata 98 %-os teljesítéssel zárta az évet. 1.209 eFt előirányzat maradt ezen kiemelt költségcsoportban. A táppénz-hozzájárulás tervezhető a legnehezebben, hiszen kiszámíthatatlan, hogy a munkavállalók milyen arányban kerülnek táppénzes állományba 15 munkanapon túl. Itt 199 eFt a megtakarítás – 48 % -. A többi munkaadót terhelő járulék felhasználása követi a személyi juttatások teljesítési arányát. Az igazgatási feladaton 960 e Ft a fel nem használt előirányzat. A személyi juttatások és járulékok tekintetében a legnagyobb mértékű előirányzat-módosítás a két alkalommal történt kereset-kiegészítés - 15.000.- Ft/Fő – volt, ami központi forrásból történt.

A **dologi kiadások** teljesítése igen kedvezően alakult, a felhasználás a módosított előirányzat 89 %-a. 15.941 eFt a megtakarítás önkormányzati szinten, ami mindenképpen magyarázatra szorul, hiszen igen magas az előirányzat maradvány. A teljesítés következők szerint alakult intézmények, feladatok szerinti bontásban: Az igazgatási szakfeladaton 87 %-os a teljesítés, 10.011 eFt az előirányzat maradvány. A készletbeszerzésekre fordított felhasználás az előirányzatnak megfelelően alakult. A szolgáltatások előirányzata 87 %-ban került felhasználásra , 6.098 eFt a maradvány. A szakmai szolgáltatásoknál jelentkezik az alulteljesítés, az összes többi szolgáltatásokhoz tartozó költségnem közel az előirányzathoz alakult a felhasználás – távközlési díj, bérleti díj, közüzemi díjak, karbantartás, postaktg., stb. Azért maradt ilyen magas összegű előirányzat a szakmai szolgáltatásoknál, mert elmaradt az iskola pályázathoz kapcsolódó siker-díj kifizetés. A különféle dologi kiadások is megtakarítást mutatnak 3.524 eFt értékben. Ítt a felszámított áfa előirányzatának fel nem használt része mutatkozik. Egyik ok az iskola-pályázat sikerdíj elmaradásának áfa vonzata, másrészt a tervezés időszakában nem tudjuk pontosan megítélni, hogy mennyi lesz az adómentes kiadások aránya, nem tervezhető pontosan az előzetesen felszámított áfa.
A közutak, hidak üzemeltetése szakfeladaton a már lecsökkentett 3.000 eFt előirányzattal szemben csak 1.671 eFt dologi kiadás merült fel.
Az óvodai int. közétkeztetés, valamint a munkahelyi vendéglátás esetében 82, illetve 59 %-os az élelmiszer beszerzésre szánt keretösszeg felhasználása. 970 eFt, illetve 980 eFt a maradvány. Az étkezési szakfeladatok kiadási előirányzata is nehezen tervezhető, viszont a bevételekkel együtt mozog. A város- és községgazdálkodás dologi kiadásainál 428 eFt -os megtakarítás realizálódott a mezőőri szolgálathoz kapcsolódóan. A közvilágítási feladatok kifizetésére 1.899 eFt-tal kevesebbet kellett fizetni a tervezettnél . Ennek egyik oka, hogy az utolsó számla kifizetése áthúzódott 2009-re.
A fogorvosi szolgálat dogi kiadásai meghaladták 109.000.- Ft-tal az előirányzatot. A készletbeszerzéseket és a szolgáltatásokat is érinti az előirányzat túllépés.
A temetkezés és ehhez kapcsolódó szolgáltatás szakfeladat dologi kiadásainál 1087 eFt megtakarítás realizálódott. A temetkezési kellékek beszerzése, a karbantartási anyagok, és a karbantartási szolgáltatások előirányzata nem került felhasználásra.

Az általános iskola dologi kiadásai 5 %-kal meghaladták a módosított előirányzatot, a 14.985 eFt-os teljesítés 718 eFt többlet-felhasználást tartalmaz. A készletbeszerzéseknél a kisértékű tárgyi eszközök beszerzésére történt többlet felhasználás, az iskolai székek beszerzése –416.000.- Ft – okozta a túllépést. A székek rendezvények alkalmával is használandók, nem csak az iskola veszi igénybe. A szolgáltatásoknál 318.000.-Ft többlet felhasználás történt.
Az óvodai nevelés, iskolai előkészítés dologi kiadásai 221 eFt-tal alatta maradtak a 6.584 eFt módosított előirányzatnak. Az előzetesen felszámított áfa előirányzata nem lett felhasználva.
A művelődési ház dologi kiadásai 98 %-ban realizálódtak. 136.000 Ft a megtakarítás. A gáz-energia szolgáltatás díjaként kellett kevesebbet kifizetni az előirányzott összegtől.

Kiadásaink következő kiemelt csoportja a **pénzeszköz átadás, egyéb támogatás**. . .
95 %-a került felhasználásra a módosított előirányzatnak, 2.626 eFt a maradvány.
A támogatás értékű működési kiadások 100 %-ban teljesültek, itt szerepel az Aszód Kistérségnek átadott pénzeszközök , valamint a turai orvosi ügyeletnek átutalt finanszírozás.
Államháztartáson kívülre 26.256 eFt került átutalásra, ami 101 %-os teljesítést jelent. A GAVIT érdekeltségi hozzájárulás, lakosságnak kifizetett közmű-hozzájárulás, valamint a non-profit szervezeteknek átadott pénzeszközök szerepelnek itt. Ez utóbbinál történt 300eFt-os túllépés.
Társadalom- és szociálpolitikai juttatások címen szerepelnek a különféle szociális és nevelési segélyezési formák. 87 % -os a módosított előirányzat felhasználása, 1830 eFt a megtakarítás. Ez a maradvány a következő jogcímeknél jelentkezett: Az ápolási díj előirányzatának felhasználásánál 604 eFt, átmeneti szoc. segély esetében 350 eFt, közgyógyellátási igazolványok térítési dija 207 eFt, a gyermek étkeztetés támogatása 588 eFt, szociális étkeztetés 193 eFt összeggel igényelt kevesebbet a tervadatnál. A rendszeres szoc.segély teljesítési adata 103.000.- Ft-tal meghaladta az előirányzatot.

Működési kiadásaink utolsó csoportja **a belföldi finanszírozás kiadásai, valamint pénzforgalom nélküli kiadások.** 38.945 eFt likvid hitel törlesztése valósult meg 2008-ban, valamint 1,25 millió Ft beruházási hitel került visszafizetésre. 5.865 eFt értékben visszafizetésre került az Aszódi csatorna társulattól kölcsönvett összeg. 101 %os a teljesítés.
Pénzforgalom nélküli kiadásként jelenik meg a kötvénykibocsátásból származó bevételből képzett céltartalék. Mivel a tartalék mindig csak előirányzatként jelenik meg, ami jelzi, hogy mennyi felhasználható kiadási szabad keret van, s az most 259.277 eFt, torzítja a kiadási főösszeg %-os arányát, ami 63%. Ez az összeg a pénzmaradványban kerül át a 2009. évi költségvetésbe, annak pénzforgalom nélküli bevételét növelve.

3. Felhalmozási, felújítási kiadások alakulása

Ezen kiadásainkat a 6. sz. melléklet mutatja be tételesen. Az eredeti előirányzat módosult, amiben növekedés és csökkenés is tapasztalható. Lecsökkentettük az igazgatási szakfeladaton a telek-közművesítésre, iskola felújításra betervezett előirányzatokat, valamint az ehhez kapcsolódó áfa költség előirányzatát. Szintén itt került csökkentésre a felhalmozási célú pénzeszköz átadás a hulladéklerakóra átadandó összeg csökkenése miatt.
A védőnői szolgálat gép-műszer beszerzése áthúzódik 2009-re, ezért maradt felhasználatlanul az előirányzat.
Beruházásainkról összességében elmondható, hogy legjelentősebb tételünk a kettő ingatlan vásárlás / Kossuth L.u.125., Béke utca/, ami vagyonunkat tartósan gyarapítja.
Felújítási kiadásunk nem, volt 2008-ban.

4. Pénzmaradvány alakulása

+Önkormányzatunk előző évi és 2008. évi helyesbített és költségvetési pénzmaradványát a 7. sz. melléklet tartalmazza. A helyesbített pénzmaradvány 259.527 eFt.
Ehhez hozzáadva a kiutalásra váró előző évi költségvetési kiutalatlan állami támogatást – 58.000.- Ft - , kapjuk a költségvetési pénzmaradványt, ami 259.585 eFt.

HATÁROZATI JAVASLAT

Hévízgyörk Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az önkormányzat 2008. évi helyesbített pénzmaradványát 259.527 eFt összegben. A pénzmaradványból, mint pénzforgalom nélküli bevételből az alábbi előirányzatokat javasolom módosítani, illetve eredeti előirányzatot biztosítani:
19.692.000.- Ft működési célú támogatásértékű bevétel előirányzata csökkenjen nullára.
4.835.000.- Ft növelje az általános tartalék előirányzatot.
235.000.000.- Ft képezze a 2009. évi fejlesztési céltartalékot.

.

5. 2008. évi könnyviteli mérleg és vagyonkimutatás

Könyvviteli mérlegünket a 8. sz. melléklet mutatják be. Az önkormányzat mérlegfőösszege 41 %-kal csökkent, 1.341.169 eFt- ról 792.841 eFt-ra.
Eszköz oldalon az immateriális javak értéke csökkent, bár beszerzés is történt, de az értékcsökkenés hatása nagyobb volt. Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értéke jelentősen, 46,5 %-kal csökkent. Ez a csökkenés okozta a mérleg-főösszeg jelentős változását. Indok: Kivezetésre került a Gödöllői Körzeti Földhivatal határozata alapján a 099/1 helyrajzi számú, 78522 négyzetméter nagyságú országos közút művelési ágú földterület. Értéke ingatlan-kataszter nyilvántartásunkban 471.132.000.- Ft volt. Mint már többször jeleztük ez a terület nem önkormányzatunk tulajdona, tévesen szerepelt ingatlan-kataszter nyilvántartásunkban. Augusztusban sikerült véglegesen rendezni az ügyet. Ezen tétel figyelmen kívül hagyásával nőtt volna az ingatlanok értéke / vásárolt ingatlanok, csatorna társulattól átvett közművek/.
Gépek, berendezések értéke kis mértékben csökkent, nagyobb volt az értékcsökkenés összege, mint a beszerzés. Az előző tételek alkotják a *Tárgyi eszközök* kiemelt mérlegsort, 512.309 eFt értékben. Tartós részesedésünk értéke 100 eFt-ról 730 eFt-ra nőtt, ami a Galgamenti Vizközmű KFT-ben meglévő törzsbetétünk növekedésének eredménye. A tartósan adott kölcsönök soron a szociális kölcsönök kerültek kimutatásra. Fenti két tétel alkotja *befektetett pénzügyi eszközeinket*. **Befektetett eszközök** főösszege az immat.javak, tárgyi eszközök , befektetett tárgyi eszközök értékéből tevődik össze, 513.922 eFt.
Forgóeszközeink alkotják a mérleg eszközök oldalának második nagy csoportját, értéke 278.919 eFt. Ennek alkotórészei a következő kiemelt mérlegsorok: ‚A készletek értéke jelentősen nem változott. /élelmiszer készlet, temetkezési kellékek/ Vevő kintlévőségünk 7,7 %-kal nőtt. Az adósokkal szembeni követelések jelentősen csökkentek 12.557 eFt-ról 3.613 eFt-ra. ami az ÖNKADÓ program szerinti adatokat tartalmazza. Pénzeszközeink esetében a pénztár záró pénzkészlet 3 ezer forinttal kevesebb az előző évinél, bankszámlánkon azonban 98.903 eFt-tal kevesebb mutatkozik.
Mérleg-főösszegünk 2008. december 31-én 792.841 eFt.
Forásaink összetétele az alábbiak szerint változott: Saját tőkénk jelentősen lecsökkent – 86 %-kal -. Ezt a csökkenést az apróbb szokásos tőkeváltozás mellett két jelentős tőkecsökkenés

okozta. Az egyik a 099/1 hrsz-ú országos közút – 471.132 eFt- kivezetése, a másik kötvénykibocsátásból származó tartozásunk átértékelése – 69.231 eFt - .Költségvetési tartalékunk 259.527 eFt, ez kerül átvezetésre a költségvetési pénzmaradványra. Itt 18 %-os csökkenés tapasztalható.
Hosszúlejáratú kötelezettségeink értéke 430.256 eFt, melynek 99 %-a a kötvény visszavásárlási kötelezettségből származik. A kötvénykibocsátásból származó tartozás 19,4 %-kal nőtt az árfolyamváltozás következtében. Az óvoda-beruházáshoz kapcsolódó hitel állománya 1.250 Et-tal csökkent.. Rövid lejáratú kötelezettségeink összege 11.646 eFt, ami 75 %-kal kevesebb a 2007. dec. 31-i állománynál. A csökkenést a 38.945 eFt-os likvid hitel visszafizetése eredményezte. Nőtt viszont az adós tartozások állománya /ÖNKADÓ, túlfizetések/ 24 % kal. Szintén nőtt a szállítókkal szembeni kötelezettségek állománya 2.115 eFt-tal.
A költségvetési passzív pénzügyi elszámolások állománya nem változott jelentősen.

Vagyonkimutatásunk – 10. sz. melléklet - a mérlegsorokhoz kapcsolódó főkönyvi számlákat, azok 2008.dec. 31-i egyenlegét mutatja.
A 9. sz. melléklet a hosszú lejáratú kötelezettségek évenkénti kötelezettségét mutatja be.

Az előirányzat és teljesítés adatokat elemezve elmondható, hogy bevételeinknél a bevétel kiesést a telekértékesítés elmaradás okozta, azonban az előirányzatot sikerült jelentősen lecsökkenteni év közben. 22 102 eFt a bevétel elmaradás. Kiadásaink összességében 22.352 eFt-tal maradtak alatta a a tartalék kivételével a kiadási előirányzatnak. Tehát a bevétel kiesés és a kiadás alulteljesítés szinte teljesen kompenzálja egymást.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján fogadja el a 2008. évi zárszámadási rendelet-tervezetet, valamint a 2008. évi **helyesbített pénzmaradványt** a határozati javaslatnak megfelelő felhasználással együtt.:

Hévízgyörk, 2008. május 15.

Bobál István
polgármester

-