

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2014. szeptember 11-i ülésére

Tárgy: Beszámoló az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének I. félévi teljesítéséről
Előterjesztő: Lehota Vilmos polgármester
Előkészítő: Kósa Erzsébet Anikó jegyző
Véleményező: Valamennyi bizottság
Iktatószám: 1314/2014.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat gazdálkodásának jogi kereteit a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), a 369/2011. (XII. 31.) Korm. rendelettel módosított államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz), valamint Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, és az önkormányzat 2014. évi költségvetéséről, valamint annak módosításairól szóló helyi rendeletek határozzák meg.

2014. január 1-től egyéb költségvetési szervek mellett a helyi önkormányzatok közfeladataikat és egyéb tevékenységeiket, azok bevételeit és kiadásait, költségeit és eredményszemléletű bevételeit a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendeletben foglaltak szerint tartják nyilván és számolják el. Az új rendszer év eleji bevezetése szinte új alapokra helyezte a költségvetés szerkezetét, alapjaiban változtatta meg a könyvelést. Mindezt csak nehezítette, hogy a korábbi években használt TATIGAZD könyvelő program 2014. január 1-től nem volt alkalmazható. Amint az a Képviselő-testület előtt is ismert, kora tavasszal tért át a Polgármesteri Hivatal az Eper elnevezésű integrált gazdálkodási rendszerre. A Magyar Államkincstár felé teljesítendő havi jelentések adattartalmának előállítására erőt próbáló feladat volt ez évben. A könyvelési bizonylatokkal alátámasztott adatszolgáltatást augusztus hónapban tudtuk teljesíteni. Ezt megelőzően a költségvetési rendelettel megegyező szerkezetű excel táblázat szolgáltatott alapot a hivatalra háruló adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére.

Gomba Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2/2014. (II. 14.) sz. önkormányzati rendeletével (továbbiakban: költségvetési alaprendelet) hagyta jóvá a települési önkormányzat 2014. évi költségvetését, amely a módosításokkal együtt alapját képezi az éves gazdálkodásnak. A 2014 évi költségvetés végrehajtása során több alkalommal került sor a költségvetési alaprendelet módosítására.

Az I. félévi gazdálkodás adatainak elemzéséhez a költségvetés féléves beszámolójához kapcsolódó, utolsó költségvetési alaprendeletben rögzített előirányzatok szolgáltatnak viszonyítási alapot.

Az I. félévi gazdálkodás során az önkormányzati költségvetés összesített főösszege a 932.428 eFt eredeti előirányzattal szemben 992.775 eFt-ra növekedett. A konszolidált főösszeg ezen belül 771.239 eFt-ról 832.462 eFt-ra emelkedett. Az összesített önkormányzati költségvetésen belül az Önkormányzat intézményi költségvetésének 2014. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételi és kiadási főösszeg az 770.256 eFt-ról 828.394 eFt-ra, a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásához kapcsolódó bevételi és kiadási főösszeg 81.407 eFt-ról 83.014 eFt-ra, a Gólyafészek Óvoda gazdálkodásához kapcsolódó bevételi és kiadási főösszege 70.606 eFt-ról 70.851 eFt-ra, a Civilház bevételi és kiadási főösszege 10.159 eFt-ról 10.516 eFt-ra módosult.

Az önkormányzat és intézményei létszámgazdálkodásában számottevő változás a közfoglalkoztatás kivételével nem volt. A Polgármesteri Hivatalnál engedélyezett egy további álláshelyet a Képviselő-testület a 23/2014. (II. 13.) határozattal, mely a szervezeti és működési szabályzat módosításával biztosított lehetőséget a szervezési-pénzügyi előadói álláshely létrehozására. Az önkormányzati intézményi költségvetést érinti a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó létszámgazdálkodás. Ez azonban kevésbé az önkormányzat, sokkal inkább a Kormányhivatal munkaügyi központi kirendeltségének döntésétől, azaz attól függött, hogy milyen időszakokban hány fő foglalkoztatásának támogatásra nyílt lehetőség Gombán. Az önkormányzat közalkalmazotti állománya személyi változással ugyan érintett volt a szociális étkeztetéshez kapcsolódó feladatellátás terén, de az I. félévben az önkormányzati foglalkoztatottak létszáma nem változott. A beszámolási időszakban azonban mind a Civilház, mind a Gólyafészek Óvoda munkaerő problémákkal küzdött. Az óvodánál jellemző volt januártól júniusig az óvodapedagógusi létszámhiány. Az intézmény többszöri álláspályázati kiírása ellenére nem sikerült mind a 11 óvónői állás folyamatos betöltése. Pest megyében, de országosan is jellemző az óvónő hiány, vagy óvónői fluktuáció. Számtalan óvónői állás van folyamatosan megpályáztatva. A Civilháznál - amint az a Képviselő-testület előtt ismert - az intézmény SZMSZ-ében jóváhagyott részmunkaidős foglalkoztatási lehetőségből eredően szintén jelentős az az időszak, amikor egyes feladatok csak helyettesítéssel voltak megoldhatók.

A Képviselő-testület tájékoztatására az I. félévi gazdálkodás szöveges tájékoztatója mellékleteként szerepelnek a jogszabály által előírt számszaki kimutatások. A mellékletek felépítése igazodik a költségvetés struktúrájához, amely számot ad az Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatairól és azok teljesítési adatairól.

Az önkormányzat összesített költségvetésének I. féléves teljesítési adatait az előterjesztés 1. melléklete foglalja össze. A 2. melléklet a már év elejétől ismert kötelező, önként vállalt és állami feladatok szerinti részletezettséggel ismerteti a tervadatok I. féléves teljesítését. Intézményi költségvetési részletezésben a 3-6. mellékletek rovatrendnek megfelelően és az év elejétől szakfeladatok helyett bevezetett kormányzati funkciók, az ún. COFOG-ok bontásában mutatják be a teljesítési adatokat. A 7. melléklet a felhalmozási kiadások tételes kimutatását tartalmazza.

A módosított előirányzathoz viszonyított összesített bevételi főösszeg I. féléves teljesítése 32,05 %-os, amely az önkormányzati szintű 992.775 eFt módosított előirányzat 318.166 eFt-ra történő teljesítését jelenti. Az önkormányzat összesített konszolidált - intézményfinanszírozás nélküli - bevételi főösszegének I. félévi teljesítése 29,10 %-os arányt mutat, amely az önkormányzati szintű 832.462 eFt módosított előirányzattal szemben 242.270 eFt teljesítését jelent.

A módosított előirányzathoz viszonyított önkormányzati összesített kiadások teljesítési aránya 25,09 %, amely összességében 249.134 eFt felhasználást jelent a 992.775 eFt előirányzati adathoz képest. Az önkormányzat összesített konszolidált - intézményfinanszírozás nélküli - kiadási főösszegének I. félévi teljesítése 20,81 %-os arányt mutat, amely az önkormányzati szintű 832.462 eFt módosított előirányzathoz 173.238 eFt felhasználást jelent.

BEVÉTELEK

MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

I. Gomba Község Önkormányzata intézményi költségvetésének I. félévi teljesítése:

A működési költségvetés módosított bevételi előirányzati főösszege 397.033 eFt. Az első félévi gazdálkodás során 144.274 eFt bevétel realizálódott, amely 36,34 %-os teljesítési arányt jelent. A befolyt bevételek részletezése:

- **B1** Az államháztartáson belüli működési célú támogatások előirányzata 183.758 eFt, melyből 83.404 e Ft, vagyis a tervezett összeg 45,39 %-a folyt be az első félévben az alábbi megbontásban:

Előirányzat megnevezése	éves előirányzat összege (eFt)	féléves teljesítés összege (eFt)
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	50 800	26 416
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	58 806	29 946
Települési önkormányzatok szociális-, gyermekjóléti- és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	19 034	12 851
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 401	1 768
Működési célú központosított előirányzatok	372	353
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	512	512

Az önkormányzat működési támogatásain belül a feladatfinanszírozásként biztosított működési célú támogatások az *általános-, a köznevelési-, a szociális- és kulturális feladatok* esetében közel időarányos teljesítést mutatnak. A *működési célú központosított előirányzat*on belül 77 eFt e-útdíj miatti ellentételezésként, 82 eFt 2013. december havi bérkompenzációként, 174 eFt nyári gyermekétkeztetés támogatásaként, további 20 e Ft lakott külterületi támogatásként érkezett a Magyar Államkincstártól. A *helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásaként* számba vett összeg a 2014. I félévi bérkompenzáció finanszírozásaként került számbavételre mind az előirányzati- mind a teljesítési adatok között.

Az államháztartáson belüli egyéb működési célú támogatásokból az 50.833 eFt-os előirányzattal szemben 11.558 eFt valósult meg az I. félévben. Az előirányzat tartalma a rovatrendre vonatkozó előírások szerint a félév során lényegesen változott. Az itt számba vett tervadatok egy része átcsoportosításra került az előzőekben részletezett működési célú támogatások közé. Így a 50.833 eFt-os előirányzati adathoz viszonyított 11.558 eFt-os, azaz 22,73 %-os teljesítést ezzel együtt kell vizsgálni.

A 11.558 eFt-ból 2.067 eFt az egészségügyi feladatok ellátására felhasználható OEP finanszírozás, a további 9.491 eFt a közfoglalkoztatáshoz érkezett támogatás.

B3 A közhatalmi bevételek között került számbavételre a 96.280 eFt módosított előirányzattal szemben az 51.565 eFt-os féléves teljesítési összeg.

A vagyoni típusú adók között az 7.093 eFt építményadó tervadatával szemben a teljesítés 5.123 eFt, a telekadó pedig a 840 eFt előirányzati adattal szemben 645 eFt.

A termékek és szolgáltatások adói elnevezésű előirányzaton belül került elszámolásra a 79.648 eFt módosított előirányzattal szemben a 40.070 eFt *helyi iparüzési adó*, 6.354 eFt előirányzathoz képest a 3.921 eFt *gépjármű adó* önkormányzatnál maradó része, valamint a 1.900 eFt talajterhelési díj előirányzatához viszonyítva a 1398 eFt-os befizetés.

Az egyéb közhatalmi bevételek között került tervezésre a befizetett eljárási illeték, az egyéb bírság és a késedelmi pótlék 370 eFt-os összeggel. A teljesítés ezzel szemben 408 eFt, melyből 179 eFt egyéb bírság, 229 eFt pedig késedelmi pótlékként került könyvelésre.

- **B4 A működési bevételek elnevezésű kiemelt előirányzaton a tervezett bevétel 116.331eFt volt.** A tervadat tartalmazza a KEOP projekthez kapcsolódó ÁFA visszaigénylés összegét, amelyből elenyésző mértékű bevétel realizálódott az I. félévben. **A teljesítés 8.894 eFt** részletezettségében ez az alábbi összetételt mutatja:

Előirányzat megnevezése	éves előirányzat összege (eFt)	féléves teljesítés összege (eFt)
Szolgáltatások ellenértéke	0	67
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	264	48
Tulajdonosi bevételek	3 950	896
Ellátási díjak	12 918	4 908
Kiszámlázott ÁFA	72	1 394
ÁFA visszatérítések	98 080	956
Kamatbevételek	0	352
Egyéb működési bevételek	1 047	273

Szolgáltatás ellenértékeként a temetkezési vállalkozók által a helyi rendelet alapján temetői létesítmény /ravatalozó/ biztosításáért fizetett díjbevétel került könyvelésre többletbevételeként. A közvetített szolgáltatások alatt a bérbe adott ingatlanokra kifizetett közüzemi díjak megtérítéséből származó bevétel van nyilvántartva. A tulajdonosi bevételeknél jelentős bevétel kiesés jelentkezik. Ennek oka, hogy a DAKÖV a tervezett vízmű vagyron üzemeltetéséért fizetendő bérleti díjat nem utalta át. 682 eFt bevétel kiesést jelent a szerződésben megállapított 2013. évi díjfizetési kötelezettség elmaradása.

Az ellátási díjak teljesítése időarányosnak mondható, hiszen a térítési díjak módosított előirányzata nem került alap+ÁFA bontásra, a teljesítés számbavétele pedig már így történt meg. Ezzel a korrekcióval 48,79 %-os lenne a bruttó térítési díjból a bevétel. Mindenképpen említést érdemel az egyéb működési bevételek elmaradása a tervadat időarányos összegéhez képest. Az I. félév során ugyanis befizetés hiányában nem kerülhetett könyvelésre a fogorvosi rendelőre számított fenntartási költség. Ez 330 eFt-os bevétel kiesést eredményez önmagában az előirányzaton belül az elmúlt évi nyilvántartott hátralékkal együtt.

- **B6 A működési célú átvett pénzeszközök elnevezésű kiemelt előirányzaton a tervezett bevétel 663 eFt volt. A teljesítés 411 eFt.** A bevételből 257 eFt a kegyeleti közszolgáltató által befizetett temető-fenntartási hozzájárulás, míg a további 154 eFt az államháztartáson kívülről érkező működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése, nevezetesen a köztemetések visszafizetéséből eredő összeg

II. Gomba Község Polgármesteri Hivatala költségvetésének I. félévi teljesítése:

A működési költségvetés módosított bevételi előirányzati főösszege 1.839 eFt. Az első félévi gazdálkodás során 1.303 eFt bevétel realizálódott, amely 70,85 %-os teljesítési arányt jelent. A befolyt bevételek részletezése:

- **B1 Az államháztartáson belüli működési célú támogatások előirányzata 1.221 eFt,** melyből **1.146 e Ft, vagyis a tervezett összeg 93,86 %-a folyt be** az első félévben. A tervadat az országgyűlési, valamint az Európai parlamenti választások során teljesített kifizetések összege.

Ez esetben a beszámolási időszakban az elvárt bevétel 100 % lett volna. A 75 eFt-os különbség abból adódik, hogy az EP választás során az elszámolásban ez az összeg pótigényként került megjelölésre a szavazatszámoló bizottságba. Erre azért került sor, mert a bizottságként delegált 1-1 tag mellett póttag bevonása vált szükségessé, hogy a szükséges létszámmal tudjon a bizottság működni. Számukra a tiszteletdíj - a többi választott taghoz hasonlóan - kifizetésre került. A 75 eFt ellentételezése a központi költségvetésből még nem történt meg.

- **B3** A közhatalmi bevételek között került számbavételre a 14 eFt-os féléves teljesítési összeg. Eredeti előirányzat ezen a rovaton nem került tervezésre, így a kifüggesztési díjak megfizetett összegéből származó bevétel többletbevételnek minősül.
- **B4** A működési bevételek módosított előirányzata 618 eFt volt. A teljesítés 23, 14 %-os mutatóval 143 eFt. A bevételi előirányzat időarányos teljesítési adata abból ered, hogy a közvetített szolgáltatások (dolgozói internet) továbbszámítását a hivatali apparátus csak jelentős időbeli csúszással tudta teljesíteni. A háromnegyedéves tájékoztató időszakában a bevételek időarányos teljesítése várható.

III. Gólyafészek Óvoda költségvetésének I. félévi teljesítése:

A működési költségvetés módosított bevételi előirányzati főösszege 57 eFt. Az első félévi gazdálkodás során 263 eFt bevétel realizálódott, amely 461,40 %-os teljesítési arányt jelent. A befolyt bevételek részletezése:

B4 A működési bevételek módosított előirányzata 57 eFt volt. A teljesítés 263 eFt volt. A jelentős többletbevételt NAV-tól érkezett ÁFA visszatérítés eredményezte mindamelllett, hogy a közvetített szolgáltatások tekintetében itt is alulteljesítés mutatható ki a késedelmes számlázás miatt. A nem tervezett bevétel a II. félév során az előirányzatok között számbavételre kerül, így az irreálisan magas mutató is csökkenni fog.

IV. Civilház - Integrált Közösségi és Szolgáltató tér költségvetésének I. félévi teljesítése:

A működési költségvetés módosított bevételi előirányzati főösszege 308 eFt. Az első félévi gazdálkodás során 418 eFt bevétel realizálódott, amely 135,71 %-os teljesítési arányt jelent. A befolyt bevételek részletezése:

- **B4** A működési bevételek módosított előirányzata 308 eFt volt. A teljesítés 418 eFt. A 90 eFt-os többletbevétel a tervezésnél figyelembe vett bérbeadási lehetőségeken túl jelentkező igények kielégítéséből származó működési bevétele az intézménynek.

FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK

I. Gomba Község Önkormányzatának intézményi költségvetése

A felhalmozási költségvetés módosított bevételi előirányzati főösszege 405.876 eFt. Az első félévi gazdálkodás során 68.663 eFt bevétel realizálódott, amely 16,92 %-os teljesítési arányt jelent. A befolyt bevételek részletezése:

- **B2** Az államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások előirányzata 388.072 eFt, melyből csupán 49.291 e Ft, vagyis a tervezett összeg 12,7 %-a folyt be az első félévben. Az időarányos teljesítéstől számítható jelentős elmaradást a KEOP keretében bonyolított ivóvíz-minőségjavítási projekt közbeszerzést előkészítő eljárásának elhúzódása okozza.

Felhalmozási célú önkormányzati támogatásként számba vett 21.659 eFt a KEOP projekthez kapcsolódó BM EU önerő alpból elnyert támogatási előlegeként érkezett bevétel.

Államháztartáson belüli egyéb felhalmozási célú támogatási bevétel 27.632 eFt. Ebből 23.896 eFt a Szemők Balázs téri felújítás záró kifizetési kérelmének elfogadását követően jóváhagyott összeg, 1.000 eFt a Fáy szobor pótlására az MNB-től folyt be, 2.736 eFt a KEOP projekthez kapcsolódó bevétel.

- **B5 A felhalmozási bevételek előirányzata 13.236 eFt, mellyel szemben 13.355 eFt bevétel keletkezett.** A bevételi előirányzathoz 13.000 eFt a Petőfi u. 11. sz. alatti önkormányzati ingatlan értékesítéséből, 236 eFt a fogászati kezelőegység részletfizetési kötelezettségéből került tervezésre. A teljesítési adat annak ellenére haladja meg a tervezett szintet, hogy a fogászati kezelőegység részleteit az Ép és Szép Fogak Kft. ez évben egy alkalommal sem fizette meg. A 355 eFt az egyik szántó ingatlan értékesítéséből befolyt bevételként került számbavételre.
- **B7 A felhalmozási célú átvett pénzeszközök módosított előirányzata 4.568 eFt, mellyel szemben 6.017 eFt bevétel keletkezett.** A bevételi előirányzathoz 3.968 eFt a Fundamenta-Lakáskassza Zrt-től még a szennyvízcsatorna beruházáshoz kapcsolódóan ez évben tervezett megtakarítási összeg, további 600 eFt közművesítési hozzájárulásként került tervezésre. Ezzel szemben az I. félév során ezen a kiemelt előirányzaton jelentős bevételi többlet keletkezett. Ennek oka, hogy több kérdéses előtakarékosági szerződést sikerült lezárni, melyek hagyatéki eljárással voltak érintettek.

II. Polgármesteri Hivatal költségvetése

A költségvetési szerv felhalmozási bevétellel nem rendelkezik.

III. Gólyafészek Óvoda költségvetése

A költségvetési szerv felhalmozási bevétellel nem rendelkezik.

IV. Civilház - Integrált Közösségi és szolgáltató Tér költségvetése

A költségvetési szerv felhalmozási bevétellel nem rendelkezik.

FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

I. Gomba Község Önkormányzata intézményi költségvetése

A finanszírozási bevételek módosított előirányzata megegyezik a teljesítési adattal. Az önkormányzati intézményi költségvetésben finanszírozási bevételként az előző évi költségvetés maradvány igénybevételét kell megjeleníteni. A zárszámadási rendelettel jóváhagyott 25.485 eFt-os maradvány összege az egyedüli költségvetési tétel a kiemelt előirányzaton

II. Polgármesteri Hivatal költségvetése

A költségvetési szerv finanszírozási bevételeit az önkormányzat által biztosított intézményfinanszírozás és a maradvány igénybe vétele képezi. A maradvány igénybevételnél 633 eFt került könyvelésre. A Hivatal finanszírozási bevétele a 49,62 %-os mutatóval 40.276 eFt, melyből 39.643 eFt az intézményfinanszírozás félévi teljesítése a 80.542 eFt-tal szemben.

III. Gólyafészek Óvoda költségvetése

A költségvetési szerv finanszírozási bevételeit szintén az önkormányzat által biztosított intézményfinanszírozás és a maradvány igénybe vétele képezi. A maradvány igénybevételénél 982 eFt került könyvelésre. Az Óvoda finanszírozási bevétele a 47,89 %-os mutatóval 33.903 eFt, melyből 32.921 eFt az intézményfinanszírozás félévi teljesítése a 69.812 eFt-tal szemben.

IV. Civilház - Integrált Közösségi és szolgáltató Tér költségvetése

A finanszírozási bevételeknél itt is az önkormányzat által biztosított intézményfinanszírozással és a maradvány igénybe vételével kell számolni. A maradvány igénybevételénél 249 eFt került könyvelésre. A Civilház finanszírozási bevétele a 35,08 %-os mutatóval 3.581 eFt, melyből 3.332 eFt az intézményfinanszírozás félévi teljesítése a 9.959 eFt-tal szemben.

KIADÁSOK

MŰKÖDÉSI KIADÁSOK

I. Gomba Község Önkormányzata intézményi költségvetésének I. félévi teljesítése

A működési költségvetés módosított kiadási előirányzati főösszege 167.617 eFt, mely az általános és céltartalék nélkül 156.890 eFt. Az első félévi gazdálkodás során 83.739 eFt kiadás realizálódott, amely 53,37 %-os teljesítési arányt jelent a tartalék nélkül számított módosított előirányzathoz viszonyítva. A teljesített kiadások részletezése:

A működési kiadások az alábbiak szerint részletezhetők:

- **K1** A személyi juttatások 20.405 eFt-os módosított előirányzatával szemben a kiemelt előirányzaton a teljesítés 59,07 %-os, mely 12.054 eFt-os felhasználást jelent. A teljesítési adat tartalmazza a
 - közfoglalkoztatási COFOG-on tervezett 15.538 eFt-os módosított előirányzattal szemben a 9.661 eFt-os felhasználást,
 - a család- és nővédelmi gondozás COFOG-on tervezett 2.701 eFt-os tervadattal szemben az 1.469 eFt-os teljesítést, valamint
 - a szociális étkeztetés COFOG-on belül a 2.166 eFt-tal szembeni 924 eFt-os kifizetést.
- **K2** A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó elnevezésű kiemelt előirányzaton a 4.412 eFt-os tervadattal szemben a teljesítés 46,74 %-os arányban 2.062 eFt, mely a kifizetett személyi juttatáshoz kapcsolódó adó és járulékok összege. A személyi juttatások kifizetett összegével szemben a K2 rovaton a teljesítési adat elmarad a 27 %-os mértéktől. Ennek magyarázata az 50 %-os mértékű közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség. Minimális mértékű eltérést okoz a cafetéria juttatások eltérő mértéke is.
- **K3** A dologi kiadások 75.068 eFt-os módosított előirányzatával szemben a teljesítés 43.215 eFt, mely 57,57 %-os I. félévi felhasználást takar. Az év első hat hónapjának felhasználási adatai az alábbiak szerint részletezhetők:

Szakmai anyagok beszerzése	22
Üzemeltetési anyagok beszerzése	294
Árubeszerzés	106
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	86

Egyéb kommunikációs szolgáltatások	73
Közüzemi díjak	2 481
Vásárolt élelmezés	9 470
Karbantartási-, kisjavítási szolgáltatások	173
Közvetített szolgáltatások	126
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	816
Egyéb szolgáltatások	4 295
Kiküldetések kiadásai	9
Működési célú, előzetesen felszámított ÁFA	4 317
Egyéb dologi kiadások	20 947

A nagyobb tétellel szereplő kiadások közül

- a közüzemi díjak összege tartalmazza a 2.153 eFt-os közvilágítási díjat;
 - a vásárolt élelmezésen belül az óvodai étkeztetés 5.566 eFt, a szociális étkeztetés 3.855 eFt;
 - a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások között meg kell említeni a pénzügyi szakértői tevékenység, az ingatlan-vagyonkataszter vezetéséhez kapcsolódó megbízási díj, valamint az ingatlan ügyletekhez tartozó földmérői- és ügyvédi munkadíjak kifizetett összegeit;
 - az egyéb szolgáltatások között került könyvelésre a pénzügyi tevékenységhez (bankszámlavezetéshez) kapcsolódó költség, a foglalkozás-egészségügy, a távfelügyelet, a munkavédelmi feladatok ellátásához kapcsolódó szerződésekhez tartozó fizetési kötelezettség teljesítése, de itt került számbavételre a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft. által kibocsátott - közterület fenntartáshoz kapcsolódó - számlák ellentételezése;
 - a működési célú előzetesen felszámított ÁFA teljesítési adatán belül jelentős összeget képvisel az étkeztetési feladatokhoz kapcsolódó általános forgalmi adófizetési kötelezettség.
- **K4** Az ellátottak pénzbeli juttatásai kiemelt előirányzaton a teljesítés az 5.357 eFt-os módosított előirányzattal szemben 1.765 eFt, mely 32,95 %-os felhasználást jelent. A családi támogatások, a betegséggel kapcsolatos ellátások, valamint az egyéb, nem intézményi ellátások részletezését az előterjesztéshez csatolt függelék részletezi. Mindenképpen célszerű azonban megjegyezni, hogy az egyes ellátási formákra biztosított módosított előirányzatok felülvizsgálata az összesített időarányos viszonyszám ellenére is elkerülhetetlen lesz, hiszen az egyes ellátási formákra rendelkezésre álló előirányzatok, mint pl. a születési támogatás nem biztosítanak fedezetet II. félévi kifizetésekre.
 - **K5** Az egyéb működési célú kiadások a tartalékok (3.079 eFt általános és 7.648 eFt céltartalék) I. félév végén rendelkezésre álló összegének figyelmen kívül hagyásával került számbavételre. A módosított előirányzat így figyelembe vehető 59.296 eFt-os összegével szemben a teljesítés 24,643 eFt, azaz 41,56 %.

Elvonások és befizetések	176
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	554
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	23 913

Az elvonások és befizetések tétele a 2013. évi normatíva elszámolást követően visszafizetésre kerülő összeg.

Az államháztartáson belüli támogatások között került kifizetésre a TÖKT által ellátott feladatok I. félévi finanszírozása (pl főépítési tevékenység) a házi-segítségnyújtás decemberi költsége, az orvosi ügyeleti rendszer 6 havi finanszírozása éppúgy, mint a minimális összegű ivóvíz-minőségjavítási programhoz kapcsolódóan létrehozott társulás számlavezetési költségeihez történő hozzájárulás.

Az államháztartáson kívüli támogatások között jelentős tételt képvisel az Egyházközséggel kötött oktatási megállapodás alapján fizetett működési célú támogatás, mely 5.271 eFt volt, valamint a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft. részére a közfeladatok ellátására kötött megállapodás alapján átutalt 6 havi támogatás 18.219 eFt-os összege. Ezen kívül civilszervezeti támogatás került átutalásnak a Polgárórség részére 300 eFt-os összeggel, valamint részét képezi a teljesített kiadásoknak a 123 eFt-os Bursa Hungarica Önkormányzati Felsőoktatási Ösztöndíj pályázat alapján átutalt összeg.

Polgármesteri Hivatal költségvetésének I. félévi teljesítése.

A működési költségvetés módosított kiadási előirányzati főösszege 83.014 eFt. Az első félévi gazdálkodás során 36.575 eFt kiadás realizálódott, amely 44,06 %-os teljesítési arányt jelent. A teljesített kiadások részletezése:

- **K1** A személyi juttatások 41.610 eFt-os módosított előirányzatával szemben a teljesítés 46,46 %-os, mely 19.334 eFt-os felhasználásnak felel meg. A kiemelt előirányzaton belül a köztisztviselői állomány személyi juttatása 14.027 eFt, a választott tisztségviselők részére kifizetett illetmény és tiszteletdíj összesen 4.498 eFt, a választásokhoz kapcsolódóan kifizetett személyi juttatás 785 eFt, és további juttatásként (anyakönyvvezetői közreműködői díj) került kifizetésre 24 eFt.
- **K2** A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítési aránya 47,04 %, ami 5.324 eFt-os felhasználást jelent a 11.318 eFt-os módosított előirányzattal szemben. A személyi juttatásokhoz tartozó arányszámtól történő eltérést a választások alkalmával történő étkeztetés járuléka okozza.
- **K3** A dologi kiadások módosított előirányzatának 10.714 eFt-os összegével szemben a felhasználás 4.508 eFt, mely 42,08 %-os viszonyszámot jelent. A dologi kiadások az alábbi fő tételekből tevődnek össze:

Szakmai anyagok beszerzése	6
Üzemeltetési anyagok beszerzése	304
Árubeszerzés	15
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	920
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	136
Közüzemi díjak	695
Közvetített szolgáltatások	211
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	560
Egyéb szolgáltatások	806
Kiküldetések kiadásai	43
Működési célú, előzetesen felszámított ÁFA	812

A dologi kiadások között kiemelkedő tétel az informatikai szolgáltatások igénybevétele, mely a hivatali informatikai eszközök karbantartásához, üzemeltetéséhez kapcsolódó tétel. A közüzemi díjak között legjelentősebb a gázdíj összege, melyet jórészt a korszerűtlen hivatali fűtési rendszer eredményez. A szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások között szerepel, és a teljesített kiadások nagy részét eredményei a kényszerűségből alkalmazott Eper

elnevezésű integrált számviteli rendszer. Az egyéb szolgáltatások teljesítési adatát nagy mértékben növeli a postai szolgáltatásért fizetett díj az egyéb, már önkormányzati intézményi költségvetésben is felsorolt kötelező szolgáltatások igénybevétele mellett.

- **K4** Az ellátottak pénzbeli juttatásainak 19.362 eFt-os módosított előirányzatával szemben a teljesítés 7.399 eFt, mely 38,21 %-ot jelent. A hivatali költségvetésből fizetett ellátások a jegyzői hatáskörben megállapításra került lakásfenntartási támogatás (2.296 eFt), illetve az aktív korúak ellátásaként (5.083 eFt-os összeggel) kifizetett foglalkoztatást helyettesítő támogatás és az 55 év feletti rendszeres szociális segítése, valamint az óvodáztatási támogatás (20 eFt).
- **K5** Az egyéb működési célú kiadásként - előirányzat nélkül - került könyvelésre az országgyűlési választások során kapott előlegből fel nem használt 10 eFt visszafizetése.

II. Gólyafészek Óvoda költségvetésének I. félévi teljesítése:

A működési költségvetés módosított kiadási előirányzati főösszege 70.851 eFt. Az első félévi gazdálkodás során 29.285 eFt kiadás realizálódott, amely 41,33 %-os arányt jelent. A teljesített kiadások részletezése:

- **K1** A személyi juttatások 49.912 eFt-os módosított előirányzatával szemben a felhasználás 42,51 %-os, azaz 21.218 eFt. A személyi juttatásokon belül 18.776 eFt az óvodai ellátás szakmai feladatainak ellátására, 39 eFt az SNI ellátásra, további 2.403 eFt az óvodai nevelés működtetési feladatainak ellátására tekintettel került kifizetésre.
- **K2** A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítési aránya 43,14 %, ami 5.884 eFt-os felhasználást jelent a 13.639 eFt-os módosított előirányzattal szemben.
- **K3** A dologi kiadások módosított előirányzatának 7.300 eFt-os összegével szemben a felhasználás 2.183 eFt, mely 29,9 %-os viszonyszámot jelent. A dologi kiadások az alábbi fő tételekből tevődnek össze:

Szakmai anyagok beszerzése	144
Üzemeltetési anyagok beszerzése	124
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	166
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	31
Közüzemi díjak	810
Közvetített szolgáltatások	22
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	135
Egyéb szolgáltatások	380
Működési célú, előzetesen felszámított ÁFA	371

III. Civilház - Integrált Közösségi és Szolgáltató Tér költségvetésének I. félévi teljesítése:

A működési költségvetés módosított kiadási előirányzati főösszege 10.358 eFt. Az első félévi gazdálkodás során 3.451 eFt kiadás realizálódott, amely 33,32 %-os teljesítési arányt jelent. A kiadások részletezése az alábbiak szerint mutatható be:

- **K1** A személyi juttatások 3.095 eFt-os módosított előirányzatával szemben a felhasználás 48,76 %-os, azaz 1.509 eFt. A személyi juttatásokon belül 508 eFt a könyvtári szolgáltatások ellátására, 259 eFt az ifjúsági koordinátori bérezésre, további 642 eFt a szociális koordinátori-intézményvezetői feladatra tekintettel került kifizetésre.
- **K2** A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítési aránya 49,94 %, ami 400 eFt-os felhasználást jelent a 801 eFt-os módosított előirányzattal szemben.
- **K3** A dologi kiadások módosított előirányzatának 6.462 eFt-os összegével szemben a felhasználás 1.542 eFt, mely 23,86 %-os viszonyszámot jelent. A dologi kiadások az alábbi fő tételekből tevődnek össze:

Szakmai anyagok beszerzése	206
Üzemeltetési anyagok beszerzése	47
Árubeszerzés	125
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	163
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	54
Közüzemi díjak	432
Vásárolt élelmezés	1
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	51
Egyéb szolgáltatások	126
Kiküldetések kiadásai	33
Működési célú, előzetesen felszámított ÁFA	252
Fizetendő ÁFA	52

FELHALMOZÁSI KIADÁSOK

Az önkormányzat összesített költségvetésében a felhalmozási kiadások között a felújítási kiadások teljesítési aránya 34,49 %, amely a 4.311 eFt előirányzattal szemben 1.487 eFt felhasználást jelent. A beruházási kiadások teljesítési aránya 3,27 %, amely a 488.395 eFt előirányzattal szemben 15.965 eFt felhasználást jelent. Az egyéb felhalmozási célú kiadások teljesítése sem éri el az 50 %-ot, mindössze 34,56 %, ami a 7.916 eFt tervadattal szemben 2.736 eFt teljesítést eredményezett.

I. Gomba Község Önkormányzata intézményi költségvetésének I. félévi teljesítése

A felhalmozási költségvetés módosított kiadási előirányzati főösszege 500.464 eFt. Az első félévi gazdálkodás során 20.030 eFt kiadás realizálódott, amely 4 %-os teljesítési arányt jelent. A teljesített kiadások részletezését az előterjesztéshez tartozó számszaki melléklet tartalmazza célonkénti bontásban.

II. Polgármesteri Hivatal költségvetése

A Polgármesteri Hivatal költségvetésben sem tervezésre, sem teljesítésre nem került a félév folyamán felhalmozási kiadás.

III. Gólyafészek Óvoda költségvetése

A Polgármesteri Hivatal költségvetésben sem tervezésre, sem teljesítésre nem került a félév folyamán felhalmozási kiadás.

IV. *Civilház - Integrált Községi és Szolgáltató Tér költségvetése*

Az intézmény felhalmozási költségvetésének 158 eFt-os módosított kiadási előirányzati főösszege megegyezik a teljesítési adattal.

- **K6** A **beruházások** között került számbavételre *informatikai eszközbeszerzésként* egy lapmonitor vásárlás nettó 22 eFt-os értékben, *egyéb tárgyi eszköz beszerzésként* raktári polcrendszer kialakítás 102 eFt értékben, továbbá *beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA* 34 eFt-os értékben.

FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

I. *Gomba Község Önkormányzata intézményi költségvetése*

A finanszírozási kiadásként az önkormányzat által alapított költségvetési szervek intézményfinanszírozása került számbavételre. A 160.313 eFt-os módosított előiránnyal szemben a teljesítés 47,34 %-os aránnyal 75.896 eFt-ra teljesült. A finanszírozásból 39.643 eFt-tal a Polgármesteri Hivatal, 32.921 eFt-tal a Gólyafészek Óvoda, és további 3.332 eFt-tal a Civilház részesült.

A vagyon alakulása

Gomba Község Önkormányzatának vagyonát bruttó értékben az ingatlan-vagyonkataszter 2014. június 30-án az alábbiak szerint tartalmazza:

- forgalomképtelen vagyon	1.146.214.668,- Ft
- korlátozottan forgalomképes vagyon	901.679.138,- Ft
- üzleti vagyon	417.288.898,- Ft
önkormányzati összesített bruttó ingatlanvagyon érték:	2.465.182.704,- Ft

A bruttó értékű vagyon értékét az összesített értékcsökkenés összege módosítja. A nettó vagyonérték I. félévi módosulását az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

Vagyonkör meghatározása	Önkormányzati vagyon nettó értéke			
	2013. 12. 31-én	2014. 06. 30-án	Változás 2014. I. félévében	értékcsökkenés növekedése 2014. I. félévében
forgalomképtelen vagyon	948 539 269	936 365 115	12 174 154	12 111 654
korlátozottan forgalomképes vagyon	756 915 043	744 417 583	12 497 460	12 497 460
üzleti vagyon	283 284 822	281 271 431	2 013 391	2 692 391
vagyon összérték:	1 988 739 134	1 962 054 129	26 685 005	27 301 505

Az értéknövekedés és a nettó vagyonérték változás közötti különbözetet, vagyis a 616.500,- Ft növekményt az okozza, hogy 1.284 eFt értékben visszakerült a kataszteri nyilvántartásba a 466 hrsz-ú telekingatlan 1/2-ed része, melynek meghíúsult az eladása.

A beszámolási időszakban került kivezetésre 605 eFt értékben a korábban értékesített 271/2, az 1278 és a 2783 hrsz-ú ingatlan, és a 6/3 és 6/4 hrsz-ú ingatlan telekalakítást követő érték törlése, illetve korrekcióra került a 880/1 hrsz-ú ingatlan értéke 62.500,- Ft-tal. Ez utóbbi ingatlanban az önkormányzat ½-ed részben tulajdonos, ennek ellenére a nyilvántartás a teljes ingatlanmérethez viszonyított értékkel számolt.

Az I. félév visszerthes vagyónátruházásainak (19, 0228/17, 538/1, 547, 548, 3437, 3438, 93, 806, és 1049/2 hrsz-ok) vagyónkörbe sorolására, illetve vagyónkörből történő törlése, vagyónrendeletben történő nyilvántartásba vételére/törlésére, valamint kataszteri nyilvántartáson történő átvezetésére jelen ülés keretében kerül sor. A vagyónra gyakorolt hatását a zárszámadásban fogjuk tudni bemutatni.

Kérem a Tisztelt Képviseelő-testületet, hogy a 2014. évi költségvetés I. félévi végrehajtására vonatkozó beszámoló megtárgyalását követően az előterjesztést megvitatni, észrevételeivel kiegészíteni, s a határozati javaslatot annak mellékleteivel és függelékeivel együtt elfogadni szíveskedjen.

Gomba, 2014. szeptember 4.

Tisztelettel:

Lehota Vilmos
polgármester

Határozati javaslat
..../2014. (IX. 11.) sz. határozat

Gomba Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta az önkormányzat 2014. évi költségvetése I. félévi teljesítéséről szóló beszámolót és az alábbi határozatot hozta.

1. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének I. félévi teljesítéséről szóló beszámolót a határozat 1-8. sz. mellékletei és „A”-„E” függelékei szerinti részletezés szerint elfogadta.

A határozat végrehajtást nem igényel.