

Gólyafészek Óvoda költségvetésének teljesítése:

BEVÉTELEK

A Gombai Gólyafészek Óvoda intézményi költségvetése módosított bevételi előirányzatának főösszege a 10. havi költségvetési információs jelentés időpontjában 103.958.532,- Ft volt. A teljesítési adat 77,46 %-kal 80.528.470,- Ft-ban realizálódott.

A költségvetési teljesítési főösszeg arányszámát a **működési bevételek** jelentősnek mondható alulteljesítése tartja 46,27 %-on annak ellenére, hogy a finanszírozási bevételek között a 2017. évi maradvány igénybevétele 100 %-os mértékben teljesült. A működési bevételek közül kiemelhető a gyermek étkeztetésből befolyt térítési díjak 1.361.360,- Ft-os tervadatával szembeni 814.621,- Ft-os bevétel, ami 59,84 %-os mutatót produkál, valamint a térítési díjakhoz kapcsolódó kiszámlázott ÁFA szintén 59,84 %-os teljesítési mutatója. Az időarányos teljesítéstől elmaradó arányszámot az óvoda nyári csökkentett létszámmal történő működése eredményezi. A nevelési év ciklikusságából eredő gyermekétkeztetés a nyári hónapokban szinte minimális mértékre csökken. Az ÁFA visszatérítés kiugróan alacsony, 22,22 %-os teljesítési adata pedig az óvoda éves ÁFA bevallási kötelezettségéhez, valamint az ehhez kapcsolódó forgalmi adó könyvelési technikához kapcsolódik. Ezt az alacsony arányszámot kompenzálja az értékében kis összegű egyéb működési bevételek közel 100 %-os teljesítése. A 99,91 %-os teljesítési mutató mögött a korábbi években dolgozói szép kártyára utalt, de a jogosult által fel nem használt cafeteria juttatás munkáltató részére történő visszautalása húzódik meg.

A **finanszírozási bevételek** terén a 78,4 %-os mutatóval közel időarányos teljesítést értünk el. A maradvány igénybevétele 100 %-os, az intézményfinanszírozás megvalósulása pedig 78 %-os.

KIADÁSOK

A Gombai Gólyafészek Óvoda intézményi költségvetése módosított kiadási előirányzatának főösszege a 10. havi költségvetési információs jelentés időpontjában 103.958.532,- Ft volt. A teljesítési adat 77,05 %-kal 80.096.530,- Ft-ban realizálódott.

A **személyi juttatások** teljesítési mutatója 79,14 % volt. A kiemelt előirányzatban belül a béren kívüli juttatások közel 100 %-os teljesítése korrigálja az egyéb rovatok alulteljesítését, hiszen a cafeteria juttatásokon belül a juttatások szép kártyára történő utalása a beszámolási időszakban megtörtént. A **munkaadókat teljesítő járulékok és szociális hozzájárulási adó** teljesítési adata igazodik a személyi juttatások felhasználásához, így minimális mértékkel az is elmarad az időarányos teljesítéstől. Az időarányos ~ 83 %-os teljesítési adat alulteljesítését távollétek miatti bérmegtakarítás eredményezi, melyről a bérmaradvány felhasználására tett javaslatban részletesen számot adunk.

A **dologi kiadások** rovatai közül az elemzés során kiemelhető a közüzemi díjak október végi 55,20 %-os teljesítési adata, melynek magyarázatául szolgál, hogy az előző évi elszámolások alapján az egyes szolgáltatóktól túlfizetésként visszautalás érkezett az intézmény számlájára. Megemlíthető a dologi kiadások előirányzatának felhasználása keretében, hogy az üzemeltetési anyagok rovaton tervezett fejlesztői játékok beszerzés még nem valósult meg, erre a gyakorlati tapasztalat szerint novemberben szokott sor kerülni. A karbantartási szolgáltatások 23,94 %-os arányszámát egyebek mellett az is eredményezte, hogy a tisztasági festésre tervezett előirányzat nem került teljes mértékben felhasználásra, valamint az udvari játékok és kerítés javítása sem történt meg októberig.

Az intézmény **felhalmozási költségvetésének** 504.190,- Ft-os módosított kiadási előirányzatával szemben a teljesítési adat 201.676,- Ft, amely 40 %-os felhasználást jelent. A tervezett beszerzések közül egy laptop vásárlása történt meg, elmaradt azonban egyéb kis értékű tárgyi eszközök beszerzése.

Polgármesteri Hivatal költségvetésének teljesítése:

BEVÉTELEK

A Gombai Polgármesteri Hivatal intézményi költségvetése módosított bevételi előirányzatának főösszege a 10. havi költségvetési információs jelentés időpontjában 63.777.27,- Ft volt. A teljesítési adat 81,80 %-kal 52.168.897,- Ft-ban realizálódott. A bevételek összesített arányszámán belül 105,69 %-os az **államháztartáson belüli működési célú támogatások** teljesítése, ami a támogatott foglalkoztatáshoz és a tavaszi választások finanszírozásához kapcsolódik. A támogatott foglalkoztatás miatti többletbevétel a novemberi költségvetési rendeletmódosítási javaslatban kerül számbavételre. A **működési bevételek** között a tervadatok viszonylag alacsony értéket tartalmaznak, itt egy kisebb eltérés is jelentős arányszám eltolódást eredményez. A közvetített szolgáltatások teljesítése 41,68 %-kal és a hozzá kapcsolódó ÁFA teljesítése 7,72 %-kal kiugróan alacsony, melynek oka, hogy egy főre csökkent a továbbszámlázott dolgozónet igénybevétele.

A **finanszírozási bevételek** terén – hasonlóan az óvodához – a 81,01 %-os mutatóval közel időarányos teljesítést értünk el. A maradvány igénybevétele 100 %-os, az intézményfinanszírozás megvalósulása pedig közel 80 %-os.

KIADÁSOK

A Gombai Polgármesteri Hivatal intézményi költségvetése módosított kiadási előirányzatának főösszege a 10. havi költségvetési információs jelentés időpontjában 63.777.207,- Ft volt. A teljesítési adat 77,25 %-kal 49.268.646,- Ft-ban realizálódott.

A **személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** kiemelt előirányzatain az időarányos felhasználáshoz viszonyított megtakarítást a hosszabb távú táppénzes állományok miatti előirányzat maradvány eredményez, mely részletesen szintén bemutatásra kerül a bérmaradvány felhasználására tett javaslatban.

A **dologi kiadások** 63,51 %-ra teljesültek, Megtakarítás – a közszolgáltatói elszámoló számlák alapján történő – visszautalások miatt mutatható ki, valamint hasonlóan az óvodához a takarékos gazdálkodás eredményeként rögzíthető. Kiugróan magas értéket a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások terén találhatunk. Ezek közül is kiemelhető a TAKARNET díjköteles szolgáltatásainak tervezetten felüli, szükségszerű igénybevétele. A közvetített szolgáltatások teljesítése – ahogyan a bevételeknél is – elmarad az időarányos értéktől, melynek oka, hogy egy főre csökkent a továbbszámlázott dolgozónet igénybevétele.

A **felhalmozási kiadások** teljesítési adata 29 %. A 221.700,- Ft-os előirányzat 64.293,- Ft kiadással terhelt. Elmaradt a félévi beszámolót követően is a tervezett irodai eszközök beszerzése.

Önkormányzat költségvetésének teljesítése:

BEVÉTELEK

Az önkormányzat intézményi költségvetése módosított bevételi előirányzatának főösszege a 10. havi költségvetési információs jelentés időpontjában 562.123.795,- Ft volt. A teljesítési adat 90,70 %-kal 509.869.788,- Ft-ban realizálódott.

Az **államháztartáson belüli működési célú támogatások** előirányzatának teljesülése 84,65 %-os arányszámot mutat. Növekedést az 1.765.490,- Ft-os előző évi elszámolásból eredő bevétel, a téli rezsicsökkentés ellentételezésére kapott tűzifa támogatás 480.060,- Ft-os összege, a szociális célú tűzifa vásárlásához kapcsolódó 2.009.140,- Ft-os támogatás, valamint az ASP működtetésében közreműködők juttatását fedező központi finanszírozás 319.200,- Ft-os összege, a gyermekvédelmi támogatásként kiosztásra került iskolakezdéshez kapcsolódó Erzsébet utalvány 363.000,- Ft-os értéke, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás 8.125.517,- Ft, a diákmunka támogatására átutalásra került 736.209,- Ft, illetve a jó adatszolgáltató önkormányzaton elnyert pályázathoz kapcsolódó 750.000,- Ft eredményezett.

Az **államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások** előirányzata 8.801.276,- Ft-ról jelentős növekedést mutat. A kiemelt előirányzat jelenlegi tervadata (173.801.276,- Ft) egyben teljesítési adat is, hiszen a támogatási szerződések hatályosulását követően átutalásra került az önkormányzat számlájára az óvoda bővítéséhez megítélt 150 M Ft, valamint a Szőke Ferenc utca útfelújításához elnyert 15 M Ft. Továbbá a Rendezvényház mögötti pincebeszakadás vis maior kár helyreállításhoz kapcsolódó elszámolás benyújtását követően utófinanszírozásként megérkezett 3.801.276,- Ft is.

A **közhatalmi bevételek** tekintetében az összesített 96,16 %-os teljesítési mutató a jelenlegi előirányzat 71.077.510,- Ft-os értékével szemben 68.345.682,- Ft befizetett adót takar. Itt azonban meg kell jegyezni, hogy az összesített adóbevételek értéke és %-os aránya is jelentősen csökkenni fog, amint a rendkívüli önkormányzati támogatással is érintett helyi iparüzési adóelőlegből visszautalandó több, mint 16 millió forintos adókülönbözlet átutalására sor kerül az év végéig az adózó részére. A vagyoni típusú adók közül az építményadó teljesítése 100%-ban teljesült. A költségvetési rendelet módosítási javaslata tartalmazza a tervadat megemelését. Az egyéb közhatalmi bevételek teljesítése 94 %-os, a gépjárműadó bevétel pedig meghaladja a 90 %-ot.

A **működési bevételek** teljesítése megközelíti az időarányos értéket. Az egyéb működési bevételek magas teljesítési mutatója a közművesítési hozzájárulások befizetése miatt keletkezett, ennek az előirányzatnak az emelésére is javaslatot teszünk az aktuális költségvetési rendelet módosításakor. Kirívóan alacsony a 20,64 %-os teljesítési mutató a tulajdonosi bevételek tekintetében. Ennek oka, hogy a DAKÖV Kft.-től tervezett víziközmű bérleti-üzemeltetési díj 2,387.000,- Ft-os összegéből mindössze 223.321,- Ft-ot tudunk kompenzációs számlával érvényesíteni, mely a Dankó utcai ivóvízhálózat bővítéséhez kapcsolódott. Alacsony továbbá a kiemelt előirányzaton a közvetített szolgáltatások ellenértékének teljesítési mutatója, melynek oka, hogy a közszolgáltatási díjakat a szolgáltatók direktben a bérlők felé számlázzák. Nyilvánvalóan ezzel párhuzamosan a közvetített szolgáltatások kiadási rovaton is alacsony teljesítési arányszám jelenik meg.

Kiugró (133,09 %) a kamatbevételek teljesítése, melyet az előfinanszírozásként önkormányzathoz érkezett 165 M Ft-os támogatás eredményez. E tekintetben is emelést tartalmaz a költségvetési rendelet módosításához kapcsolódó előterjesztés.

Az ingatlan értékesítésből származó **felhalmozási bevételek** teljesítése 71,89 %-os. 6.219.000,- Ft folyt be a 9.009.050,- Ft-os előirányzathból, mely a Jókai utca 8. szám alatti ingatlan értékesítési ára. A kiemelt előirányzat tartalmazza még a 666 hrsz-ú ingatlan nettó vételárát, melynek teljesülése erősen kétséges, hiszen a Képviselő-testület által vevőként kijelölt személy a döntésről történő értesítést követően jelezte ugyan, hogy elfogadja a meghatározott eladási árat, de a szerződéskötés nem realizálódik. Ide tartozik még a 696/2 hrsz.-ú ingatlan értékesítése is.

A **felhalmozási célú átvett pénzeszközök** eredeti előirányzata egy átcsoportosítás következtében jelentősen csökkent. Mint az Képviselőtársaim előtt ismert, a közművesítési hozzájárulások tervezett bevétele év közben áthelyezésre került a működési bevételek kiemelt előirányzatra. A teljesítés így valamivel elmarad az időarányostól, de ez összegszerűségében néhány ezer forintot takar csupán.

A **finanszírozási bevételek** között az előző évi maradvány és a Rákóczi utca 1. szám alatti ingatlan építési munkáira tekintettel tervezett 9 M Ft-os hitel szerepel. Természetesen a maradvány igénybevétele a könyvviteli szabályok értelmében könyvelésre került, így e tekintetben a teljesítés 100 %-os, a Rákóczi u. 1. szám alatti ingatlanon a hitel terhére történő épület kialakítására a hitelfelvétel pedig nem realizálódott.

KIADÁSOK

Az önkormányzat intézményi költségvetése módosított kiadási előirányzatának főösszege a 10. havi költségvetési információs jelentés időpontjában 562.123.795,- Ft volt. A teljesítési adat 48,23 %-kal 271.084.241,- Ft-ban realizálódott.

A **személyi juttatások** teljesítésének aránya 77,32%, melynek oka a településüzemeltetési referens jogviszony megszűnését követően képződő bérmaradvány. Hasonló az alulteljesítés ugyanezen okból a **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** kiemelt előirányzaton.

A **dologi kiadások** tekintetében sem éri el a teljesítés az időarányos értéket, ennek aránya 60,77%. A kiemelt előirányzatba tartozó rovatok teljesítési mutatói alakulásának oka az alábbiakban rögzíthető:

- Szakmai anyagok beszerzése számottevően csak a védőnői szolgálatnál történt; a tervadatok között itt szerepel a könyvtári állomány gyarapítása, ami novemberben valósul meg, valamint a közművelődési kormányzati funkción a programok kellékeinek fedezetére biztosított előirányzat is.
- Az üzemeltetési anyagok beszerzése is alacsony teljesítési mutatóval (50,76 %) szerepel az összesített arányszámban, de itt is a takarékos gazdálkodás eredményezi, hogy a védőnői- és a kiadói tevékenység cofogján is alacsony kiadást lehet számba venni.
- A kommunikációs szolgáltatásokhoz kapcsolódó rovatok kiadásai 78,18%-os arányszámmal időarányos felhasználást mutatnak
- A szolgáltatási kiadások között legnagyobb értéket képviselő egyéb szolgáltatások teljesítési mutatója közel 66,32 %. Azt az előirányzati részadatot érdemes megemlíteni

az időarányos teljesítéstől való elmaradás okaként, mely a közel 2,7 M Ft-os időarányos megtakarítás legnagyobb részét eredményezi. Ez a helyi népszavazásra tervezett 2 M Ft.

- Az egyéb dologi kiadások teljesítési mutatója 45,27 %; a kiemelt előirányzat rovatai között mind a működési célú, előzetesen felszámított ÁFA, mind a fizetendő ÁFA teljesítési adata alacsonyabb értéken teljesült, ami az áfa alapot adó beszerzések/szolgáltatás vásárlások alacsonyabb értékének tudható be. Az egyéb dologi kiadások között jelenik meg a szociális célú tűzifa költsége, melynek teljesítése decemberben várható. Kiemelhető azonban, hogy a tervezett kamatkidadások közel 484 ezer forintos összege helyett a hitelekhez kapcsolódóan fizetett kamat – az előtörlesztés eredményeként – 198 ezer forint volt csak.

Az **ellátottak pénzbeli juttatásaira** biztosított eredeti előirányzat 3.931.380,- Ft volt. Előirányzat növekedést az iskolakezdéshez kapcsolódó Erzsébet utalványok értéke eredményezett. Fontos kiemelni, hogy a szociális juttatások között a pénzbeli ellátásokra fordítható előirányzat teljesítési mutatója 22,51 %. A kötött felhasználású szociális normatíva tekintetében visszafizetési kötelezettsége azért nem fog előreláthatóan keletkezni, mert a bölcsőde januári indulásához az eszközbeszerzés és a kialakításhoz még szükséges költségfedezet elszámolható lesz a 2018. évi zárszámadás (normatíva elszámolás) során.

A működési célú kiadások között az **államháztartáson belüli működési célú támogatások I-X. havi** teljesítési mutatója 74,97 %. Elmaradást eredményez az időarányos teljesítéstől, hogy a Bursa Hungarica Önkormányzati Felsőoktatási Ösztöndíjból visszaütetés érkezett az önkormányzathoz az előző évi azon támogatott pályázók tekintetében, akik nem folytatták tanulmányaikat a II. félévben, valamint a Családsegítő Szolgálat feladatainak támogatására fizetendő támogatás tervezett 662.320,- Ft helyett a 2018. évi előírás 369.000,- Ft. Az államháztartáson kívüli működési célú támogatások teljesítési mutatója 82,28 %. Az árkiegészítés mutatója 78,57 %. Itt minimális mértékű megtakarítás a szociális étkeztetés tervezett szinttől alacsonyabb mértékű igénybevételeiből ered.

A felhalmozási költségvetés 10 havi teljesítési mutatója 13,97 %. Ezen belül a beruházási mutató 10,60 %, a felújítási mutató pedig 27,92 %. A **beruházások** esetén a 182.697.666,- Ft-os előirányzathoz 150 M Ft az óvoda bővítés előirányzata. A fennmaradó ~ 32.697.666 Ft-ból teljesített kiadás 19.733.805 Ft, melyből megvalósult az urnafal bővítése, illetve 3 ingatlan/ingatlanrész vásárlása, egyéb kis értékű tárgyi és informatikai eszközök beszerzése, valamint 1 tervezett ivóvízbekötés. 12,96 M Ft kiadási előirányzat vár felhasználásra az év végéig.

A **felújítások** jelenlegi kiadási előirányzata 45.105.154,- Ft, melyből a teljesítés október végéig 12.592.013,- Ft. Az előirányzathoz 17.683.525,- Ft a Szőke Ferenc utcai útfelújítás fedezete. A 14.829.616,- Ft tervek szerinti felhasználása esetén megvalósul a mini bölcsőde épületének felújítása, melyhez 2.523.550,- Ft áll rendelkezésre a költségvetési rendelet alapján; továbbá lebontásra kerül 3,3 M Ft-os előirányzat erejéig a Rákóczi u. 1. szám alatti ingatlanon lévő épület, illetve pozitív elbírálás esetén a tervadatok között szereplő tóparti út vis maior felújításához érkező támogatással az 1.621.790,- Ft is cél szerint kerülhet felhasználásra. Elmarad hitelfelvétel hiányában a Rákóczi u. 1. szám alatti ingatlanon az épület kialakítása, továbbá nem kerülnek megvalósításra az óvoda bővítése miatt a költségvetésben tervezett kisebb óvodai felújítások sem.

A **finanszírozási kiadások között** – igazodva a költségvetési szerveink intézményfinanszírozási adataihoz – a központi irányítószervi támogatás teljesítési mutatója 80,57%-os. Finanszírozási kiadások között szerepel az államháztartáson kívüli hitel törlesztése. Ennek eredeti előirányzata 4.632.000,- Ft volt, mely év közben növelésre került 3,2 M Ft-tal. A hitel tőke tartozása így teljes összegben visszafizetésre kerülhetett már az I. félévben. Egyéb finanszírozási kiadásként a 2017-re vonatkozó, 2018. januárjában kifizetett bérek fedezetét biztosította az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 7.211.417,- Ft-tal.