

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a Képviselő-testület 2019. november 28-i nyilvános ülésére**

**Tárgy:** Tájékoztató az önkormányzat 2019. 1-10. havi gazdálkodásáról

**Előterjesztő:** Lehota Vilmos polgármester

**Előkészítő:** Kósa Erzsébet Anikó jegyző  
Oravecz Ildikó gazdálkodási előadó

**Véleményező:** Pénzügyi Bizottság

**Iktatószám:** ...../2019.

***Tisztelt Képviselő-testület!***

A Képviselő-testület a 2/2019. (II.1.) rendeletével hagyta jóvá az idei évi költségvetését, mely módosításával együtt képezi a gazdálkodás alapját. Amint az Képviselőtársaim előtt ismert, 2013-ig kötelező volt az önkormányzat féléves beszámolójának képviselő-testületi elkészítése, kincstár részére történő megküldése, azonban 2013 júliusától minden hónapban adatszolgáltatási kötelezettségünk van a KGR rendszerben, ezzel egyidejűleg a féléves beszámolási kötelezettség megszűnt. 2015-től megszűnt az az államháztartási törvényben rögzített kötelezettség, hogy a polgármester az önkormányzat I. féléves gazdálkodásáról szeptember 15-ig tájékoztatja a Képviselő-testületet.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 120. §. 120. § (1) bekezdés a) pontja azonban továbbra is úgy rendelkezik, hogy a pénzügyi bizottság a helyi önkormányzatnál és intézményeinél véleményezi az éves költségvetési javaslatot és a végrehajtásáról szóló féléves, éves beszámoló tervezeteit.

A fenti hivatkozott jogszabályi rendelkezésektől függetlenül úgy gondoljuk indokolt, hogy az év során a Képviselő-testület képet kapjon gazdasági helyzetünkről. Az önkormányzat 2019. I. félévi gazdálkodásáról szóló tájékoztató a szeptemberi ülésen a testület által elfogadásra került. Az év vége közeledtével a 2019. 1-10. havi gazdálkodásról szóló tájékoztató a szeptemberi ülésen kerül napirendre. Az előterjesztés mellékletként csatolt táblázat tartalmazza a költségvetés eredeti- és módosított előirányzatait, valamint intézményi összesítésben rovatonként a 2019. október havi időközi költségvetési jelentésben szereplő teljesítési adatokat.

A tárgyévi költségvetés időszakot érintő végrehajtásának legfontosabb adatai az alábbiak:

## Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde költségvetésének teljesítése:

### BEVÉTELEK

A Gombai Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde intézményi költségvetése módosított bevételi előirányzatának főösszege az októberi költségvetési információs jelentés időpontjában 119.690.722,- Ft volt; a teljesítési adat 76,82 %-kal, 91.948.854,- Ft-ban realizálódott.

A költségvetési teljesítési főösszeg arányszámát a **működési bevételek** jelentősnek mondható alulteljesítése tartja minimális mértékkel a 83,30 %-os időarányos teljesítési mutató alatt, mert a finanszírozási bevételek közül az intézményfinanszírozás közel időarányosan, a 2018. évi maradvány igénybevétele teljes egészében teljesültek. A működési bevételek közül kiemelhető a gyermekétkeztetésből befolyt térítési díjak 1.731.660,- Ft-os tervadatával szembeni 945.377,- Ft-os bevétel, ami 54,59 %-os mutatót produkál, valamint a térítési díjakhoz kapcsolódó kiszámlázott ÁFA 55,70 %-os teljesítési mutatója. Az időarányos teljesítéstől elmaradó arányszám a nevelési évben óvodai étkeztetést igénybevevő, fizetési kötelezettséget érintő gyermekek hiányzásával magyarázható. Az ÁFA visszatérítés kiugróan alacsony, 8,89 %-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 131,20 %-os teljesítése. Ezen teljesítési mutató mögött a 2018. évben dolgozói SZÉP kártyára utalt és jogosultság vesztés miatt a cafeteria juttatás munkáltató részére történő visszautalása és jogviszony megszűnés miatti tanulmányi szerződéshez kapcsolódó visszafizetés húzódik meg.

A **finanszírozási bevételek** terén a 77,73 %-os mutatóval közel időarányos teljesítést értünk el. A maradvány igénybevétele 100 %-os, az intézményfinanszírozás megvalósulása pedig 77,63 %-os. Az előirányzat emelése a kiadási oldal személyi juttatások rovat előirányzatának év közben megállapított, testületi döntéssel jóváhagyott többlet előirányzat biztosításához kapcsolódik.

### KIADÁSOK

A Gombai Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde intézményi költségvetése módosított kiadási előirányzatának főösszege az októberi költségvetési információs jelentés időpontjában 119.690.722,- Ft volt; a teljesítési adat 75,23 %-kal 90.039.407,- Ft-ban realizálódott.

A **személyi juttatások** 3.138.215,- Ft-os előirányzat emelését az óvodai helyettesítési díj, az óvodai és bölcsődei létszámkeret bővítés bérfedezete, továbbá a minimálbér és garantált bérminimum központi támogatása indokolja. Az előirányzat időszakai teljesítési mutatója 78,82 % volt, az arányszám az év közbeni táppénzes állományokat jelzi, továbbá azt, hogy a sajátos nevelési igényű gyermekek ellátásához kapcsolódó megbízási díjak a nyári időszakban nem minden esetben személyi juttatásként, hanem adott ellátások tekintetében szolgáltatásként, vagyis dologi költségként kerülnek könyvelésre. A kiemelt előirányzaton belül a jubileumi jutalom, foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovatok 100%-os, a béren kívüli juttatások közel 100 %-os teljesítése korigálja az egyéb rovatok alulteljesítését.

A cafeteria juttatásokon belül a juttatások teljes éves összegének SZÉP kártyára történő utalása a féléves beszámolási időszakban megtörtént.

A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** teljesítési adata közelít az időarányos teljesítéshez. Az előirányzat minimális emelése a személyi juttatások rovat előirányzatának emelésével, illetve a szociális hozzájárulási adó mértékének 2019. július 1-jei csökkentésével függ össze.

A **dologi kiadások** tervhez viszonyított megvalósulása 64,33 %-os teljesülést eredményezett. Az előző évi elszámolások alapján az egyes közüzemi szolgáltatók elszámoló számláin a részszámlákban korábban már elszámolt jóváírások mutathatók ki. Az elemzés során megemlíthető, hogy az üzemeltetési anyagok rovaton tervezett fejlesztői játékok beszerzése még nem valósult meg, erre a gyakorlati tapasztalat szerint novemberben szokott sor kerülni.

Az intézmény **felhalmozási költségvetésének** 186.436,- Ft-os módosított kiadási előirányzatával szemben a teljesítési adat 138.467,- Ft, amely 74,27 %-os felhasználást jelent. Az előirányzatban tervezett immateriális javak, informatikai eszközök, egyéb tárgyi eszközök beszerzése ezen időszakban elmaradt, azonban a szintén tervezett óvodai szőnyeg és bölcsődei postaláda beszerzése önkormányzati forrásból került finanszírozásra.

### **Polgármesteri Hivatal költségvetésének teljesítése:**

#### **BEVÉTELEK**

A Gombai Polgármesteri Hivatal intézményi költségvetése módosított bevételi előirányzatának főösszege az októberi költségvetési információs jelentés időpontjában 65.595.781,- Ft volt; a teljesítési adat 80,49 %-kal 52.795.185,- Ft-ban realizálódott.

A bevételek összesített arányszámán belül 99,15 %-os az **államháztartáson belüli működési célú támogatások** teljesítése, ami a támogatott foglalkoztatáshoz, Európai Parlamenti és önkormányzati választások finanszírozásához kapcsolódik. A **működési bevételek** között a tervadatok viszonylag alacsony értéket tartalmaznak, itt egy kisebb eltérés is jelentős arányszám eltolódást eredményez. Összhatásai azonban a költségvetés teljesítésére elenyészőnek mondhatóak.

A **finanszírozási bevételek** terén – hasonlóan az óvodához – a 79,55 %-os mutatóval közel időarányos teljesítést értünk el. A maradvány igénybevétele 100 %-os, az intézményfinanszírozás megvalósulása pedig 79,39 %-os. Az előirányzat növekedése a kiadási oldal személyi juttatások rovat előirányzatának bérrendezés miatti emeléséhez, 1 fő műszaki előadói státusz bérfedezetéhez és a Jó adatszolgáltató önkormányzatok támogatásához kapcsolódik.

#### **KIADÁSOK**

A Gombai Polgármesteri Hivatal intézményi költségvetése módosított kiadási előirányzatának főösszege az októberi költségvetési információs jelentés időpontjában 65.595.781,- Ft volt; a teljesítési adat 78,24 %-kal 51.323.382,- Ft-ban realizálódott.

A **személyi juttatások** kiemelt előirányzatának növelését a köztisztviselői bérek rendezése érdekében a 2019. évi kiegyenlítő bérrendezési alaphól nyújtott támogatás, a minimálbér és garantált bérminimum támogatás, az EP és önkormányzati választásokhoz kapcsolódó

juttatások, a Jó adatszolgáltató önkormányzatok támogatása, valamint a műszaki előadói státusz bérfedezetének finanszírozása indokolja. Az időarányos felhasználáshoz viszonyítottan minimális mértékű megtakarítást a regisztrált mérlegképes könyvelői képesítéssel rendelkező távmunkában foglalkoztatott részmunkaidős köztisztviselő előző év végével történő jogviszony megszűnése magyarázza. Csak szeptember 1-től nyílt lehetőség e hiány pótlására, és másik előírt képesítéssel rendelkező dolgozó foglalkoztatására. Az Európai Parlamenti választásokhoz kapcsolódó jutalmak és az előirányzatban tervezett további jutalmak kifizetése megtörtént, így 90,46 %-os teljesülést eredményez a céljuttatás, célprémium rovaton. A béren kívüli juttatások SZÉP kártyára történő utalása a féléves beszámolási időszakban a teljes jogosultsági év figyelembe vételével megtörtént.

A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** teljesítési adata 75,91 %. Az előirányzat emelése a személyi juttatások rovat előirányzatának emelésével függ össze.

A **dologi kiadások** módosított előirányzat felhasználása a vizsgált időszakban 74,19 %-kal teljesült. Megtakarítás a közszolgáltatói elszámoló számlák alapján történő jóváírások miatt mutatható ki, valamint hasonlóan az óvodához a takarékos gazdálkodás eredményeként rögzíthető.

A **felhalmozási kiadások** teljesítési adata 62,14 %. A 337.873,- Ft-os módosított előirányzat 209.970,- Ft kiadással terhelt.

### **Önkormányzat költségvetésének teljesítése:**

#### **BEVÉTELEK**

Az önkormányzat összesített költségvetése módosított bevételi előirányzatának főösszege az októberi költségvetési információs jelentés időpontjában 732.303.570,- Ft volt; a teljesítési adat 88,55 %-kal 648.452.916,- Ft-ban realizálódott.

Az önkormányzat intézményi költségvetése módosított bevételi előirányzatának főösszege az októberi költségvetési információs jelentés időpontjában 547.017.067,- Ft volt; a teljesítési adat 92,08 %-kal 503.708.877,- Ft-ban realizálódott.

Az **államháztartáson belüli működési célú támogatások** előirányzata közel 12 %-kal (21.119.899,- Ft-tal) emelkedett az év első tíz hónapjában. Növekedést az 1.894.757,- Ft-os előző évi elszámolásból eredő bevétel, a kiegyenlítő bérrendezési alaphoz nyújtott támogatás 4.854.000,- Ft-os összege, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó 7.208.872,- Ft támogatás, a 3.289.000,- Ft minimálbér és bérgarancia támogatás, 2.223.770,- Ft szociális tüzifa támogatás, 900.000,- Ft Jó adatszolgáltató önkormányzatok támogatása, 163.000,- Ft könyvtári célú érdekeltség növelő támogatás és 586.500,- Ft védőnői béremelés többletfinanszírozása eredményezett.

Az **államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások** előirányzata 6.318.000,- Ft-ra növekedett, mely a 2018. 07. 23-án lezúduló nagy mennyiségű csapadék következtében megrongálódott Horgász u. (0166/5 hrsz.) útburkolatának helyreállítására megítélt támogatási összeg. A jóváhagyott támogatás a teljesítést igazoló dokumentumok alapján teljesítésarányosan vehető igénybe.

A **közhatalmi bevételek** tekintetében az összesített 99,16 %-os teljesítési mutató a jelenlegi előirányzat 80.404.226,- Ft-os értékével szemben 79.725.782,- Ft befizetett adót takar. A vagyoni típusú adók teljesítése 98,82 %-os, a gépjárműadó bevétel 99,22%, mely magyarázható az adózók egy részének az egész éves adófizetési kötelezettsége megfizetésével. Az egyéb közhatalmi bevételek rovat 85,68 %-os teljesülést mutat, a helyi iparüzési adóbevétel közel 60 M Ft, mely a módosított előirányzatnak 99,84 % -a.

A **működési bevételek** 75,42 %-os teljesítése valamivel alatta marad az időarányos értéknek. Kirívóan alacsony a 11,55 %-os teljesítési mutató a tulajdonosi bevételek tekintetében. Ennek oka, hogy a DAKÖV Kft.-től a tervezett víziközmű bérleti üzemeltetési díj 2.628.522,- Ft-os összegéből ezen időszakban nem tudunk kompenzációs számlával bevételt érvényesíteni. 89,06 % az egyéb működési bevételek teljesítése, mely a közművesítési hozzájárulás részletekben történő megfizetéséből adódik.

Az ingatlan értékesítésből származó **felhalmozási bevételek** teljesülése 98,14 %-os, mely mögött 34.058.534,-Ft bevétel húzódik meg.

A **felhalmozási célú átvett pénzeszközök** mutatója a dolgozói lakásvásárlási hitel visszafizetési kötelezettség teljesítéséből 73,54 %-ot eredményezett.

A **finanszírozási bevételek** között az előző évi maradvány szerepel, melynek igénybevétele a könyvviteli szabályok értelmében könyvelésre került, így e tekintetben a teljesítés 100 %-os. A Rákóczi u. 1. sz. alatti ingatlanon tervezett épület kialakítására tekintettel az eredeti előirányzatban 9 M Ft-os hitelösszeg szerepel. A féléves tájékoztatóban a módosított előirányzat 9.000.000,- Ft volt, amely mind a bevételi, mind a kiadási oldalon visszavételre került, mivel ebben a költségvetési évben a tervezett épület kialakítása és a hitelfelvétel sem realizálódik.

## KIADÁSOK

Az önkormányzat összesített költségvetése módosított kiadási előirányzatának főösszege az októberi költségvetési információs jelentés időpontjában 732.303.570,- Ft volt; a teljesítési adat 73,61 %-kal 539.050.237,- Ft-ban realizálódott.

Az intézményi költségvetés módosított kiadási előirányzati főösszege 547.017.067,- Ft. A 2019. évi gazdálkodás során 397.687.448,- Ft kiadás realizálódott, amely 72,70 %-os teljesítési arányt jelent.

A **személyi juttatások** teljesítésének aránya a 77,24 %-kal minimálisan elmarad az időarányos mutatótól, melynek oka az önkormányzati referens jogviszony megszűnését követően képződő bérmaradvány. Hasonló az alulteljesítés ugyanezen okból a **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** kiemelt előirányzaton. Mindkét rovat előirányzat emelkedését elsősorban a közfoglalkoztatottak bértámogatása okozza.

A **dologi kiadások** tekintetében a teljesítés eléri az időarányos értéket. A 70.894.603,- Ft-ból október végéig 61.943.049,- Ft került felhasználásra. A kiemelt előirányzatba tartozó rovatok teljesítési mutatói alakulásának oka az alábbiakban rögzíthető:

- Szakmai anyagok beszerzése az év folyamán még nem történt; a tervadatok között itt szerepel a közfoglalkoztatottak téli-nyári védőital biztosításának költsége, a védőnői

szolgálat gyógyszerbeszerzésének finanszírozása, valamint a közművelődési kormányzati funkción a programok kellékeinek fedezetére biztosított előirányzat is.

- Az üzemeltetési anyagok beszerzése magas teljesítési mutatóval (93,08 %) szerepel az összesített arányszámban. Előirányzat emelés a tervezettnél nagyobb összegű kiadások finanszírozása végett az önkormányzatok általános igazgatási tevékenysége (kézpénzátutalási megbízások), a közösségi tér működtetése (civilház szekrényre ajtók), bölcsődei ellátás (udvari játékok) és a szociális támogatás (szociális tűzifa pótelőirányzat) cofogokon vált szükségessé. A takarékos gazdálkodás eredményezi, hogy a védőnői és a kiadói tevékenység cofogon alacsonyabb kiadást lehet az év első tíz hónapjában számba venni.
- A kommunikációs szolgáltatásokhoz kapcsolódó rovatok kiadásai az időarányos felhasználás tekintetében alulteljesítést mutatnak; a két érintett rovat között minimális arányeltolódás látható, ami eredményezheti, hogy a telefonköltésekre a dologi kiadásokon belüli átcsoportosítás válhat szükségessé az év hátralévő időszakában.
- A szolgáltatási kiadások teljesítési mutatója 81,85 %. A rovatok kiadásai az időarányos felhasználás közelében vagy az alatt alakulnak.
- A különféle befizetések és egyéb dologi kiadások teljesítési mutatója 91,08 %; a kiemelt előirányzat rovatok között a működési célú, előzetesen felszámított ÁFA adata alacsonyabb, a fizetendő ÁFA teljesítési adata magasabb értéken teljesült, ami az ÁFA alapot adó beszerzések/szolgáltatás vásárlások értékének tudható be.

Az **egyéb nem intézményi ellátásokra** biztosított módosított előirányzat 2.215.079,- Ft, a teljesítési mutató 40,49 %. A 896.900,- Ft-os teljesítési adatból 500.000,- Ft születési támogatásként, 260.800,- Ft ápolási díjat helyettesítő települési támogatásként, 136.100,- Ft pedig egyéb jogcímen biztosított települési támogatásként került kifizetésre.

A működési célú kiadások között az **államháztartáson belüli működési célú támogatások** 1-10. havi teljesítési mutatója 84,96 %. Önkormányzatunk a házi-segítségnyújtáshoz kapcsolódó fizetési kötelezettségét a 2018. évi és 2019. I. félévi elszámolás alapján 2.655.655,- Ft-tal túlteljesítette, így az számlánkra visszautalásra került. Ebből adódóan 2.343.379,- Ft előirányzat csökkentés vált szükségessé a rovaton. A különbözetből 220.000,- Ft a Bursa Hungarica ösztöndíj, míg 92.276,- Ft a családsegítő szolgálat feladatainak költségfedezetének biztosítása miatt maradt az előirányzatban.

Az **államháztartáson kívüli működési célú támogatások** teljesítési mutatója 83,25 %. Az árkiegészítés mutatója 91,30 %.

A felhalmozási költségvetés 1-10. havi teljesítési mutatója 83,81 %. Ezen belül a beruházási mutató 84,38 %, a felújítási mutató pedig 76,85 %. A **beruházások** esetén 136.841.560,- Ft-os előirányzatról az óvoda bővítés előirányzata 110.834.294,- Ft, melyből az ingatlant érintő előirányzat 89.796.979,- Ft, ehhez 91.522.494,- Ft-os felhasználás kapcsolódik, míg a tárgyi eszköz beszerzésre vonatkozó előirányzat 21.037.315,- Ft, melyből 5.259.617,- Ft realizálódott. A fennmaradó 26.007.266,- Ft-ból teljesített kiadás 18.678.883,- Ft, melyből megvalósult a HÉSZ módosítása, ingatlanok vásárlása, külterületi utak cseréje, a Völgy u. 4., Dankó u. 1/A., Rózsa u. 46. ingatlanok szennyvízbekötése, könyvtári könyvek beszerzése érdekeltség-növelő támogatással, a védőnői szolgálat és mini bölcsőde eszköz beszerzése, továbbá informatikai és kis értékű tárgyi eszköz vásárlása. ~ 21,4 M Ft kiadási előirányzat vár felhasználásra az év végéig.

Ebből 14 M Ft az óvoda bővítés fedezete, 0,6 M Ft a ravatalozó tervezési díja, 0,1 M Ft a Tóparti út melletti árok kialakításának költsége. 3,3 M került tervezésre a Liliom köz ivóvízhálózatának kialakítására, 2 M Ft ingatlanrész vásárlásra, 1 M Ft a szerverszoba kialakítására. Néhány kísértékű tárgyi eszköz beszerzés maradt még el ezideig, mely szükség szerint kerül megvásárlásra decemberig.

A **felújítások** jelenlegi kiadási előirányzata 10.059.875,- Ft, melyből a teljesítés október végéig 7.730.744,- Ft. Az előirányzatból 7.020.000,- Ft a vis maior támogatás keretében megvalósuló Horgász utcai útburkolat helyreállításának saját forrása és támogatási fedezete (kifizetésre került bruttó 6.589.014,- Ft), 588. 645,- Ft a Dózsa György u. 9. szám előtti pincebeszakadás helyreállításának saját forrása (kifizetésre került bruttó 190.500,- Ft), 1.500.000,- Ft a Jókai u. 7. sz. alatti ingatlan felújításának fedezete, továbbá 951.230,- Ft az óvodabővítés elektromos felújításának finanszírozását biztosítja (kifizetésre került bruttó 951.230,- Ft).

A **finanszírozási kiadások között** – igazodva a költségvetési szerveink intézményfinanszírozási adataihoz – a központi irányítószervi támogatás teljesítési mutatója 78,24 %-os. Egyéb finanszírozási kiadásként a 2018. évre vonatkozó, 2019. januárban kifizetett bérek fedezetét biztosította az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 6.115.357,- Ft-tal. Valamennyi finanszírozási kiadás figyelembe vételével az október 31-i teljesítmény mutató 78,96 %.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, javaslataival, észrevételeivel kiegészíteni és a határozati javaslat alapján döntését meghozni szíveskedjen.

Gomba, 2019. november 21.

Tisztelettel:

Lehota Vilmos sk.  
polgármester

**Határozati javaslat:**

...../2019. (XI. 28.) képviselő-testületi határozat

Gomba Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megvitatta az önkormányzat és költségvetési szervei költségvetésének 2019. 1-10. havi gazdálkodásáról szóló tájékoztatást és az alábbi határozatot hozta:

- 1) A Képviselő-testület az önkormányzat és költségvetési szervei költségvetésének 2019. 1-10. havi gazdálkodásáról szóló tájékoztatót elfogadta.

A határozat végrehajtást nem igényel.