

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2019. szeptember 19-i nyilvános ülésére

Tárgy: Tájékoztatás az önkormányzat 2019. I. félévi gazdálkodásáról

Előterjesztő: Lehota Vilmos polgármester

Előkészítő: Kósa Erzsébet Anikó jegyző
Oravecz Ildikó gazdálkodási előadó

Véleményező: Pénzügyi Bizottság

Iktatószám: 4427/2019.

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, ha a Képviselő-testület is képet kap gazdasági helyzetünkről. Az előterjesztés mellékleteként csatolt táblázat tartalmazza a költségvetés eredeti- és módosított előirányzatait, valamint intézményi összesítésben rovatonként a 2019. június havi időközi költségvetési jelentésben és féléves mérlegjelentésben 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 a féléves költségvetési információs jelentés időpontjában 116.796.361,- Ft volt; a teljesítési adat 49,06 %-kal, 57.303.830,- Ft-ban realizálódott.

A költségvetési teljesítési főösszeg arányszámát a **működési bevételek** jelentősnek mondható, időarányosan 42 %-os alulteljesítése tartja minimális mértékkel az 50 %-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 645.202,- Ft-os bevétel, ami 37,26 %-os mutatót produkál, valamint a térítési díjakhoz kapcsolódó kiszámlázott ÁFA 36,04 %-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 264,18 %-os teljesítése. Ezen teljesítési mutató mögött a 2018. évben dolgozói SZÉP kártyára utalt és jogosultság vesztés miatt a cafeteria juttatás munkáltató részére történő visszautalása húzódik meg.

A **finanszírozási bevételek** terén a 49,60 %-os mutatóval közel időarányos teljesítést értünk el. A maradvány igénybevétele 100 %-os, az intézményfinanszírozás megvalósulása pedig közel 50 %-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 a féléves költségvetési információs jelentés időpontjában 116.796.361,- Ft volt; a teljesítési adat 48 %-kal 56.064.031,- Ft-ban realizálódott.

A **személyi juttatások** 1.295.324,- Ft-os előirányzat emelését az óvodai helyettesítési díj (730.452,- Ft), továbbá az óvodai és bölcsődei létszámkeret bővítés bérfedezete (564.872,- Ft) indokolja. Az előirányzat féléves teljesítési mutatója 48,41 % volt, az arányszám az év közbeni jogviszony megszűnést és a táppénzes állományokat jelzi. A kiemelt előirányzaton belül a béren kívüli juttatások közel 100 %-os teljesítése korrigálja az egyéb rovatok alulteljesítését, hiszen a cafeteria juttatásokon belül a juttatások teljes éves összegének SZÉP kártyára történő utalása a beszámolási időszakban megtörtént

A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** teljesítési adata igazodik az időarányos teljesítéshez. Az előirányzat minimális emelése a személyi juttatások rovat előirányzatának emelésével függ össze.

A **dologi kiadások** tervhez viszonyított megvalósulása 45,66 %-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** 76.200,- Ft-os módosított kiadási előirányzatával szemben a teljesítési adat 10.370,- Ft, amely 13,61 %-os felhasználást jelent. Az előirányzatban tervezett immateriális javak és informatikai 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 a féléves költségvetési információs jelentés időpontjában 60.647.926,- Ft volt; a teljesítési adat 48,82 %-kal 29.610.986,- Ft-ban realizálódott.

A bevételek összesített arányszámán belül 94,90 %-os az **államháztartáson belüli működési célú támogatások** teljesítése, ami a támogatott foglalkoztatáshoz és az Európai Parlamenti 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 47,44 %-os mutatóval közel időarányos teljesítést értünk el. A maradvány igénybevétele 100 %-os, az intézményfinanszírozás megvalósulása pedig 47 %-os. Az előirányzat növekedése a kiadási oldal személyi juttatások rovat előirányzatának bérrendezés miatti emeléséhez kapcsolódik.

KIADÁSOK

A Gombai Polgármesteri Hivatal intézményi költségvetése módosított kiadási előirányzatának főösszege a féléves költségvetési információs jelentés időpontjában 60.647.926,- Ft volt; a teljesítési adat 47,78 %-kal 28.979.851,- Ft-ban realizálódott.

A **személyi juttatások** kiemelt előirányzatának növelését a köztisztviselői bérek rendezése érdekében a 2019. évi kiegyenlítő bérrendezési alaptól nyújtott támogatás és az EP választáshoz kapcsolódó juttatások 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 a hiány pótlására, és másik előírt képesítéssel rendelkező dolgozó foglalkoztatására. Az Európai Parlamenti választásokhoz kapcsolódó bérjellegű kiadások jelentős részének kifizetése június végéig megtörtént, így 6,49 %-os teljesülést eredményez a céljuttatás, célprémium rovaton. Az előirányzatban tervezett további jutalmak kifizetésére csak a vizsgált időszakot követően, július hónapban került sor. A béren kívüli juttatások SZÉP kártyára történő utalása a beszámolási időszakban a teljes jogosultsági év figyelembe vételével megtörtént.

A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** teljesítési adata igazodik az időarányos teljesítéshez. Az előirányzat emelése a személyi juttatások rovat előirányzatának emelésével függ össze.

A **dologi kiadások** módosított előirányzat felhasználása a vizsgált időszakban 45,54 %-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 50,31 %. A 337.873,- Ft-os módosított előirányzat 169.990,- Ft kiadással terhelt.

Önkormányzat költségvetésének teljesítése:

BEVÉTELEK

Az önkormányzat összesített költségvetése módosított bevételi előirányzatának fősszege a féléves költségvetési információs jelentés időpontjában 663.127.556,- Ft volt; a teljesítési adat 66,31 %-kal 439.698.529,- Ft-ban realizálódott.

Az önkormányzat intézményi költségvetése módosított bevételi előirányzatának fősszege a féléves költségvetési információs jelentés időpontjában 485.683.269,- Ft volt; a teljesítési adat 72,64 %-kal 352.783.731,- Ft-ban realizálódott.

Az **államháztartáson belüli működési célú támogatások** előirányzata 6 %-kal (11.443.395,- Ft-tal) emelkedett az év első hat hónapjában. Növekedést a 146.907,- Ft-os előző évi elszámolásból eredő bevétel, a kiegyenlítő bérrendezési alapból nyújtott támogatás 4.854.000,- Ft-os összege, valamint a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás 6.442.488,- Ft 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 70,93 %-os teljesítési mutató a jelenlegi előirányzat 62.854.226,- Ft-os értékével szemben 44.584.540,- Ft befizetett adót takar. A vagyoni típusú adók teljesítése 80,75 %-os, a gépjárműadó bevétel minimálisan meghaladja a 70 %-ot, mely magyarázható az adózók egy részének az egész éves adófizetési kötelezettsége megfizetésével. Az egyéb közhatalmi bevételek rovat 69,18 %-os teljesülést mutat, a helyi iparüzési adóbevétel közel 30,3 M Ft, mely az előirányzatnak 68,61 % -a.

A **működési bevételek** 44 %-os teljesítése valamivel alatta marad az időarányos értéknek. Kirívóan alacsony a 8,17 %-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. Kiugró (85,78 %) az egyéb működési bevételek teljesítése, mely a közművesítési hozzájárulás részletekben történő megfizetéséből adódik.

Az ingatlan értékesítésből származó **felhalmozási bevételek** teljesítése 11,50 %-os. A befolyt 249.000,- Ft a Hunland Farm Kft-vel kötött ingatlancsere (0460/3 hrsz és 0461/12 hrsz.) vonatkozó megállapodás alapján kiállított kompenzációs számlának megfelelően jóváírt bevétel, amivel szemben természetesen kiadás is keletkezett. A kiemelt tervezett előirányzat a 466. hrsz-ú ingatlan értékesítéséből adódó 2.165.354,- Ft nettó eladási árat tartalmazza, melynek teljesülése június hónapot követően történt meg.

A **felhalmozási célú átvett pénzeszközök** mutatója a dolgozói lakásvásárlási hitel visszafizetési kötelezettség teljesítéséből 20,62 %-ot eredményezett.

A **finanszírozási bevételek** között az előző évi maradvány és a Rákóczi u. 1. sz. alatti ingatlanon tervezett épület kialakítására 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 összesített költségvetése módosított kiadási előirányzatának főösszege a féléves költségvetési információs jelentés időpontjában 663.127.556,- Ft volt; a teljesítési adat 45,58 %-kal 302.249.481,- Ft-ban realizálódott.

Az intézményi költségvetés módosított kiadási előirányzati főösszege 485.683.269,- Ft. A 2019. évi gazdálkodás során 217.205.599,- Ft kiadás realizálódott, amely 44,72 %-os teljesítési arányt jelent.

A **személyi juttatások** teljesítésének aránya a 46,15 %-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 a közfoglalkoztatottak bértámogatása okozza.

A **dologi kiadások** tekintetében a teljesítés eléri az időarányos értéket. Az 59.064.412,- Ft-ból június végéig 31.003.499,- 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 védőítal biztosításának költsége, a védőnői szolgálat gyógyszerbeszerzésének finanszírozása, valamint a közművelődési kormányzati funkcionális programok kellékeinek fedezetére biztosított előirányzat is.
- Az üzemeltetési anyagok beszerzése magas teljesítési mutatóval (87,23 %) 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 alacsony kiadást lehet az év első hat hónapjában számba venni.
- A kommunikációs szolgáltatásokhoz kapcsolódó rovatok kiadásai az időarányos felhasználást kismértékben meghaladó teljesítést mutatnak; a két érintett rovat között minimális arányeltolódás látható, ami eredményezheti, hogy az informatikai szolgáltatások igénybevételére a dologi kiadásokon belüli átcsoportosítás válhat szükségessé az év hátralévő időszakában.
- A szolgáltatási kiadások között legnagyobb értéket képviselő közvetített szolgáltatások teljesítési mutatója 61,21 %. A többi rovat kiadása az időarányos felhasználás közelében alakul.
- Az egyéb dologi kiadások teljesítési mutatója 26,16 %; a kiemelt előirányzat rovatai 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 eredeti előirányzat 2.228.720,- Ft volt, a teljesítési mutató 24,03 %. Előirányzat növekedést az iskolakezdéshez kapcsolódó Erzsébet utalványok értéke eredményezett. Fontos kiemelni, hogy a szociális juttatások között a pénzbeli ellátásokra fordítható előirányzat teljesítési mutatója 24,03 % (az Erzsébet utalványok

figyelmen kívül hagyásával pedig csak 19,36 %), ami igen alacsony és magában hordozza annak a veszélyét, hogy a kötött felhasználású szociális normatíva tekintetében visszafizetési kötelezettsége keletkezhet az önkormányzatnak a 2019. évi zárszámadás (normatíva elszámolás) során, amely a szintén szociális kiadásoknak számító bölcsődei fenntartási kiadások e forrásból történő elszámolásával megelőzhetővé válik.

A működési célú kiadások között az **államháztartáson belüli működési célú támogatások I-VI. havi teljesítési mutatója 52,33 %**. Az I. félévi előirányzat csökkentés 796.427,- Ft, melynek oka, hogy önkormányzatunk a 2018. évi elszámolás alapján a házi-segítségnyújtáshoz kapcsolódó fizetési kötelezettségét túlteljesítette, így az az intézmény számlájára visszautalásra került. Az **államháztartáson kívüli működési célú támogatások teljesítési mutatója 50,39 %**. Az árkiegészítés mutatója 50,94 %.

A felhalmozási költségvetés hat havi teljesítési mutatója 39,41 %. Ezen belül a beruházási mutató 44,62 %, a felújítási mutató pedig 1,15 %. A **beruházások** esetén a 123.024.620,- Ft-os előirányzatból az óvoda bővítés előirányzata 111.949.915,- Ft, melyből az ingatlant érintő előirányzat 90.912.600,- Ft, ebből 51.116.764,- Ft felhasználásra került, míg a tárgyi eszköz beszerzésre vonatkozó előirányzat 21.037.315,- Ft, melyből 116.649,- Ft realizálódott. A fennmaradó 11.074.705,- Ft-ból teljesített kiadás 3.659.465,- Ft, melyből megvalósult a HÉSZ módosítása, ingatlanok vásárlása, utak cseréje, a védőnői szolgálat és mini bölcsőde áthúzódo eszköz beszerzése, továbbá a Völgy u. 4., Dankó u. 1/A., Rózsa u. 46. ingatlanok szennyvízbekötése. ~ 68,1 M Ft kiadási előirányzat vár felhasználásra az év végéig. Ebből 60,7 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, valamint közel 0,3 M Ft könyvtári könyv beszerzésre. Néhány kísértékű tárgyi eszköz beszerzés maradt még el ezideig, mely szükség szerint kerül megvásárlásra decemberig.

A **felújítások** jelenlegi kiadási előirányzata 16.608.645,- Ft, melyből a teljesítés június végéig 190.500,- Ft. Az előirányzatból 9 M Ft a Rákóczi u. 1. sz. alatti ingatlanon kialakításra kerülő épület fedezete, 7.608.645,- Ft a vis maior támogatás keretében megvalósuló Horgász utcai útburkolat helyreállításának saját forrása és támogatási fedezete (mely egyben az előirányzat emelését is eredményezi), továbbá a Dózsa György utca 9. szám előtti pincebeszakadás helyreállításának saját forrása.

A **finanszírozási kiadások között** – igazodva a költségvetési szerveink intézményfinanszírozási adataihoz – a központi irányítószervi támogatás teljesítési mutatója 48,55 %-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 a június 30-i teljesítmény mutató 50,33 %.

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

Gomba, 2019. szeptember 19.

Tisztelettel:

Lehota Vilmos sk.
polgármester

Határozati javaslat:

...../2019. (IX. 26.) képviselő-testületi határozat

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

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

A határozat végrehajtást nem igényel.