

ELŐTERJESZTÉS

Nagykátai Város Önkormányzata 2011. évi – többször módosított – 6/2011. (II.23.) költségvetési rendeletének végrehajtásáról szóló rendelet-tervezet (zárszámadás) megtárgyalására

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 139. § (1) bekezdés e) pontjában foglalt polgármesteri feladatnak eleget téve, az Államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV törvény 91. §-ban és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000 (XII. 24.) számú Kormányrendeletben meghatározottak szerinti tartalommal és határidőben, a könyvvizsgáló által auditált zárszámadási rendelet-tervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A mellékelt rendelet-tervezet a hivatkozott jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal, a jegyző irányításával került összeállításra.

A rendelet-tervezetet a Pénzügyi Bizottság véleményezte, a Pénzügyi Bizottság véleményét az előterjesztéshez csatoljuk.

A könyvvizsgáló által rendelkezésre bocsátott auditálási eltéréssel elfogadott, és auditált jelentés jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Indokolás a rendelet-tervezethez

1. Általános indokolás

A rendelet hatálya az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra, valamint az intézményeire terjed ki. A Polgármesteri Hivatal a költségvetési rendeletben - jogszabályi előírás alapján - külön címet alkot.

Az Önkormányzat 2011. évi költségvetésének:

- teljesített bevételi főösszege	2.680.545 e Ft,
- teljesített kiadási főösszege	2.685.960 e Ft
- bevételi hiány összege:	5.415 e Ft

Az itt megállapított bevételi és kiadási főösszegek nem tartalmazzák az ún. finanszírozási célú műveleteket valamint az előző évek pénzmaradványaként képződött bevételt és ezek felhasználását, és a függő, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási célú bevételeket és kiadásokat, melyek rendeltetése nem ismert, nem végleges vagy más személyt illet meg.

A kiadások a módosított előirányzathoz (végleges tervhez) viszonyítva 92 %-os mértékben teljesültek, bevételi oldalon a teljesítés aránya 99 %-ban realizálódott a módosított előirányzathoz viszonyítottan. Az elmúlt években a tervezett bevételi előirányzatok jelentős túlteljesítése volt tapasztal-

ható, az idei évben alulteljesítés valósult meg. A válság hatása 2010. év óta érződik, elsősorban a helyi adó – ezen belül is a helyi iparüzési adó bevétel - csökkenésében érezhető elsősorban, és előreláthatóan a negatív folyamatok 2012. évben tovább romlanak. 2010. év előtt éves szinten több 10 millió forint értékű kamatbevételt sikerült realizálni, ezzel szemben az idei évben jelentős kamatkiadások rontják a költségvetés helyzetét. A 2011-es esztendőben többlet bevételt könyvelt el az önkormányzat az önhibáján kívül hátrányos helyzetű önkormányzatok támogatásából (96.209 e Ft) valamint a rövid lejáratú hitel törlesztése céljából év végén kapott központi támogatás (17.263 e Ft) átvétele következtében. Ezek a források jelentősen hozzájárultak a tervezett működési hiány csökkentéséhez, a hitelképesség elbírálása során mindazonáltal ezek nem számítanak pozitívumnak az önkormányzat gazdasági, pénzügyi helyzetének megítélése során. Az év során vis maior támogatásban is részesült az önkormányzat. A támogatás enyhítette a rossz időjárás okozta károk elhárítási kiadásainak költségvetés egyenlegére gyakorolt negatív hatását.

Felhalmozási oldalon az idei évben is jelentős bevétel elmaradást tapasztaltunk az eredeti tervhez viszonyítottan, ami elsősorban az ingatlan értékesítésből tervezett bevétel (temető úti ingatlan) elmaradásával magyarázható. Felhalmozási célú átvett bevételi terveket az év eleji tervhez viszonyítottan év közben szintén csökkenteni kellett, mivel a Kerékpárút létesítéshez kapcsolódó pályázati támogatás áthúzódik a 2012-es évre. Bevétel elmaradás tapasztalható még a Víziközmű Társulat részére 2010. évben nyújtott kölcsön visszatérülésének elmaradása miatt valamint a lakossági kommunális adóból származó bevételek terén.

Felhalmozási és működési bevételek előirányzatát a várható adatoknak megfelelően év közben is csökkentettük, ennek ellenére az év végéig realizált valós bevételi adatok alatta maradtak a módosított terveknek. Ennek okairól részletesebben a bevételi résznél szólunk. A fenti bevétel elmaradások is hozzájárultak ahhoz, hogy a 2011. évi gazdálkodás során maradvány nem képződött, annak ellenére sem, hogy a 2011 évben is rövid távú hitel felvételére kényszerült az önkormányzat. A számlavezető bankkal kötött folyószámlahitel szerződés alapján december végéig 84.084 e Ft-os hitel felvételére került sor, az elmúlt évi rövid távú hitel állomány visszafizetése mellett. Az elmúlt évi záradatokhoz képest ez mintegy 8 millió forint csökkenést jelent (a rövid távú hitel állományát illetően), mindazonáltal a helyzet ennél jóval árnyaltabb, hiszen a 2011. év során negatív működési maradvány keletkezett, szemben az előző évvel, amikor is a hitel igénybevétele mellett pozitív működési maradvánnyal zártuk az évet. Az önkormányzat pénzügyi helyzete tehát 2011. évben tovább romlott. A helyzet romlása magyarázható azzal is, hogy a 2011-es év gazdálkodását nem javította jelentős korábbi évi maradvány szemben a 2010-es évvel, ahol az előző évről jelentős szabad maradvány áthozatala történt meg.

A működési hitelfelvétel összege természetesen nem egyezik a tényleges bevételi hiány összegével, ez az önkormányzat kiegyenlítő, függő és átfutó bevételeivel, és kiadásainak módosító hatásaival, valamint az önkormányzati intézmények pénzeszközeinek nagyságával magyarázható. (Átfutó kiadások között szerepelnek például az olyan 2011. évi v. korábbi pályázati célú kiadások is, melyek teljesítése már megtörtént, de vele szemben a támogatási szerződés szerinti pályázati támogatás évzárásig nem érkezett az önkormányzat számlájára. Ezen pénzeszegek hiányoznak az önkormányzat számlájáról viszont a vonatkozó számviteli szabályok szerint azon évben számolhatóak el végleges kiadásként, amikor a pályázati támogatás is beérkezik. 2011.12.31. fordulónappal ilyen típusú kiadásként a Városi Könyvtár és Művelődési Központ feladataira elnyert TÁMOP pályázat költségei szerepelnek a hivatal mérlegében 5.637 e Ft értékben valamint a Kerékpárút beruházáshoz kapcsolódóan hivatal által megtérített (EU-s forrásból december 31. napjáig vissza nem térült fordított áfa kiadások (30.057 e Ft értékben).

A fenti összegek az önkormányzat pénzmaradványát növelő tételek. A másik oldalon például a Temető úti ingatlan adásvételi szerződés teljesítése miatt eddig beérkezett bevétel (54.000 e Ft) végleges bevételként nem számolható el, mivel a mérleg fordulónapjáig az összeg csak előlegként érkezett be, az ingatlan értékesítése nem történt meg, a tulajdonjog az önkormányzatnál maradt. Az ügylet teljes lebonyolításáig bevételként nem számolható el, ezért év végén függő bevételként szerepel, azaz az önkormányzat bankszámlájára beérkezett, a mérlegben kötelezettségként jelentkezik, azaz a pénzmaradványt csökkentő tétel. Ezen függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek és ezek egyenlege be-

folyásolja az önkormányzat pénzeszközeinek nagyságát, s ennél fogva az adott pillanatban szükséges pénzmennyiség nagyságát is, melynek a tényleges pénzmaradvány nagyságára is hatása van.

A fenti körülmények hatására az összesített önkormányzati szintű maradvány összege 58.007 e Ft (előző évek maradványával), mely tartalmazza a TTT 62.884 e Ft-os pozitív maradványát is. Ezt is figyelembe véve az önkormányzat és finanszírozási körébe tartozó intézmények (TTT nélküli adatok) 2011. évi maradványa -4.877 e Ft-ot tesz ki, melyből az intézményeket finanszírozó polgármesteri hivatal maradványa -12.017 e Ft, a többi intézmény pozitív maradvánnyal zárta az évet, mely összegek feladattal terheltek. Lásd 6/a mellékletet. Összehasonlításképpen a 2009 évi beszámolónál önkormányzati szinten TTT nélkül 358.313 e forintos maradvány képződött, teljes mértékben az adott és korábbi évek saját bevételei terhére (tehát ebben az évben működési célú hitelfelvételre sem került sor.) Ezzel szemben 2010. évben a TTT nélkül az összesített pénzmaradvány 64.259 e Ft-ot tett ki (itt már hitelfelvétel is történt, de ÖNHKI támogatást nem kapott az önkormányzat).

A 2011. évi költségvetés tervezésekor mintegy 285.239 e forintos működési hiánnyal, éves folyószámla hitel igénybevételével számoltunk, melyet csökkentett a kiadási előirányzatokon realizált megtakarítások, valamint az év elején tervezett tartalékok, és az eredeti előirányzathoz képest realizált bevételi többletek (önhiki, folyószámla hitel csökkentési támogatás, intézményi saját bevételek növekedése). Ennek eredményeképpen rövid távú hitel felvétele 84.084 e Ft értékben valósult meg, oly módon, hogy közben az előző év végéig felvett rövid távú hitel összege (92.020 e) visszafizetésre került, tehát a hitel állománya csökkent az elmúlt évhez viszonyítottn. Ezen hitel folyószámla-hitelként működik, tehát az állomány nagysága az éppen aktuális pénzügyi helyzettől folyamatosan változik év közben is, ahogy az évközi beszámolók is mutatták. Az idei szabályok alapján az év végi folyószámla hitel állományát rövid távú hitelek közé kell átsorolni. Az elmúlt két év rövid távú hitel állományának záróadatát összehasonlítva leegyszerűsítve megállapíthatjuk, hogy előzetes terveinkkel ellentétben újabb működési hitel felvételére nem került sor, és az elmúlt évi hitel állományt is sikerült csökkenteni mintegy 8 millió forinttal. Könyvelési oldalról ez oly módon került elszámolásra, hogy az előző évi hitel összege visszafizetesként, finanszírozási célú kiadásként elszámolásra került év közben, és az év végi állomány pedig rövid távú hitel felvételeként, finanszírozási célú bevételként került elszámolásra. A helyzet azonban ennél jóval árnyaltabb, hiszen az elmúlt évben a hitel felvétele mellett pozitív maradvány keletkezett, 2011. évben ezzel szemben negatív maradvány képződött az önkormányzatnál (hivatalnál könyvelve). Erről részletesebben a maradvány résznél számolunk be. Az itt felvázolt pénzügyi helyzet összességében előre vetíti, hogy a 2012-es évben az önkormányzat pénzügyi helyzetének további romlásával számolhatunk, hiszen negatív előző évi maradvány mellett kell a 2012. évi költségvetést áttervezni, ami az eredetileg tervezett hiányt tovább növeli.

A zárszámadási rendelet elfogadásakor rendszerint bemutatjuk Polgármesteri Hivatal (2012. évtől már önkormányzat) által korábbi időszakban felvett hosszú távú hitelek és kamatterhek törlesztését, s kapcsolódó kötelezettségeket, melynek adatait és év végi záróállományát az alábbi táblázat szemlélteti. A táblázatból látható, hogy 2011. évben teljes mértékben visszafizetésre került könyvtár épületének felújítására, a korábbi útfelújításra, és az óvoda eszközbeszerzésére felvett hitelek összege. A 2012-es év harmadik negyedétől kezdődően azonban jelentkezik a 2010-2011. évben megvalósult TEUT-as pályázatok alapján történt útfelújítások és a kerékpárút létesítésre felvett hitelek törlesztése, és marad a korábban felvett szennyvízberuházás céljára felvett hitelek éves tőketörlesztési terhe. Az itt bemutatott projektekre felvett hitelek minden esetben az OTP Nyrt.-vel kötött kölcsönszerződések alapján fizetendő, a kamat nagysága az EURIBOR-hoz kötött.

Az önkormányzat fejlesztési célú, hosszú távú hiteleinek bemutatása:

Hitel célja	Felvett hitel összege 2006-2011	Összes tőketörlesztés 2011. év végéig	Tényl. kamat 2006-2007	Tényl. kamat 2008	Tényl. kamat 2009	Tényl. kamat 2010	Tényl. kamat 2011
<i>Szennyvízhitel</i>	550000000	138000000	38531531	33052937	13806176	8359082	10106439
<i>Óvoda eszközbeszerz.</i>	3907000	3907000	1746380	214726	70625	26554	7979
<i>Könyvtár beruházás</i>	62634343	62634343	2542175	3139335	914200	309863	98732
<i>Utak felújítása</i>	46027028	46027028	2057347	2528061	825629	310162	90987
<i>Útfelújítás 2010 TEUT</i>	30113016	0	0	0	0	68991	1227306
<i>Kerékpárút létesítés</i>	80944668	0	0	0	0	0	1036451
Összesen	773626055	250568371	43305691	38935059	15616630	9074652	12567894

Az önkormányzat 2011. évben is biztosította az alábbi fontosabb feladatokat:

- A hitelképesség megőrzése
- Az önkormányzat kötelező feladatainak biztosítása, a feladatellátás szinten tartása, az intézményrendszer működtetése
- Önként vállalt feladatok megfelelő szintű ellátása
- Áthúzódó kötelezettségvállalások és beruházások teljesítése
- Pályázati lehetőségek kiaknázása, pályázati saját erő biztosítása

2. A bevételek elemzése

Az önkormányzat bevételei a főbb bevételi jogcímek szerint, működési és felhalmozási bevételek csoportosításban a következők szerint alakultak az elmúlt év során:

adatok e Ft-ban

Főbb bevételi jogcímek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a (mód.-hoz)	Telj. megoszl. (%-ban) az össz. bev.hez visz.
Intézményi működési bevételek	123432	147700	152075	103%	5%
Önkormányzatok sajátos műk. bevételei	386652	380502	357047	93%	12%
Önkormányzati költségvetés támogatása	1355694	1409411	1409411	100%	47%
Vis maior támogatás	0	13363	13363	100%	0,4%
ÖNHIKI támogatás	0	96209	96209	100%	3%
Eü. pénztár finanszírozás	24436	24436	24895	102%	1%
Működési célú támogatásért. bevételek és átvett pe.-ök	90105	171373	176974	103%	6%
Finanszírozási bevételek műk. célra	285639	119368	84084	70%	3%
Műk. célú kölcsön visszatérülés	400	0	400	-	0%
Pénzforgalom nélküli bevételek műk. c.	32273	47924	44156	92%	1,5%
I. Működési célú bevételek összesen	2.298.231	2.410.686	2.358.614	98%	79%
Felhalmozási célú költségv. Tám.	20874	21222	21222	100%	0,7%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	191904	92524	83708	90%	2,7%
Felhalm. célú támogatásért. bevételek és átvett pe.-ök	1706425	236203	236203	100%	7,9%
Beruházási célú állami támogatás (műfüves pálya, füves pálya)	0	17179	17179	100%	0,6%
Önkormányzatok sajátos felhalm. bevételei	60689	55689	49562	89%	1,6%
Egyéb felhalmozási bevétel	102766	32961	32961	100%	1%
Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybevétele, értékpapírok kibocsátásának bevétele	15200	9446	9336	99%	0.3%
Finanszírozási bevételek felhalm. célra	188725	88725	80945	91%	2,7%
Pénzforgalom nélküli bevételek felh. c.	0	20508	19055	100%	0,6%
II. Felhalmozási célú bevételek összesen	2.286.583	574.457	550.171	96%	18%
Passzív átfutó bevételek t. évi					

<i>forgalma</i>	0	0	4.892	-	3%
MIND ÖSSZESEN (átfutó bevételek nélkül)	4.584.814	2.985.143	2.908.785	100%	100,00%

A fentiek alapján a bevételek között a legnagyobb arányt sorrendben a következő jogcímek jelentették:

- Önkormányzati költségvetés támogatása, melynek az aránya az elmúlt évhez viszonyítottan nőtt
- Önkormányzati sajátos működési bevételek
- Működési és felhalmozási célú támogatásértékű bevételek és átvett pénzeszközök

A tavalyi adatokkal összevetve főbb változásként megállapítható, hogy a 2011-es évben jelentős mértékben nőtt az állami támogatások súlya (hitelcsökkentő és ÖNHIKI támogatások belépése és saját bevételek csökkenése miatt), és nagy mértékben csökkent az önkormányzatok sajátos működési bevételeinek és előző évekről áthozott maradványának súlya a költségvetésben. Ez az önkormányzat pénzügyi helyzetének meggyengülését jelenti, hiszen a költségvetés egyensúlyának fenntartásához az elmúlt évben további kormányzati támogatásra volt szükség. A pontos képhez azonban hozzá tartozik, hogy a legutóbbi 4 évet (2008-2011) áttekintve az önkormányzat részére juttatott központi támogatások összege (leszámítva az Idősek Otthona kistérségi fenntartásba adásából származó bevétel és kiadás csökkenést) nominálisan mintegy 62 millió forinttal csökkent, ezzel szemben kiadási oldalon jelentős többletek keletkeztek. Az elmúlt 4 év összesített inflációs hatása magában 16%-ot tesz ki, ehhez járulnak az általános forgalmi adó emeléséből adódó többletek, a folyamatos minimálbéremelés miatti kiadásnövekedés hatása, melyeket a járulékterhek 32%-ról 27%-ra történő csökkenése ellensúlyoz mindösszesen. Az önkormányzati helyi adóbevételek a 2008. évi ilyen bevételek szintje alá estek, a 2009. évi helyi adóbevételi szinthez viszonyítottan 2011. évben mintegy 59 millió forint értékű működési bevételek kiesés realizálódott e téren. A fentiek miatt megtagarításaink elfogytak, kamatbevétel helyett működési kamatkiadások keletkeztek, a korábbi évekkal ellentétben az előző évekről áthozott pénzmaradványt felváltotta a működési hiány fogalma, mely a további évek gazdálkodását súlyozottan érinti, tovább nehezíti. A 2009. és 2011. év adatait összevetve a 2009. évi kamatbevételek és 2011. évi kamatkiadások különbözeteként működési oldalon további 40 millió forint mínusz keletkezik, hogy csak a legfontosabb tényezőket említsük. Mindezek mellett az intézményi saját bevételek is folyamatosan csökkennek, jobb esetben stagnálnak. 2011. évben az előző évhez viszonyítottan némileg nőtt a felhalmozási célú bevételek súlya az összes költségvetésben, ennek hatása azonban elhanyagolható.

Az eredeti és módosított előirányzatok közötti különbségek mibenlétét jelen előterjesztésben részletesen nem taglaljuk, hiszen az elmúlt évi negyedéves rendeletmódosítások során a változások részleteiben is kimutatásra kerültek a rendeletmódosító előterjesztésekhez kapcsolódó anyagokban.

I. Működési bevételek jellemzői:

A rendelettervezet 1. számú melléklete szemlélteti az önkormányzat 2011. évi működési és felhalmozási célú bevételeit tételesen, valamint az előző évi maradvány és finanszírozási célú bevételek bemutatását. A központi támogatások az év elején tervezetthez képest minimális csökkenést mutatnak, mely elsősorban az ellátotti létszámok tervhez viszonyított csökkenésével magyarázható. Az szja kiegészítések nem változtak. Az év közben igényelt központi támogatások az ún. szociális célú kifizetésekre jogszabály alapján igényelhető állami támogatások igénylése miatt változnak év közben. Erre az önkormányzatnak ráhatása nincs, hiszen teljes mértékben szabályozott az igénylés és a szociális támogatások megítélésének rendje. Év közben igényelt támogatások között szerepel a rövid lejáratú hitel törlesztésének támogatására kapott állami pénzforrás összege valamint a kötelező bérkompenzáció fedezetére év közben igényelt állami támogatások. Ahogy azt már a korábbi részeknél is említettük az éve eleji eszések miatt vis maior helyzet elhárítására igényelt az önkormányzat központi támogatást két részletben melynek összegét az 1. számú melléklet is tartalmazza. A tervezett helyi adóbevételek az elmúlt évben realizálódott alacsony adataihoz viszonyítottan

2011. évben kis mértékben tovább csökkentek. A további bevétel csökkenés érdekében a körülményekhez képest próbáltunk mindent megtenni, elsősorban az inkasszós tevékenység erősítésével, melyet a 2012-es évben folytatni szükséges. Az Adóiroda esetében jelentős személyi problémákkal küzdöttünk (az irodán dolgozó 4 főből 3 főnek súlyos betegsége volt) és küzdünk jelenleg is, ami megnehezíti a feladat ellátását, mindazonáltal a jövőben minden eszközzel a korábbi hátralékok behajtására kell összpontosítani, ez mint tartalék szolgálhat a jövő évi gazdálkodás egyensúlyának biztosítása érdekében. Gépjármű adó tekintetében az eredeti tervhez viszonyítottnak mintegy 5 millió forint értékű többletbevétel realizálódott. A bírság és pótlék bevétel soron a tervhez viszonyítva mintegy 4 millió forint összegű bevétel elmaradás tapasztalható. Helyi iparüzési adó soron az eredeti tervhez viszonyítottnak 30 milliós mínusz, a módosított előirányzathoz viszonyítva 24 millió Ft mínusz keletkezett. A bevétel kiesést a jövőben a behajtási tevékenység erősítésével lehet megakadályozni. Az intézményi saját bevételek soron az év eleji tervezett adatokhoz viszonyítottnak 20%-os többlet bevétel keletkezett, ez elsősorban az ellátási, élelmezési díjak év eleji emelésével magyarázható. A polgármesteri hiavatal esetében is többletbevétel képződött, mely némileg ellensúlyozta a helyi adóbevételek csökkenésének negatív hatását. A Káta-Sport Kft. részére 2010. évben nyújtott 400 e Ft-os hitelről az önkormányzat, mint követelésről vagyonrendeletében meghatározott feltételeknek megfelelően lemondott. A bevételeknél ennek ellenére azért szerepel az összeg, mert a számviteli szabályok szerint ezen összeget hitelezési veszteségként kell elszámolni, azaz kiadási oldalon is megtalálható a fenti összeg elszámolása. Az év közbeni működési célú támogatásértékű bevételek és pénzeszköz átvételek adott feladatra történnek, tehát a költségvetés egyensúlyát nem befolyásolják, mindazonáltal forrást biztosítanak plusz feladatok és tevékenységek végzésére vonatkozóan.

Támogatásértékű működési bevételek és pénzeszköz átvételek az önkormányzat intézményei esetében:

Átadás/támogatás jogcíme	Bev. teljesítés összege 2012.12.31.	Pe. terhére felhasznált összeg 2012.12.31
TÁMOP-Könyvtár Tudásdepó-Tudásexpo	3.999.091	3.999.091
TÁMOP-Tájház	12.458.922	7.882.439
TISZK előző évi támogatás visszafizetés	1.728.910	-
HIVATAL ÖSSZESEN	18.186.923	11.881.530
BM OKF – vörösiszap kat. védelmi ktg. Elh.	4.376.593	4.376.593
BM OKF – túlmunka és kamat kifizetés	31.495.267	31.495.267
Tápiómente Tűzvédelméért Alapítvány működési és felh. kiadásokra támogatás	750.000	750.000
TŰZOLTÓ-PARANCSNOKSÁG ÖSSZESEN	36.621.860	36.621.860
Dél-Pest Megyei TISZK Nonprofit Kft. – szakképz. Hozzájárulás	16.873.863	16.402.240
NSZFI – ösztöndíj pályázat	22.254.200	19.946.600
IPARI SZAKKÖZÉPISKOLA ÉS SZAKISKOLA	39.128.063	36.348.840
OEP – egészségügyi szolgáltatás finanszírozása	24.894.500	24.894.500
Kormányhivatal – közfoglalkoztatás támogatása	11.115.438	11.115.438
VÁROSGAZDÁLKODÁS ÖSSZESEN	36.009.938	36.009.938
Szent István Egyetem – gyakorlati képzés támog.	30.000	30.000
VÁCI MIHÁLY ÁLT. ISKOLA ÖSSZESEN	30.000	30.000
Szent István Egyetem – gyakorlati képzés tám.	60.000	60.000
Vöröskereszt – iskolai versenyek támogatása	50.000	50.000
MÁTRAY GÁBOR ÁLT. ISKOLA ÖSSZESEN	110.000	110.000
VÁROSI ÓVODA ÖSSZESEN	-	-
Farkas Gyógyszertár - táncdalalkozó támogatás	20.000	20.000
COOP STAR Zrt. – táncdalalkozó támogatás	50.000	50.000
Lakos Sára - táncdalalkozó támogatás	10.000	10.000
Kóka Táncgyűttes – táncdalalkozó támogatás	100.000	100.000
VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MŰVELŐDÉSI KP. ÖSSZESEN	180.000	180.000
MIND ÖSSZESEN	130.266.784	121.182.168

II. Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:

Az önkormányzat felhalmozási és tőke jellegű bevételeit képezik az államháztartáson kívülről származó felhalmozási célú pénzeszközátvételek, és az ilyen célú államháztartás alrendszeréből származó támogatásértékű bevételek (pl. pályázati pénzeszközök). A fentiek mellett jelentős részt képviselnek az önkormányzat felhalmozási bevételei között az önkormányzati ingatlanok bérbeadásából és értékesítéséből származó bevételek valamint a lakosság által fizetendő kommunális adóbevételek. Az önkormányzati felhalmozási bevételek az eredeti tervhez képest jelentős elmaradást mutatnak a hivatalnál. A bevétel elmaradások magyarázhatóak elsősorban a temető úti ingatlan adásvételének elmaradásával (br. 113.750 e Ft értékben tervezve a költségvetésben), a tervezett önkormányzati lakásértékesítés elmaradásával (br. 6.880 e Ft), a kerékpárút beruházásra elnyert pályázati támogatás beérkezésének jövő évre tolódásával (104.429 e Ft értékben), és a tervezett beruházási összeg csökkenésével. A tervezett bevételekre szintén csökkentő hatást gyakorolt a mintegy 3,5 millió forint értékű lakossági kommunális adó elmaradás összege, és a Víziközmű Társulat részére 2010. évben biztosított felhalmozási kölcsön visszatérülés egy részének elmaradása (5.754 e Ft esetében követelés lemondásról kell dönteni, amint a társulat megszűnik, jelenleg a végelszámolási eljárás folyamatban van.) A tervezett önkormányzati felhalmozási bevételek a TTT eredeti tervadata-

inak módosítása miatt (összesen -1.464.336 e Ft) csökkentek még, a szennyvíz beruházás elhúzóda-
sa következtében. Mindazonáltal a Káta-Hidro Kft. és Káta Hulladékkezelési Kft. esetében év köz-
ben hozott bérleti díjemelések (Lásd 84/2011, 173/2011 testületi határozatok és rendelet módosítá-
sok) 15.000 e Ft értékben pozitív irányba módosították az év végi bevételeket. Az előirányzatok
tételes módosításait az évközi rendeletmódosítások és azok előterjesztései tartalmazzák részletesen.
A módosított előirányzathoz viszonyítottan teljesítési oldalon további 15 millió forint értékű bevétel
elmaradás mutatkozik.

*Támogatásértékű felhalmozási bevételek és pénzeszköz átvételek, felhalmozási célú állami támoga-
tások az önkormányzat és intézményei esetében:*

Átadás/támogatás jogcíme	Bev. teljesítés összege 2012.12.31.	Pe. terhére fel- használt összeg 2012.12.31.
KMOP Tájház létesítés támogatása utólagos	918.994	918.994
KMOP Családsegítő épület felújítás támogatás utóla- gos	1.539.277	1.539.277
KMOP Kerékpárút létesítés támogatása	61.687.860	61.687.860
P+R Parkoló létesítés támogatása utólagos	3.200.364	3.200.000
Trianoni emlékmű pe. átvétel lakosságról (letéti szám- lás befizetések elszámolása)	959.880	959.880
TÁMOP könyvtár tudásdepo-tudásexpo program	4.757.000	4.757.000
TÁMOP tájház program	671.000	671.000
Műfüves pálya létesítésre	17.429.000	1.314.000
Otthonteremtési támogatás	12.644.203	10.249.000
HIVATAL ÖSSZESEN	103.807.578	85.597.375
IPARI SZAKKÖZÉPISKOLA ÉS SZAKISKOLA	0	0
VÁROSGAZDÁLKODÁS ÖSSZESEN	0	0
VÁCI MIHÁLY ÁLT. ISKOLA ÖSSZESEN	0	0
MÁTRAY GÁBOR ÁLT. ISKOLA ÖSSZESEN	0	0
VÁROSI ÓVODA ÖSSZESEN	0	0
VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MŰVELŐDÉSI KP. ÖSSZESEN	0	0
MIND ÖSSZESEN	103.807.578	85.597.375

2. A kiadások elemzése

A kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak:

e Ft

<i>Kiemelt kiadási előirányzatok</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Módosított előirányzat</i>	<i>Teljesítés</i>	<i>Teljesítés %-a (mód.-hoz)</i>	<i>Teljesítés megoszlása</i>
Személyi jellegű kiadások	1170236	1220023	1193078	98%	42%
Munkaadókat terhelő járulékok	317044	322883	312166	97%	11%
Dologi jellegű kiadások	591301	644981	622155	96%	22%
Ellátottak pénzbeli juttatásai és szociális juttatások/támogatások	123134	189745	175751	93%	6%
Működési célú pe. Átadás	23889	31280	17377	56%	1%
Rövid távú kölcsön nyújtása	0	0	0	-	0%
Likvid hitel törlesztés	0	0	92020	-	3%
Beruházás, felújítás, pü-i befektetés, fejl. c. pe. átadás	2291081	508102	365433	72%	13%
Hosszú távú, felh. célú kölcsön nyújtása	0	0	0	-	0%
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	68129	68129	68129	100%	2%
Pénzforgalom nélküli kiadások	0	0	0	-	0%
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-41441	-	-
Összesen	4584814	2985143	2846109	-	100%

A fentiek alapján a kiadások között a legnagyobb arányt az idei évben is a személyi juttatások jelentették, bár ezek aránya 1 százalékponttal csökkent. A személyi kiadásokhoz közvetlenül kapcsolódó járulék terhet is figyelembe véve pedig az összes kiadás mintegy 53%-val számolhatunk. (Itt emel-nénk ki, hogy a normatív állami támogatások, szja bevételek és év közben igényelt központi támo-gatások valamint az OEP finanszírozás együttes bevételi összege mintegy 50 millió forinttal marad alatta a fenti két tétel finanszírozásához szükséges pénzforrás összegének. Az önkormányzat összes többi feladatát – beleértve az egyre jelentősebb forrást igénylő szociális támogatásokat is - egyéb forrás terhére szükséges biztosítani, melyhez a 2011-es évben az ún. ÖNHIKI támogatással is hoz-zájárult az állam, de ez is csak kis töredéke a többi feladat (a teljes kiadás további 47%-át kitevő) forrásszükségletének.)

A dologi kiadások aránya az elmúlt évhez viszonyítottn 3% ponttal növekedett, ezzel nagyjából visszatértünk a 2 évvel ezelőtti szinthez, azt némileg meg is haladtuk. Ez számszerűen 74 millió fo-

rintos kiadásnövekedést jelent az elmúlt gazdasági évhez viszonyítottn. Ez részben az általános forgalmi adó emelésével (kb. 10 millió Ft többletkiadás), az elsősorban működési célú többletkiadást generáló EU-s könyvtár és tájház projektek teljesítésével (18 millió Ft értékű m. kiadás növekedés), a Tűzoltó-parancsnokság korábbi évi működési tartalékainak felhasználásával (kb. 12 millió Ft-os kiadásnövekedés), a rendkívüli időjárás okozta vis maior helyzet elhárításával (kb. 20 millió Ft) magyarázható, a legfontosabb tételeket említve, mindazonáltal az egyes intézmények dologi kiadásai is inflációt meghaladó mértékben nőttek 2011. évben.

Az ellátottak pénzbeli juttatásának aránya 1%-os növekedést mutat az elmúlt évhez viszonyítottn. Itt összegszerűen is jelentősen, 34 millió forinttal emelkedtek a kiadások, ez is hozzájárult a maradvány összegének drasztikus csökkenéséhez. A működési célú pénzeszköz átadások aránya az elmúlt év adataihoz viszonyítottn nem változott, számszerűleg azonban 12,5 millió forinttal kevesebb kiadás valósult meg a fenti célra. Új elemként jelent meg a likvid hitel törlesztése, mely a 2011. évi költségvetés teljesítésének 3 %-át teszi ki. A beruházási feladatok aránya 3%-al csökkent az elmúlt évhez viszonyítottn. A hosszú lejáratú hitelek törlesztése 1 százalékponttal csökkent a kiadásokon belül, ami a lejáró három hitelszerződés miatti tőketörlesztési összeg csökkenésével magyarázható.

A személyi kiadások és munkaadókat terhelő járulékok jellemzői:

A személyi juttatásokra és járulékokra fordítható költségvetéskor tervezett összeg a közcélú munkások bérére juttatott támogatásértékű bevétel előirányzatával növekedett, valamint év közben valamint az évközben bérfejlesztésre biztosított központi támogatás alapján kifizetendő kereset-kiegészítések összegével. Ennek részletei megtalálhatóak a negyedéves rendeletmódosítások előterjesztési anyagában. Az év közben kapott fenti támogatások céltartalékra kerültek, melynek terhére csak az egyes intézmények előirányzataihoz viszonyított teljesítési többletek finanszírozására biztosítottunk többletfinanszírozást. A fennmaradó összeggel az év végi hiány mértékét csökkentettük. Az intézmények esetében a személyi kiadásokhoz nem kellett pótf finanszírozást biztosítani, ez alól kivétel az Ipari Szakközépiskola, ahol a túlórák céljára, érettségi szakmai vizsgák lebonyolítására biztosított az önkormányzat pénzeszközt a tartalék terhére. A fentiek alapján személyi előirányzaton, önkormányzati szinten összesen 2%-os megtakarítás keletkezett. A járulékok kifizetése 97%-os szinten teljesült.

Dologi jellegű kiadások jellemzői:

Dologi kiadások esetében a teljesítés 96 %-os szinten realizálódott, az előző évhez viszonyítva itt 1%-al magasabb szintű teljesítés valósult meg.

Működési célú pénzeszköz átadások:

Ezen az előirányzaton a képviselő testület által civil szervezetek részére nyújtott támogatások szerepelnek valamint a különféle társulások és térségi összefogásokban történő részvételhez kapcsolódó működési hozzájárulások és közös projektek településre általában lakosságarányosan jutó összege szerepel (TTT, Ceglédi TISZK, Kistérségi Társulás). A rendelet 4. számú melléklete tartalmazza részleteiben a pénzeszközátadásokat. Pest Megye Önkormányzata előterjesztése alapján 2010. évben Nagykáta Város Önkormányzata vállalta, hogy a zeneiskola bevétellel nem fedezett működési kiadásainak 50%-át megtéríti az azt finanszírozó önkormányzat részére. A feladat ellátásáról szóló beszámolót Pest Megye Önkormányzata év végén küldte meg, mely nem felelt meg a szükséges szakmai követelményeknek, azokat mind a mai napig nem teljesítették, másrésről beszámítási megállapodást kívántunk velük kötni a Városgazdálkodás felé fennálló tartozásuk behajtása céljából, mely levélre választ a mai napig nem kaptunk. A fentiek miatt a vállalt feltételek nem teljesültek, így a részükre betervezett összeg nem került továbbutalásra. A 2012. évi költségvetés tartalmazza a támogatás összegét, amennyiben a feltételek teljesítésre kerülnének. Néhány sportegyesület esetében a 2011. évi támogatás utolsó negyedévre eső összege szintén 2012. év elején került teljesítésre. Figyelembe véve, hogy az önkormányzat maradványa negatív, így ezen feladatokat a 2012. évi költségvetés terhére kell teljesíteni.

Szociális juttatások és ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői:

A fenti előirányzaton a Szakmunkásképző Intézménynél valamint a Városgazdálkodási Szervezet intézményeinél tanuló diákok részére jogszabály által, rászorultság alapján járó ingyenes tankönyvtámogatás összege szerepel.

A Polgármesteri Hivatalnál szociális segélyek céljára történő kifizetések összegét az alábbi táblázat tartalmazza részletesen

Jogcíme	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Rendszeres szoc. segély Sztv. 37/BJ (1) b-c)	3400	9983	9982
Rendszeres szoc.segély Sztv. 37/BJ (1) d)	6000	1000	539
Rendszeres szociális segély egészségkár.	0	3369	3369
Bérpótló juttatás Szt. 35. § (1) bekezd. szt.	45300	40400	40378
Közcélú munka a 2010.12.31.-én hatályos Szt. 36.§ szt.	0	7470	0
Rendelkezésre állási támogatás	0	5110	4975
Időskorúak járadéka	2160	2160	1612
Lakásfenntartási támogatás (normatív)	16000	17488	17488
Ápolási díj normatív	11824	15632	15632
Ápolási díj méltányos	5000	6663	8035
Átmeneti segély	12000	5510	5508
Átmeneti segély temetési segély	2000	1965	1800
Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény	0	12383	12389
Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás és pótléka	0	19	13
Óvodáztatási támogatás	0	870	870
Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	3000	3000	2083
Egyéb az önkorm. rend.-ben meghat. támog. (Közl. támog. és gyermektartásdíj megelőlegezés)	14000	18544	17248
Köztetetés	400	511	289
Közügygyellátás	850	850	370
Összes juttatás	121934	152927	142580

A szociális kiadásokról a bizottság dönt illetve tesz javaslatot. A 2011. évi pénzügyi teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítottan és önkormányzati szinten mintegy 93%-os értéken realizálódott.

Felhalmozási célú kiadások

Az önkormányzat felhalmozási célú kiadásait tételes bontásban a 3 számú melléklet mutatja be. Az intézmények beruházásainak részletezése a 3/a mellékletben található meg. Felhalmozási célú előirányzatokon a hivatalnál képződött maradvány, ennek vizsgálata azonban a felhalmozási célú bevételek tényleges teljesítésének figyelembe vételével történik meg a jelen előterjesztés 4. pontjában foglaltak alapján.

3. A pénzmaradvány elemzése

Az önkormányzati szintű 2011 évi pénzmaradvány összegét a 6. sz. melléklet mutatja be, melynek összege önkormányzati szinten 58.007 e forint, (az előző évek maradványaként kimutatott részt is figyelembe véve) melyből feladattal terhelt rész 7.140 e Ft-ot tesz ki. A fenti számadat magában foglalja a TTT maradványát is, melynek összege 62.884 e Ft, teljes egészében szabad pénzmaradvány. Ennek alapján az önkormányzat (TTT tartaléka nélküli) összes korábbi évekből származó intézményenként összesített maradványa -4.877e Ft-ot tesz ki. A hivatal által finanszírozott intézményeknél pozitív maradvány keletkezett (lásd táblázat adatait), 7.140 e Ft értékben, mely mind fel-

adattal terhelt. Ezen összegek az intézményeknél pozitív maradványként rendelkezésre állnak. A hivatalnál, aki az intézmények finanszírozását teljesítette, összességében -12.017 e Ft negatív maradvány képződött az elmúlt évek gazdálkodásából származóan. A fenti összeg egyrészt a mérlegben kimutatott aktív és passzív elszámolások negatív különbözetéből adódik valamint a beszámolók során leadott normatíva elszámolások eredményeképpen utólag visszafizetendő (2012. évben) összeget (9.910 e Ft) takarja, melyre a 2012-es költségvetés terhére kell forrást biztosítani, hiszen erre nem maradt az elmúlt és korábbi évek gazdálkodásából pénzeszköz. A 2012. évi költségvetésben (ekkor a beszámoló adatai még nem álltak rendelkezésre) az önkormányzatnál összesen 37.509 e Ft értékű maradvánnyal kalkuláltunk. Az intézményeknél pénzmaradványt nem terveztünk, ezzel szemben 4.807 e Ft összegű intézményi maradvány (Tűzoltó-parancsnokság 2012. évtől átadásra került a Kormányhivatal részére, ezért a náluk kimutatott maradvány az önkormányzat költségvetésében már nem szerepel) és -12.017 e Ft értékű negatív maradvány keletkezett a hivatalnál. Sajnos a 2012. évi költségvetési rendelet módosításánál a fenti számadatokat javítani kell, ami további 44.818 e Ft-os pótlólagos forrás bevonását igényli, melyet hitel felvétele mellett tudunk biztosítani, amennyiben erre a kormánytól engedélyt kapunk a stabilitási törvényben és kapcsolódó szabályokban meghatározottak szerint. A stabilitási törvény március 30-i módosítása szerint 2012. évben lehetőség nyílik működési célú, hosszú távú hitel felvételre is

A maradvány intézményenkénti megoszlását kötelezettségvállalással terhelt és szabad maradvány bontásban a 6. sz. melléklet szemlélteti. A feladattal terhelt maradványok tételes bemutatását intézményenkénti bontásban a 6/A. melléklet mutatja be.

Az önkormányzati szintű 2011. évi gazdálkodásából és előző évek tartalékából származó összesített maradványát, szabad és feladattal terhelt pénzmaradványra megbontva mutatjuk be működési és felhalmozási cél szerint az alábbi táblázatban

adatok e Ft-ban

Önállóan gazdálkodó intézmények	Működési szabad maradvány	Működési f.-al terhelt maradv.	Fel-halm. szabad maradv.	Felhalm. f.-al terhelt maradv.	Intézmény összesen
<i>Polgármesteri Hivatal</i>	0	-30448	0	18431	-12017
<i>Városgazdálkodási Szervezet</i>	0	370	0	0	370
<i>Váci Mihály Általános Iskola</i>	0	109	0	0	109
<i>Mátray Gábor Általános Iskola</i>	0	77	0	0	77
<i>Városi Napközi Otthonos Óvoda</i>	0	0	0	0	0
<i>Könyvtár és Művelődési Központ</i>	0	0	0	0	0
<i>Ipari Szakközépiskola</i>	0	3596	0	0	3596
<i>Tűzoltóság</i>	0	2988	0	0	2988
<i>Tápiómenti Területfejlesztési Társaság</i>	1742	0	61142	0	62884
ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESEN	1742	-23308	61142	18431	58007

4. A vagyon változása, mérlegadatok elemzése

A beszámoló 7., 8. és 13. számú mellékletei tartalmazzák az önkormányzat vagyonának mérleg szerinti értékeit. A vagyon nettó értékét szemléltető adatok csökkenést mutatnak, mely elsősorban az a számviteli törvény szerinti értékcsökkenések és értékvesztések elszámolásával magyarázható.

A beruházások mérleg soron jelentős növekedés tapasztalható, ez a Kerékpárút létesítés adataival magyarázható. A beruházás teljes összege nem került kiegyenlítésre, mert a pályázati elszámolás év végén még folyamatban van, az út nyomvonalának egy része a Közútkezelő tulajdonában van, ezen tulajdonviszonyok rendezéséig várni kell az aktiválással, melyre 2012. második negyedévében kerülhet sor. Befektetett pénzügyi eszközök soron növekedés tapasztalható, ez a korábbi években vásárolt Közvil részvények miatt van. A könyvvizsgálói ellenőrzés során kiderült, hogy a részvények névértéken kerültek a mérlegbe, holott ezt bekerülési értéken kellett volna figyelembe venni. A könyvvizsgálói ellenőrzést követően a hiányosság javításra került, emiatt 24.293 e Ft értékű érték-

helyesbítés (bruttó érték növelése) történt ezen soron. Emellett értékvesztés került elszámolásra a korábbi években az önkormányzat tulajdonába került részvények esetében, tekintve, hogy ezen társaságok esetében felszámolási eljárás van folyamatban, vagy más esetben a saját tőke értéke csökkenése miatt kellett a vonatkozó számviteli szabályok értelmében értékvesztést számolni. Az elszámolt értékvesztések az előterjesztés mellé csatolt táblázatban láthatóak.

A pénzeszközök nagysága a nyitó értékhez képest jelentős mértékben nőtt, ez teljes egészében a TTT pénzállományának változásával magyarázható. Forrás oldalon nőtték a rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek, ennek oka, hogy az önkormányzat 2010. és 2011. évben új hitelekkel vett fel a TE-UT-as pályázatok támogatása mellett felújított utakra valamint a kerékpárút létesítéshez felvett hitel összege miatt, természetesen az év során tőketörlesztés is folyamatosan történt a korábban felvett hitelekre vonatkozóan, ezért a változás a két művelet (hitelfelvétel és visszafizetés) egyenlegeként értelmezendő.

A mérlegben szereplő aktív és passzív elszámolások soron a személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások soron 34.706 e Ft szerepel, melyet tételes leltárral nem tudunk alátámasztani. Ez a könyvvizsgálói jelentésben is szerepel. Ehhez kapcsolódóan a költségvetési átfutó bevételek soron 28.098 e Ft-ra vonatkozóan szintén nem áll rendelkezésre tételes leltár, melyre a könyvvizsgálói jelentés szintén említést tesz. A két számlán szereplő összegek egymásnak összefüggnek, mivel a nettó finanszírozás és központosított illetményszámfejtés következtében a nettó bérek kifizetése és nettó állami támogatások számlára érkezése során e két számlára könyvelünk. Amikor az Államkincstártól megkapjuk az adott havi rendszeres és hóközi bérszámfejtésekről szóló beszámolót, a fenti két átfutó számláról kell a bruttó személyi kiadásokat és a kapcsolódó járulékokat a helyükre (5-ös számlaosztály) könyvelni. A nettó finanszírozás keretében a bankszámlára érkezett pénzeszközöket is ekkor - a nettó és bruttó bér elszámolt különbözetét valamint a járulékokat is figyelembe véve – könyveljük el bevételként a kilences számlaosztályban. A keresetkiegészítés céljára utalt nettó finanszírozást és ehhez kapcsolódó dolgozói kifizetéseket e két számlán könyveljük, melyek értéke a maradvány megállapításánál is meghatározó, a két számla egymással összefügg. A könyvvizsgálói jelentésben foglaltaknak az év során eleget teszünk és a tételes vizsgálatot követően beszámolunk a testületnek az eltérés mibenlétéről.

Az EU-s forrással megvalósuló projekteket a rendelettervezet 16. számú melléklete mutatja be. A rendelettervezet 3. számú mellékletét vizsgálva is látható, hogy az elmúlt évben jórészt saját forrás terhére megvalósult beruházások történtek, emellett találhatunk korábbi években már aktivált beruházásokat is, annak ellenére, hogy pénzforgalmi oldalon a kiadás egy részének elszámolása 2011. évben történt meg. A befejezetlen beruházások soron szereplő tételek, ezek véglegesítését követően, a használatba vételi engedélyek kiadása után befejezetlen beruházásról a megfelelő állományi számlára átvezetésre kerülnek. A teljes egészében saját forrás terhére történő felhalmozási célú kiadások esetében a vagyon értéke nem változik, csak eszköz oldalon történik átrendeződés az egyes sorok között. (Bankszámla pénzből ingatlan értéknövekedés)

Az év végi vagyon leltár összeállítása során felmerültek múltbeli könyvelési hibák melyek testületi határozat alapján a beszámolót megelőzően javításra kerültek.

5. Befejezés

A fentieket összegezve megállapítható, hogy a 2011. évi eredeti és módosított költségvetési előirányzatok nehezen teljesíthető, feszített tervszámokat tartalmaztak. Az önkormányzat igyekezett mindent megtenni, a pénzügyi egyensúly megtartásához, folyószámla-hitel szerződés alapján 84.084 e Ft értékben folyószámlahitel igénybevétele történt meg, a 2011. évi pénzforgalmi adatok alapján a működési költségvetés (TTT nélküli) összesített hiánya (beleszámítva a finanszírozási célú műveleteket és előző évi pénzmaradvány felhasználását is) 51.793 e Ft-ot tett ki. Ennek fő magyarázata a tervhez viszonyított bevételi elmaradások, melyet nagy mértékben ellensúlyozott az év végén juttatott ÖNHIKI és rövid távú hitel csökkentésére biztosított központi támogatás összege. Ugyanez felhalmozási oldalon 55.467 e Ft-os többletet eredményezett. A pénzmaradvány meghatá-

rozásánál nem csak a pénzforgalmi adatokat vizsgáljuk, figyelembe vesszük az aktív és passzív elszámolások maradványt módosító hatását valamint a költségvetési év zárását követő, az előző évre vonatkozó elszámolások hatását is a következő évre átvitt maradványra vonatkozóan. Az önkormányzat a körülményekhez képest jól oldotta meg feladatát, hiszen az eredeti tervek szerint 285 millió forint értékű működési hiánnyal kalkuláltunk, és a korábbi évekről áthozott rövid távú hitel visszafizetése sem volt tervezve. Az eredeti tervhez képest jónak mondhatóak a 2011. év adatai, mindazonáltal a negatív maradvány negatív hatást gyakorol a 2012. évi költségvetés végrehajtására, melyet figyelembe kell venni a legközelebbi rendeletmódosítás során, és a 2012-es évben is mindent el kell követni, hogy kedvezőbben zárjuk a gazdasági évet, a rövid távú ún. folyószámlahitel szerződés terhére felhalmozódott múltbeli kötelezettséget 2012. év során át kell váltani egy hosszú távú hitellel, a likviditási hitelkeret csökkentése mellett.

Az előterjesztés mellékletét képezi a könyvvizsgáló-könyvszakértő által készített írásos szakvélemény, audit jelentés.

A rendelettervezet, az előterjesztés valamint a könyvvizsgálói szakvélemény alapján kérem a T. Képviselő-testületet hogy rendelet-tervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2011. évi zárszámadás tárgyában.

Nagykátá, 2011. április 25.

Tarnavölgyiné dr. Tényi Ágnes
Nagykátá Város Önkormányzata
Jegyzője

Kocsi János
Nagykátá Város Önkormányzata
polgármestere