

**Nagykátai Város Önkormányzatának
jegyzője**

**Nagykátai Város Önkormányzatának
polgármestere**

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Nagykátai Város Önkormányzata 2012. évi költségvetésének
Teljesítéséről szóló zárszámadási rendelethez**

Nagykátai, 2013. április

**Karsainé Magyar Ildikó
jegyző**

**Kocsi János
polgármester**

ELŐTERJESZTÉS

Nagykátai Város Önkormányzata 2012. évi – többször módosított – 2/2012. (II.29.) 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 államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) 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. A rendeletben a könyvvizsgáló által auditált adatok kerülnek bemutatásra.

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	2.261.175 e Ft,
- teljesített kiadási főösszege	2.205.871 e Ft
- bevételi többlet összege:	55.304 e Ft

A fenti számok kizárólag a 2012. évi gazdálkodás során keletkezett bevételeket és kiadásokat tartalmazzák. A finanszírozási bevételeket, (előző évről áthozott maradvány igénybevétele,

hitel felvétel), finanszírozási célú kiadásokat (hitel tőketörlesztés) és számviteli szabályok alapján a 2012. évre el nem számolt (ténylegesen megvalósult) aktív és passzív műveleteket (függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások és bevételek) nem tartalmazzák. Ezen, pénzügyi helyzetet módosító tételek a rendeltetvezetben és annak mellékleteiben elkülönítetten kerülnek bemutatásra. A fenti módosító tételeket is tartalmazó nettósított önkormányzati kiadások a módosított előirányzathoz (végleges tervhez) viszonyítva 93 %-os mértékben teljesültek, bevételi oldalon (valamennyi bevételi forrást figyelembe véve) a teljesítés aránya 94 %-ban realizálódott a módosított előirányzathoz viszonyítottan. Az elmúlt néhány évben, és ugyanígy 2012. évben is a tervezett bevételi előirányzatok alulteljesítése tapasztalható, melyeket 2011. év óta jelentős összegű működőképesség megőrzésére nyújtott központi támogatás igénybevétele mellett tudtunk teljesíteni. 2012. évben 120.000 e forint értékű ún. ÖNHIKI támogatás igénybevétele volt szükség a fenti arány eléréséhez. A bevétel elmaradásának okait részletesebben a bevétel résznél tárgyaljuk. Az önkormányzati bevétel elmaradások jelentős mértékben hozzájárultak ahhoz, hogy az elmúlt évi gazdálkodásból nem képződött annyi maradvány, mint amennyi az elmaradt feladatok (pl. Ipari Szakközépiskola CNC esztergagépek átszállításához és műhely kialakításához szükséges - testület által biztosított előirányzat terhére történő – költségek megtérítése, ÖNO számára megállapodás alapján járó önkormányzati kiegészítő támogatás megtérítése) teljesítésére elég lenne. Ennek következtében ezen forrásokat a 2013. évi bevételek terhére kell biztosítani. Az elmúlt évi helyzethez képest azonban a helyzet mindenképpen jobb, hiszen 2011. évben negatív maradvány képződött, ami jelentős mértékben megnehezítette a 2012. év gazdálkodását, hiszen a 2011. évről áthozott negatív maradvány (negatív tartalék) eredményeképpen mintegy 30 millió forintot kellett a 2012. évi források terhére biztosítani. Ennek részletei a maradvány résznél találhatók. A számlavezető bankkal kötött folyószámlahitel szerződés alapján az igénybevett folyószámlahitel összege az év zárónapján 110.118 e Ft. Figyelembe véve az elmúlt évi adatot (84.083 e Ft), ez azt jelenti, hogy a 2012-es évben további 26.035 e forint hitel felvételére volt szükség. Az eladósodottságunk ennek ellenére nem romlott a korábbi évekhez viszonyítottan, mivel a hosszú-távú hitelek visszatörlesztésére 2012. évben 53.202 e forintot fordítottunk. A folyószámlahitelre vonatkozó szabályozás alapján a fenti összeg rövid távú hitelként került kimutatásra a mérlegben. A Kormánnyal megkötött konszolidációs megállapodás alapján a fenti hitel összegének 70%-a kerül megtérítésre 2013. év során.

A költségvetés tervezésekor mintegy 175 millió forintos működési hiánnyal kalkuláltunk, melyet elsősorban az – előre nem tervezhető – ÖNHIKI támogatás (120 millió Ft) elnyerése alapján, másodsorban a költségvetésben tervezett tartalékok megtakarítása mellett sikerült 31 millió forintra csökkenteni. A 2012-es évben csak a fenti folyószámlahitel felvétele valósult meg, egyéb külső pénzügyi finanszírozásra nem volt szükség. Az önkormányzat által vállalt készfizető kezesség összege a korábbi évekkal azonos, többlet kötelezettséget 2012. évben nem vállaltunk.

Jelentős változás volt az elmúlt évben, hogy a Nagykáti Tűzoltó-parancsnokság központi szabályozás változása miatt január elsejétől átadásra került a Katasztrófavédelem fenntartása alá, ezért a 2012. évi beszámolóban már nem szerepel ezen intézmény. A Képviselő-testület döntése alapján a Váci Mihály Általános Iskola működtetése 2012.09.01. napjával a Váci Egyházmegye Ordináriusa részére került átadásra. Ennek megfelelően az intézmény a 2012-2013-as tanévtől Váci Mihály Katolikus Általános Iskola néven működik tovább. A fentiek miatt a beszámolóban szereplő intézményi adatok az év első kilenc hónapjára vonatkozó bevételeket és kiadásokat tartalmazzák, mivel az év utolsó négy hónapjára sem normatív támogatásra nem jogosultunk, sem kiadási kötelezettségünk nem keletkezett az átadott közoktatási intézmény működéséhez kapcsolódóan. Az elmúlt évben a társulási fenntartású Tápiómenti Területfejlesztési Társulás költségvetési terv- és teljesítési adatai beépültek Nagykáta Város Önkormányzata nettósított beszámolójának adatai közé. Ez a szabály 2012. év utolsó negyed-

évére vonatkozóan megszűnt, így az intézményi előirányzatokat és kapcsolódó teljesítéseket is bemutató táblákban a TTT adatait már nem tüntettük fel. Tájékoztatásként külön mellékletben azonban továbbra is bemutatjuk a társulási formában fenntartott intézmény adatait, ugyanígy a Nagykátai Roma Nemzetiségi Önkormányzat esetében is külön mellékletként mutatjuk be a költségvetést és annak teljesítési adatait.

Az önkormányzat által korábbi időszakban felvett hitelek és kamatterhek 2012. évben megvalósult törlesztését, s kapcsolódó kötelezettségeket az alábbi táblázat szemlélteti. Az itt részletezett 3 projektre felvett hitel az OTP Nyrt.-vel kötött kölcsönszerződések alapján fizetendő, a kamat nagysága az EURIBOR-hoz kötött. A táblázat utolsó sorában a TEUT támogatáshoz és Kerékpárút létesítéshez kapcsolódó, saját erőt biztosító hitel tőke törlesztése 2012. évtől kezdődött meg.

adatok e Ft-ban

Hitel célja	Felvett hitel összege	Összes tőketörl. 2011. év végéig	Összes kamat ktsg. 2011. év végéig	Tőketörl. 2012.	Kamat ktsg. 2012.	Tőketartozás 2012.12.31
Szennyvízhitel	550.000	138.000	103.856	46.000	6.906	366.000
Kerékpárút létesítés	80.944	0	1.036	5.377	2.809	75.567
Útfelújítás 2010 TEUT	30.113	0	1.296	1.825	1.046	28288
Összesen	661.057	138.000	106.188	53.202	10.761	469.855

Összegezve 2012. évben az önkormányzat 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

Az elmúlt évben elkezdődött az egyes önkormányzati intézmények által jelzett korszerűsítési, felújítási igények teljesítése. A Mátray Gábor Általános Iskola, a Zeneiskola épületének vilámlám és érintésvédelmi felülvizsgálatai elkészítésre kerültek, s ehhez kapcsolódóan a szükséges korszerűsítések és felújítások is megvalósultak. A Mátray Gábor Általános Iskola ebédlőjének – ÁNTSZ által is kifogásolt – padlózata újra lett kövezve a nyár során, a kivitelezési munkákat teljes egészében a VGSZ látta el. Kazáncserére került sor az önkormányzat tulajdonában álló Szabadság téren található – NAV és ÁNTSZ - irodaház épületében. Ezen felül szintén cserére került a kazán a Zeneiskolában. (Az intézményi beruházásokat lásd a rendelettervezet 3a. mellékletében.) A hivatal épületében év végén kialakításra és felújításra került a Járási Hivatal részére átadott rész, a külső, rossz minőségű nyílászárók a kapun belül mind cserére kerültek. A beruházást szintén a Városgazdálkodási Szervezet látta el. Természetesen maradtak még feladatok az elkövetkezendő évekre is, melyek ellátását az önkormányzat folyamatosan teljesíti a rendelkezésre álló forrásokat is figyelembe véve.

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 (a m. ei.-hoz)	Telj. megoszl. (%-ban) az össz. bev.hez visz.
Intézményi működési bevételek	135.578	184.092	184.055	100%	8%
Önkormányzatok sajátos műk. bevételei	430.500	377.204	355.005	94%	16%
Önkormányzati költségvetés támogatása	1.144.340	1.281.716	1.281.716	100%	58%
Működési célú támogatásért. bevételek és átvett pe.-ök	75.042	103.589	88.387	85%	4%
OEP támogatás	24.749	25.611	25.611	100%	1%
Finanszírozási bevételek műk. célra	175.412	82.152	26.035	32%	1%
Pénzforgalom nélküli bevételek műk. c.	15.941	26.974	26.974	100%	1%
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése	0	0	430	-	0%
I. Működési célú bevételi források összesen	2.001.562	2.081.338	1.988.213	95%	89%
Felhalmozási célú költségvetési támogatások	20.874	-	-	-	-
Felhalm. célú támogatásért. bevételek és átvett pe.-ök	110.429	169.171	166.360	98%	7%
Önkormányzatok sajátos felhalm. bevételei	281.405	198.564	159.442	80%	7%
Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybevétele, értékpapírok kibocsátásának bevétele	150	150	169	113%	0%
Finanszírozási bevételek felhalm. célra	0	0	0	-	-
Pénzforgalom nélküli bevételek felh. c.	21.568	18.431	0	0%	-
II. Felhalmozási célú bevételek összesen	434.426	386.316	325.971	84%	14%
Passzív átfutó bevételek	0	0	-84.129	-	-3%
MIND ÖSSZESEN	2.435.988	2.467.654	2.230.055	90%	100%

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

- Önkormányzati költségvetés támogatása (58%)
- Önkormányzati sajátos működési bevételek (16%)
- Intézményi működési bevételek (8%)
- Felhalmozás célú tám. értékű bevételek és pe. átvételek (7%)
- Önkormányzatok sajátos felhalmozási bevételei (7%)

A tavalyi adatokkal összevetve főbb változásként megállapítható az önkormányzati költségvetés támogatások súlya – jelentős mértékben – 8%-al nőtt. Az önkormányzatok sajátos működési bevételeinek súlya is jelentősebb mértékű, 4%-al magasabb, mint az elmúlt évben. További 3%-al nőtt az intézményi működési bevételi források súlya a költségvetésben. Csökkent a működési célú pénzeszközátvételek, támogatásértékű bevételek és a finanszírozási bevételek (hitelek) mint forrás súlya.

Felhalmozási célú önkormányzati bevételek az elmúlt évhez viszonyítottnak mintegy 225 millió forinttal csökkentek, ez elsősorban a felhalmozási célú költségvetési támogatások, támogatásértékű bevételek valamint az ilyen célú hitelfelvétel csökkenésével magyarázható. Emellett a korábbi évről áthozott felhalmozási maradvány felhasználása nem történt meg, így bevételként ezen összeg nem került figyelembe véve

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:

A rendelettervezet 1. számú melléklete szemlélteti az önkormányzat 2012. 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, az év közben igényelt támogatások, OEP finanszírozás bevételei ténylegesen az előzetes tervek szerint alakultak. A bevételi forrásainkat jelentősen növelte az év végén realizálódott ÖNHIKI támogatás 120 millió forint értékben, mely önmagában az összes bevételi forrás (átfutó bevételeket is figyelembe véve) 5%-át tette ki. Helyi adóbevételek tekintetében jelentős az elmaradás, év elején 457 millió forint értékű bevétellel kalkuláltunk. Elsősorban a helyi adók és gépjárműadó hátralékainak tervezett behajtásából valamint a Távközlési cégek adóalap megosztási szabályának módosítása miatt reméltünk többlet bevételt, azonban év végéig összesen 380 millió forint bevétel keletkezett. A legnagyobb elmaradás az iparűzési adó tekintetében jelentkezik, ez - ahogy már a korábbi években is jeleztük – jórészt a válság hatásának tudható be. Az elmúlt 6 év során a helyi iparűzési adóból származó bevételek 2009. évben voltak a legmagasabbak (324.681 e Ft), 2010. évtől azonban fokozatos csökkenés tapasztalható, közelítünk a 2007. évi eddigi legalacsonyabb bevételi szinthez (214.694 e Ft). Az idei évben további 31 millió forinttal csökkent ezen bevétel az elmúlt évhez viszonyítottnak, ami jelentős mértékben rontotta az önkormányzat helyzetét. A probléma mibenlétét a beszámoló elfogadását követően szükséges megvizsgálni. A többi helyi adó és gépjárműadó esetében hasonló ingadozások nem tapasztalhatóak. Mindazonáltal a gépjárműadóból származó előirányzatot is csökkenteni kellett 4 millió forinttal, a kommunális adóból származó bevételi előirányzatot pedig további 2 millió forinttal kellett csökkenteni a

tartalékok terhére, mivel itt is elmaradás volt az eredeti tervhez viszonyítottan. A hátralékok magánszemélyek kommunális adója esetében fokozatos növekedés tapasztalható, a HIPA bevételeknél 2009. évben csökkenés, 2010. évben 15 millió forint értékű növekedés, azóta stagnálás figyelhető meg. A gépjárműadó bevételekből származó hátralékok összege folyamatosan nő 2010. évig, azóta nem jelentős mértékű csökkenést mutat.

Működési saját bevételeink és átvett pénzeszközeink az előzetes tervhez viszonyítottan jelentősen nőttek. Működési célú támogatásértékű bevételek és pénzeszközátvételek módosított előirányzatához képest viszont elmaradás látszik, ez elsősorban az alábbiaknak tudható be: A Nagykáta Székhelyű Közös Fenntartású Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat számára második félévre járó állami támogatást a kistérség december 31. napjáig nem utalta le, ezért az intézménynél önkormányzati túlfinanszírozás keletkezett. Másrészről a társönkormányzatoknak is (elsősorban Pánd önkormányzata) elmaradása van. Az önkormányzat részére járó pénzeszköz a beszámolóban az intézmény maradványánál került figyelembe vételre, az elmúlt évi elmaradt források intézmény számára történő megtérülését követően azok visszautalandók önkormányzatunk részére. A működési hitelfelvétel tényleges összege jóval alatta marad (32%) a tervezettnél.

Támogatásértékű működési bevételek és pénzeszköz átvételek az önkormányzat intézményei esetében:

Átvétel/támogatás jogcíme	Előirányzat összege 2012.12.31.	Bev. teljesítés összege 2012.12.31.	Pe. terhére fel- használt összeg 2012.12.31
TÁMOP-Könyvtár Tudásdepó-Tudásexpo	6.594.000	6.885.515	6.885.515
TÁMOP-3.2.11 „Helyi kultúra, helyi közművelődés” (Tájház programok)	37.157.000	29.901.414	29.901.414
Mozgáskorlátozottak támogatására átvett kp.-i támogatás	9.489.800	9.068.708	9.068.708
ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESEN	53.240.800	45.855.637	45.855.637
Társönkormányzatok hozzájárulása a műk. ktg.-hez	9.429.000	6.192.000	6.192.000
Kistérség által igényelt központi támogatás átadása intézmény részére	11.941.000	5.971.000	5.971.000
.CSALÁDSEGÍTŐ ÉS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLAT	21.370.000	12.163.000	12.163.000
NSZFI – ösztöndíj pályázat	18.277.500	18.277.500	16.282.500
Pest M. Intézményfennt. Kp. – szintvizsga támog.	25.000	25.000	25.000
IPARI SZAKKÖZÉPISKOLA ÉS SZAKISKOLA	18.302.500	18.302.500	16.307.500
OEP – egészségügyi szolgáltatás finanszírozása	25.611.100	25.611.100	25.380.100
Pest M. Kormányhivatal – közfoglalkoztatás támogatása	10.482.919	10.482.919	10.482.919
VÁROSGAZDÁLKODÁS ÖSSZESEN	36.094.019	36.094.019	35.863.019
Budapest Környéki Törvényszék – átlagkereset, bér és járulékok céljára	131.742	131.742	131.742
Szegedi Tudományegyetem – átlagkereset, bér és járulékok céljára	0	25.400	25.400
VÁCI MIHÁLY ÁLT. ISKOLA ÖSSZESEN	131.742	157.142	157.142
Budapest Környéki Törvényszék – átlagkereset, bér és járulékok céljára	60.136	84.860	84.860
MÁTRAY GÁBOR ÁLT. ISKOLA ÖSSZESEN	60.136	84.860	84.860
Farkas Gyógyszertár – táncdalalkozó támogatása	0	20.000	20.000
KÁTA Épszöv Kft. – táncdalalkozó támogatása	0	30.000	30.000
VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MŰVELŐDÉSI KP. ÖSSZESEN	0	50.000	50.000
MIND ÖSSZESEN	129.199.197	112.707.158	110.481.158

II. Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:

Az önkormányzat felhalmozási és tőke jellegű bevételeit képezik az államháztartáson kívülről származó felhalmozási célú pénzeszköztvételek, és az ilyen célú államháztartás alrendszereiből 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 – a testület által felhalmozási bevételként meghatározott - kommunális adóbevételek 50%-a. Az önkormányzati felhalmozási bevételek az eredeti tervhez képest jelentős elmaradást mutatnak a hivatalnál. A bevétel elmaradások az alábbi tételekkel magyarázhatóak:

1. Brentwood Kft. Temető úti ingatlan értékesítés miatt nettó értékben 46.000 e Ft. Előlegként a korábbi években nettó 56 millió forint és áfa a számlára érkezett. A 2012-es évben ténylegesen bevételként elszámolásra került, ezen összeg – korábban költségvetésen kívüli ún. függő bevételként volt nyilvántartva – és a mérlegben kötelezettségek között került kimutatásra a foglalón felüli vételár részlet összege.
2. Káta Hidro Kft. tervezett bevétel kiesés bérleti díj: 12.000 e Ft
3. Önkormányzati lakásértékesítés terv. bevétel kiesés 14.995 e Ft
4. A korábbi évre vonatkozó, hivatal számlájára beérkezett bérleti díjak felhalmozási célú pénzeszköz átvételként realizálódtak az önkormányzatnál, a tervben bérleti díjként kerültek figyelembe vételre ezen összegek.

Támogatásértékű felhalmozási bevételek és pénzeszköz átvételek, felhalmozási célú állami támogatások az önkormányzat és intézményei esetében:

Átvétel/támogatás jogcíme	Előirányzat összege 2012.12.31.	Bev. teljesítés összege 2012.12.31.	Pe. terhére fel- használt összeg 2012.12.31.
KMOP-2.1.2. Kerékpárút létesítés támogatása	104.429.000	101.548.617	101.548.617
Otthonteremtési támogatás	20.782.233	20.782.233	20.782.233
Polgármesteri Hivatal - 2011. vére vonatkozó bérleti díjak átvétele	36.475.000	36.495.720	36.495.720
ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESEN	161.686.233	158.826.570	158.826.570
DPM TISZK Kft. – 2011. évi szakképzési hozzájár. utalása	3.367.000	3.367.000	3.367.000
IPARI SZAKKÖZÉPISKOLA ÉS SZAKISKOLA	3.367.000	3.367.000	3.367.000
Pest M. Kormányhivatal – nagyértékű t. eszk. beszerzés	418.200	418.200	418.200
VÁROSGAZDÁLKODÁS ÖSSZESEN	418.200	418.200	418.200
MIND ÖSSZESEN	165.471.433	162.611.770	162.611.770

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	972.898	968.390	931.159	96%	42%
Munkaadókat terhelő járulékok	261.236	260.271	246.653	95%	11%
Dologi jellegű kiadások	531.100	565.058	547.587	97%	25%
Ell.-ak pénzbeli juttatásai és szociális juttatások/támogatások	140.334	180.162	172.411	96%	8%
Működési célú pe. átadás	25.642	60.585	47.167	78%	2%
Támogatási kölcsön nyújtása	0	0	410	100%	0%
Működési tartalékok	70.352	0	0	-	-
<i>I. Működési kiadások összesen</i>	<i>2.001.562</i>	<i>2.034.466</i>	<i>1.945.387</i>	<i>96%</i>	<i>88%</i>
Beruházás, felújítás, pü-i befektetés	206.888	178.311	167.035	94%	8%
Felh. c. pe. átadás, tám. ért.-kű kiadás	54.807	78.380	82.688	105%	4%
Hosszú távú, felh. célú kölcsön nyújtása	0	0	0	-	0%
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	53.162	53.162	53.202	100%	2%
Felhalmozási tartalékok	101.132	62.828	0	0%	0%
Felhalmozási célú hitelek kamattörlesztése	18.437	18.437	10.761	58%	0%
<i>II. Felhalmozási kiadások összesen</i>	<i>434.426</i>	<i>391.118</i>	<i>313.686</i>	<i>80%</i>	<i>14%</i>
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-61.832	-	-2%
<i>KIADÁSOK összesen</i>	<i>2.435.988</i>	<i>2.425.584</i>	<i>2.197.241</i>	<i>91%</i>	<i>100%</i>

A fentiek alapján a kiadások között a legnagyobb arányt a személyi juttatások jelentették, az ehhez kapcsolódó járulék terhet is figyelembe véve pedig az összes kiadás mintegy 53%-val számolhatunk. A dologi kiadások összköltségvetéshez viszonyított aránya az elmúlt évhez viszonyítottnál 3% ponttal nőtt, számszerűen ennek ellenére csökkenés történt, hiszen a 2011. évi beszámolóban szerepeltek egyrészt a Tűzoltó-parancsnokság, másrészt a TTT adatai is. Az ellátottak pénzbeli juttatásának aránya 2%-os emelkedést mutat az elmúlt évhez viszonyítottnál, számszerűen nincs jelentős eltérés, az arányok eltolódása itt is az intézmények számának csökkenésével magyarázható. A beruházások súlya a költségvetésben az elmúlt évhez viszonyítottnál 5%-al csökkent. Ennek oka elsősorban szintén azzal magyarázható, hogy a TTT adatai az idei rendeletben összesítetten már nem szerepelnek, emellett azonban a beruházás nagysága az önkormányzatnál is csökkent mintegy 100 millió forinttal az elmúlt évhez viszonyítottnál.

I. Működési kiadások

Személyi kiadások és munkaadókat terhelő járulékok:

A személyi juttatásokra és járulékokra fordítható költségvetéskor tervezett összeg a közcélú munkások bérére juttatott állami támogatás előirányzatával növekedett év közben, a Váci Mihály Általános Iskola egyházi fenntartásba adása miatt viszont az intézmény utolsó 4 hónapra vonatkozó előirányzatának törlését eredményezte. Itt fontosnak tartom azonban megemlíteni, hogy az intézmény augusztus végéig az időarányos előirányzata 80%-át felhasználta. Ennek részletei szintén 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 az év végén. A fennmaradó összeggel az év végi hiány mértékét csökkentettük. Ennek részletezését lásd a IV. negyedévi rendelet módosítás 2. rész előterjesztésében. A fentiek alapján személyi előirányzat, önkormányzati szinten összesen 4%-os megtakarítás keletkezett a módosított előirányzathoz viszonyítottnál. A járulékok kifizetése 95%-os szinten teljesült.

Dologi jellegű kiadások:

Dologi kiadások esetében a teljesítés 97 %-os szinten realizálódott, az előző évhez viszonyítva itt 1%-al alacsonyabb szintű teljesítés valósult meg. A hivatalnál mintegy 7 millió forint értékű megtakarítás valósult meg. Az önkormányzatnál 7%-os túlteljesítés realizálódott 5 millió forint értékben. Az önkormányzat és hivatal szétválasztása 2012. évtől valósult meg, emiatt az előzetes tervek, előirányzatok – korábbi tapasztalati adatok híján – többször jelentős módosításra szorultak. A beszámoló összeállításakor az előirányzatok itt nem kerültek javításra. A Városi Óvoda részére 10 millió forint összegű többlet kiadási előirányzat lett engedélyezve, egyrészt saját bevétel növekedés terhére (étkezési díjakból származó saját bevétele növekedése terhére) az ehhez kapcsolódó élelmiszer beszerzések finanszírozásához szükséges kiadási előirányzata került emelésre. Másrészt a VGSZ-hez tartozó intézmények 2012. évi szétválasztása miatt a Városgazdálkodásnál tervezett áfa és rehabilitációs hozzájárulás finanszírozásához szükséges előirányzatok a VGSZ költségvetéséből kerültek át az intézmény költségvetési előirányzatai közé. A Mátyás Gábor Általános Iskola, Könyvtár és Művelődési Központ esetében az év elején tervezett előirányzatok elegendőek voltak a működéshez, a VGSZ-nél a módosított (csökkentett) előirányzathoz képest is megtakarítás keletkezett.

Működési célú pénzeszköz átadások:

Ezen az előirányzaton jellemzően csak az önkormányzatnál szerepel adat. Itt a képviselő testület által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások szerepelnek, valamint a különféle társulások és térségi összefogásokban történő részvételhez kapcsolódó működési hozzájárulások és közös projektek településre - általában lakosságárányosan - jutó összege szerepel (TTT, Ceglédi TISZK, Kistérségi Társulás). A rendelet 4. számú melléklete tartalmazza részleteiben a pénzeszközátadásokat. Ezen mellékletben szereplő, nem teljesített előirányzatok közül a Többcélú házi segítségnyújtás támogatás, ÖNO működési hozzájárulás biztosítása feladat a 2013. éves költségvetési évre húzódik át, annak forrásai terhére. (Figyelembe véve, hogy működési maradvány nem képződött feladattal terhelt maradványként nem lehet a 2013-as költségvetésbe átvinni a fenti feladatokat.) A Polgármesteri Hivatalnál kimutatott előirányzat és kapcsolódó teljesítés könyvelése az alábbiak miatt történt. Az év eleji jogszabályváltozások rögzítették, hogy az önkormányzat és hivatal feladatai január elsejétől teljesen elválasztandóak, két különálló költségvetési szervként. A hivatal intézményként működik tovább, hasonlóan az önkormányzat bármely más intézményéhez. A 2011. évre vonatkozó 2012. évben realizálódó (kifejezetten önkormányzatot megillető) bérleti díj bevételek (pl. Káta-Hidro Kft. szennyvízvezeték üzemeltetési, bérleti szerződés alapján fizetendő díja, egyéb bérlemények bevételei) a korábbi szabályozás alapján a hivatal adószámára kerültek kiszámlázásra, és ennek megfelelően a hivatal bankszámlaszámára kerültek megfizetésre. A hivatalnál már nem volt lehetőség arra, hogy önkormányzati sajátos felhalmozási bevételként kerüljenek figyelembe vételre, másrészt ezen összegek jogi szempontból az önkormányzatot illetik. A helyzet megoldására nem találtunk más lehetőséget, mint ezen bevételeket egyéb működési bevételként vettük figyelembe a hivatalnál, és feljegyzés alapján pénzeszköz átadásként továbbítottuk az önkormányzat részére, ahol felhalmozási célú pénzeszköz átvételként került a 2011. évre vonatkozó, de 2012. évben realizálódó bevétel a felhalmozási mérlegbe.

Szociális juttatások és ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői:

A fenti előirányzaton a közoktatási intézményekben tanuló diákok részére jogszabály által, rászorultság alapján járó ingyenes tankönyvtámogatás összege szerepel.

A Polgármesteri Hivatalnál szociális segélyek céljára történő kifizetések összegét a rendelettervezet 4. és 4/a. melléklete mutatja be. A szociális kiadásokról a bizottság dönt, illetve tesz javaslatot. A 2012. évi pénzügyi teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítottan és önkormányzati szinten 96%-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. A módosított előirányzathoz viszonyítottan a teljesítésnél jelentős mértékű eltérés a felhalmozási hitelek kamatai esetében látható, ez az alapkamatok tervhez viszonyított csökkenésével magyarázható pozitív változással magyarázható elsősorban. A 3. sz. melléklet beruházási feladatainál több olyan sor is szerepel az előirányzatnál, mely év közben felhalmozási támogatásként intézmények részére került átadásra a felhalmozási általános tartalék terhére, mindazonáltal az önkormányzat könyvelésében beruházási előirányzatról általános tartalékra nem került áthelyezésre, így ezen a részen továbbra is kimutatásra kerültek nulla forint teljesítéssel. Felhalmozási pénzeszköz átadásnál túlteljesítés látható. Ennek oka, hogy még 2011. évben beérkezett otthonteremtési támogatás terhére 2012. januárjában került kifizetésre a jogosultnak járó lakáshoz jutási támogatás.

3. A pénzmaradvány elemzése

Az önkormányzati szintű 2012. évi költségvetési pénzmaradvány összegét a 6. sz. melléklet mutatja be. Az önkormányzati szintű 2012. évi költségvetési pénzmaradvány összege mindösszesen 3.248 e forint. Az előző évek maradványaként kimutatott részt is figyelembe véve ezen összeg 18.431 e Ft-al nő. A korábbi években keletkezett tartalékok értéke önkormányzati szinten összességében 21.679 e Ft-ot tesz ki.

A fentiek alapján az elmúlt év végén keletkezett negatív tartalék a 2012. évi források terhére elszámolásra került.

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 2012. 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.	Felhalm. szabad maradv.	Felhalm. f.-al terhelt maradv.	Intézmény összesen
<i>Polgármesteri Hivatal</i>	0	0	0	0	0
<i>Városgazdálkodási Szervezet</i>	0	231	0	0	231
<i>Váci Mihály Általános Iskola</i>	0	0	0	0	0
<i>Mátray Gábor Általános Iskola</i>	0	0	0	0	0
<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	3.165	0	0	0
<i>Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat</i>	0	-8.044	0	0	-8.044
ÖNKORMÁNYZAT	0	0	26.327	0	26.327
ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESEN	0	-4.648	26.327	0	21.679

4. A vagyon változása, mérlegadatok elemzése

A beszámoló 7., 8., 8a. és 13. számú mellékletei tartalmazzák az önkormányzat vagyonának mérleg szerinti értékeit. A vagyon nettó értékét szemléltető adatok kis mértékű növekedést mutatnak, mely elsősorban a számviteli törvény szerinti értékcsökkenések és értékvesztések elszámolásával, valamint év közben megvalósult (3. és 3a. mellékletekben bemutatott) beruházások, a pénzeszközök és követelések növekedésével magyarázható. Az önkormányzati követelések jelentős mértékű növekedése egyrészt a szennyvízberuházás I. ütemét végző Nagykátai Víziközmű Társaság által jogszabály alapján átadott nettó követelés, a Káta-Hidro részére 2012. évre kiszámlázott és ki nem fizetett bérleti díj követelés, és a helyi adókból származó hátralékok értékének növekedésével magyarázható.

Forrás oldalon az önkormányzati kötelezettségek csökkenésével a tartalékok növekedése áll szemben. Ennek oka a hitelállomány csökkenése és az önkormányzati pénzmaradvány növe-

kedése a 2012-es év gazdálkodása során. A vagyoni helyzet javult az elmúlt évhez viszonyítottan, hiszen a mérleg érték nem csökkent, ezen belül nőttek az önkormányzati saját források.

Az EU-s forrással megvalósuló projekteket a rendelettervezet 16. számú melléklete mutatja be. 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)

5. Befejezés

A fentieket összegezve megállapítható, hogy a 2012. évi eredeti és módosított költségvetési előirányzatok nehezen teljesíthető, feszített tervszámokat tartalmaztak. Az önkormányzat igyekezett mindent megtenni a pénzügyi egyensúly megtartásához, folyószámla-hitel szerződés terhére a 2012-es évben rövid távú hiteleink állományát 26.035 e Ft-al növeltük, figyelembe véve azonban, hogy egyéb hosszú-távú hitelfelvétel nem történt meg, ezen hitelek állománya a tőketörlesztés eredményeképpen 53.202 e Ft-al csökkent. Az évet pozitív maradvánnyal zártuk, melynek előző évi tartalékokkal növelt összege önkormányzati szinten 21.680 e Ft-ot tesz ki. Az önkormányzat a körülményekhez képest jól oldotta meg feladatát, hiszen az eredeti tervek szerint 175 millió forint értékű működési hiánnyal kalkuláltunk, ezzel szemben a tényleges igénybevétel ennek töredékét teszi ki. Ehhez természetesen nagyban hozzájárult a működőképesség megőrzése érdekében az önkormányzat részére biztosított központi támogatás.

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

A rendelettervezet, az előterjesztés valamint a könyvvizsgálói szakvélemény alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a rendelet-tervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2012. évi zárszámadás tárgyában.

Nagykátá, 2013. április 24.

Karsainé Magyar Ildikó
Nagykátá Város Önkormányzata
jegyzője

Kocsi János
Nagykátá Város Önkormányzata
polgármestere