

**Felsőlajos Község Önkormányzata  
Képviselő-testületének 2008. november 26-i ülésére**

**Tárgy:** Jelentés a 2008. évi költségvetés I-III. negyedévi végrehajtásáról.

**Az előterjesztést készítette:**

Tengölics Judit  
Adó-Pü. iroda vezető

**Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:**

-----

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

Muhariné Mayer Piroska  
aljegyző

Kutasiné Nagy Katalin  
jegyző

**Előterjesztés**  
**Felsőlajos Község Önkormányzata**  
**Képviselő-testületének 2008. november 26-i ülésére**

**Tárgy:** Jelentés a 2008. évi költségvetés I-III. negyedévi végrehajtásáról  
**Üi.sz:** II/713/1/2008.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartás alrendszereihez tartozó szervezetek költségvetési beszámolója összeállításának módját, annak tartalmára, szerkezetére vonatkozó kérdéseket, valamint a beszámoló adatait alátámasztó könyvvezetési kötelezettséget a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságáról szóló 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet szabályozza. A rendkívül széleskörű sajátosságok miatt az államháztartási törvény és annak végrehajtási rendelete is figyelembe veendő.

Az államháztartás szervezeteinek beszámolási kötelezettsége a költségvetési előirányzatok alakulásának és azok teljesítésének, a vagyoni, a pénzügyi és létszámhelyzetének, a költségvetési feladatmutatóknak és normatívák alakulásának bemutatására, továbbá a költségvetési támogatások elszámolására terjed ki.

A szabályozás szerint az önkormányzat intézményei saját gazdálkodásukról, valamint a polgármesteri hivatal az önkormányzat gazdálkodásáról – évente két alkalommal – beszámolót készítenek. A féléves beszámolót június 30-i fordulónappal július 31-ig kell elkészíteni.

A költségvetésben meghatározott feladatok és pénzügyi előirányzatok teljesítéséről készített jelentéssel az önkormányzat képviselő-testülete – az államháztartás előírásai szerint – legalább évente három alkalommal foglalkozik. A pénzügyi beszámoló az önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-ig kerül a testület elé, az I-III. negyedévi pedig november 30-ig, kivéve a választás évét, amikor december 15-ig a következő évi koncepcióval együtt.

Az önkormányzat képviselő-testülete a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek elemi beszámolóinak alapján elkészített I-III. negyedéves jelentésről határozatot hoz.

Felsőlajos Község 2008. évi költségvetésének végrehajtása az I-III. negyedévben az alábbiak szerint alakult.

A 2008. évi költségvetés tárgyalásakor illetve a jóváhagyásával megfogalmazott irányelveknek megfelelően igyekeztünk az I-III. negyedév folyamán a végrehajtást eszközölni.

A költségvetésben mindenek előtt prioritást élvezett a biztonságos működés megteremtése. Ezután olyan mértékű beruházás kerülhetett illetve kerülhet végrehajtásra, amelyre a fedezet rendelkezésre áll. Aránylag a költségvetés nagyobb mértékű felhalmozási kiadást tartalmaz, amelyekből egy kisebb rész már az első félévben megvalósult. El kell mondani, azt is azonban, hogy a betervezett beruházások jelentős része / pályázathoz kötődő / ebben az évben már objektív okok miatt nem kerül végrehajtásra. Ilyenek például az iskola korszerűsítése, szilárd burkolatú utak felújítása, stb. Ezzel szemben viszont végrehajtásra került a faluház tetőszerkezetének felújítása, amely viszont nem szerepel az eredeti előirányzatban.

**Bevételek alakulása:**

A bevételek összességében 64,7 % -ra teljesültek az előirányzathoz képest. Megállapítható, hogy az önkormányzat bevételei összességében előirányzat alatti teljesítést mutatnak, amelynek lényegében az az oka, hogy az előző évi pénzmaradvány előirányzatával szemben számvitel-technikai okok miatt teljesítés nem szerepel.

**Egyéb saját bevételek:**

Az egyéb saját bevételek teljesülése az előirányzathoz képest 80,5 %. Az előirányzat feletti teljesülés azzal magyarázható, hogy történt egy nagyobb összegű befizetés bérleti díj címén, amely az előző évről áthúzódott. Egyébként ezen bevételi forrás több, mint 90 %-át a különböző bérleti díjak teszik ki. Az éves teljesítés is biztosítottnak látszik

**Kamatbevételek:**

A kamatbevételek teljesülése az előirányzathoz képest mindössze 4,0 %. Ehhez magyarázatként hozzá kell fűzni, hogy az OTP TŐKEGARANTÁLT PÉNZPIACI BEFJEGY után járó I-III negyedévi hozam kamatbevételeként technikai okok miatt nem kerülhetett elszámolásra, amelynek összege az .III. negyedév végéig több, mint 600 eFt. Tehát ebből látható, hogy a korrekció figyelembevételével a teljesülés mértéke már most lényegesen meghaladja az éves előirányzatot. Ebből következik, hogy éves szinten várhatóan az előirányzat teljesülése több, mint duplája lesz az előirányzatnak. Ezért az év végi rendeletmódosítás alkalmával az akkori tényleges helyzetnek megfelelően módosítani kell az előirányzatot. Az év elején lekötött több millió forint összegű ideiglenes szabad pénzeszköz jelentős része jelenleg is és remélem, hogy még 1-2 hónapig nem kerül felhasználásra.

**Helyi adók:**

A helyi adók közül az iparüzési adó teljesülése csak 75,5 %-os. Ez a teljesítési arány az I. félévhez képest lényeges javulást jelent. Ennek az az oka, hogy az egyik potenciális adózó több mint 5 millió forint összegű iparüzési adót fizetett szeptember hónapban. Várható, hogy ugyanezen adózó az év hátralévő részében is még komolyabb összeget fizethet be. Ha mindezt és azt, hogy a december 20-i adófeltöltési kötelezettség miatt további iparüzési adó befizetéssel számolunk, reményeink szerint teljesülhet az éves előirányzat. Ezért nem javaslom jelenleg még nevezett adónemnél az előirányzat módosítását.

Idegenforgalmi adó bevételeivel a költségvetésben 50 e Ft összegben számoltunk, s ezzel szemben 14 e Ft összegű a teljesülés, amely lényegesen alatta marad az időarányos előirányzatnak. Ennél a bevételi forrásnál nem várható az éves előirányzat teljesülése, de véleményem szerint az adó mértékének nagysága miatt ennek nincs is különösebb jelentősége.

**Gépjárműadó:**

A gépjárműadó bevételeinek teljesülése időarányosan 90,3 %, amely alatta marad az éves előirányzatnak, de várhatóan a IV. negyedévben a lemaradás teljesülni fog.

**Önkormányzati költségvetési támogatások és az SZJA:**

Ezen bevételi források tehát a költségvetési támogatások és az SZJA együttes teljesülése az előirányzatnak megfelelő. Annak, hogy a költségvetési támogatások teljesülése mégis csak 71,5 % az az oka, hogy a rendszeres szociális ellátásokhoz igényelt támogatás is itt szerepel. Ezen ellátásokra azonban a tervezettnél jóval kisebb volt az igény, mint az előirányzat s ez miatt azok kifizetéséhez is természetesen kisebb összegű támogatást kellett igényelni.

Az említett tényező miatt viszont kisebb összegű önkormányzati saját forrás igénybevételére volt szükség, amely kedvezően hatott a pénzügyi helyzetre.

Egyébként a támogatások folyamatosan a nettó finanszírozás keretében megérkeztek az önkormányzat költségvetési számlájára és ez – mivel az önkormányzat bevételi forrásainak jelentős részét képezi -nagyban hozzájárult a pénzügyi stabilitás biztosításához.

/ A számszaki adatokat az 1.sz. melléklet tartalmazza. /

**Kiadások**

A kiadások mindösszesen 57,3 %-ra teljesültek. A kiadások teljesülésének aránya, illetve mértéke szinkronban van a bevételek teljesülésének alakulásával. Annak, hogy a kiadások összességében 57,3 %-ra teljesültek az az oka, hogy a tartaléknál szintén számvitel-technikai okok miatt nem szerepel teljesülés. Ezen kívül a bevételeknél említett okok miatt a rendszeres szociális ellátások kifizetésének nagyságrendje jóval alatta marad az előirányzatnak.

**Személyi juttatások:**

Az önkormányzat személyi juttatásainak teljesülése 70,9 % az előirányzathoz képest, amely jónak mondható.

**Munkaadót terhelő járulékok:**

A munkaadót terhelő járulékok teljesülése alatta marad az előirányzatnak, amely szintén jónak mondható, hiszen azok nagyságrendje a személyi juttatások alakulásától függ.

**Dologi kiadások:**

A dologi kiadások összességében az előirányzathoz képest 80,8 %-ra teljesültek, amely meghaladja az időarányos előirányzatot. A dologi kiadások előirányzat feletti teljesülésének egyik legfontosabb oka az, hogy az energiahordozók kiadásai nagyobb mértékű túlteljesülést mutatnak, amely kiadások viszont a II. félév folyamán várhatóan lényegesen kisebb összegűek lesznek. A dologi kiadások között az I-III. negyedév folyamán került elszámolásra a nagy összegű dűlőút javítások költsége és a falunapi rendezvények kiadásai is, amely kiadásnak a IV. negyedév folyamán már nem lesznek teljesüléssel megterhelve. A nem említett dologi kiadások többi tételének teljesülése / a dologi kiadások zöme / előirányzat körüli, illetve az alatti.

**Felhalmozási kiadások:**

A felhalmozási kiadások teljesülése az előirányzathoz képest 45,9 %. Mint már korábban említésre került a tárgyévben több olyan beruházás is szerepel az előirányzatban, amelyek megvalósulása pályázathoz kötött. Mivel több beruházás esetében vagy nem történt pályázati kiírás, vagy pedig a benyújtott pályázat forráshiány miatt nem esett kedvező elbírálás alá az eredetileg előirányzott beruházások egy része ebben az évben nem valósul meg.

/ A számszaki adatokat 2. sz. melléklet tartalmazza. /

**Összegezve:**

Az I-III. negyedév gazdálkodásáról elmondható, hogy az előző évek gyakorlatának megfelelően sikerült a pénzügyi stabilitást megőrizni, amelyhez párosult véleményem szerint egy fegyelmezett pénzügyi gazdálkodás. Úgy tűnik, hogy az önkormányzat költségvetése a realitásokon alapul úgy a bevételek, mint a kiadások vonatkozásában. Ez alól kivételt képez a helyi iparüzési adó, amely azonban még a jelenlegi állapothoz képest lényegesen változhat az év végéig. Kötelezettségeinket az I-III. negyedév folyamán maradéktalanul, késedelem nélkül teljesítettük, sőt egy jelentősebb összeget – ideiglenesen szabad pénzeszközök - le is tudtunk kötni az OTP-nél egy javuló kondíció mellett, amely éves szinten bruttó 7,5%-os hozamot jelent.

Az I-III. negyedév gazdálkodása, valamint a reális lehetőségeink alapján minden remény megvan arra, hogy az egész évi gazdálkodás is eredményes legyen.

1. sz. melléklet

<b>Bevételek alakulása</b>				<b>E Ft</b>
<u>Megnevezés</u>	<u>Eredeti előir.</u>	<u>Mód. ei.</u>	<u>Teljesítés</u>	<u>Telj.%</u>
Egyéb saját bevétel	580	580	467	80,5
Kamatbevételek	300	300	12	4,0
Helyi adó,pótlékok,bírságok	23.093	23.093	17.426	75,5
Gépjárműadó	9.120	9.120	8.322	90,3
SZJA	22.149	22.149	17.033	76,9
Önkorm. költségvetési tám.	17.060	17.480	11.304	64,6
Támogatásértékű bevétel		1.118	900	80,5
Előző évi költségvet.visszatérülések		1.828	1.828	100,0
Előző évi pénzmaradvány	14.518	12.837		.
<b>Működési bevételek mindösszesen:</b>	<b>86.820</b>	<b>88.505</b>	<b>57.292</b>	<b>64,7</b>

2.sz. melléklet

<b>Kiadások alakulása:</b>				<b>E Ft</b>
<u>Megnevezés</u>	<u>Eredeti előir.</u>	<u>Mód. ei.</u>	<u>Teljesítés</u>	<u>Telj.%</u>
Szem.juttatás	7.649	9.864	6.993	70,9
Madói. jár.	2.683	3.309	2.121	64,1
Dologi kiadások	15.567	15.517	12.545	80,8
Szoc.pol. ellátások /segélyek/	7.486	7.581	3.766	49,7
Műk.célú pe. átadás	605	1.113	934	83,9
Tám.értékű műk.célú pe.átadás	23.582	24.833	18.137	73,0
Előző évi maradvány visszafizetése		1.893	1.893	100,0
Tartalék	19.698	14.845		
<u>Kamatkiadás</u>	<u>150</u>	<u>150</u>		
Működési kiad összesen:	77.420	79.105	46.389	58,6
Felhalmozási kiadás	9.400	9.400	4.314	45,9
<b>Kiadás mindösszesen:</b>	<b>86.820</b>	<b>88.505</b>	<b>50.703</b>	<b>57,3</b>

Fentiekre tekintettel az alábbi határozat tervezetét terjesztem a képviselő-testület elé:

**Határozati javaslat**

**.../2008.(.....) ÖH.**

**Jelentés a 2008. évi költségvetés**

**I-III. negyedévi végrehajtásáról**

**Határozat**

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja a polgármester jelentését a 2008. évi költségvetés I-III. negyedévi végrehajtásáról, a jelentés mellékleteivel együtt.

Felelős: Képviselő-testület

Határidő:2008. november 26

Felsőlajos, 2008. november 17.

Csordás László  
polgármester