

... számú napirend a Képviselő – testület 2015. szeptember 16-i ülésén

Tájékoztató

Győrújbarát Község Önkormányzatának 2015. első félévi gazdálkodásáról

Tisztelt Képviselő – testület!

Az elmúlt években az a gyakorlat érvényesült, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 87. §-a alapján a polgármester a helyi önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-ig tájékoztatta a képviselő – testületet. Az Áht. jelenleg hatályos rendelkezései ezt a kötelezettséget már nem írja elő, de fontos, hogy az év elején elfogadott pénzügyi terv teljesített adatai bemutatásra kerüljenek.

A féléves tájékoztató a költségvetési rendelet szerkezeti rendjének megfelelően került összeállításra.

A féléves gazdálkodás értékelése

Az önkormányzati alrendszerben jelentős változás lépett életbe, 2014. január elsejétől új államháztartási számvitel került kialakításra, melynek részletes szabályait az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet írja elő. A teljesen új szemléletet igénylő számvitel kialakítására nemzetgazdasági szinten merült fel az igény a könyvvezetési, beszámolási és a rendszeres adatszolgáltatási feladatok komplexitása miatt. 2014. évtől a könyvvezetéshez iránymutatást nyújt az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet.

Az Áht.108. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat és a költségvetési szervek a költségvetési év során a Kormány rendeletében meghatározott gyakorisággal időközi költségvetési jelentést készít. Az Áht. 108. § (3) bekezdése értelmében, ha a helyi önkormányzat a (2) bekezdési adatszolgáltatási kötelezettségét nem vagy

késedelmesen teljesíti, a Kormány rendeletében meghatározott mértékű bírságot fizet, melyet a Magyar Államkincstár határozatban szab ki.

Győrújbarát Község Önkormányzatára és költségvetési szerveire vonatkozó adatszolgáltatás a Magyar Államkincstár felé határidőre benyújtásra került, amely szakmai ellenőrzés után pénzügyileg is jóváhagytak. A jóváhagyott pénzforgalmi jelentés alapján készült el a tájékoztató a képviselő-testület felé, amely költségvetési és finanszírozási bevételeket és kiadásokat tartalmazza.

A 2015. első félévi gazdálkodás során a korábbi évekhez hasonlóan nagy figyelmet fordítottunk a likviditás folyamatos megőrzésére - a működési kiadások teljesítésére és a folyó beruházások finanszírozására.

Az önkormányzat 2015. első félévben 298 520 E Ft költségvetési kiadást és 315 270 E Ft költségvetési bevételt teljesített.

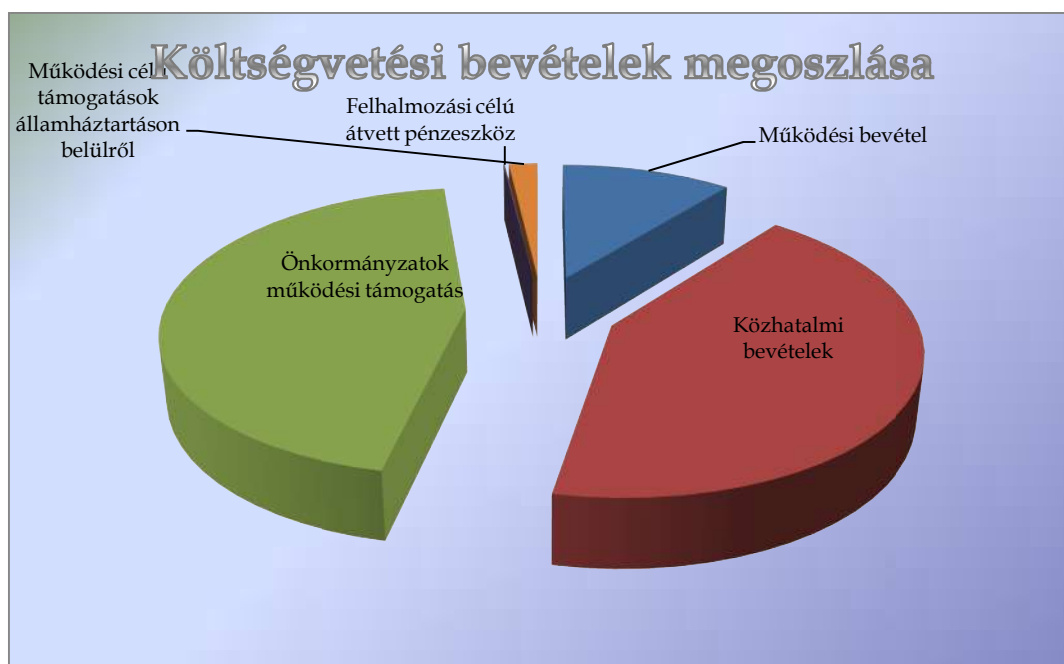
Az önkormányzati rendelettel elfogadott előirányzat évközben a központi pótelőirányzatokkal, és a működési bevételek összegeivel emelkedett. Ezek részletes adatait a költségvetési rendelet módosítására tett előterjesztés tartalmazta ezért a tájékoztatóban csak a kiadási és bevételi előirányzatok teljesítésére térnénk ki részletesen.

A bevételek alakulása, a bevételek értékelése

A bevételek bevételi jogcímenként az alábbiak szerint alakultak a beszámolási időszakban:

Bevételek jogcím szerint	Eredeti előirányzat	Módosított	Teljesítés összege	ezer Ft-ban	
				Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
Működési bevétel	52 387	54 094	34 485	63,75%	6,15%
Közhatalmi bevételek	260 700	260 700	135 829	52,10%	24,21%
Önkormányzatok működési támogatás	272 829	275 629	143 765	52,16%	25,63%
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	2 255	1 610	277	17,20%	0,05%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	49 801	49 801		0,00%	0,00%
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	9 908	9 908	5 877	59,32%	1,05%
Költségvetési bevételek összesen	647 880	651 742	320 233	49,13%	57,09%
Maradvány igénybevétele		42 780	42 780	100,00%	7,63%
Értékpapírok bevételei		237 950	197 950	83,19%	35,29%
Bevételek összesen	647 880	932 472	560 963	60,16%	100,00%

Az önkormányzat egyik legnagyobb bevételi forrása az önkormányzatok költségvetési támogatása, ami az összes bevétel 25,63 %-át teszi ki. Ezen bevételi forrás magába foglalja a 2015. évi költségvetési törvényben meghatározott feladatfinanszírozás összegét. Másik fontos bevételi forrás a közhatalmi bevételek, amely a helyi adókat, pótlékok, bírságok összegét tartalmazza, az összes bevétel 24,21 %-át teszi ki.



Önkormányzatok közhatalmi bevételei

A teljesített bevételek közül az Önkormányzat közhatalmi bevétele 52 %-os teljesítést mutat, amely az időarányos mértéktől elmaradó, részletes tételeit és azok teljesítését az alábbi táblázat foglalja össze:

adatok E Ft-ban!

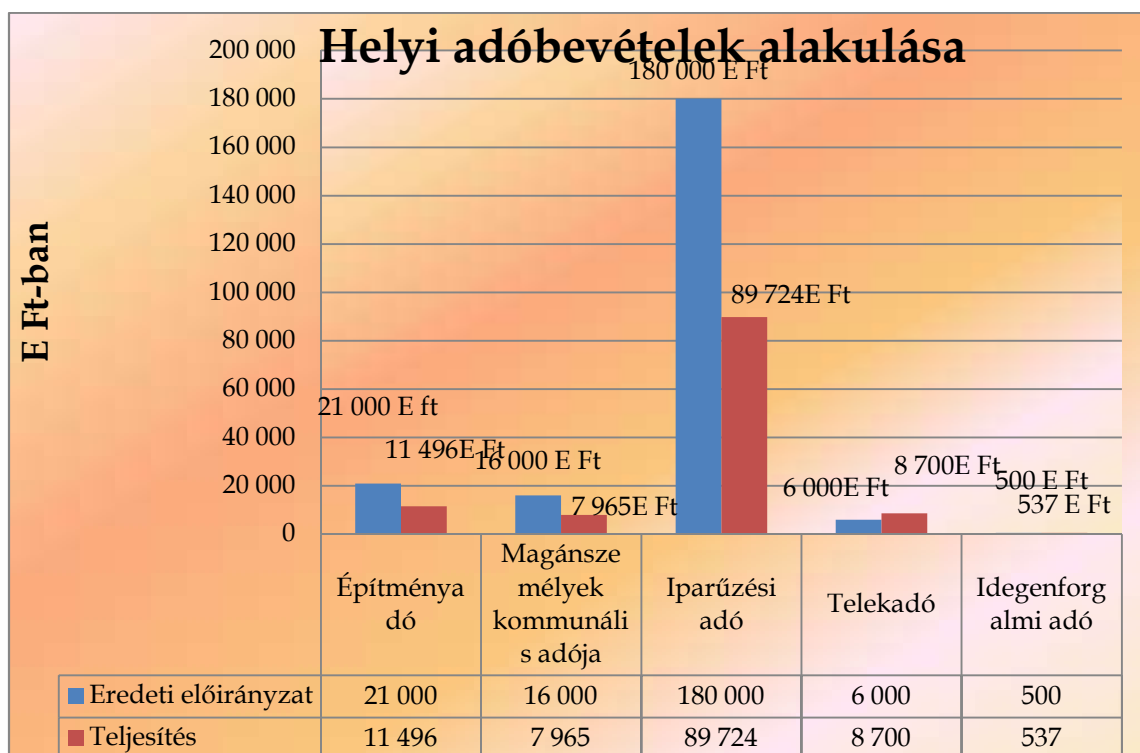
Bevételek jogcím szerint	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítés	Teljesítés
	előirányzat		összege	%-a	megoszlása
Építményadó	21 000	21 000	11 496	54,74%	8,46%
Magánszemélyek kommunális adója	16 000	16 000	7 965	49,78%	5,86%
Iparűzési adó	180 000	180 000	89 724	49,85%	66,06%
Telekadó	6 000	6 000	8 700	145,00%	6,41%
Idegenforgalmi adó	500	500	537	107,40%	0,40%
Helyi adók összesen	223 500	223 500	118 422	52,99%	87,18%

Pótlékok, bírságok	700	700	345	49,29%	0,25%
Talajterhelési díj	2 000	2 000	486	24,30%	0,36%
Gépjárműadó	35 000	35 000	16 576	47,36%	12,20%
Közhatalmi bevételek összesen	261 200	261 200	135 829	52,00%	100,00%

A helyi adó bevételeknél jelentős elmaradás egyik adónemnél sem figyelhető meg, összességében 52,99 %-os teljesítést mutatnak.

Helyi iparüzési adó tekintetében 7.102.239 került visszautalásra túlfizetés miatt. Az időarányos teljesítést a telekadó nagy mértékben meghaladja, melynek oka, hogy egy nagyobb összegű - 5.900.000 Ft - 2013. évi kötelezettség 2015. évben teljesült. Ettől eltekintve 47%-os teljesítés figyelhető meg ezen adónem vonatkozásában.

A fenti táblázat szemlélteti, hogy a korábbi évek gyakorlata már nem érvényesül, hiszen az önkormányzat átengedett központi adó jogcímen jelentős bevétel csökkenés tapasztalható a korábbi évekhez képest. Ennek oka, hogy a költségvetési törvény szerint az önkormányzatot a gépjárműadó 40 %-a illeti meg, továbbá a 8%-os helyben maradó személyi jövedelemadó jogcímen az önkormányzat már támogatásban nem részesül.



Önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása

Az Országgyűlés a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a Mötv. 117.§. (1) bekezdésben foglaltak szerint nyújtandó támogatások jogcímeit és előirányzatait a központi költségvetéséről szóló törvény 2. számú mellékletében határozta meg. A feladatfinanszírozási rendszer keretében, a költségvetési törvényben meghatározott módon támogatást biztosít a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelően a kötelezően ellátandó feladatokhoz oly módon, hogy a feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell a helyi önkormányzatok bevételi érdekelttségének fenntartását.

Az önkormányzat működési támogatása jogcímen kapott támogatás a legnagyobb arányt teszi a bevételek tekintetében. Ezen jogcímen az önkormányzat számára megállapított támogatás 52 %-os teljesítést mutatnak.

Ezer Ft-ban !

Bevételek jogcím szerint	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés összege	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
Helyi önkormányzatok működésének támogatása	101 630	101 891	53 108	52,00%	37,00%
Települési önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatása	106 060	106 060	53 765	51,00%	37,00%
Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatása	58 088	58 821	31 419	53,00%	22,00%
Kulturális feladatok támogatása	7 051	7 534	4 150	55,00%	3,00%
Működési célú központosított előirányzatok		1 323	1 323	100%	1,00%
Önkormányzat működési támogatása	272 829	275 629	143 765	52,00%	100,00%

Az állami feladatfinanszírozás mértékét a 2015. évi központi költségvetésről szóló 2014. évi C. törvény határozza meg. Az önkormányzat működési célú támogatása jogcímen 2015. I. félévben 143 765 E Ft-ban részesült, amely 52 %-os teljesítést mutat.

Kulturális feladatok támogatása költségvetési soron 483 E Ft pótelőirányzatban részesült az önkormányzat könyvtári közművelődési támogatás jogcímen.

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai esetében a 100 %-os teljesítési oka, hogy az ilyen jogcímenen kapott támogatások eredeti előirányzatként nem tervezhetők, hanem évközben a pótelőirányzatként kapja az önkormányzat, melyet a költségvetésből az állam át is utal az önkormányzat számlájára. Ezen támogatások év közben a Belügyminisztérium rendeleteiben jelennek meg, melyek 2015. I. félévében bérkompenzáció támogatására kerültek meghatározásra.

Működési célú bevételek, támogatások

Működési bevételek eredeti előirányzata 52 387 E Ft, teljesítés mértéke 34 485 E Ft, amely 63,75 %-nak felel meg. Ezen költségvetési sor tartalmazza a bérleti díjak, ellátási díjak, áfa illetve kamatbevételek összegét, továbbá a biztosítói kártérítés, E.ON áramdíj visszatérítés összegét.

Működési célú átvett pénzeszközök

Támogatásértékű működési bevételek központi költségvetési szervtől az alábbi jogcímen érkeztek:

Közcélú foglalkoztatottak munkabére és járulékai	576 E Ft
OEP finanszírozás a védőnői szolgálat, és az iskola egészségügyi ellátás költségeinek fedezetére	4.862 E Ft
Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás	100 E Ft

Kiadások alakulása

Kiadások jogcím szerint	ezer Ft-ban				
	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítés	Teljesítés
	előirányzat		összege	%-a	megoszlása
Személyi juttatások	247 362	251 789	114 210	45,36%	22,06%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	68 494	68 991	31 290	45,35%	6,04%
Dologi kiadások	230 003	239 467	119 317	49,83%	23,05%
Beruházások	58 187	63 686	9 524	14,95%	1,84%
Egyéb működési célú kiadások	31 993	33 352	20 218	60,62%	3,91%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	10 780	12 980	3 961	30,52%	0,77%
Költségvetési kiadások	646 819	670 265	298 520	44,54%	57,67%
Általános tartalék	1 061	2 968	0	0,00%	0,00%
Céltartalék		21 108		0,00%	0,00%
Finanszírozási kiadások		238 131	219 141	92,03%	42,33%
Kiadások összesen	647 880	932 472	517 661	55,51%	100,00%

A kiadások vonatkozásában a 44,54 %-os teljesítés figyelhető meg, amely időarányosnak tekinthető.

Látható, hogy az önkormányzat és az intézmények kiadásainak döntő többségét, az költségvetési kiadás 89%-át a működésükre kell fordítani.

Személyi juttatások

A személyi jellegű kiadások 45,36 %-ra teljesültek ebben a félévben. Több jogcímen vannak olyan előirányzatok, amelyeknek kifizetése, könyvelése áthúzódik a II. félévre (pl. szociális ágazati pótlék, cafeteria juttatás), de az adatok és az intézményi beszámolók alapján a várható teljesítések nem haladják meg a 2015. június 30-i módosított előirányzatot.

A munkaadókat terhelő járulékok tételen a személyi juttatásokhoz hasonlóan arányos teljesítések történtek.

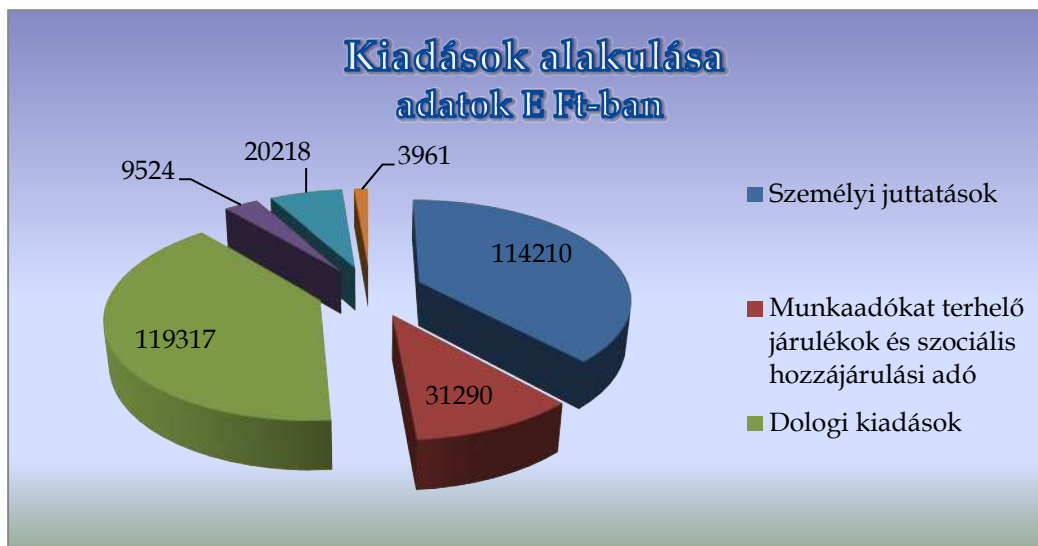
Dologi kiadások

A dologi kiadások a beszámolási időszakban 119 317 E Ft összegben, azaz 49,83 %-ban teljesültek, amely időarányosnak tekinthető. Ezen kiadások között jelennek meg a közüzemi díjak, karbantartási és egyéb szolgáltatások igénybevétele, szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzése.

Az önkormányzat nagy hangsúlyt fektet az intézmények – óvoda, bölcsőde, iskola – magas színvonalú működtetésére, ezzel is eleget téve a törvényi kötelezettségnek. 2015. évben is – a tavalyi évhez hasonlóan- az iskola működtetése továbbra is az önkormányzat feladata, melyhez állami támogatást nem biztosít a költségvetési törvény, így jelentős dologi kiadással kell számolnunk ezen feladat tekintetében, melyet saját bevételeinkből kell biztosítani.

Működési célú kiadások jogcímen a 2015. évi költségvetésben 31 993 E Ft került meghatározásra. A rendelet-módosítás 33 352 E Ft módosított előirányzatot tartalmaz, amely a 2014. évi elszámolásból származó visszafizetési kötelezettségeket foglalja magába. A teljesítés összege 20 218 E Ft, mely tartalmazza a civil szervezetek támogatását is, mint önként vállalt feladat.

Civil szervezetek támogatása		
	2015. évi TÁMOGATÁS	2015. I. félév
Közvetlen önkormányzati támogatások összesen	8 500 000 Ft	5 416 063 Ft
Baba-Mama Klub tám.	50 000 Ft	12 675 Ft
Baráti Dalkör tám.	400 000 Ft	303 388 Ft
Csobolyó Néptáncgyűttes tám.	1 950 000 Ft	1 950 000 Ft
Nyugdíjas Klub tám.	150 000 Ft	150 000 Ft
Thorigné-Fouillard-Győrújbarát Baráti Társaság	100 000 Ft	
Neulingen-Győrújbarát Baráti Társaság	50 000 Ft	
Tűzoltó Egyesület támogatás	400 000 Ft	400 000 Ft
Győrújbarát Sportolója	100 000 Ft	
Keresztény Egyesület Győrújbarát	200 000 Ft	
Pincekultúra Egyesület	100 000 Ft	
Evangélikus Egyház	100 000 Ft	100 000 Ft
Református Egyház	50 000 Ft	50 000 Ft
Mentő Alapítvány	50 000 Ft	
Összesen:	3 700 000 Ft	2 966 063 Ft
Kézilabda Egyesület tám.	1 100 000 Ft	600 000 Ft
Labdarúgó Egyesület tám.(működési kiadásokra)	2 300 000 Ft	1 200 000 Ft
Győrújbarát DSE	1 300 000 Ft	650 000 Ft
Ring Íjász Egyesület	100 000 Ft	
Sportegyesületek összesen:	4 800 000 Ft	2 450 000 Ft



Az első féléves gazdálkodást értékelve elmondható, hogy az önkormányzati kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához, az intézmények biztonságos és folyamatos működéséhez szükséges pénzeszközök mindig rendelkezésre álltak, likviditási nehézségek nem voltak.

Önkormányzatunk pénzügyi helyzete az első félévi számok tükrében stabilnak mondható, ezt támasztja alá a pénzforgalmilag teljesült bevételek és kiadások pozitív egyenlege is. Az év második felében is fő célunk a feladatellátás színvonalának, a gazdálkodás biztonságának a megtartása.

Tisztelt Képviselő – testület!

Az önkormányzat 2015. I. évi gazdálkodásának első félévi helyzetéről szóló tájékoztató az önkormányzat valamint a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek adatait tartalmazza. Kérem a tájékoztató elfogadását.

Határozati javaslat:

Győrújbarát Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2015. első félévi gazdálkodásról szóló tájékoztatót megtárgyalta és jóváhagyta.

Győrújbarát, 2015.szeptember 08.

Szalóki Géza
polgármester