

27. számú melléklet

Szöveges indokolás Óbarok Község Önkormányzata 2008. évi költségvetésének teljesítéséről

I. TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZAT

BEVÉTELEK:

Az önkormányzat bevételei közül három jogcímen történő bevétel előirányzat módosítást követően más jogcímen került tervezésre a féléves beszámoló elfogadásakor módosított költségvetésben tervezetthez képest, valamennyi bevétele azonban meghaladja a költségvetésben elfogadott eredeti és módosított előirányzatokat.

-Működési bevételek:

Az önkormányzat és intézményei működési bevételei közel 150 %-ban teljesültek a féléves beszámolókor módosított előirányzathoz képest. Az önkormányzati működési bevételek közül az egyéb saját bevételek 150 %-ban teljesültek, míg az államháztartáson kívülről átvett működési célú bevételek előirányzata átcsoportosításra került -a támogatást folyósító szerv kezdeményezése alapján- a támogatások, kiegészítések és támogatásértékű bevételek közé. A polgármesteri hivatal intézményi bevételei ezzel szemben közel 200 %-ban teljesültek a módosított előirányzathoz képest, ami az államháztartáson kívüli kamatbevételekből származott. A Napköziotthonos Óvoda nem rendelkezett működési bevételekkel, tekintettel arra, hogy a képviselő-testület határozata alapján 2008. évben a szülőknek továbbra sem kellett intézményi térítési díjat fizetniük. A Művelődési Ház előírt bevételeiből nem származott többletbevétele a módosított előirányzathoz képest, tekintettel arra, hogy az intézmény az alkalmazottak által kezdeményezett jogviszony megszűnések miatt nem látta el folyamatosan feladatát, ami az intézmény képviselő-testület általi megszüntetéséhez vezetett.

-Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:

Az önkormányzatnak ilyen bevételei nem voltak, tekintettel arra, hogy tárgyi eszköz értékesítésére nem került sor, az államháztartáson kívülről átvett felhalmozási célú bevételek előirányzata átcsoportosításra került -a támogatást folyósító szerv kezdeményezése alapján- a támogatások, kiegészítések és támogatásértékű bevételek közé.

-Támogatások, kiegészítések és támogatásértékű bevételek:

A támogatások, kiegészítések és támogatásértékű bevételekből az eredeti előirányzathoz képest abszolút értékben is jelentős többletbevételhez jutott az önkormányzat. Ez elsősorban annak köszönhető, hogy jelentősen meghaladták a költségvetési támogatási bevételek a jóváhagyott előirányzatokat. Mind a működési célú, mind a felhalmozási célú államháztartáson kívülről származó bevételek itt teljesültek, melyeket az önkormányzat képviselő-testülete előirányzat módosítással hagyott jóvá. A központi költségvetésből, pedig a módosított előirányzatot jelentősen meghaladó bevétele származott az önkormányzatnak kiegészítések, visszatérülések jogcímen.

2008. évi költségvetési törvényben meghatározott jogcímekhez kapcsolódó egyes feladatmutatók változása, illetve pótelőirányzat-igénylések alapján kapott támogatások miatt az önkormányzat a központi költségvetésből az eredeti előirányzathoz képest a félévkor módosított előirányzat már közel 5 millió forint, míg az év végi teljesítés (a félévi módosított előirányzathoz képest) további 2.756 ezer forint többletbevételt eredményezett. Az eredeti előirányzat azt az összeget tartalmazza, amelyet a Magyar Államkincstár az év elején közölt a költségvetési törvény végrehajtásáról szóló jogszabály alapján, ami a várható éves támogatási összeggel egyezett meg. A teljesítés azért növekedett jelentősen, mivel az önkormányzat főként a normatív módon nyújtott segélykifizetések visszaigénylése után pótelőirányzatokban részesült év közben. A támogatásértékű bevételek közül a működési célú bevétel részben be nem tervezett többletbevételt eredményezett, amely a közhasznú munkavégzésre a Munkaerőpiaci Alapból kiutalt támogatásból, míg a felhalmozási célú támogatásértékű bevétel a pályázati támogatások be nem tervezett összegéből keletkezett. A kiegészítések és visszatérülések jogcímen jelentős bevételi többletet, pedig a 2007. évi normatív támogatások elszámolásának - Magyar Államkincstár által történt felülvizsgálata utáni megállapítások alapján járó - a központi költségvetési forrásból származó többlettámogatás eredményezte.

-Hitelek, értékpapírok, támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele:

Rövid lejáratú hitelek állományát növelő igénybevételekre 2008. évben nem került sor, sőt a 2008. évi pénzforgalmi bevételek 6.806 ezer forinttal meghaladták a pénzforgalmi kiadásokat. Hitelfelvételre hosszú lejáratú célhitel jogcímen nem került sor.

- Önkormányzatok sajátos működési, felhalmozási és tőke bevételei:

Az önkormányzat e bevételei közül csak működési jellegű bevételek származtak, felhalmozási jellegű bevétel nem volt. E bevételek azonban jelentősen meghaladták mind az eredeti, mind a féléves beszámoló elfogadásakor módosított előirányzatot. Ez főként a helyi adó, illetve az átengedett központi adók közül a gépjárműadó és a személyi jövedelemadó tervezetthez történt túlteljesüléséből adódott. Ezen kívül azonban nem hanyagolható el a bírságokból származó 362 ezer forint és egyéb sajátos bevételek jogcímen realizálódott be nem tervezett 305 ezer forint bevétel sem.

KIADÁSOK:

- Működési jellegű kiadások:

A, A személyi juttatások közel 1.800 ezer forint összegű, módosított előirányzathoz mért csökkenését, teljesülését több tényező együttes hatása eredményezte. A rendszeres személyi juttatások jogcímen a Polgármesteri Hivatal illetve a Művelődési Ház és Könyvtár költségvetési szervek esetén keletkezett a módosított előirányzathoz képest kevesebb teljesítés. Előbbi esetben ez feladatmaradásból adódik, mivel a Polgármesteri Hivatal előrehozott nyugdíjba vonuló köztisztviselője helyett a tárgyévben nem sikerült új dolgozót alkalmazni, míg a Művelődési Ház és Könyvtár dolgozóinak jogviszony megszűnése miatt az éves bérelőirányzat nem került teljes mértékben felhasználásra. A Polgármesteri Hivatalnál ezen ok miatt a nem rendszeres személyi juttatások módosított előirányzata túlteljesült, mivel az átmenetileg betöltetlen álláshely részfeladatainak ellátása érdekében helyettesítési díj kifizetése vált szükségessé. A Napköziotthonos Óvodánál a rendszeres személyi juttatások jogcímen a tartós távollétek miatt keletkezett megtakarítást kompenzálta a helyettesítési díjakra kifizetett nem rendszeres személyi juttatás többletkiadás. Ezen túl azonban megtakarítás keletkezett a külső személyi juttatások terén, amely abból adódott, hogy a képviselők közül többen nem tartottak igényt tiszteletdíjukra. További kiadásnövekedést eredményezett a Polgármesteri Hivatalnál a helyi népszavazás lebonyolítására, a központi költségvetésből biztosított támogatás személyi juttatásra fordítható részének felhasználása, amely nem volt tervezhető a költségvetésben, de természetesen kiadásként teljesült (ld. állományba nem tartozók juttatásai), valamint az önkormányzati dolgozók részére kifizetett egyszeri keresetkiegészítés, mely azonban igénylés alapján központosított előirányzatként a központi költségvetésből megtérült. Összességében megállapítható, hogy a költségvetési szervek vezetői megfelelően teljesítették a képviselő-testület által meghatározottakat, ezért jóváhagyott bérmegtakarítás 503 ezer forint értékben csak a Polgármesteri Hivatalnál keletkezett.

A munkaadókat terhelő járulékok módosított előirányzathoz mért kisebb összegű teljesítését a személyi juttatások címén kifizetett összegek módosított előirányzathoz mért kisebb teljesítése eredményezte.

B, A dologi és egyéb folyó kiadások közül a működési jellegű kiadások meghaladták mind az év elején tervezett eredeti- mind a féléves beszámolókor megállapított módosított előirányzatokat egyes jogcímenek, mely elsősorban abból adódott, hogy az önkormányzat képviselő-testülete több egyedi határozattal további kötelezettségeket vállalt, melyek előirányzat módosítására rendeleti szinten nem került sor. Az intézmények folyamatosan érvényesítették a szigorú gazdálkodás elvét.

- Pénzeszközátadások, egyéb támogatások

Az önkormányzat pénzeszköz átadásai, illetve támogatási jellegű kiadásai jelentősen meghaladták mind az eredeti, mind a módosított előirányzatot képest és szerkezetükben is átrendeződés következett be. Így év elején több olyan működési célra átadott pénzeszköz került betervezésre, amelyek időközben képviselő-testületi módosító határozat, vagy a jogosult támogatásról történt lemondása stb. miatt nem került felhasználásra. Az önkormányzat által folyósított ellátások összegének emelkedését az egyes segélyfajtákra jogosult személyek számának növekedése, valamint azok megállapításának alapjául szolgáló minimálnyugdíj évközi emelkedése eredményezte. A kiadások azonban a bevételi oldalon a pótlólagos állami támogatások miatt részben megtérültek.

- Felújítási és felhalmozási jellegű kiadások:

A felhalmozási jellegű kiadások jelentősen elmaradtak a tervezetthez képest, ami abból keletkezett, hogy az önkormányzat pályázati forrásból megvalósított beruházása kevesebbe került, a Polgármesteri Hivatal eszközbeszerzése pedig elmaradt.

- Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, pénzforgalom nélküli kiadások:

E kiadások (ld. 9.számú melléklet) közül kölcsönnyújtás nem történt, a hosszú lejáratú kölcsön a tervezett szerint teljes összegben kiegyenlítésre került, kiemelendő azonban, hogy az önkormányzat többletforrást tudott realizálni a folyószámla-hitel teljes összegének visszafizetésére, és ezen felül 6.806 ezer forint pénzforgalom nélküli kiadása keletkezett.

Összefoglalásul megállapítható, hogy a bevételek az eredeti előirányzathoz képest közel 17 %-al, míg a módosított előirányzathoz viszonyítva 9 %-al magasabb összegben teljesültek, mely nominálisan igen jelentősnek minősíthető, a kiadások pedig a képviselő-testület által év közben hozott döntéseknek megfelelően alakultak, az intézmények finanszírozása folyamatosan tartható volt, valamennyi hitel kiegyenlítésének valamint a pénzmaradványnak köszönhetően az önkormányzat nyolc éves működése óta első alkalommal rendelkezik biztos finanszírozási háttérrel.

II. KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK

A kisebbségi önkormányzatok gazdálkodása előirányzathoz kötötten, tervszerűen teljesült a dologi kiadások egyes tételeinek átrendeződése