

BESZÁMOLÓ

Sóly Község Önkormányzatának 2017. első félévi gazdálkodásáról

Tisztelt Képviselő –testület!

A 2017. évi költségvetésről szóló 2/2017. (II. 24.) önkormányzati rendeletben jóváhagyott pénzügyi terv teljesített adatainak bemutatása fontos az év további gazdálkodásának stabilitása érdekében.

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

1. A féléves gazdálkodás értékelése

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.

Sóly 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 beszámoló a Képviselő-testület felé, amely a költségvetési és finanszírozási bevételeket és kiadásokat tartalmazza.

A 2017. első félévi gazdálkodás során a korábbi évekhez hasonlóan nagy figyelmet fordítottunk a likviditás folyamatos megőrzésére - a működési kiadások teljesítésére és a folyó beruházások finanszírozására.

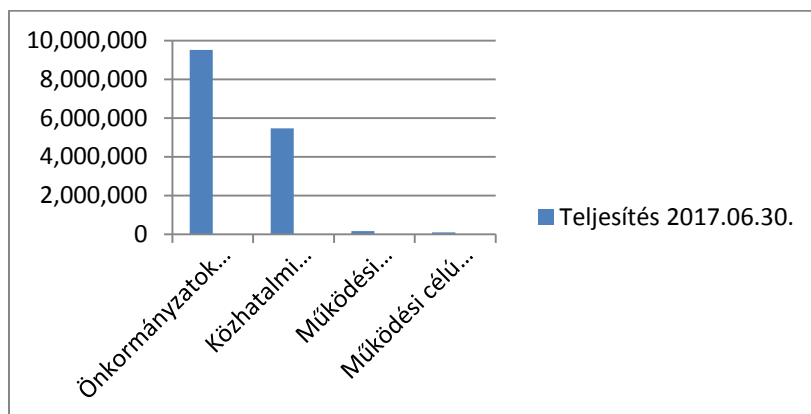
Az önkormányzat 2017. első félévben 18.861.644 Ft kiadást és 32.467.992 Ft bevételt teljesített. Az önkormányzati rendelettel elfogadott előirányzat évközben a központi pótelőirányzatokkal, a működési bevételek összegeivel, valamint egyéb, működési és felhalmozási támogatások jóváírásával emelkedett. Ezek részletes adatait a költségvetési rendelet módosítására tett előterjesztés tartalmazta ezért e beszámoló csak a kiadási és bevételi előirányzatok teljesítésére tér ki részletesen.

2. A bevételek alakulása, a bevételek értékelése

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

Jogcímek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2017.06.30.	Teljesítés %-a	Forintban
					Teljesítés megoszlása
Önkormányzatok működési támogatásai	15 210 343	15 210 343	9 515 633	63%	29%
Önkormányzatok felhalmozási támogatásai	4 616 000	4 616 000	0	0%	0%
Közhatalmi bevételek	5 357 000	6 357 000	5 460 047	86%	17%
Működési bevételek	351 000	351 000	171 179	49%	1%
Felhalmozási bevételek	0	0	0	-	0%
Működési célú átvett pénzeszközök	380 000	380 000	105 000	28%	0%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	-	0%
Költségvetési bevételek összesen	25 914 343	26 914 343	15 251 859	57%	47%
Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	17 004 657	17 004 916	17 004 916	100%	52%
Államháztartási megelőlegezések	564 000	775 710	211 217	27%	1%
Intézményfinanszírozás irányítószeri működési célú támogatás				-	0%
Finanszírozási bevételek összesen	17 568 657	17 780 626	17 216 133	97%	53%
Bevételek összesen	43 483 000	44 694 969	32 467 992	73%	100%

Az önkormányzat egyik legnagyobb bevételi forrása az önkormányzatok költségvetési támogatása, ami az összes bevétel 29%-át teszi ki. Másik fontos bevételi forrás a közhatalmi bevételek, amely a helyi adókat, pótlékokat, bírságokat tartalmazza, az összes bevétel 17%-át teszi ki.



2.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülre

2.1.1. Önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása

Az Országgyűlés a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a Möt. 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 érdekességének fenntartását. Az önkormányzat működési támogatása jogcímen kapott támogatás a legnagyobb arányt teszi a bevételek tekintetében. Ezen jogcímen az önkormányzat számára megállapított támogatás 54 %-os teljesítést mutatnak.

Bevételi Jogcímek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2017.06.30.	Teljesítés % a	Teljesítés megoszlása
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	9 843 833	9 843 833	5 118 795	52%	67%
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	-	-	-	-	0%
Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	3 068 510	3 068 510	1 595 626	52%	21%
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 200 000	1 200 000	624 000	52%	8%
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	-	-	268 900	-	4%
Önkormányzatok működési támogatásai	14 112 343	14 112 343	7 607 321	54%	100%

Az állami feladatfinanszírozás mértékét a 2017. évi központi költségvetésről szóló 2016. évi XC. törvény határozza meg. Az önkormányzat működési célú támogatása jogcímen 2017. I. félévben 7.607.321 Ft-ban részesült, amely 54 %-os teljesítést mutat.

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai esetében az előirányzat nélküli teljesítési oka, hogy az ilyen jogcímenek kapott támogatások eredeti előirányzatként nem tervezhetők, hanem évközből a pótelőirányzatként kapja az önkormányzat, melyet a költségvetésből az állam a nettó finanszírozás keretében nyújt az önkormányzatnak. Ezen támogatások év közben a Belügyminisztérium rendeleteiben jelennek meg, melyek 2017. I. félévében bérkompenzáció támogatására kerültek meghatározásra, az előirányzatok július hónapban realizálódnak.

2.1.2. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Az önkormányzat utófinanszírozás keretében támogatást nyert 2016-ban az Európai Mobilitási Hét és Autómentes Nap rendezvényéhez. A támogatás (150.000 Ft) 2017-ben érkezett meg a Nemzeti Fejlesztési Minisztériumtól.

A közfoglalkoztatási program keretében 2017.06.30-ig 1.758.312 Ft támogatást kapott az önkormányzat.

2.2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Az önkormányzat felhalmozási célú támogatásban nem részesült 2017. első félévében.

2.3. Önkormányzat közhatalmi bevételei

A teljesített bevételek közül a közhatalmi bevételek 86%-os teljesítést mutat, melynek részletes tételeit és azok teljesítését az alábbi táblázat foglalja össze:

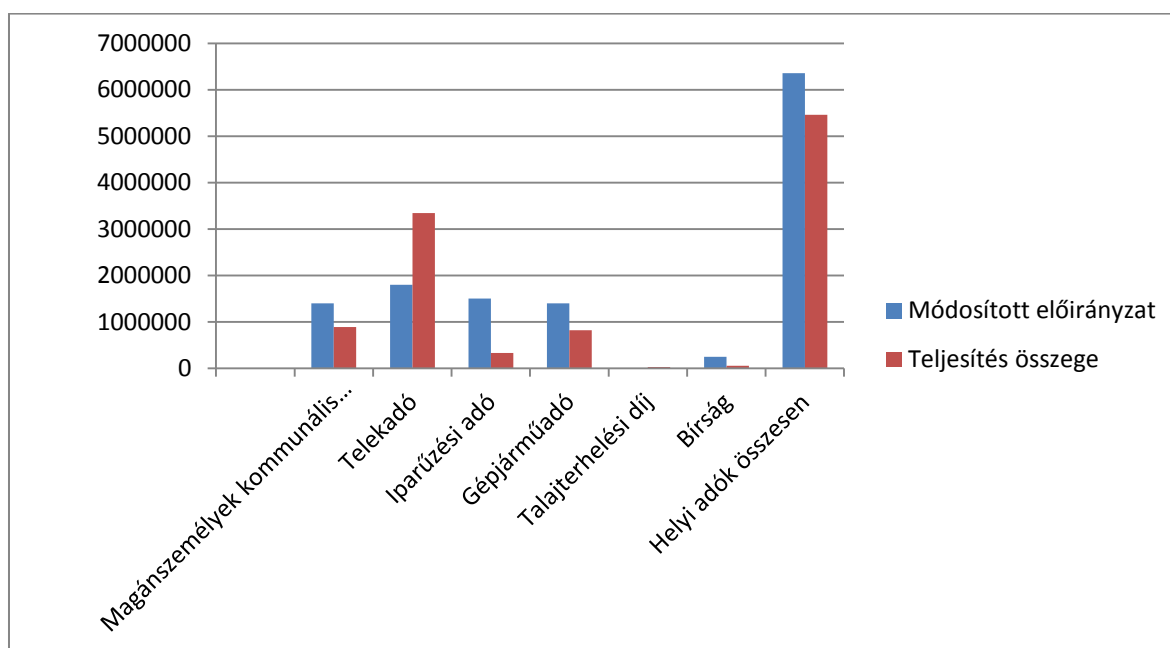
Bevételek jogcím szerint	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítés	Teljesítés
	előirányzat		összege	%-a	megoszlása
Magánszemélyek kommun	1 400 000	1 400 000	888 514	63,47%	16,27%
Telekadó	800 000	1 800 000	3 340 961	185,61%	61,19%
Iparüzési adó	1 500 000	1 500 000	326 562	21,77%	5,98%
Gépjárműadó	1 400 000	1 400 000	822 442	58,75%	15,06%
Talajterhelési díj	7 000	7 000	25 280	361,14%	0,46%
Bírság	250 000	250 000	56 288	22,52%	1,03%
Helyi adók összesen	5 357 000	6 357 000	5 460 047	85,89%	100,00%

Helyi adónemeken teljesített befizetésekből 2017.06.30-ig 2.207.509 Ft átvezetésre került a túlfizetések közé, mely év végéig – a szeptemberi előírásokat követően – módosulni fog.

A helyi adó bevételeknél jelentős elmaradás egyik adónemnél sem figyelhető meg, zömében az időarányos bevételeknél jobb eredménnyel zárult az első félév. Kiemelkedő a telekadó teljesítése, melynek oka, hogy egy nagyobb összegű – 2.110.350 Ft – korábbi évi kötelezettség 2017. évben teljesült.

A beszedett gépjárműadó 60%-a továbbra is a központi költségvetést illeti, az önkormányzatnál a bevétel 40%-a marad.

A módosított előirányzatok és a kapcsolódó teljesítési adatok kapcsolatát az alábbi diagram szemlélteti:



2.4. Működési bevételek

Az önkormányzat működési bevételeinek időarányos teljesítése megfelelő. Ezen bevételek között számolja el az önkormányzat a bérleti díjakat, sírhelyek megváltását, kamatbevételt, kerekítési különbözetet, és ezen soron számolódik el a korábbi évet érintő közüzemi díj jóváírása is.

2.5. Felhalmozási bevételek

Az önkormányzatnak felhalmozási bevétele nem keletkezett 2017. első félévében.

2.6. Működési célú átvett pénzeszközök

Dr. Erdős Tamás részére kiszámlázott közüzemi átalánydíj jelenik meg ezen soron időarányosan.

3. A kiadások alakulása, értékelése

Kiadások jogcím szerint	2017. évi eredeti előirányzat	2017.06.30. módosított előirányzat	2017. tényadat (2017.06.30.)	Teljesítés aránya	Teljesítés megoszlása
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	6 523 000	7 523 000	4 787 105	63,63%	25,38%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	1 454 000	1 454 000	1 131 609	77,83%	6,00%
Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	11 085 000	11 085 000	3 919 627	35,36%	20,78%
Ellátottak pénzbeli juttatásai (=62+63+74+75+83+93+98+101) (K4)	1 450 000	1 450 000	189 200	13,05%	1,00%
Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	7 339 000	7 339 259	2 294 493	31,26%	12,16%
Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	9 254 000	9 254 000	5 348 090	57,79%	28,35%
Felújítások (=201+...+204) (K7)	5 814 000	5 814 000	415 810	7,15%	2,20%
Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	42 919 000	43 919 259	18 085 934	41,18%	95,89%
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	564 000	775 710	775 710	100,00%	4,11%
Finanszírozási kiadások (=297+305+306+307) (K9)	564 000	775 710	775 710	100,00%	4,11%
Kiadások összesen (=268+308) (K1-K9)	43 483 000	44 694 969	18 861 644	42,20%	100,00%

A kiadások vonatkozásában a 42,20 %-os teljesítés figyelhető meg, amely időarányosnak tekinthető.

Látható, hogy az önkormányzat kiadásainak döntő többségét, a költségvetési kiadás 65,33%-át a működésükre kell fordítani.

3.1. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok

A személyi jellegű kiadások 63,63 %-ra teljesültek az első félévben. A személyi jellegű kiadások és a munkaadókat terhelő járulékok vonatkozásában további előirányzat-módosítás szükséges, mert egyik munkavállaló januári besorolását módosítani (növelni) kellett, így ezen jellegű kiadások is emelkedtek az év során.

3.2. Dologi kiadások

A dologi kiadások a beszámolási időszakban 3.920E Ft összegben, azaz 35,36%-ban teljesültek. Ezen kiadások között jelennek meg a közüzemi díjak, karbantartási és egyéb szolgáltatások igénybevétele, szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzése.

3.3. Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 2017. első félévében 13,05%-ban teljesültek. Az alacsony arányszám oka, hogy jelentős juttatásokat az önkormányzat év végén ad a lakosságnak, úgy mint a nyugdíjasok támogatása vagy a tűzifa juttatás. Iskolakezdési támogatás is az év második felében jelentkezik. Sóly Község Önkormányzata „A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása” címen 3.044.000 Ft támogatásban részesült, melyet az önkormányzatnak költségekkel kell alátámasztani 2017. év végéig.

3.4. Egyéb működési célú kiadások

Működési célú kiadások jogcímen előirányzat-módosítás csupán kerekítésből adódott (259 Ft) a forintban történő elszámolások miatt. A 2015. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése által megállapított, valamint a 2016. évi költségvetési beszámoló feladásával egyidejűleg keletkezett visszafizetési kötelezettség előirányzatát viszont a tartalék terhére biztosítottuk. A teljesítés összege 2.294 E Ft, mely tagdíjakat, Leader támogatást is tartalmaz.

3.5. Beruházások, felújítások

A beruházások 2017. első félévében 57,79%-ban, a felújítások 7,15 %-ban teljesültek. A felhalmozási kiadások a tervek szerint alakulnak, jelentős része pályázat útján kerül megvalósításra. Az önkormányzat a támogatási szerződésekben meghatározott ütemezés szerint végzi a kivitelezést.

4. Összegzés

Az első féléves gazdálkodást értékelve elmondható, hogy az önkormányzati kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához, a 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 2017. évi gazdálkodásának első félévi helyzetéről szóló beszámoló az önkormányzat adatait tartalmazza. Kérem a beszámoló megtárgyalását, és a határozat-tervezet elfogadását.

Sóly, 2017. augusztus

Kaptur József
polgármester

...../2017.(.....) Határozat

Sóly Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2017. első félévi gazdálkodásról szóló beszámolót megtárgyalta és jóváhagyta.

Felelős: Kaptur József polgármester

Határidő: azonnal