

## **BESZÁMOLÓ**

Sóly Község Önkormányzatának 2017. háromnegyed éves gazdálkodásáról

*Tisztelt Képviselő –testület!*

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

A háromnegyed éves beszámoló a költségvetési rendelet szerkezeti rendjének megfelelően került összeállításra.

### **1. A háromnegyed éves 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. háromnegyed éves gazdálkodás során a korábbi évekhez hasonlóan nagy figyelmet fordítottunk a likviditás folyamatos megőrzésére - a működési kiadások teljesítésére és a folyó beruházások finanszírozására.

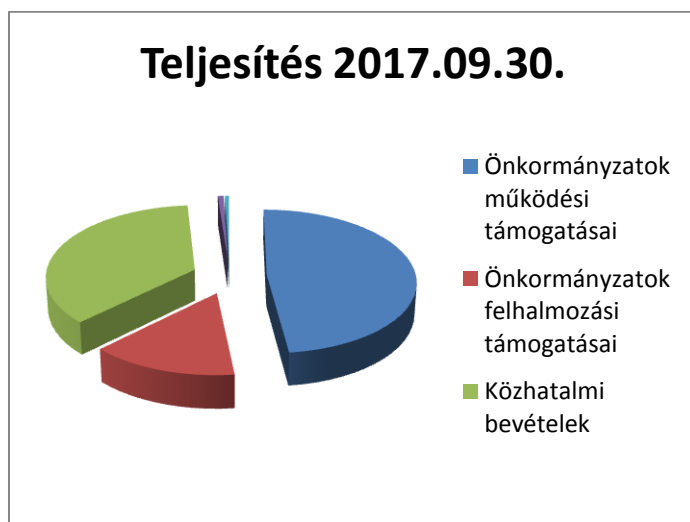
Az önkormányzat 2017. háromnegyed évében 31.864.526 Ft kiadást és 48.646.521 Ft bevételt teljesített. Az önkormányzati rendelettel elfogadott előirányzat évközben a központi pótelőirányzatokkal, a működési bevételek összegeivel, valamint egyéb, működési és felhalmozási támogatások jóváírásával emelkedett. 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:

					Forintban
Jogcímek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2017.09.30.	Teljesítés 2017.09.30.	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
Önkormányzatok működési támogatásai	15 210 343	17 128 547	14 870 158	87%	31%
Önkormányzatok felhalmozási támogatásai	4 616 000	4 616 000	4 446 310	96%	9%
Közhatalmi bevételek	5 357 000	11 536 597	11 185 291	97%	23%
Működési bevételek	351 000	430 179	214 395	50%	0%
Felhalmozási bevételek	0	0	0	-	0%
Működési célú átvett pénzeszközök	380 000	380 000	150 000	39%	0%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	-	0%
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>25 914 343</b>	<b>34 091 323</b>	<b>30 866 154</b>	91%	63%
Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	17 004 657	17 004 657	17 004 657	100%	35%
Államháztartási megelőlegezések	564 000	775 710	775 710	100%	2%
Intézményfinanszírozás irányítószeri működési célú támogatás				-	0%
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>17 568 657</b>	<b>17 780 367</b>	<b>17 780 367</b>	100%	37%
<b>Bevételek összesen</b>	<b>43 483 000</b>	<b>51 871 690</b>	<b>48 646 521</b>	94%	100%

Az önkormányzat egyik legnagyobb bevételi forrása az önkormányzatok költségvetési támogatása, ami az összes bevétel 31%-át teszi ki. Másik fontos bevételi forrás a közhatalmi bevételek, amely a helyi adókat, pótlékokat, bírságokat tartalmazza, az összes bevétel 23%-át teszi ki.



## 2.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

### 2.1.1. Önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása

Az Országgyűlés a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a Möt.v. 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

érdekeltségének fenntartását. Az önkormányzat működési támogatása jogcímen kapott támogatás a legnagyobb arányt teszi a bevételek tekintetében. Ezen jogcímen az önkormányzat számára megállapított támogatás 84 %-os teljesítést mutatnak.

					Forintban
<b>Bevételi Jogcímek</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés 2017.09.30.</b>	<b>Teljesítés %</b>	<b>Teljesítés megoszlása</b>
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	9 843 833	9 843 833	8 481 316	86%	70%
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	-	-	-	-	0%
Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	3 068 510	3 093 020	2 350 698	76%	19%
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 200 000	1 200 000	912 000	76%	8%
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	-	268 900	403 350	-	3%
<b>Önkormányzatok működési támogatásai</b>	<b>14 112 343</b>	<b>14 405 753</b>	<b>12 147 364</b>	<b>84%</b>	<b>100%</b>

Az állami feladatfinanszírozás mértékét a 2017. évi központi költségvetésről szóló 2016. évi XC. törvény határozza meg. Az önkormányzat működési célú támogatása jogcímen 2017. háromnegyed évében 12.147.364 Ft-ban részesült, amely 84 %-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 évközben 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. háromnegyed évében bérkompenzáció támogatására kerültek meghatározásra, az előirányzatok október 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 2017.09.30-ig 2.572.794 Ft támogatást kapott az önkormányzat.

### **2.2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről**

Sóly Község Önkormányzata vis maior támogatására 4.446.310 Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült. A támogatás elszámolási határideje 2017. 12. 08.

### 2.3. Önkormányzat közhatalmi bevételei

A teljesített bevételek közül a közhatalmi bevételek 97%-os teljesítést mutatnak, melynek részletes tételeit és azok teljesítését az alábbi táblázat foglalja össze:

Bevételek jogcím szerint	Eredeti	Módosított 2017.09.30.	Teljesítés 2017.09.30.	Forintban	
				Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
	előirányzat		összege	%-a	megoszlása
Magánszemélyek kommun	1 400 000	1 975 334	1 975 334	100,00%	17,66%
Telekadó	800 000	4 360 049	4 360 049	100,00%	38,98%
Iparüzési adó	1 500 000	3 354 171	3 116 183	92,90%	27,86%
Gépjárműadó	1 400 000	1 569 243	1 569 243	100,00%	14,03%
Talajterhelési díj	7 000	27 800	27 800	100,00%	0,25%
Bírság	250 000	250 000	136 682	54,67%	1,22%
Helyi adók összesen	<b>5 357 000</b>	<b>11 536 597</b>	<b>11 185 291</b>	<b>96,95%</b>	<b>100,00%</b>

Helyi adónemeken teljesített befizetésekből 2017.09.30-ig 709.135 Ft átvezetésre került a túlfizetések közé, mely év végéig – a szeptemberi előírásokat követően – módosulni fog.

A helyi adó bevételeknél a módosított előirányzat az esetek többségében a teljesítéssel egyezik meg. Ennek oka, hogy az év vége közeledtével az előirányzatot a teljesítéshez igyekszünk igazítani, miközben a helyi adó előírás ennél magasabb értéket mutat.

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

### 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 háromnegyed évben.

### 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	2017.09.30. módosított előirányzat	2017. tényadat (2017.09.30.)	Teljesítés aránya	Teljesítés megoszlása
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	6 523 000	9 506 648	7 000 795	73,64%	21,97%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	1 454 000	2 259 958	1 573 042	69,60%	4,94%
Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	11 085 000	11 561 556	6 069 064	52,49%	19,05%
Ellátottak pénzbeli juttatásai (=62+63+74+75+83+93+98+101) (K4)	1 450 000	1 697 774	686 052	40,41%	2,15%
Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	7 339 000	10 504 490	2 523 380	24,02%	7,92%
Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	9 254 000	9 316 279	7 687 206	82,51%	24,12%
Felújítások (=201+...+204) (K7)	5 814 000	6 249 275	5 549 277	88,80%	17,42%
Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	42 919 000	51 095 980	31 088 816	60,84%	97,57%
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	564 000	775 710	775 710	100,00%	2,43%
Finanszírozási kiadások (=297+305+306+307) (K9)	564 000	775 710	775 710	100,00%	2,43%
<b>Kiadások összesen (=268+308) (K1-K9)</b>	<b>43 483 000</b>	<b>51 871 690</b>	<b>31 864 526</b>	<b>61,43%</b>	<b>100,00%</b>

A kiadások vonatkozásában a 61,43 %-os teljesítés figyelhető meg, amely időarányosnak tekinthető.

Látható, hogy az önkormányzat kiadásainak döntő többségét, a költségvetési kiadás 56,03%-át a működésükre kell fordítani.

#### 3.1. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok

A személyi jellegű kiadások 73,64 %-ra teljesültek az első háromnegyed évben. A személyi jellegű kiadások és a munkaadókat terhelő járulékok vonatkozásában többek között azért volt szükséges az előirányzatot módosítani, mert a 2017. évi közfoglalkoztatási pályázat a költségvetés jóváhagyását követően került elfogadásra, így annak bevételi és kiadási előirányzatát év közben kell megképezni.

#### 3.2. Dologi kiadások

A dologi kiadások a beszámolási időszakban 6.069 eFt összegben, azaz 52,49 %-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

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. Az ezen juttatások érdekében az önkormányzat módosította a szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendeletét, a juttatások kiadása az év fennmaradó részében történik.

#### 3.4. Egyéb működési célú kiadások

Működési célú kiadások jogcímen előirányzat-módosítást többek között a 2015. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése által megállapított, valamint a 2016. évi költségvetési beszámoló feladásával egyidejűleg keletkezett visszafizetési indokolta, másrészt a tartalékok is emelkedtek a nem várt bevételek következtében.

A teljesítés összege 2.523 eFt, mely tagdíjakat, Leader támogatást is tartalmaz.

### **3.5. Beruházások, felújítások**

A beruházások 2017. első háromnegyed évében 82,51 %-ban, a felújítások 88,80 %-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 háromnegyed éves 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.

Az önkormányzat pénzügyi helyzete az első háromnegyed évi számok tükrében stabilnak mondható, ezt támasztja alá a pénzforgalmilag teljesült bevételek és kiadások pozitív egyenlege is. Az év utolsó negyedévében is fő célunk a feladatellátás színvonalának, a gazdálkodás biztonságának a megtartása.

*Tisztelt Képviselő – testület!*

Az önkormányzat 2017. évi gazdálkodásának háromnegyed éves helyzetéről szóló beszámoló az önkormányzat adatait tartalmazza. Kérem a beszámoló megtárgyalását, és a határozat-tervezet elfogadását.

Sóly, 2017. november 30.

Kaptur József  
polgármester

---

...../2017.(.....) Határozat

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

Felelős: Kaptur József polgármester  
Határidő: azonnal