

IKTATÓSZÁM: **05-5/30-6/2008.**

TÁRGY: **TÁJÉKOZTATÓ PÉCS M.J.
VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2008.
ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK
HÁROMNEGYEDÉVES
TELJESÍTÉSÉRŐL**

MELLÉKLET:

ELŐTERJESZTÉS

**PÉCS MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK
2008. NOVEMBER 27-I ÜLÉSÉRE**

ELŐTERJESZTŐ: **TASNÁDI PÉTER POLGÁRMESTER**

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: **DECSI JÁNOS PÉNZÜGYI FŐOSZTÁLYVEZETŐ**

ELŐADÓ: **TASNÁDI PÉTER**

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

EGYÉB SZERVEZET:

MEGTÁRGYALTA:

SZÁMA:

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: PÉNZÜGYI FŐOSZTÁLYAL
JOGI CSOPORT: **2008.11.12.** ÁGAZATI JOGÁSZ: **2008.11.12.** EGYEZTETÉS:

ILLETÉKES TISZTSÉGVISELŐ: **TASNÁDI PÉTER POLGÁRMESTER**

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 79. § (1) bekezdése szabályozza az önkormányzatok költségvetésével kapcsolatos tájékoztatási kötelezettségeket, teendőket. A törvényi szabályozás értelmében tájékoztatni kell a testületet a költségvetés helyzetéről évente két alkalommal, szeptember 15-ig az első félév gazdálkodási helyzetéről, valamint a háromnegyed éves tényadatokról a következő évi költségvetési koncepcióval egyidőben, november 30-ig.

A Közgyűlés 2/2008. (02. 20.) számú rendeletével elfogadta, majd eddig három alkalommal, törvényi előírásoknak megfelelően egységes szerkezetben módosította a város költségvetését.

E módosítások az önkormányzat egészét, így költségvetési intézményeit is érintették. Az eredeti költségvetés összegében 39.727.157 eFt-ról 55.609.590 eFt-ra módosult, mely a költségvetés 40 %-os növekedését mutatja.

A növekedés még az eddigi megszokottaktól is jóval nagyobb, de ez nem tervezési hibából adódik. A nagyarányú növekedést okozó meghatározó tételeket már az I. féléves tájékoztatóban is jeleztük, amelyek a 2007. évi pénzmaradvány átvezetéséből, a központi költségvetésből származó bevételekből, a támogatásértékű-, valamint a felhalmozási célú bevételekből, valamint kiemelt tételként a 6 milliárd Ft kötvénykibocsátásból és a felhalmozási és folyószámla - likvid hitel felvételéből tevődtek össze.

Mivel az említett bevételi jogcímek növekményei nagyjából kiadási kötelezettséggel párosultak (pl. az 5 %-os béremeléshez biztosított központi támogatás, a segélyezések, az egyes intézmények működtetésével kapcsolatos kiadások, hiteltörlesztések), ezért ez a növekedés nem jelent szabadabb gazdálkodási lehetőséget.

Ismételten ki kell emelni, hogy a megszokottnál nagyobb költségvetési főösszeg növekedés nem alultervezett költségvetésből adódik, mivel a módosítások során átvezetett tételek meghatározó részét a törvényi szabályozásból kifolyólag az eredeti költségvetésben nem terveztük.

Az eredeti költségvetési rendeletben elfogadott - 6 milliárd Ft - kötvénykibocsátás irányított pénzeszközként jelent meg, mert a kibocsátás időpontjáig felgyülemlett folyószámlahitel „nullázását”, illetőleg a meglévő működési hitel (1 milliárd Ft) visszafizetését volt hivatva teljesíteni.

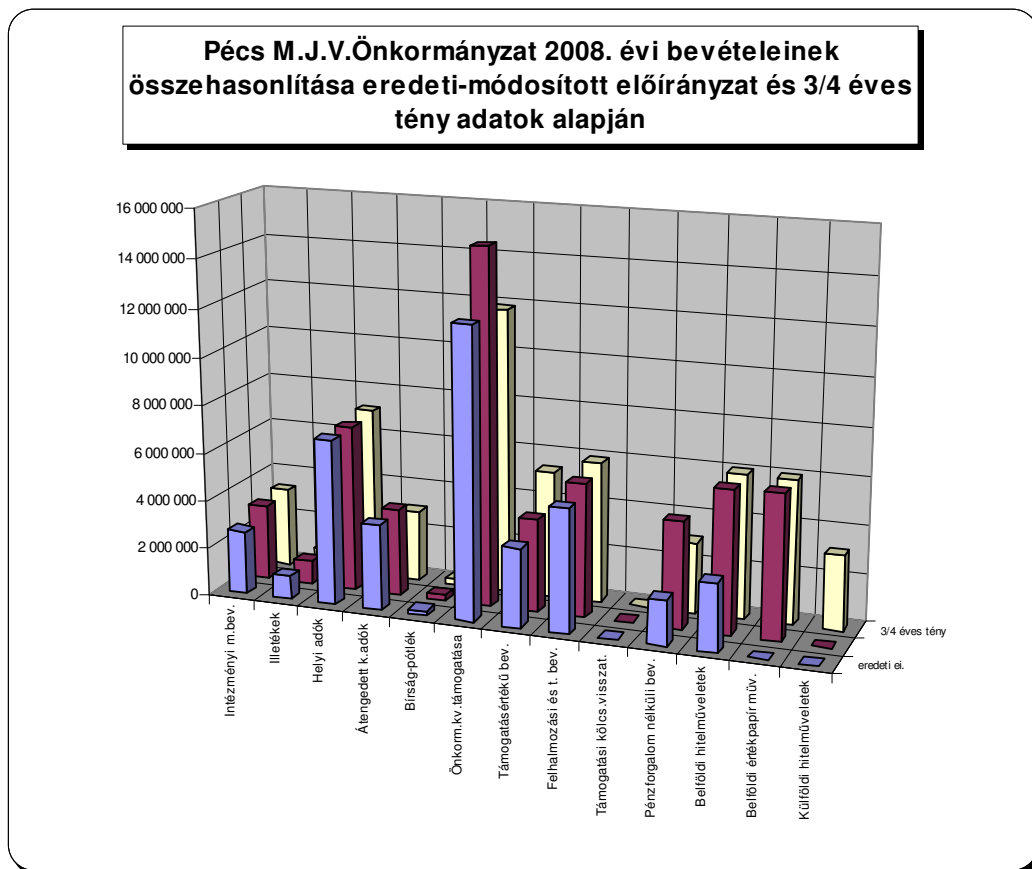
Ez a tranzakció a meglévő, rövidelejratú hitelek hosszú távú, kedvezőbb kamatozásúvá konvertálását jelentette.

A most beterjesztett 3/4 éves tájékoztató anyag mellékleteiben a megszokott módon mutatjuk be a költségvetés helyzetét: az első három oszlop az eredeti és a módosított előirányzatokat, a 3/4 éves tényleges teljesüléseket, míg a negyedik oszlop a teljesülés %-os mértékét tartalmazza a módosított előirányzathoz viszonyítva.

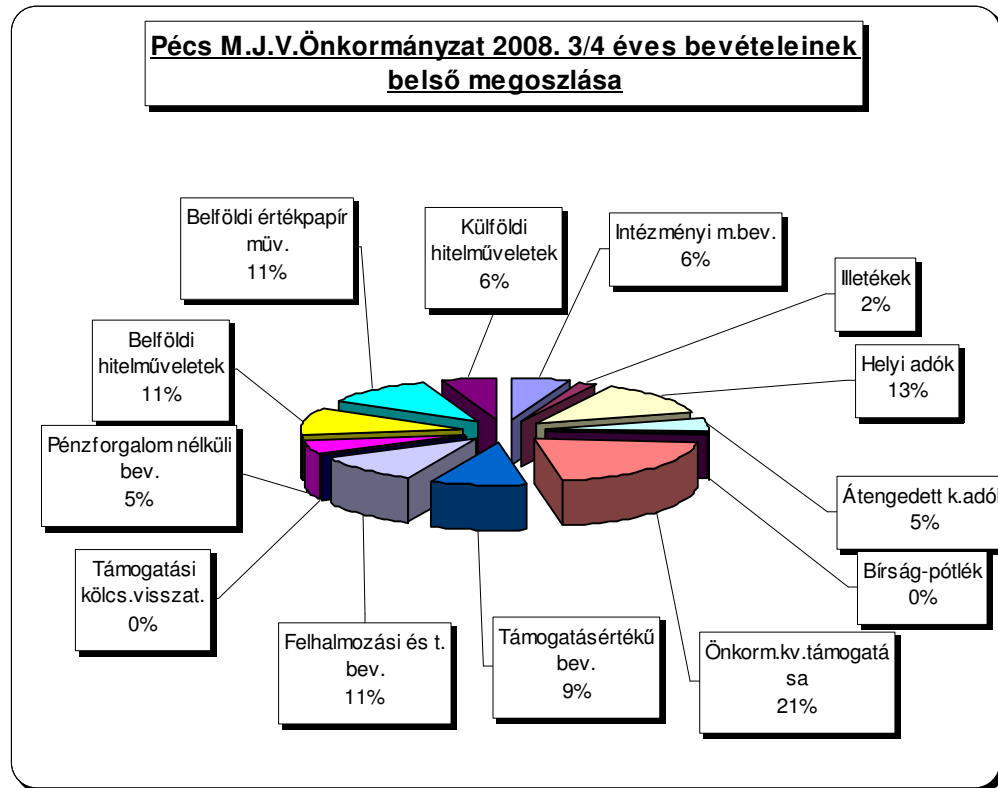
A tájékoztató anyag tartalma és formátuma megegyezik az érvényben lévő költségvetési rendeletével.

A 2. és a 3. számú melléklet az önkormányzat összevont pénzforgalmi bevételi -, illetve kiadási mérlegét mutatja be. Ezen mellékletek az Intézmények és a Polgármesteri Hivatal összesített, összevont adatait tartalmazzák.

A bevételi tényszámok alakulásánál tekintettel kell lenni az egyszeri jellegű bevételekre is, külön kiemelve a kötvénykibocsátásból, hitelből eredő bevételeket, valamint a központi költségvetésből és a felhalmozási bevételek köréből származó tételeket. Számolni kell természetesen azzal is, hogy az egyes intézmények előirányzat-felhasználása az ágazati specifikumok miatt eltérést mutathat, így a tényleges bevételek, illetőleg a kiadások akár nagyobb mértékben is eltérhetnek az időarányostól, mely esetünkben nem jelent és nem jelentett gazdálkodási, költségvetési feszültséget az idei évben.



A következőkben a város összevont bevételeit ismertetem röviden.



A fenti diagramból látható, hogy az Államháztartás egyéb alrendszeréből származó bevételek (Támogatások, Átengedett központi adók) a városi összbevételek 35 %-át teszik ki. Az előző évekhez képest ez az arány nagymértékű csökkenést mutat, melynek elsősorban nem az a magyarázata, hogy a központi költségvetés nagyobb mértékben kivonulna a költségvetési támogatásból, hanem a bevételek körében jelentősen megemelkedett a hitelműveletek bevétele, mely az összbevételeken belül már 28 %-ot képvisel. Hosszú évek óta először, a stratégiai ingatlancsomag értékesítésének köszönhetően, a felhalmozási és tőkejellegű bevételeink a vizsgált időszakban a módosított előirányzathoz képest 106 %-ban teljesültek. A ¾ éves bevételi tényszámokat vizsgálva látható, hogy a bevételi előirányzatok a módosított előirányzathoz képest szinte minden tekintetben kiemelkedő arányban teljesültek, mely lehetőséget és fedezetet biztosított az eredeti költségvetéshez képest felvállalt többletkiadások teljesítésére.

Ki kell emelni, hogy a tájékoztató egy „pillanatfelvételnként” értékelhető. A matematikai időarányos szint 75 %, míg a költségvetési időarányos szint az intézményi működési specifikációból adódóan 80 %, néhány esetben akár 85% körülnek fogadható el.

Költségvetési szervenként a Polgármesteri Hivatal és a Gesz bevételeit az 5/a. 6/a., 7. számú mellékletek, míg az önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek, intézmények bevételeit a 14. számú melléklet mutatja be, az eddigiekben megszokottak szerint.

A 14. számú mellékletben az intézményi kört vizsgálva megállapíthatjuk, hogy az intézmények összesített bevételei 82 %-ban teljesültek.

A bevételi címeket elemezve látható, hogy az intézményi működési bevételek 97 %-ban, a Támogatásértékű bevételek 79 %-ban - ezen belül az Intézményfinanszírozás 80 %-ban, míg a Pénzforgalom nélküli bevételek – előző évi pénzmaradvány igénybevétele – 82 %-ban teljesültek a módosított előirányzathoz képest.

Az intézmények működési bevételei kiemelten az intézmények alapító okiratában szereplő feladatok ellátásáért befolyó szolgáltatási és térítési díjakból tevődnek össze. Ezen bevételek magasabb teljesítési aránya a már többször jelzett intézményi működési sajátosságokból, valamint a sajátthatáskörű előirányzat módosítások költségvetésen történő átvezetésének időbeni csúszásából adódik.

A magasabb bevételi teljesülési összeg természetesen nem jelent szabadabb gazdálkodási lehetőséget, mivel e bevételek a már említett intézményi szolgáltatások fedezetét biztosítják.

Az intézmények bevételének legnagyobb hányadát – 76 %-át - az intézményfinanszírozás, az önkormányzat által biztosított támogatás jelenti már évek óta, szinte változatlan bevételi megoszlásban.

A „Támogatásértékű működési bevétel társadalombiztosítási alapból” támogatási jogcímen az Egyesített Egészségügyi Intézmények speciális „intézményfinanszírozása” jelenik meg, mely közvetlenül az OEP-től az intézményhez rendelt és érkező, az önkormányzati rendszerben az egyetlen teljesítmény-elven alapuló finanszírozást takarja.

A pénzforgalom nélküli bevételeknél minden esetben az előző évi korrigált, Közgyűlés által jóváhagyott pénzmaradvány jelenik meg a módosított előirányzat sorban. A tény oszlopnál a 3/4 éves betervezett, igénybevett összeg jelentkezik.

Az intézményi kör tekintetében a fentiekben felsorolt bevételek számítanak kiemelt bevételnek és bírnak meghatározó jelleggel.

A város bevételeit vizsgálva az idei év eddig eltelt időszakára negatív megállapítást nem tehetünk, év végéig, a hátralévő időszakban az alapműködés biztosítható.

A költségvetési rendelet elfogadásakor a Közgyűlés 7 milliárd Ft-ban határozta meg a folyószámlahitel-keret nagyságát, majd ezt a kötvénykibocsátáskor 5 milliárd Ft-ra mérsékelte.

Az idei év volt az első év 2005-óta, hogy a folyószámlahitel kihasználtságunk szeptember 30-án nulla volt, saját forrásokkal rendelkezünk azóta is.

Szót kell ejteni a helyi adók köréről is, mert a vizsgált időszak alatt már 100 % felett teljesültek a bevételek, kivéve az idegenforgalommal kapcsolatos adónemet.

A törvényi szabályozás szerint az építményadó bevételnek az év hátralévő részében már normál befizetési kötelezettsége nincs, de az Adóiroda a be nem fizetett adók behajtásán folyamatosan dolgozik és december 31-re várhatóan kevéssel 100 % fölötti teljesítéssel számolhatunk.

A központi költségvetési kapcsolatból származó bevételek átengedett-megosztott adókból (SZJA-val összefüggő tételek), valamint támogatásokból és hozzájárulásokból tevődnek össze (normatív támogatás, feladatellátáshoz rendelt támogatások, cél- és címzett támogatások, központosított előirányzatok).

A központi költségvetésből származó bevételek, - melyek az eredeti költségvetésben tervezettek - időarányos szintnek megfelelően teljesültek az 1/13 finanszírozásnak megfelelően. A nettósított központi finanszírozás a törvényi előírásoknak megfelelően történik, gazdálkodási feszültséget nem okoz. Az eredeti költségvetésben nem tervezett, központi költségvetésből származó póttámogatások teljesítési aránya nem számolható időarányos szinthez, mivel pénzügyi teljesülése sok esetben időben megelőzi a költségvetés módosítását a törvényi szabályozások értelmében.

A támogatásértékű működési célú bevételek közül kiemelésre érdemes a mozgáskorlátozottak közlekedési támogatása.

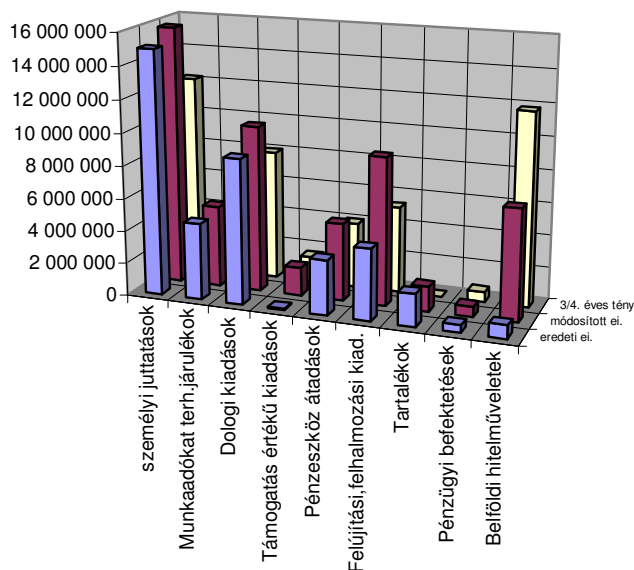
A felhalmozási célú támogatásértékű bevételek körét alapvetően az elindított panel- és kéményrekonstrukciós programok, az ISPA program teszi ki, melyekre döntő mértékben a államháztartás különböző alrendszeréből érkezett támogatás. Az időarányos szinthez történő hasonlítás itt szintén nem mérvadó, hisz a támogatások a beruházások készültségi fokához mérten kerülnek leutalásra önkormányzatunkhoz.

A hitelfelvételből származó bevétel - melyről a bevezetőben már említést tettem - nagymértékben átrajzolta a bevételek belső megoszlását. Az eredeti költségvetésben a Közgyűlés döntése értelmében 6 milliárd Ft kötvénykibocsátás, 2.829.158 e Ft felhalmozási célú belföldi hitel felvétele szerepelt. A költségvetés módosításakor nem került sor a felhalmozási hitel megemelésére, hanem a 2006-2007-ben felvett, de még ki nem fizetett „rég” hitelek kerültek beemelésre. A tényleges 3/4 éves teljesítés vizsgálatánál a következők állapíthatók meg:

- A rövidlejáratú hitel felvételénél a már hivatkozott működési hitel lehívása történt meg a későbbi rendezés érdekében;
- a működési, likviditási célú hitel felvétele a kötvénykibocsátásig felvett és használt folyószámlahitelt takarja,
- a hosszúlejáratú hitel felvétele a 2008. évben meghirdetett és abból igénybevett hitelt tartalmazza.
- A belföldi értékpapír bevételeinél a 2008. évi költségvetésben elfogadásra került kötvénykibocsátás jelenik meg.
- A külföldi hitelfelvétel az EIB hitelfelvételt jeleníti meg az EKF 2010 beruházásaihoz kapcsolódóan.

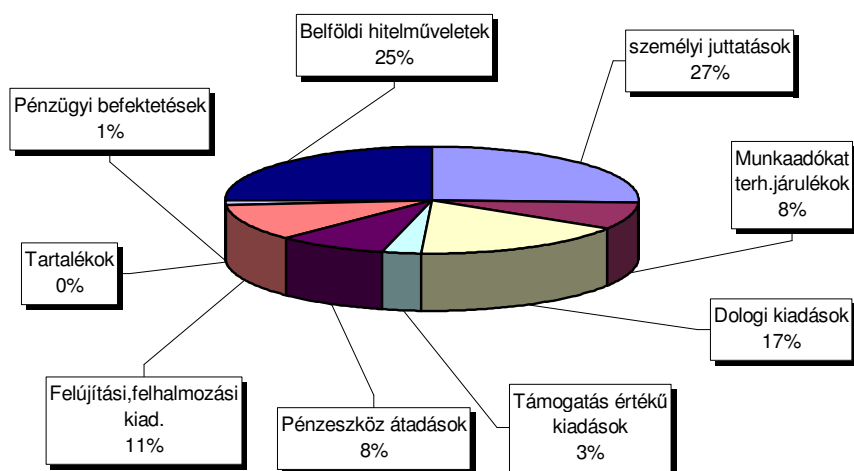
A tájékoztató további részében a **kiadások bemutatásával**, elemzésével foglalkozunk.

Pécs M.J.V.Önkormányzat eredeti-módosított előirányzat, 3/4 éves tény kiadásainak összehasonlítása



A gazdálkodással kapcsolatos kiadásokat a 3.,5/b.,6/b.,7., 8. és 14. számú mellékletek mutatják be.

Pécs M.J.V.Önkormányzat 2008. 3/4 éves kiadásainak belső megoszlása

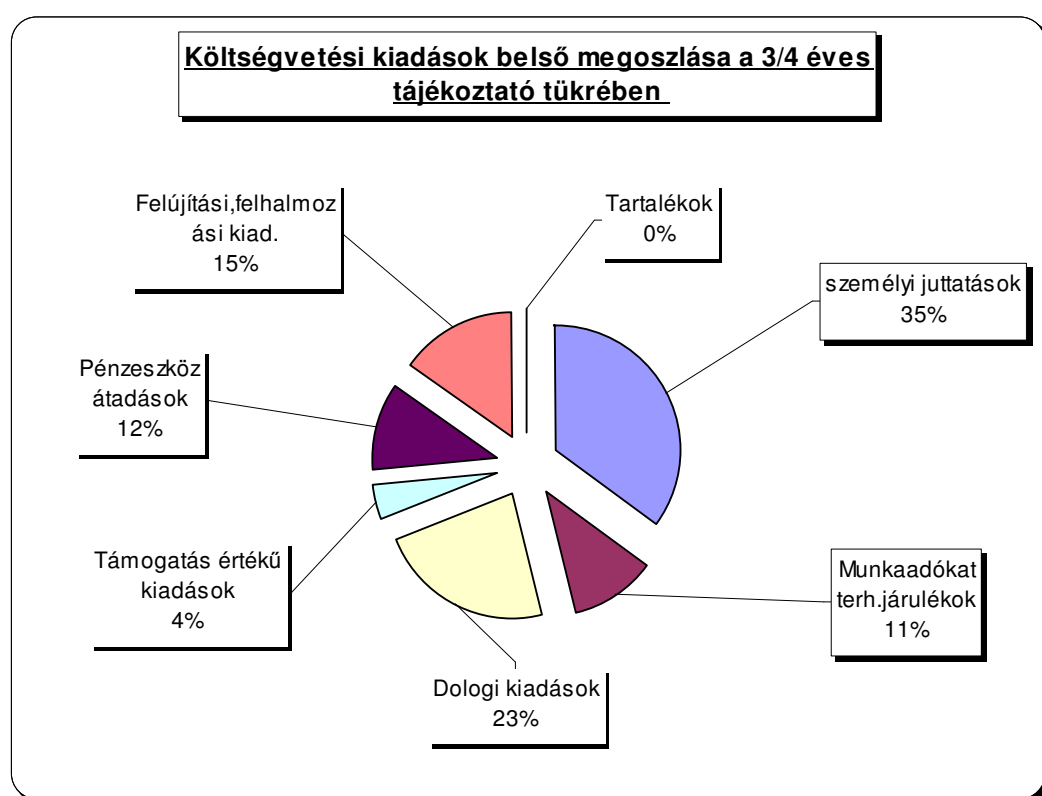


A 3. számú melléklet az összevont pénzügyi mérleg kiadási oldalát mutatja be az eredeti és a módosított előirányzatok, valamint a tényleges teljesítési adatok feltüntetésével. A táblázat szerint a módosított előirányzathoz viszonyítva a költségvetési, halmozódás mentes kiadások 72,77 %-ban, míg a kiadások összesen 85,11 %-ban teljesültek.

A kiadások összesen sor vizsgálatánál meg kell említeni, hogy a likviditási célú hitel törlesztése nem valós összegben, hanem halmozódott értéként jelentkezik a könyvelésben, így a táblázatban is.

A fenti diagramból egyértelműen látható, hogy ebben a megközelítésben a hitelműveletek a halmozódás miatt 25 %-ot képviselnének a kiadások vizsgálatánál.

Amennyiben a halmozódás mentes költségvetési kiadásokat vizsgáljuk, már más arány jelenik meg. A következő ábrából levezethetően a kiadások 69 %-át az alapműködési kiadások jelentik (személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és dologi kiadások), amelyek az elmúlt évekhez viszonyítva közel 8 % csökkenést mutatnak. Ezzel szemben növekedés figyelhető meg a felhalmozási kiadások és a pénzeszköz átadások területén.



A mérleg táblát és a 14. számú mellékletet vizsgálva látható, hogy az intézményi kiadások átlagosan 78,54 %-ban teljesültek, amely intézményi költségvetési szinten időarányosnak tekinthető, fiskális szemléletben is igen jónak mondható.

A 6/b számú mellékletben a Polgármesteri Hivatal összesített költségvetési kiadásaiból látható, hogy összességében 72,78 % a kiadási szint teljesítése.

A működésre átadott pénzeszközök között a 10/b. számú melléklet szerinti kifizetések történtek meg az ott bemutatott egyéb szervek részére.

A felújítási és felhalmozási kiadásokat 58,3 %-ban teljesítette önkormányzatunk. A beruházásokkal kapcsolatos kiadásokat a 17. számú melléklet mutatja be.

Külön ki kell térni a hitelműveletek kiadásaira a következők szerint.

Mint a kiadások ismertetésének bevezetőjében már leírtuk, a $\frac{3}{4}$ éves költségvetési tájékoztató anyag szerint a hitelműveletek a kiadások mintegy 25 %-át teszik ki. Ez az arány óriásinak mondható, de mielőtt kimondanánk e jelzőt, meg kell nézni, hogy a hitelek törlesztése miből is tevődik össze.

Mint köztudott, az eredeti költségvetés 572.148 eFt hosszúlejáratú felhalmozási és 250.000 eFt rövidlejáratú működési hitel visszafizetéssel számolt.

Az eltelt, vizsgált időszakban a felhalmozási célú hitelek szerződésben szabályozott és előírt kötelezettsége rendezésre került.

A 6 milliárd Ft nagyságrendű kötvénykibocsátás feladata többek között a 2007-ben felvett 1 milliárd Ft értékű működési hitel idő előtti rendezése, visszafizetése volt. Az eredeti költségvetés fedezetet biztosított a határidős működési hitel – 250 millió Ft – visszafizetésére, míg a fennmaradó 750 millió Ft összegre a kötvény nyújtott fedezetet.

A módosított költségvetés rendelkezett arról, hogy a folyószámlahitel rendezésre kerüljön 5.250.000 eFt összegben, melynek fedezetét szintén a kötvénykibocsátás biztosította. A csatolt mellékletekben a – likviditási célú hitel törlesztése teljesítése sorában 10 milliárd Ft feletti összeg szerepel, de ez nem azt jelenti, hogy ez az összeg került felvételre, illetőleg visszafizetésre, hanem ezen a soron a könyveléstechnika előírások miatt halmozódott, összeadódott összeg jelenik meg.

Kérem a tájékoztató szíves tudomásul vételét.

Pécs, 2008. november 12.

Tasnádi Péter