



Füzesgyarmat Város Önkormányzat
P O L G Á R M E S T E R É T Ő L
5525 Füzesgyarmat, Szabadság tér 1. sz.
☎ (66) 491-058., 491-401. Fax: 491-361
E-mail: fgyphiv@globonet.hu.

Előterjesztés

**Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testületének az
önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 4/2012. (II.16.)
önkormányzati rendeletének módosításához.**

A Képviselő-testület 2013. február 14.-én tartandó ülésére.

Az előterjesztést készítette: Sándor Gyuláné pü. irodavezető

Tisztelt Képviselő-testület !

Az éves gazdálkodást 2012. december 31-ig pénzforgalomban teljesített kiadásokkal, és realizált bevételekkel zárjuk.

Az előirányzatok azonban a beszámoló készítéséig (2013. február 28-ig) még módosíthatók, de az is 2012. december 31.-i időponttal.

Előfordul, hogy az átadó szervtől, támogatótól az előirányzat emelésére jogosító felhatalmazást nem kapjuk meg megfelelő időben, továbbá az éves gazdálkodás során az egyes kiemelt előirányzatokon belül nem mindig a tervezettnak megfelelően teljesülnek a kiadások, (pl. munkabér terhelések, segély keret felhasználása) vagy a bevételek (támogatások, saját bevételek).

A 2012. gazdasági évünk ettől sokkal bonyolultabb volt, ugyanis az államháztartási reform kapcsán 2012. december 13.-án kihirdetett államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény számos új intézkedést tartalmazott. Egyrészt a polgármesteri hivatal és az önkormányzat, mint költségvetési szerv szétválasztására, másrészt az önálló, de önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények pénzgazdálkodására vonatkozóan.

A törvény és a végrehajtási rendeletei nem adtak egyértelmű információt az alkalmazásuk vonatkozásában, és kezdetben a területi államkincstárak sem voltak tájékozottak, ezért az év indításkor ők sem nem tudtak az önkormányzatok segítségére lenni.

2011. évig az önkormányzat gazdasági szervezete a Polgármesteri Hivatal volt, ezért az önkormányzati elszámolási számlát is a hivatal vezette. E számláról egyenlítettük ki az önkormányzat, hivatal, és az önálló gazdálkodási joggal nem rendelkező intézmény (Kastélypark Fürdő, Hegyesi János Városi Könyvtár és Közművelődési Intézmény) számláit is. A felhasználás elkülönítése csak a könyvelés során történt meg.

A 2012. költségvetési év első hónapjai országosan a jogszabályok értelmezésével teltek. Az önkormányzatok és a Nemzetgazdasági Minisztérium között még 2012. nyarán is folytak az új Áht. értelmezésével kapcsolatos elektronikus levelezések.

A követendő eljárásrend szerint a hivatali elszámolási számlája vált az önkormányzat bankszámlájává, a hivatal és az önálló gazdálkodási joggal nem rendelkező intézmények számára pedig külön-külön elszámolási számlát kellett nyitnunk. Az eltelt idő alatt természetesen az élet nem állt meg, és változatlanul az addig még hivatali számláról kerültek kifizetésre mind az önkormányzat, mind a hivatal, mind az említett intézmények kiadásai.

Az új szabályozás alapján a könyvelési rendszerek is szétválasztásra kerültek, és minden költségvetési szerv önálló könyvelési rendszerrel kellett, hogy visszamenőleg év elejétől bemutassa a teljesített bevételeket és kiadásokat. Foglalkoztatott dolgozók kerültek át évközben hivataltól önkormányzathoz, és fordítva, ezért személyhez kapcsolódó juttatásaikat rendezni kellett. A segélyek is megosztásra kerültek, a jegyzői hatáskörben levők maradtak a hivatalnál, a többi átkerült az önkormányzathoz. A segélyek önkormányzati önereje, valamint a visszaigénylések azonban csak az önkormányzathoz érkezhettek, ezért a hivatalra eső részt meg kellett minden esetben bontani és finanszírozásként átadni a polgármesteri hivatalhoz. A felsoroltakhoz léghésőbb az utolsó előirányzat módosítás során előirányzatot is kellett rendelnünk, hiszen kiadás nem teljesíthető, ha nincs előirányzata, ezért az előirányzatot oda kell könyvelnünk, ahol a tényleges pénzforgalom jelentkezett. Bár az évközi módosítások során igyekeztünk e változások előirányzatra gyakorolt hatását levezetni, még év végre is maradtak bőven rendezendő tételek.

Év végén szintén rendezésre kell, hogy kerüljenek azok a kisebb eltérések, amelyek a kiadásnemek között keletkeznek évközben. Az egyes költséghelyen képződő kisebb maradványból rendelünk előirányzatot a más költséghelyen felmerült, de előirányzattal nem rendelkező költségekhez.

E könyvelési tételek a bevételi és a kiadási főösszegre hatást nem gyakorolnak, csupán a kiadási, vagy bevételi kiemelt előirányzatokon belül, a jogcímek közötti átcsoportosításra irányulnak. Tisztelettel kérjük e korrekciós tételek jóváhagyását, melynek könyvelési tételei a pénzügyi csoportnál bármikor megtekinthetők.

A kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokra minden esetben csak a képviselő-testület engedélyével kerül sor, ehhez készült jelen előterjesztésünk is.

Az elért többletbevételek felhasználása a testület jóváhagyásával történhet, e tételeket tartalmazza előterjesztésünk. Túlnyomórészt a beruházásainkhoz érkező támogatások, a foglalkoztatási és , a szociális célú visszaigénylésekből tevődnek össze. Ezek céljellégű juttatások, tehát a felhasználási területük kötött. Jelentősebb bevételnövekményt értünk el a helyi adóinkból, melynek felhasználási területét tételesen felsoroljuk. Legmagasabb a közfoglalkoztatásra fordított összeg, ami érthető, hiszen minden füzesgyarmati lakos természetes igénye az, hogy ha gazdálkodó szervezetnél nem tud elhelyezkedni, úgy segítse az önkormányzat azzal, hogy munkát ad számára, ha hosszabb időre nem is, de legalább a további ellátáshoz szükséges biztosítási idő megszerzéséhez szükséges időtartamig.

Utalnunk kell rá, hogy míg az önkormányzatnál magasabb a személyi juttatások felhasználása, addig a polgármesteri hivatalnál jelentős megtakarítást értünk el, amelynek oka a fentebb említett foglalkoztatási hely változás. Összességében így közel 7 millió forint személyi juttatás növekmény keletkezett a közfoglalkoztatás terén, amelynek felét a 2012. évben is 100 %-ban önkormányzati teherként jelentkező év eleji egyszerűsített foglalkoztatás tette ki.

A csatolt mellékletekben kiemelt előirányzatokként felsoroljuk a módosításra okot adó tényezőket, a módosítás összegét, e változásokból építjük fel a költségvetési rendeletmódosítás tervezetét.

Kérem a mellékletekben feltüntetett indokok alapján előirányzat módosítások engedélyezését, a 2012. évi költségvetéséről szóló 4/2012. (II.16.) önkormányzati rendelet módosításához készített rendelettervezet előterjesztett formában való elfogadását.

Füzesgyarmat, 2013. február 10.

Bere Károly
polgármester

Dr Makai Sándor
jegyző

Csatolt mellékletek, előirányzat módosítási kérelmek:

- 1.sz. Önkormányzat
- 2.sz. Polgármesteri Hivatal
- 3.sz. Kossuth Közoktatási Intézmény
- 4.sz. Könyvtár-, Közművelődési Intézmény