

**VÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL**

5500 Gyomaendrőd, Szabadság tér 1. Tel./Fax: (66) 386-122, (66) 238-288

Web site: www.gyomaendrod.hue-mail: penzugy@gyomaendrod.hu

Tájékoztató a Polgármesteri Hivatal és a hozzá tartozó önállóan működő intézmények 1-4 havi gazdálkodásáról

A vizsgált időszakban a hivatal kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

Kiadások alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj / a mód. Ei % ban
Személyi juttatások	319698	318183	114193	35,89 %
Munkaadót terhelő járulékok	82403	82006	27922	34,05%
Dologi kiadás	307975	307854	183295	59,54%
Egyéb műk. célú tám. Pénzeszk. átadások	438210	438210	122655	27,99%
Tartalékok	807820	807448	0	
Működési kiadások össz.	1956106	1953701	448065	39,09 %*
Felújítások	69015	73799	26385	35,75 %
Beruházások	371387	372587	139684	37,49 %
Támogatás értékű felhalm. kiadás	7443	7443	0	0,00 %
Felh.célú peszk.átadás ÁH-on kívülre	3285	7285	4083	56,05 %
Felhalmozási kiadásokössz.	451130	461114	170152	36,90%
Kölcsönök nyújtása	3333	3333	360	10,80 %
Finanszírozási kiadások	400330	400330	110482	27,60%
Intézményeknek nyújtott támogatás	820083	822083	340132	41,37 %
Kiadások mindösszesen	3630982	3640561	1069191	37,74 %*

Megjegyzés *: A működési kiadások és a kiadások összesen teljesítési adatait a módosított működési kiadások és kiadások összesen adatának tartalékkal csökkentett értékéhez hasonlítottuk.

- A kiadásokat elemezve megállapítható, hogy a **személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó járulékok** adatai időarányost meghaladó teljesítést mutatnak. Ez azzal magyarázható, hogy a Munkaügyi Központ által támogatott közhasznú foglalkoztatáshoz kapcsolódó kifizetések (bér és járulék) 12.607 E Ft összegben teljesültek. A közhasznú foglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatási összegek a tényleges kifizetésekhez igazodva érkeztek meg az önkormányzat számlájára. Ezen támogatások összege a soron következő rendeletmódosítással épül be költségvetésünkbe. Amennyiben a teljesítési adatok közül kiemeljük a közhasznú foglalkoztatással összefüggésben jelentkezett 10.873 E Ft összegű bér jellegű és az 1.734 E Ft

összegű járulék kifizetést, úgy a vizsgált időszakban a Polgármesteri Hivatalnál a személyi juttatások járulékaival együtt az időarányos alatt teljesültek.

- A **dologi kiadásoknál** a közel 60%-os teljesítés az időarányoshoz képest kb. 27%-os látszólagos túlteljesítést mutat. Ennek indoka egyrészt, hogy a teljesített kifizetésekhez az előirányzat egy része a II. számú, illetve az azt követő rendeletmódosítással kerül át a dologi kiadásokhoz, elsősorban a tartalékok (megvalósított rendezvények, alapok felosztása) közül, illetve a soron következő rendeletmódosítással épül be pl. az ár-és belvízvédékezés szakfeladatra a belvíz Vis Maior támogatásának 6.325 E Ft összege, másrészt a fordított áfa könyveléséhez kapcsolódó technikai lépéssel magyarázható. Nagy mértékben torzítja a teljesítési adatokat a kötvényhez kapcsolódóan jelentkező feltételes árfolyamveszteség 40.222 E Ft összege. Ez azzal magyarázható, hogy az euróban rendelkezésre álló kötvényállományt az egyes tranzakciók során a forintban történő könyvelésből adódóan folyamatosan át kell értékelni a megadott feltételes átváltási árfolyamon. A vizsgált időszakban a kötvényállomány végig euróban állt az önkormányzat rendelkezésére, nem került sor tényleges átváltásra. A dologi kiadások korrigált összege a módosított előirányzathoz viszonyítva 39%-os teljesítést mutat. A dologi kiadásoknál időarányos alatti teljesítés mutatkozik a készletbeszerzésnél, a kommunikációs szolgáltatásnál, a szolgáltatási kiadásokon belül a gázenergia 60%-on áll, a villamos energia 21 %-on. A közvilágítás vonatkozásában a szolgáltatóval egyeztetések vannak folyamatban, ugyanis 3 hónapra több mint 16 millió Ft összegű számla került kiszámlázásra. Az energetikus számítása alapján ezen összeg 1/3-a tekinthető reálisnak. Amennyiben a kibocsátott számla 1/3-ával korrigáljuk a teljesítési adatokat, úgy a villamos energia szolgáltatás díja kis mértékben haladná meg az időarányos értéket. A működési célú általános forgalmi adó teljesítése közel 74%-on áll, melynek indoka az előzőekben már említett fordított áfa technikai könyvelése. A korrigálást követően a tényleges teljesítés 38%. Az egyéb folyó kiadások (teljesítés: 111%) között jelenik meg a kamatkiadás mellett a lekönyvelt árfolyamveszteség összege is, melynek torzító hatását az elemzés során már részleteztük. A kamatkiadások között a kötvényhez és a szennyvízcsatorna beruházáshoz kapcsolódó kamat került megtervezésre. A szennyvíz beruházás után fizetendő kamat az időarányosnak megfelelően teljesült (1.334 E Ft), a kibocsátott kötvényhez (6.130 E Ft) kapcsolódóan a kamatkiadás tekintetében a tervhez képest megtakarítás várható.
- A **működési célú támogatások és pénzeszköz átadások** teljesülése összességében időarányos alatti, a Liget Fürdő április 30-ig az éves rendelkezésre álló keretből (33.000 E Ft) felhasznált 20.000 E Ft-ot. Május, illetve június elején további 5.000-5.000 E Ft kiutalása történt meg az előző év áthúzódó kötelezettségeinek részbeni teljesítése okán. A II. számú rendeletmódosítás alkalmával építjük be a pénzeszköz átadások közé a tartalékok között megtervezett Civil és Sport alapok felosztásnak megfelelő összegeit.
- A **felújítások** között teljesültek a szennyvíz és- ivóvízhálózat rekonstrukciós munkái bruttó 10.195 E Ft összegben, megvalósult a Népliget úti oktatási épület kazánházának és fűtési rendszerének felújítása 900 E Ft összegben, illetve kifizetésre került 2011. január elején a múlt évben megvalósult belterületi utak felújításának 15.290 E Ft összegű számlája.
- A tervezett **beruházások** közel 38%-ban teljesültek és az alábbi fő tételek alkotják:
 - Informatikai jellegű kiadások (szerver memóriabővítés, program díj, biztonsági szoftver megújítás) 1.090 E Ft
 - Telekvásárlás Gyomaszolg Ipari Park Kft.-től 45.665 E Ft
 - Hivatali mozgáskorlátozott mosdónál kapaszkodó 117 E Ft
 - Magtárlaposi lakásvásárlás 30.000 E Ft
 - Föld és egyéb ingatlan vételára 1.049 E Ft
 - 8 db költségalapú bérlakás külső hőszigetelése 6.250 E Ft
 - Külterületi vízrendezési projekt, áteresztés építés 1.594 E Ft
 - Fürst S. utcai rendelőnél bejáró építése 264 E Ft
 - Vásártéren vizesblokk konténer közművek kialakítása 1.125 E Ft
 - Felhagyott hulladéklerakó telepen előírt mérések 392 E Ft
 - 2010. évben megvalósult belterületi útépítés 16.883 E Ft
 - Fő út-Bajcsy úti kerékpárút építés 27.419 E Ft

- 46.sz.Fő út melletti II.-III.-ütem kerékpárút építés, közműegy. 1.822 E Ft
 - Engedélyek, szakhatósági eljárási díjak, közműegyeztetések, tervek 922 E Ft
 - 46.sz.főút és a 443 sz. közút csatlakozásának kiépítése 4.250 E Ft
 - Körforgalmú közúti csomópont építése 388 E Ft
 - Orgona utca útszakasz építése 453 E Ft
- A **felhalmozási célú pénzeszköz átadások** között jelenik meg a tűzoltó autó beszerzésére átadott 4.000 E Ft.
 - A **kölcsönök** között jelenik meg a fiatal házaspár részére biztosított lakáskölcsön.
 - Összességben megállapítható, hogy a kiadások nem lépték túl a költségvetésben megtervezett kiadások összegeit, azonban az a tény, hogy ebben az évben megkezdődött a kötvény törlesztése (kötvényforrásból, nem pedig többlet bevételekből vagy kiadás megtakarításból), illetve az a tény, hogy nem került sor azokra a szerkezeti átalakításokra (intézményi, gazdasági társaságok stb.) melyek elengedhetetlen feltételei az elfogadott 2011. évi költségvetés teljesíthetőségének mindenképpen azt sugallja, hogy év végén, de még inkább 2012-ben olyan finanszírozási problémák jelentkezhetnek, melyek konkrét intézkedések nélkül nem hidalhatók át.

A bevételek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Bevételek alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / Mód. Ei %-ban
Saját működési bevételek	156731	158183	69809	44,13
Helyi adó bevételek	341000	341000	151300	44,37
Gépjárműadó bevételek	82000	82000	30282	36,93
Helyi adókhöz kapcs. Bírság	5000	5000	1356	27,12
Talajterh. Díj bev és termőföld bérbeadás, mezőőri j.	11500	11500	3.314	28,82
Támogatás értékű műk. bev. és műk.c.pesz.k. átvét ÁH-on kívülről	345834	352761	33009	9,36
Felhalmozási célú bevételek	246427	247627	87530	35,35
Támogatási kölcsönök visszatér.	22438	22438	7301	32,54
Költségvetési támogatás	1125267	1125267	418377	37,18
Pénzforgalom nélküli bev.	1294785	1294785	0	
Bevételek összesen	3630982	3640561	802278	
Finanszírozási bevételek			43938	

- A **saját bevételek** összességében az időarányost meghaladva, 44,13 %-on teljesültek. Ennek oka egyrészt technikai jellegű, a fordított áfa könyveléséhez kapcsolódó látszólagos bevétel,

másrészt a bérleti díjak teljesítési adatai között megjelenik a Vízművek részéről fizetett többlet bérleti díj összege (közel 20.000 E Ft), ugyanakkor az ehhez kapcsolódó előirányzat a II. számú rendeletmódosítás során kerül átvezetésre a felhalmozási célra átvett pénzeszközök közül. A kamatbevételek 40,69 %-ban teljesültek a vizsgált időszakban (összege az első 4 hónapban 25.637 E Ft). Itt jelenik meg a folyószámla és a lekötött betét után kapott kamatok mellett a kötvényből származó szabad forrás lekötéséből származó plusz bevétel.

- A **helyi adóbevételek** a vizsgált időszakban 44,37 %-on teljesültek, ezen belül az építményadó bevétel 39,17 %-on, a telekadó 39,06 %-on, a magánszemélyek kommunális adóbevétele 41,25 %-on, az iparüzési adóbevételek 46,03 %-on, , az idegenforgalmi adó 10,42 %-on teljesült. Az átengedett **gépjárműadó** bevétele 36,93 %-on teljesült.

Június hónap elején kerül sor az építményadó, a telekadó, a magánszemélyek kommunális adója, az idegenforgalmi adó és a gépjárműadó hátralékának fokozottabb mértékű behajtására, inkasszó-kibocsátására. Az egy évi adótételt meghaladó gépjárműadó hátralékkal rendelkező adósoknak kezdeményezzük a gépjármű forgalomból történő kivonását az okmányirodánál.

A 2010-es adóévről szóló iparüzési adóbevallások beadási határideje 2011. május 31-e volt. Ez évtől lehetőségük nyílt a vállalkozásoknak elektronikus úton is beadni a bevallásukat. Ez könnyebbé, pontosabbá tette a bevallás kitöltését a vállalkozásoknak és a feldolgozását hivatalunknak. Május 31-ig kell rendezni a vállalkozásoknak az adókülönbözetet is. A tényleges adótartozás, hátralék tehát június 1-től, illetve a bevallások teljes körű feldolgozása után válik ismertté. A bevallások feldolgozása után, a tartozásukat nem rendező iparüzési adóalanyok részére inkasszót nyújtunk be a számlavezető bankjukhoz.

Új lehetőség a helyi adók és a gépjárműadó vonatkozásában a 10.000 Ft-ot meghaladó hátralékok behajtásra történő átadása a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz. Ezzel a lehetőséggel is élni kívánunk a nagyobb hátralékkal rendelkező adósok tekintetében.

Az egyéb adónemekben (talajterhelési díj, egyéb és idegen bevételek, illetve az ezekhez kapcsolódó pótlékok) a behajtási tevékenység folyamatos (MEP megkeresés, jövedelem letiltás, bankszámlaszám lekérdezése, inkasszó kibocsátása).

- A **támogatás értékű működési bevételek** teljesülése a 3 fő gyakornok foglalkoztatásához megkapott 485 E Ft-ot, az időközi képviselőválasztásra és a kisebbségi választásra leutalt 542 E Ft összegét, a kisebbségek támogatásának 420 E Ft-os összegét, a BM telep. program támogatására 1.120 E Ft-ot, a támogató szolgálat részére 5.610 E Ft-ot, az NKA alaptól megnyert 300 E Ft-ot foglalja magába. Itt jelentkezik az EU-s programokkal kapcsolatos pályázati támogatások összege, a Térségi Humánsegítő TÁMOP 5.2.5 Vackor program elszámolásához kapcsolódó 1.247 E Ft, és az NFÜ TÁMOP 3.2.4. Könyvtár által benyújtott kifizetési kérelem 4.083 E Ft-os összege. A megelőlegezett gyermektartásdíj bevételét (968 E Ft) és a mozgáskorlátozott támogatás összegét a támogatás értékű bevételeknél a fejezeti kezelésű előirányzatból kapja önkormányzatunk. A Munkaügyi Központtól a vizsgált időszakban a tervezett támogatás 22,45 %-át, 15.586 E Ft-ot kaptunk közfoglalkoztatásra.
- **Államháztartáson kívülről működési célra** 839 E Ft folyt be, mely a BM Katasztrófavédelmi Igazgatóság 143 E Ft-os pénzeszköz átadását, és az Országos Foglalkoztatási Közalapítvány 686 E Ft támogatását, továbbá a Tájház részére átutalt 10 E Ft-os lakossági támogatás összegét foglalja magába.
- A **felhalmozási célú bevételeknél** a pályázatokhoz kapcsolódó pénzeszközök közül realizálódott az uniós forrásból megvalósuló „Városi örökség megőrzése” fejlesztéshez kapcsolódóan 41.873 E Ft, valamint megérkezett a Polgármesteri Hivatal akadálymentesítéséhez kapcsolódó elszámolás 7.020 E Ft összege. Itt jelennek meg a beköltözési hozzájárulások címen történő befizetések (400 E Ft), a lakossági út érdekeltségi hozzájárulások befizetései 57 E Ft összegben, mely az előző évek kintlévőségekből befolyt összeget mutatja, illetve a csatorna érdekeltségi hozzájárulás címen történő befizetések 2.802 E Ft összege.
- A **kölcsönök** esetében a vállalkozásfejlesztési alapból nyújtott kölcsönökből visszafizetésre került az Ignác Kft részéről 850 E Ft, a Széchenyi Vadásztársaságtól 500 E Ft, és a Leontex Kft-től 500 E Ft. A lakosság részéről a lakáshitel törlesztések az időarányos alatt (30%-on), a belvízhitel törlesztések szintén az időarányos alatt (24 %-on) teljesültek. A Zöldpark Kft.

február hó elején visszafizette az 1.120 E Ft pályázati pénzeszköz megelőlegezés összegét. A vizsgált időszakban közköltséges temetés visszafizetése 1.894 E Ft összegben történt.

A Polgármesteri Hivatal adatai tartalmazzák az önállóan működő intézmények adatait is. A jobb áttekinthetőség érdekében azonban ezen intézmények működését külön-külön is bemutatjuk.

Városi Alapfokú Művészetoktatási Intézmény

A saját bevételek teljesítése 5,1%-on áll, mely a 2010. évben esedékes, de akkor meg nem fizetett térítési díjak 2011. év eleji teljesítéséből adódik. A térítési díjak megfizetésének határideje 2011. október 31., illetve fizetési halasztás esetén december 31. Az előírt térítési díjak beszedésére különös figyelmet kell fordítani, hiszen a normatíva igénylés és elszámolás egyik feltétele az előírt térítési díjak befizetésének teljesítése.

A személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok az időarányos felett, 35,7 %-on teljesültek. Oka, hogy a volt intézményvezető nyugdíjaztatásához kapcsolódóan jogszabályi előírás alapján ki kellett fizetnie az intézménynek a szabadságmegváltást, mely információ – a leszámolással kapcsolatosan - a költségvetés tervezésekor még nem állt rendelkezésre. Ezen összeget az intézménynek ki kell gazdálkodnia, így a következő költségvetési rendelet módosításakor átcsoportosításra fog kerülni a dologi kiadásokból a személyi juttatásokba.

A dologi kiadások teljesítése 21,42 %. A dologi kiadásokon belül a készletbeszerzések teljesítése nagyon alacsony, 5,9 %, melynek indoka, hogy az elmúlt évben megnyert és 2011. évre áthúzódó pályázati pénzeszköz felhasználása még nem történt meg.

Határ Győző Városi Könyvtár

A Könyvtár általános működését elemezve megállapítható, hogy a személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok teljesülése az időarányosnak megfelelő. A dologi kiadások teljesülése 44,4%. A Könyvtár állománygyarapításra a betervezett 2.100 E Ft 29,7 %-át használta fel.

Az intézmény saját bevétele közel 50 %-ban teljesült a vizsgált időszakban. A bevételek szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy az összes bevétel 23 %-a saját bevétel, 77 % pedig ÁFA visszatérülésből származik.

Az intézménynek 1 folyamatban lévő és egy le nem zárt pályázataról számolhatunk be, egy TÁMOP-osról és egy TIOP-osról.

A TÁMOP-os pályázata áthúzódik 2011. évre. Az önkormányzat a pályázat utófinanszírozása miatt 2010. évben 2.673 E Ft-ot előlegezett meg az intézmény részére. 2011. év elején megérkezett 4.083 E Ft, a kiadások folyamatosan jelentkeznek, befejezési határidő 2011. június 30-a. A pályázati támogatás a könyvtári honlap kialakítására, gyomaendrői közös katalógus létrehozására és olvasást népszerűsítő programok szervezésére fordítható.

A TIOP pályázathoz kapcsolódóan 2011. évben kiadás már nem jelentkezik, a záró elszámolás elfogadását követően a várható pályázati támogatás összege 8.033 E Ft. A záró kifizetési kérelem 2010. november hónapban került benyújtásra a támogató hatóság felé, az elbírálás jelenleg is folyamatban van.

Közművelődési, Közgűjteményi és Turisztikai Intézmény

A saját bevételek összege a Művelődési Központnál 28 %-ban, a Tájháznál 35 %-ban, a és a Tourinform Irodánál 56%-ban teljesült. A Tájház 300 E Ft pályázati pénzeszközt nyert a Nemzeti Kulturális Alaptól kiadvány megjelentetésére.

Az intézmény valamennyi egységénél a bérek és járulékainak teljesítése az időarányosnak megfelelően alakult.

A Tájház dologi kiadásait elemezve megállapítható, hogy az időarányos előirányzat felett, 76 %-on alakult a teljesítés, mely a készletbeszerzéseknél mutatható ki. A készletbeszerzéseken belül az egyéb készlet beszerzés (kiadványok) 715 E Ft-os teljesítést mutat. A kiadványok értékesítéséből származó bevételből, illetve pályázati támogatásból biztosítja az intézmény a képződött kiadás forrását. Szakmai anyag vásárlása 247 E Ft összegben történt, melyből 160 E Ft ládika gyártás kiadás jelentkezett. A tájháznál egy új múzeumpedagógiai szolgáltatás került bevezetésre, (bútorfestés foglalkozás) melynek alapanyag legyártása történt az egész szezonra tervezve, az ezzel kapcsolatos bevétel a későbbiekben fog jelentkezni.

A Katona József Művelődési Központ és a Népház dologi kiadás teljesítése 38,3 %, melyet a gázenergia kiadások magas teljesítése (1.478 E Ft) okoz. Indoka: a szolgáltató január hónapban számlázta ki a 2010. október és november havi gázdíjakat is, melynek összege 480 E Ft volt.

A Tourinform Iroda dologi kiadásai jelenleg torz képet mutatnak, ugyanis a turisztikai és városi kiadványok készítésének költségei (661 E Ft) a teljesítések között már megjelentek, ugyanakkor az előirányzatok között még nem, illetve az intézmény - belépőjegyek bizományosi értékesítéséből származó - többletbevétele nem került még beépítésre a költségvetésébe. A Tourinform Iroda részt vett az Utazás 2011. és a FEHOVA 2011. kiállításon, a két nagy rendezvénnyel kapcsolatosan több mint 500 E Ft kiadása jelentkezett.

A Sajt és Túrófesztivál elszámolása a vizsgált időszakban még folyamatban van.

Térségi Humánsegítő Szolgálat

Az intézmény társulási feladatokat is ellát, működéséhez kistérségi normatív bevétel is társul. Teljesítés a vizsgált időszakban nem jelentkezett, a Kistérség az I. negyedévi társulási normatívát május hónapban utalta.

A bevételek között megjelenik a TÁMOP-os pályázati elszámoláshoz kapcsolódó 1.247 E Ft.

A személyi juttatások, járulékok és a dologi kiadások teljesítése az időarányosnak megfelelően alakult az intézménynél.

Német Kisebbségi Önkormányzat

Gyomaendrőd Város Német Kisebbségi Önkormányzata 2011. április 30-ig bevételeit 362 E Ft összegben, előirányzatát 37,4 %-ban, kiadásait 348 E Ft összegben, előirányzatát pedig 33,5 %-ban teljesítette.

A Kisebbségi Önkormányzatok általános működéshez kapcsolódó állami támogatása az előző évi 566 E Ft összegről 210 E Ft-ra lecsökkent. A pályázat útján igényelhető feladatalapú támogatásra a pályázat benyújtásra került, a pályázat elbírálására 2011. év II. félévében kerül sor. 40 E Ft átvett pénzeszközzel a Békés Megyei önkormányzat hozzájárult a batyus bál rendezvény költségeihez, saját bevételként 112 E Ft folyt be a bál belépő díjaként.

A kiadási oldalon képződött 348 E Ft összegből a batyus bál költsége 204 E Ft volt (helyiségbérlet, dekoráció, zeneszolgáltatás, hangosítás, videó felvétel, reprezentáció). A kisebbségi Önkormányzat tagjai részt vettek január hónapban az Országos Kisebbségi Önkormányzat választásán, a német nemzetiségi gálán, a megyei német kisebbségi önkormányzatok rendezvényein.

A Kisebbségi Önkormányzat 2011. augusztus 22-28-ig tervezte megrendezni a német anyanyelvi tábor, melynek támogatására pályázatot nyújtott be a Wekerle Sándor Alapkezelő Egyházi és Nemzetiségi Támogatások Főosztályához, a pályázati saját erőnek 50.000 Ft lett meghatározva.

A Német Kisebbségi Önkormányzatnak jelenleg pénzügyi problémái nincsenek, de a nemzetiségi támogatási rendszer átalakítása során tapasztalható működési támogatás csökkenésének hatására csökken az előző évben megtakarított pénzmaradványként kimutatott „tartaléka”.

Cigány Kisebbségi Önkormányzat

Gyomaendrőd Város Cigány Kisebbségi Önkormányzata 2011. április 30-ig bevételi előirányzatát 437 E Ft összegben 21 %-ban teljesítette, a kiadásai 428 E Ft összegben, 21 %-ban teljesültek.

A Kisebbségi Önkormányzatok általános működéshez kapcsolódó állami támogatás az előző évi 566 E Ft összegről 210 E Ft-ra lecsökkent. A pályázat útján igényelhető feladatalapú támogatásra a pályázat benyújtásra került, a pályázat elbírálására 2011. év II. félévében kerül sor. A kisebbségi önkormányzat működési bevétele 227 E Ft összegben (bérleti díj, biztosító által megtérített kártérítés és telefondíj térítés) realizálódott. A Körös Völgye Alapítvánnyal kötött szerződés alapján 120 E Ft bérleti díj befizetés történt, mely összeg az előző évi kiszámlázott bevétel. A 2011. évre kiszámlázott 180 E Ft összegű bérleti díj bevétel még nem realizálódott. Az alapítvány elnöke arról tájékoztatta a kisebbségi Önkormányzatot, hogy a közösen megvalósuló Tanoda Pályázat elszámolása során késedelmesen történik a támogatási összegek kiutalása, ezért nem tudja határidőre rendezni a bérleti díjat.

A pénzmaradványként kimutatott 672 E Ft a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium támogatása a 2009. évi rendezvényre. A támogatás felfüggesztésre került a Minisztérium kérésére, ugyanis a támogató hatóság a rendezvény elszámolására vonatkozó szakmai- és pénzügyi beszámolójának utólagos ellenőrzését rendelte el. Az ügyben 2011. március 23-án kelt levelünkre a mai napig nem kaptunk választ.

Kiadásként kifizetésre került 428 E Ft, mely összeg főleg a Fő út 80. szám alatti ingatlan közüzemi számláit tartalmazza.

A Cigány Kisebbségi Önkormányzat Gyomaendrőd Város Önkormányzata felé a két pályázat előfinanszírozása során fennálló 1.042 E Ft összegű tartozását 2011. évben nem tudja kigazdálkodni, ezért három évre vállalta azt megfizetni. 2011. évben 350 E Ft-ot kell megfizetnie. A tartozásból április 30-ig nem történt visszafizetés, melynek oka, hogy a Körösök Völgye Alapítvány bérleti díj tartozásának rendezése még nem történt meg. Amennyiben az Alapítvány tartósan nem tudja fizetni a bérleti díjat, úgy pénzügyi problémái merülhetnek fel a Kisebbségi Önkormányzatnak, ugyanis legközelebb bevétele 2011. augusztus 15-én várható a feladatalapú támogatás megítélését követően.

Összegzés, kitekintés:

Az elkövetkezendő hónapok a város likviditásának biztosítása szempontjából feszített időszakot fognak jelenteni. A kialakult helyzet több tényező együttes hatásával magyarázható, melyek havi bontásban az alábbiak:

Május

- A hónap elején a Liget Fürdő részére az éves támogatási keret terhére 5.000 E Ft összeg átutalása történt meg
- A Sportcsarnok padlóburkolatának felújításához kapcsolódóan a végszámlából visszatartott 4.500 E Ft-ból a kivitelező részére átutaltunk 2.000 E Ft-ot (a korábban leszállított nem megfelelő minőségű takarószőnyeget a vállalkozó elszállította és megküldte a megrendelő visszaigazolását a célnak megfelelő minőségű szőnyegről)
- Megtörtént május 31-én a Vállalkozásfejlesztési Alapból a támogatott részére a 10.000 E Ft összegű visszatérítendő támogatás átutalása
- Május 31-én a Védelmi övezet perhez kapcsolódóan 27.460 E Ft kifizetésére került sor, mely Gyomaendrőd, Hunya és Örménykút kártalanítási és területvásárlási kötelezettségét foglalja magába

Június

- A Zöldpark Kft. részére a közcélú foglalkoztatáshoz kapcsolódóan a testület által jóváhagyott közel 4.000 E Ft megelőlegezése június 7-én vált esedékessé
- A Fürdő részére 5.000 E Ft összegű támogatás kifizetése történt meg június 8-án
- Az Arden Real Kft. részére (Sportcsarnok padlóburkolat felújítása) 2.121 E Ft kifizetése esedékes június 10-ig
- Június elején esedékes a Belvíz VII. ütem részszámlájának kifizetése, melynek támogatás tartalmát (90%) a támogató hatóság a szerződés alapján a benyújtást követő 10 napon belül utalja. A számla kifizetésére a támogatás megérkezését követően kerülhet sor.

- 2010. május 31-e a határideje a vállalkozói iparüzési adóbevallások leadásának. 2009. decemberében a vállalkozások kalkulált árbevétel alapján tettek eleget iparüzési adóelőleg feltöltési kötelezettségüknek, ugyanakkor a tényleges árbevétel egyes vállalkozásoknál a terv alatt teljesült. Ennek következménye, hogy a városnak jelentős iparüzési adó visszafizetési kötelezettsége keletkezett. A már benyújtott és feldolgozott iparüzési adóbevallások során látszik, hogy a gazdasági válság még mindig érezteti hatását. A 2010-es adóévben a legtöbb vállalkozásnál, még a 2009-es adóévhez képest is árbevétel, így adóalap csökkenés jelentkezett. Így a megfizetett adóelőlegekből sok vállalkozás esetében visszaigénylésre kerül sor. Ennek nagysága kb. 70-80 millió Ft. Ezzel szemben a befizetendő adó csak mintegy 15-20 millió Ft. A visszatérítendő adóból a legnagyobb összeget mégsem a válság miatti adóbevétel kiesésből eredő tétel képezi. Egy kőolaj és földgáz kitermeléssel foglalkozó cég a 2009-es évhez viszonyítva lényegesen kevesebb adófizetési kötelezettséget mutatott ki településünkre. Még 2009-ben az adóalap megosztása során 14,49 %-ot, addig 2010-re csak 2,43 %-ot osztott Gyomaendrődre. Ez, mivel a 2009-es év iparüzési adója alapján megállapított adóelőleget megfizette, mintegy 52 millió Ft-nyi adó visszatérítést jelent a részére. Az adózó jelenleg nem rendelkezett a túlfizetés összegéről, így azt később esedékes adója kiegyenlítésére számoljuk el.
- A Kerékpárút beruházáshoz kapcsolódóan, amennyiben a Bükki Bánya Kft. nem tesz eleget kivitelezői kötelezettségeinek, úgy a városnak kell a beruházást befejeznie, melynek várható költsége közel 7.000 E Ft. Ugyancsak ebben a hónapban jelentkezik a kerékpárút beruházáshoz kapcsolódó könyvvizsgálói költség és a nyilvánosság költsége (kb. 1800 E Ft) is.
- Június hónapban válik esedékessé a Környezetvédelmi alapból megítélt támogatások kifizetése (közel 5.000 E Ft összegben)
- Mindezek mellett jelentkeznek a napi működésből adódó kifizetések (intézményi támogatások, óvodák, bölcsődék, ügyelet, buszközlekedés, zöldterület gazdálkodás havi költsége, megbízási díjak, alapokból igényelt támogatások, energiaszámlák stb.), melyek forrását a saját bevételek és tartalékok jelenthetik, ugyanis a havi állami támogatás összege szinte kizárólag a város intézményeinek nettó bérét fedezi.
- Június 30-án válik esedékessé a város azon kötelezettsége, mely a csatorna érdekeltségi hozzájárulás lekötéséből felhasznált összeg pótlását jelenti. A pótlást követően ismételt szükség lesz a likviditás biztosítása érdekében az 50.000 E Ft igénybe vételére.

Július

- A 4 db belterületi útépítés teljesítési határideje július 21., a számlát a teljesítéstől számított 60 napon belül kell rendezni, melynek várható összege bruttó 18.700 E Ft.
- IKSZT beruházás részszámlájának megelőlegezése a Rózsahegyi Alapítvány részére 17.500 E Ft. A számla teljesítésének határideje: 2011. július 31.

Azon felújítási és fejlesztési elképzelések közül, melynek forrásaként a Képviselő-testület a kötvényt jelölte ki, a vizsgált időszakban 142 millió Ft összegű kiadás jelentkezett. Július 31-éig további 28 millió Ft fejlesztési kiadás várható. A teljesült kiadások finanszírozására 2011. januárjában 50 millió Ft átvezetésére került sor a kötvényforrásból, illetve 30 millió Ft pénzmaradvány formájában állt az önkormányzat rendelkezésére (2010. évi átvezetés a kötvényből, melynek felhasználására 2011. januárjában került sor). Jelen pillanatban (06.08.) az önkormányzat számláján 49 millió Ft van. Annak érdekében, hogy június 30-án a csatorna érdekeltségi hozzájárulás pótlása megtörténhessen (ismételt igénybevétel mellett), az előbb vázolt nagyobb összegű fejlesztési kiadások teljesülhessenek, illetve azon iparüzési adók visszafizetésére sor kerülhessen, melyekről az ügyfél rendelkezett és mindezek mellett a működés is zavartalan maradjon szükségessé válik legalább 50 millió Ft-ot ismételt átvezetése a kötvényforrásból.

Mindenképpen javítani fogja a város likviditási helyzetét, amennyiben megérkeznek a már lezárt pályázatainkhoz kapcsolódó támogatási összegek (Kompetencia alapú pályázatnál kb. 11.000 E Ft, Könyvtár pályázatánál kb. 8.000 E Ft, AROP pályázat 10.000 E Ft, Kerékpárút beruházáshoz kapcsolódóan kb. 19.000 E Ft, Városi örökség pályázat 5.400 E Ft).

Annak megítélése, hogy a város pénzügyi helyzete hogyan fog alakulni 2011. december 31-én rendkívül nehéz és kockázatos.

Azt mindenképpen hangsúlyozni szükséges, hogy az a tény és megállapítás, ami a 2011. évi költségvetési rendelet elfogadásakor is ismertette lett - azaz amennyiben megvalósulnak azok a felújítási és fejlesztési elképzelések, melyeknek forrásaként a kötvény került kijelölésre, az tényleges kötvényfelhasználással fog járni - realizálódni fog.

Az év végéig tartó kitekintésnek több bizonytalansági tényezője van, melyek alapvetően fogják befolyásolni a város pénzügyi helyzetét 2011. december 31-én. Ezek közül néhány:

- 2011. szeptemberében esedékes adóbevételek teljesülése
- a túlfizetéssel rendelkező adózó esetleges rendelkezése a túlfizetés összegéről
- a folyamatban lévő pályázatok támogatási összegének realizálódása
- az új pályázatok (IKSZT) finanszírozásának alakulása – a 2011. évre betervezett támogatások tényleges realizálódása, avagy további megelőlegezés szükségessége
- a Fő út-Bajcsy úti kerékpárút beruházás végső kimenetele
- a betervezett beruházások, felújítások megvalósulása
- a tőketörlesztés időpontjában (2011. szeptember 30.) a CHF alakulása
- a gazdasági társaságok gazdálkodásának alakulása
- a védelmi övezet per (amennyiben a települési önkormányzatok nem teljesítik a végzésben rájuk kirótt kötelezettségeket, vajon hogyan jelentkezik a gesztor önkormányzat szerepe)
- a Térségi Szociális Gondozási Központ, mint legnagyobb intézmény finanszírozási helyzetének alakulása
- az eredeti költségvetésbe be nem tervezett többlet kötelezettségvállalások tényleges alakulása
- mind az intézmények, mind az önkormányzat életét, gazdálkodását befolyásoló előre nem tervezhető, váratlan események.

Az előttünk álló félévben mind az intézmények, mind az önkormányzat részéről rendkívül fegyelmezett és megfontolt gazdálkodás szükséges, fel kell készülni az esetleges bevétel kiesésekre, célszerű lenne minél hamarabb meghozni azokat a döntéseket, melyek a kiadások területén megtakarításokat eredményezhetnek.

Gyomaendrőd, 2011. június 8.



Kis Bálint Általános Iskola és Óvoda

✉ 5500 Gyomaendrőd, Fő út 181.
☎ : 06-66/386-006; Fax/☎: 06-66/386-016
E-mail: igazgato@kisb-gyomae.sulinet.hu
Honlap: www.kisb-gyomae.sulinet.hu
OM azonosító: 028297



Ikt.szám: 454 / 2011

A Kis Bálint Általános Iskola és Óvoda 1-4 havi finanszírozásának alakulása

1. Az intézmény működési támogatásának alakulása

	Eredeti előirányzat	Teljesítés
Önkormányzati támogatás 01.01.-04.30.	232 134 000	91 674 104
- április havi nettó bér		9 173 736
- 2010. évi pénzmaradvány felhasználása*		3 741 724
- bérkompenzáció*		1 096 896

Időarányos támogatás	77 378 000	
Módosított teljesítés		77 661 748

Látszólagos túlf finanszírozás 283 748 Ft (284eFt)

A *-gal jelölt tételek korrekciójára azért van szükség, mert a vizsgált időszakban teljesítésük megtörtént, azonban az előirányzatuk a II. számú előirányzat-módosítással kerülnek beállításra június hónapban. Ez a korrekció végig megfigyelhető az egyes alpontok táblázataiban is.

A fenti számítás alapján az „egyszerű időarányosítással” meghatározott támogatás jelentéktelen túlf finanszírozást mutat, mely a torzító tényezők eredménye. Így az elemzés során az időarányos előirányzat meghatározásánál a Napközi konyha átszervezése miatt csupán 4 hónapra tervezett bevételek és kiadások torzító hatásának kiszűrése szükséges, a tényleges alulf finanszírozás megállapítása érdekében.

A tényleges alulf finanszírozást meghatározó főelőirányzatok a következő pontokban kerülnek bemutatásra.

2. A bevételi források alakulása

2.1 A saját bevételek

Április 30-ig az intézmény saját bevételei 8 570eFt összegben teljesültek, ami az éves előirányzat 75%-a. A látszólagos bevételi túllépés a konyhai átszervezés miatti étkezési térítési díj alakulásához kötődik, így a következő táblázat szemlélteti torzító hatás nélkül az intézmény saját bevételeinek alakulását – külön kiemelve a csárdaszállási telephely bevételeit.

Megnevezés	Σ	ebből	
		Gyomae.	Csárdasz.
Eredeti előirányzat megoszlása	11 363	11 233	130
Időarányos előirányzat	7 980	7 928	52
Teljesítés megoszlása	8 570	8 533	37
Időarányos előir-tól való eltérés	-590	-605	15
%-os teljesítés az időarányos előirányzathoz képest	107,39%	107,63%	71,15%

Adatok eFt-ban

A fenti táblázat alapján megállapítható, hogy az intézmény saját bevétele 7,39%-kal meghaladja időarányos előirányzatát. Ez egyértelműen a bérleti díjak pozitív alakulásával magyarázható, köszönhetően annak, hogy az intézmény ideiglenesen szabad kapacitásainak minél jobb kihasználására törekszik. A vizsgált időszakban a bérleti díjak 57%-os teljesülése figyelhető meg.

Az intézmény saját bevételei a tervezettnél megfelelően alakultak.

2.2 A működési célú pénzeszköz átvételek, pályázatok

Az intézmény 2011. április 30-ig megnyert és folyósított pályázata a Tempus Közalapítványtól elnyert 51eFt, az Útravaló Ösztöndíj program keretében.

A TÁMOP 3.4.3-08/2 Iskolai tehetség gondozás „Merj a legjobb lenni” pályázattal kapcsolatban benyújtásra került az eddigi kifizetésekhez kapcsolódó elszámolás, melyből május elején folyósításra került 891 eFt.

Az integrációs rendszerben részt vevő intézményekben dolgozó pedagógusok, valamint az integrációs felkészítés támogatásáról szóló 5/2011 KIM rendelet alapján elnyert támogatás 2 548 350 Ft.

3. A kiadások alakulása

3.1 A személyi jellegű juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok

A személyi jellegű juttatások alakulását a következő táblázat szemlélteti, külön kiemelve a csárdaszállási telephely eddigi kiadásait.

Megnevezés	Σ	ebből	
		Gyomae.	Csárdasz.
Eredeti előirányzat megoszlása	155 043	153 268	1 775
<i>Időarányos előirányzat</i>	<i>53 277</i>	<i>52 685</i>	<i>592</i>
Teljesítés megoszlása	53 429	52 857	572
- kompenzáció	864	864	0
- pénzmaradvány felhasznált részre	363	363	0
<i>Korrigált teljesítés</i>	<i>52 202</i>	<i>51 630</i>	<i>572</i>
<i>Időarányos előir-tól való eltérés</i>	<i>1 075</i>	<i>1 055</i>	<i>20</i>
%-os teljesítés az időarányos előirányzathoz képest	97,98%	98,00%	96,62%

Adatok eFt-ban

Az időarányos előirányzat meghatározásánál figyelembe lett véve a napközi konyha átszervezése, valamint a határozott idejű közalkalmazottak bérkiesése miatti torzító hatás kiküszöbölése.

Az időarányoshoz viszonyított teljesülés 2,02%-os elmaradását a következőkben felsorolt kötelezően kifizetendő tételek későbbi teljesítése okozza:

- a minőségi kereset-kiegészítés egy részének kifizetése a team-tagok részére április-május hónapot terheli,
- a túlóra, helyettesítés elszámolása május hónapban realizálódik,
- a pedagógus továbbképzés későbbi teljesítése.

Összességében megállapítható, hogy a személyi jellegű juttatások időarányos teljesülése megfelelő.

A személyi juttatásokkal egyenesen arányosan változott a munkaadókat terhelő járulék, melyet a következő táblázat szemléltet.

Megnevezés	Σ	ebből	
		Gyomae.	Csárdasz.
Eredeti előirányzat megoszlása	41 646	41 175	471
<i>Időarányos előirányzat</i>	<i>14 117</i>	<i>13 960</i>	<i>157</i>

Teljesítés megoszlása	13 872	13 724	148
- kompenzáció	233	233	0
- pénzmaradvány felhasznált részre	51	51	0
<i>Korrigált teljesítés</i>	<i>13 588</i>	<i>13 440</i>	<i>148</i>
<i>Időarányos előir-tól való eltérés</i>	<i>529</i>	<i>520</i>	<i>9</i>
%-os teljesítés az időarányos előirányzathoz képest	96,25%	96,28%	94,27%

Adatok eFt-ban

A munkaadókat terhelő járulékok alakulása az időarányosnak szintén megfelelő.

3.2 A dologi kiadások alakulása

A dologi kiadások alakulását a következő táblázat mutatja.

Megnevezés	Σ	ebből	
		Gyomae.	Csárdasz.
Eredeti előirányzat megoszlása	45 542	43 230	2 312
<i>Időarányos előirányzat</i>	<i>22 160</i>	<i>21 389</i>	<i>771</i>
Teljesítés megoszlása	25 371	24 795	576
- pénzmaradvány felhasznált részre	3 328	3 328	0
<i>Korrigált teljesítés</i>	<i>22 043</i>	<i>21 467</i>	<i>576</i>
<i>Időarányos előir-tól való eltérés</i>	<i>117</i>	<i>-78</i>	<i>195</i>
%-os teljesítés az időarányos előirányzathoz képest	99,47%	100,36%	74,71%

Adatok eFt-ban

A csárdaszállási telephely nélküli dologi kiadások minimális előirányzat túllépése, egyrészt az energiakiadások alakulásával magyarázható, másrésztől tanév végére előirányzatosításra kerülnek az úszásoktatáshoz kapcsolódó költségek. Várhatóan a gázenergiához kapcsolódó elszámoló számlák túlszámlázást mutatnak, s nyár közepére megtörténik a visszautalás a szolgáltató részéről. Összességében megállapítható, hogy dologi kiadások időarányos teljesülése megfelelő.

4. A felújítási és felhalmozási kiadások alakulása

Az intézmény ilyen jogcímen nem rendelkezik sem előirányzattal, sem teljesítéssel.

5. Összegzés

A fenti alpontok alapján megállapítható, hogy a vizsgált időszakban az intézmény alulfinanszírozott volt, mely összege 2 311 eFt.

Összességében a várható előirányzat-módosításokat, valamint a várhatóan felmerülő teljesítéseket figyelembe véve az intézmény egész éves gazdálkodására vetítve nem várható sem alul-, sem túlf finanszírozás, ennek érdekében az intézmény maximálisan figyelembe veszi gazdálkodása során az eredményesség, a hatékonyság és a gazdaságosság követelmény rendszerét.

6. Kitekintés az intézmény Napközi konyhájának átszervezése miatti bevételek és kiadások alakulására

Az étkeztetés alakulását az ellátotti létszám határozza meg főként, így a következő táblázat szemlélteti a 80 étkeztetési napra jutó átlagos étkezési létszámot korcsoportonként, étkezés-típusonként a költségvetésben szereplő terv- és tény adatok összevetésével.

Típus		Teljes árat fizetők			50%-ot fizetők			Ingyenes			Összesen		
		terv	tény	eltérés	terv	tény	eltérés	terv	tény	eltérés	terv	tény	eltérés
Óvoda	3x	37	39,85	2,85	7	7,94	0,94	24	22,61	-1,39	68	70,40	2,40
Alsó	1x	27	32,73	5,73	7	8,14	1,14	0	0,00	0,00	34	40,86	6,86
	3x	74	70,35	-3,65	44	41,34	-2,66	93	89,33	-3,68	211	201,01	-9,99
Felső	1x	31	28,74	-2,26	13	16,43	3,43	0	2,09	2,09	44	47,25	3,25
	3x	13	10,79	-2,21	7	14,29	7,29	82	77,50	-4,50	102	102,58	0,58
Összesen		182	182,45	0,45	78	88,125	10,125	199	191,525	-7,475	459	462,1	3,1

A fenti táblázat alapján megállapítható, hogy összességében 3,1 fővel növekedett az étkezők száma a 4 hónap alatt, melyből 2,65 fő valamilyen kedvezményre jogosult.

A kedvezményes étkezésre jogosultak számának növekedése összességében 110 eFt-os normatíva többletet eredményezett, melynek a gyermekek és a tanulók közötti megbontását a következő táblázat szemlélteti.

Jogcím / Megnevezés		Terv		Tény		Eltérés	
		fő	normatíva	fő	normatíva	fő	normatíva
17.1.	Óvodai kedv. étkeztetés	31	766 324 Ft	30,55	755 418 Ft	-0,45	-10 906 Ft
	Iskolai kedv. étkeztetés	246	7 204 324 Ft	249,1	7 324 886 Ft	3,1	120 562 Ft
Összesen		277	7 970 648 Ft	279,65	8 080 304 Ft	2,65	109 656 Ft

A visszamenőleges hatályú határozatok következtében a normatíva összege még változhat legkésőbb június hónapig.

Az étkeztetéshez kapcsolódó bevételek (gyermekek, tanulók, saját dolgozók, vendég étkezők által befizetett díjak) nettó 6 140 eFt összegben teljesültek a 6 129 eFt tervezettel szemben, azaz bruttó 351 eFt többletbevétel realizálódott. Év végére várhatóan az április 30-i záró térítési díj hátralékok (263eFt) és a túlfizetések (124eFt) rendezésének következtében 490eFt többlet keletkezik.

A következő táblázat szemlélteti a befizetett térítési díjak megoszlását.

Térítési díj megoszlás	Előirányzat	Teljesítés	Eltérés
Gyermekek, tanulók	4331	4599	268
Saját dolgozók	933	1026	93
Külső étkezők	865	785	-80
Összesen	6129	6410	281

Adatok eFt-ban

A személyi jellegű juttatásokat meghatározó foglalkoztatotti létszám az első 4 hónapban 7,5 fő volt, mely az átszervezés következtében 4,75 fővel csökkent, s május 1-től a költségvetésben meghatározottak szerint 2,75 fő látja el a tálalókonyhai feladatokat.

A dologi kiadások alakulásánál a napközi konyhához kapcsolódóan kiemelkedő az élelmiszer-beszerezés, melynek előirányzata 10 748eFt, ebből teljesült április 30-ig 9 296 eFt. Tekintettel arra, hogy május hónapban kerültek kiegyenlítésre április utolsó hetének beszerzései, így év végére várhatóan 10 477eFt összegben teljesül.

Továbbá 301 424 Ft összegű raktárkészlet került átadásra a Térségi Szociális Gondozási Központ részére.

Össességében megállapítható, hogy a Napközi konyha 4 havi üzemeltetése a tervezettnél megfelelően alakult.

Gyomaendrőd, 2011. május 25.

Kondor Ildikó
gazdasági int.vez.-helyettes sk.

Ágostonné Farkas Mária
intézményvezető sk.



RÓZSAHEGYI KÁLMÁN KISTÉRSÉGI ÁLTALÁNOS ISKOLA
5502 GYOMAENDRÓD
Népliget út 2.

Tel.: 66-386 596

rkgazdiroda@gyomaendrod.hu

Ikt.sz.: III-801- /2011

**A Rózsahelyi Kálmán Kistérségi Általános Iskola intézményfinanszírozásának alakulása
2011. január 01. és április 30. között**

A 2011. évre tervezett feladat ellátás változatlan feltételekkel az előirányzatnak megfelelően folyamatosan teljesül.

I. Önkormányzati támogatás alakulása

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat	Teljesítés
Eredeti éves előirányzat, ill. teljesítés	205 448	85 217
Korrektív csökkenti tételek:		
- egyszeri kifizetések	5 903	
- április havi nettó bér		8 410
- Csárdaszállás 1-4. havi teljesítése		980
- 2010. évi pénzmaradvány		3 490
- 2011. évi bérkompenzáció		1 195
- élelmiszer beszerzés kiadása	8 098	7 783
Σ korrektív csökkenti tétel	14 001	21 858
Korrigált előirányzat, illetve teljesítés	191 447	63 359
Időarányos 1-4. havi támogatás:	63 816	63 359

Alulfinanszírozás: 457 e Ft

Szükséges a csökkenti tételek korrektíója:

1. A támogatás éves eredeti előirányzata szempontjából az egyszeri kifizetések összege, ugyanis e nagyobb tételek eddig még nem kerültek teljesítésre;
2. A teljesítés szempontjából többek között a 2010. évi pénzmaradvány, illetve 2011. évi bérkompenzáció ezen időszakra eső összege, ugyanis ezek már teljesültek, viszont előirányzatosításra csak a következő rendelet módosítás alkalmával kerülnek.
3. Az élelmiszer beszerzés kiadása torzító tényezőként hathat az időarányos támogatás szempontjából.

II. Kiadások

1. Személyi jellegű juttatások-, valamint a munkaadókat terhelő járulékok alakulása

a) személyi jellegű juttatások

Eredeti előirányzat: 136 967 e Ft
ebből

Teljesítés: 47 332 e Ft

Gyomaendrőd: 134 392 e Ft

Gyomaendrőd: 45 359 e Ft

Csárdaszállás: 5 708 e Ft

Csárdaszállás: 1 973 e Ft

Intézményünk személyi feltételei és a hozzá kapcsolódó rendszeres, illetve nem rendszeres juttatások a törvényi előírásoknak megfelelően kerültek megtervezésre.

Az engedélyezett álláshelyek száma az év eleji változások következtében 67 fő, mely megoszlik 45 fő pedagógusra, 4 fő oktatást közvetlenül segítő alkalmazottra, és 18 fő technikai dolgozóra.

Január hónapban sor került 0,5 fő gazdasági dolgozó álláshelyének megszüntetésére, februárban a csárdaszállási telephelyen 1 fő gazdasági dolgozó 40 éves jogosultsági idővel történő nyugdíjazása megtörtént, illetve április végén a tálalókonyha kialakításával a szükséges leépítések megtörténtek.

Az eredeti előirányzatot szükséges korrigálni egyszeri nagyobb összegű jubileumi jutalom összegével (2 200 e Ft), melynek kifizetésére augusztus hónapban fog sor kerülni. A teljesítés szempontjából

csökkentő tényezőként szükséges figyelembe venni a 2011. évi bérkompenzáció (1 195 e Ft), illetve a 2010. évi pénzmaradványból a személyi juttatások jogcímen kifizetett (235 e Ft) összeget, mely ugyan teljesítésre került, azonban előirányzata egyelőre nincs.

Mindezeket figyelembe véve az 1-4 óra eső teljesítés 99,24 %, az időarányosnak megfelelő.

b) munkaadókat terhelő járulékok

Eredeti előirányzat: 37 198 e Ft

Teljesítés: 12 688 e Ft

ebből

Gyomaendrőd: 36 531 e Ft

Gyomaendrőd: 12 161 e Ft

Csárdaszállás: 1 513 e Ft

Csárdaszállás: 527 e Ft

A munkaadókat terhelő járulékok a személyi jellegű juttatásokkal együtt mozogva 1-4 hóban az időarányosnak megfelelően teljesültek.

2. Dologi kiadások

Eredeti előirányzat: 38 615 e Ft

Teljesítés: 23 219 e Ft

ebből

Gyomaendrőd: 35 455 e Ft

Gyomaendrőd: 22 087 e Ft

Csárdaszállás: 3 160 e Ft

Csárdaszállás: 1 133 e Ft

A dologi kiadások teljesülése össz intézményi szinten az éves előirányzathoz képest 60%-on teljesültek a vizsgált időszakban, mely megoszlik a gyomaendrődi intézmény egység esetében 62%-ra, illetve a csárdaszállási telephely esetében pedig 35,9%-ra.

Összességében időarányos vonatkozásban a készletbeszerzés 98,61 %-on teljesült, itt torzító tényezőként mutatkozik a konyhai élelmiszer beszerzés 1-4 hónapra tervezett és teljesített összege. Az élelmiszer beszerzésen kívüli kiadásokat vizsgálva az egyéb készletbeszerzések az időarányosnak megfelelően teljesültek.

Jelentős kiadás az energia szolgáltatások esetében figyelhető meg. A 4. hónap végén az eredeti előirányzathoz képest a gázenergia 56,75%-on, a villamos energia 54,9%-on teljesült. A gázenergia a közös gázbeszerzés kapcsán leadott fogyasztás alapján került számlázásra, mely a tényleges fogyasztás elszámolását követően realizálódni fog, illetve mindkét közüzemi szolgáltatás kiadása a nyári időszak minimális fogyasztásával korrigálódni fog.

Magasnak tűnik a teljesítés az egyéb üzemeltetés kapcsán is, mely e jogcímen történő kiadások esetében szintén a nyári időszakban korrigálódni fog.

Szükséges korrekciós tényezőként figyelembe venni a 2010. évi pénzmaradvány dologi kiadásokat érintő összegét (3 194 e Ft) mely ugyan teljesítésre került, azonban előirányzata egyelőre nincs.

A vizsgált időszakra figyelembe vehető - a nyári hónapokban kiegyenlítendő - tervezett kiadások összege 19 307 e Ft, melyhez képest a korrigált teljesítés 19 935 e Ft => 103,25%, az időarányosnak megfelelő.

3. Felújítás, felhalmozás kiadása

2011. évben ilyen jellegű kiadás nem került tervezésre.

III. Bevételek

1. Intézményi működési bevételek

Eredeti előirányzat: 3 969 e Ft

Teljesítés: 3 978 e Ft

ebből

- intézményi ellátási díjbevétel: 2 945 e Ft

2 001 e Ft

- felnőtt étkezés: 1 023 e Ft

1 811 e Ft

- bérleti díj

130 e Ft

Térítési díjbevétel a tálalókonyha kialakításáig 05.01. –ig lett tervezve, összességében az tervezettnél megfelelően alakult, illetve 130 e Ft származott az intézmény magasabb szintű kihasználtságát elősegítő terem-bérletből.

A vizsgált időszakban az intézménynek nincs működési célú pénzeszköz átvétele.

IV. Összegzés

Az elemzés során a teljesítések az egyszeri kiadások összegével módosításra kerültek, illetve az eredeti előirányzatban nem szereplő tételeket figyelembe véve módosultak.

Az első négy hónapban a működéshez elengedhetetlenül szükséges kiadások mellett folytatta gazdálkodását az intézmény, a személyi juttatások, illetve munkaadókat terhelő járulékok az

időarányosnak megfelelően teljesültek. A dologi kiadások esetében a gázenergia szolgáltatás túlszámlázása okozza a többletkiadásokat, ettől eltekintve a vizsgált időszakra megtervezett kiadásokkal teljesültek összességében a dologi kiadások is.

Az előirányzat módosításokat követően éves szinten nem várható sem alul-, sem túlfinanszírozás.

V. A tálaló konyha kialakításának hatásai a megvalósítás kapcsán tervezett kiadásokra és bevételekre

Az intézmény főzőkonyhája 2011.04.30. napjával tálaló konyhává került átalakításra.

A változásnak megfelelően 80 étkezési napra kerültek megtervezésre a napközi konyha kiadásai és bevételei.

a) Kiadások

A személyi jellegű juttatások, és a hozzá közvetlenül kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok januártól – áprilisig terjedő időszakban 7,5 fővel kerültek megtervezésre, melyek a tervezettnél megfelelően alakultak, többlet kiadást nem eredményeztek.

A dologi kiadások tekintetében hasonló a helyzet. A készletbeszerzés kiadásai, beleértve az élelmiszer beszerzés kiadásait a tervezettnél megfelelően alakultak. Vannak a konyhát érintően május hónapra áthúzódó számlák, de ezeket figyelembe véve nem várható, hogy a kiadások túllépik a tervezett 13 728 e Ft-ot. Intézményünk igyekezett minél jobban kiüríteni raktárkészletét, és a fennmaradó - 95%-ban szárazáru - várhatóan június hónapban 927 551 Ft összegben átadásra kerül a Térségi Szociális Gondozási Központ konyhájára.

b) Bevételek

Az étkeztetés kapcsán az intézmény működési bevételei többé-kevésbé a tervezettnél megfelelően teljesültek.

Míg a gyermekek esetében 934 e Ft- os bevétel elmaradás, addig a felnőtteknél 788 e Ft többletbevétel figyelhető meg. Várhatóan év végéig a tanulók esetében realizálódni fog a 04.30. napjáig felmerült hátralékok összege.

Az intézményi ellátási díj esetében a felső tagozatos osztályok esetében az addig 100% térítési díjat fizető tanulók a vártnál többen váltak kedvezményes étkezővé.

Létszám adatok a tervezett és ténylegesen teljesült intézményi ellátási díj bevételhez

100% térítési díjat fizet					
Korcsoport	Ellátás	Nyersanyag	Létszám		
			terv	tény	eltérés
7-10 éves	T E U	286	29	27,06	-1,94
	T E	233	14	1,25	-12,75
	E	170	2	15,66	13,66
	Kollégista	422	0	0	0,00
Σ					-1,03
11-14 éves	T E U	309	6	5,25	-0,75
	T E	256	4	5,29	1,29
	E	193	21	16,8	-4,2
	Kollégista	464	1	0,6	-0,4
Σ					-4,06

50% térítési díjat fizet					
Korcsoport	Ellátás	Nyersanyag	Létszám		
			terv	tény	eltérés
7-10 éves	T E U	286	18	17,58	-0,42
	T E	233	1	1,13	0,13
	E	170	6	5,71	-0,29
	Kollégista	422	2	1,54	-0,46

Σ					-1,04
11-14 éves	TEU	309	16	10,11	-5,89
	TE	256	19	10,99	-8,01
	E	193	5	4,94	-0,06
	Kollégista	464	5	0,91	-4,09
Σ					-18,05

Normatív állami támogatás alakulása:

7-10	Ingyenes			50%-os		
	Terv	Tény	Eltérés	Terv	Tény	Eltérés
TEU	88	90,98		18	17,58	
TE	0	0		1	1,13	
E	0	0		6	5,71	
K	7	6,89		2	1,54	
Σ	95	97,87	2,87	27,00	25,96	-1,04
11-14	Ingyenes			50%-os		
	Terv	Tény	Eltérés	Terv	Tény	Eltérés
TEU	70	85,43		16	10,11	
TE	4	13,01		19	10,99	
E	2	1,26		5	4,94	
K	10	12,65		5	0,91	
Σ	86	112,35	26,35	45,00	26,95	-18,05

Kedvezményes étkezés	fajlagos összeg	Terv		Tény		Eltérés	
		létszám	támogatás	létszám	támogatás	létszám	támogatás
Iskolai	29 405	220	6 469 189	241	7 090 819	21	621 630
Kollégiumi	29 405	24	705 730	22	646 625	-2	-59 105
Σ		244	7 174 919	263	7 737 444	19	562 525

Az intézményi étkeztetés kapcsán tehát a térítési díjbevételt, illetve normatív állami támogatást is számításba véve 417 e Ft plusz bevétel keletkezett.

Összegzés: a tálaló konyha kialakításával kapcsolatosan a tervezettnél megfelelően realizálódott mind a kiadási, mind a bevételi oldal.

Gyomaendrőd, 2011.05.27.

Farkas Zoltánné
igazgató

Tóth-Vitáris Erika
gazdasági vezető

**Kner Imre Gimnázium,
Kereskedelmi Szakközépiskola és Kollégium**
5501 Gyomaendrőd Hősök útja 43. Pf.: 13.
Telefon: (66-)386-046 Igazgató: 06-30/5846633 Kollégium: 06-30/5624958
<http://www.knerimre.sulinet.hu> , root@mail.knerimre.sulinet.hu

OM: 028379

**Intézményfinanszírozási beszámoló
2011. 1-4 hó**

Bevételek alakulása:

Az intézmény működési támogatásának alakulása:

Működési támogatás:

eredeti előirányzat	Teljesítés	%-os alakulás
140594	50580	35,98

Az intézmény működési támogatása az időarányos 33,34 %-hoz képest túlffinanszírozást mutat. Az energiaszektorban a szolgáltató váltás miatt áthúzódó számlák keletkeztek év végén, ami kiegyenlítésre került 2011 évben, azonban a 2010 évi pénzmaradvány felhasználás és a hozzá kapcsolódó kiutalatlan támogatás lekönyvelése csak május hónapban történik meg, 1593 e/Ft értékben.

A Sportcsarnok támogatása többletfinanszírozást mutat a bevételi kiesés miatt, de remélhetőleg minden egyesület finanszírozási gondja rendeződik, és a leszámolt igénybevételt pénzügyileg rendezi. 1-4 havi támogatása: 2896 e/Ft.

Fejlesztési támogatás alakulása:

-

Bevételi források és azok teljesítése: saját bevételek, átvett pénzeszközök alakulása.

Saját bevétel:

e/Ft

Eredeti előirányzat	Teljesítés	%-os alakulás
11137	4952	44,46

Az Intézmény bevétele a tervezettnél megfelelően alakult, az összesenből az intézmény ellátási díj 60,57%, vendégétkezés 0%, mivel a nyári csoportok csak július-augusztus hónapban érkeznek, az alkalmazotti térítés 142,58%. Azonban a Sportcsarnok bevétele alulmarad a tervezett összegtől, 27,58 %, 1142 e/Ft Ft, mivel néhány egyesület finanszírozási gonddal küzd, és a leszámolt igénybevételt még nem teljesítette.

Átvett pénzeszközök:

Átvett pénzeszközök között szerepel a Berettyó-Körös Szakképzés Szervezési társulás útján eddig kapott 962 e /Ft szakképzési hozzájárulás, melyet szakmai eszközökre fordítunk. Sajnos a kifutó szakképző osztály miatt ez az utolsó igénybe vehető összeg, júniust követően nem fogadhatunk fejlesztési célú támogatást.

713 e/Ft átvett pénzeszközt kaptunk a Tempus Közalapítványtól útravaló ösztöndíj címen, mely a mentorok és mentoráltak részére kifizetésre került.

Pályázatok:

-

Kiadások alakulása.

Személyi juttatások:

Eredeti előirányzat	Teljesítés	%-os alakulás
99040	33255	33,58

A személyi juttatás az előirányzatnak és a tervezettnak megfelelően alakult, a bérek és járulékok a jogszabályok szerint lettek kifizetve.

Ebből a Sportcsarnok lekönyvelt kiadása 1246 e/Ft, mely a tervezettnak megfelelő. A konyha átszervezése létszámváltozással járt, 2 fő átkerült 05-01-től a Térségi Gondozási Központhoz, 1 fő munkaviszonya pedig nyugdíjazás miatt megszűnt.

Járulékok:

Eredeti előirányzat	Teljesítés	%-os alakulás
26560	8598	32,26

Az időarányos kiadásnak és a tervezett ütemnek megfelelő.

Dologi kiadások:

Eredeti előirányzat	Teljesítés	%-os alakulás
26041	9959	38,24

A dologi kiadások teljesítése a szokásos üzemmenetnek megfelelően alakult. A dologi kiadások időarányos vizsgálatát torzíttja a főzőkonyha megszüntetése és a hozzá kapcsolódó költségalakulás, mivel a főzőkonyha tovább működik, de élelmiszer beszerzés kiadása nélkül, valamint csökkentett rezsiköltséggel. A főzőkonyha megszüntetése miatt a raktárkészlet felhasználásra került, 3.097 Ft értékű készlet maradt, ami tartósító, befőzési kellék, így felhasználni nem tudtuk.

A költségvetés drasztikus csökkenése miatt csak a legszükségesebb kiadás kifizetése engedélyezhető.

Az energiaköltség (MÁSZ, GDF Suez) számlázása kiszámíthatatlan, mert pl. a MÁSZ szerződés 2010 október 15-én lett aláírva, de a mai napig számlát nem kaptunk. A szolgáltató-váltás több hónapos átállással jár, ami az időarányos kiadások vizsgálatát torzíttja.

A Sportcsarnok dologi kiadásai között , mely 3938 e/Ft , jelentős a gázkiadás 1493 e/Ft, ami az előző évi áthúzódó tételeket is tartalmazza.

Felújítások, fejlesztések:

-

Összegzés

2011 évi költségvetésben a konyha átszervezése miatt a főzőkonyhának 4 havi kiadása lett betervezve, a fennmaradó időben csak tálalókonyhai költséggel számolunk. A létszámgazdálkodás is az átszervezéshez igazodik, 2 fő 05-01-től átkerült a Térségi Gondozási Központhoz. A gazdálkodásban nincs már mozgástér a költségvetés keretszámai miatt, így a nyári hónapok karbantartása-kisjavítása elmarad, a tisztasági meszelés is csak ott lesz elvégezve, ahol erre hatósági előírás kötelez.

A Sportcsarnok bevételei nem fogják a kiadásokat fedezni, mert a családok szűkös anyagi helyzete és az egyesületek pénzügyi gondjai miatt az igénybe vett órákat egyre lejjebb faragják a résztvevők. Ez érezhető a nyári előfoglaláson is, ugyanis a megszokott szálláshelyekre se jelentkeztek az idén olyan sportolói csoportok, akiknek sportcsarnok is kellene, holott évekkkel ezelőtt szinte minden óra be volt osztva.

Konyha működése 1-4 hó:

Főzőkonyha és tálalókonyha kiadása :

Megnevezés	tervezett éves	tényleges időarányos
kiadás	10.359.000 Ft	6.418.572 Ft
bevétel	5.090.000 Ft	3.587.330 Ft
kedvezményes étkezők létszáma	kollégium 10,22 fő menza 18,94 fő	8,93 fő 15,6 fő
normatíva összege	1.982.880 Ft	1.668.040 Ft

A főzőkonyha 05-01-vel tálalókonyha lett. Május hónapra áthúzódnak az utolsó élelmiszer beszerzés számlák, valamint a rezsi számlák , de melegítő konyhaként működik tovább, a költségekkel továbbra is számolni kell.

Az étkeztetésben fennakadás az átállás miatt nem volt. Az ételek mennyisége és minősége megfelelő, a tanulók azon kívül, hogy csak 1 féle ebéd van, semmi más változást nem vettek észre. A szállítás zavartalan, a kiadagolás zökkenőmentes.

Gyomaendrőd. 2011-05-24

DR Kovács Béla Csorbáné Balogh Éva
igazgató gazd.igh

Ikt. szám:
Ügyintéző: Uhrin Anita

Tárgy: Intézményfinanszírozás alakulása
2011. 01. 01.-2011. 04. 30. között

Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Osztály részére

Működési támogatás alakulása 2011. 01. 01.-2011. 04. 30. között (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Előirányzat	Teljesítés
Eredeti	237 922	110 378
Módosítás (+)		
Keresetkiegészítés (12 hó-03 hó)	1 247	
Támogató Szolgálat működési támogatásának módosítása önk.tám.	8 220	
Kistérségi norm. módosítása önk. Tám.	9 196	
2010. évi pénzmaradvány beépítése	271	
2010. évben elnyert pályázati pénz átvétele önkormányzattól	205	
Módosított (01-04 hó)	257 061	
Korrekciók (-)		
Beruházás (fejlesztés + dologi)	4 200	3 134
2011. május 01-től induló oktatási intézmények élelemezése után járó állami normatíva	22 991	
2012. május 01-től induló oktatási intézmények élelemezése után járó önkormányzati kiegészítés	2 974	
Őszi Napsugár Idősek Otthona átminősítése		8 482
Április havi nettó bér		12 727
Átfutó kiadásként elszámolt üzemanyag és fizetési előleg		1 457
Módosított - korrekciózott	226 896	84 578
Időarányos EI	75 632	

Túlfinanszírozás: 8 946,-eFt.

I. BEVÉTELEK

Megnevezés	EI	Teljesítés
Intézményi működési bevételek	206 218	60 282
Korrekciók (-)		
Konyha átszervezéssel kapcsolatos térítési díj bevétel	16 725	
Korrigált összesen	189 493	60 282
Időarányos EI	63 164	

Saját bevételek közül az intézményi ellátási díjak bevétele 2.882,-eFt-tal, 1,5%-kal kevesebb az időarányos tervezetthez képest. Ez elsősorban a rendezvényi étkeztetésből származó bevételek következő időszak teljesítéséből, valamint az április 30-ig határidős befizetések következő óra történő áthúzódásából adódik. Várhatóan az intézmény működési bevételeinek 1,5%-os bevétel kiesése az év végéig kompenzálódni fog, és a tervezettnél megfelelően teljesül.

II. KIADÁSOK

1. Személyi jellegű juttatások és munkaadókat terhelő járulékok alakulása:

Az intézmény engedélyezett költségvetési létszáma 142 fő, ebből 6 fő 2011. május 1.-től az oktatási intézményekből áthelyezésre kerülő közalkalmazott.

Megnevezés	EI	Teljesítés
Személyi juttatások összesen	207 863	66 147
Korrekciók (-)		
Konyha átszervezéssel kapcsolatos +6 fő bére	3 938	
Jubileumi jutalom	1 737	
Kereset kiegészítés fedezete	3 556	
Kredit pont megszerzésére járó kifizetés	1 878	1 878
Korrigált összesen	196 754	64 269
Időarányos EI	65 585	
Munkaadókat terhelő járulékok	55 772	17 757
Korrekciók (-)		
Konyha átszervezéssel kapcsolatos +6 fő béréhez tartozó járulékok	1 063	
Jubileumi jutalom, keresetkiegészítés, kredit kifizetésekhez tartozó járulékok	1 936	507
Korrigált összesen	52 773	17 250
Időarányos EI	17 591	

A személyi juttatások a vizsgált időszakban a tervezett szinthez képest 0,63%-kal 1.313e Ft-tal alacsonyabb összegben teljesültek. Ennek oka, hogy a nyugdíjba vonuló és tartós táppénzre kerülő munkavállalók álláshelyét a vizsgált időszakban Munkaügyi Központ által támogatott munkavállalókkal töltötte be intézményünk. Lehetővé vált ugyanis a tervezettel szemben a hosszú távú közfoglalkoztatás intézményünkénél is. Ennek köszönhetően április 30-ig 5 fő Munkaügyi Központ által támogatott munkavállaló került foglalkoztatásra intézményünkénél napi 6 órában, melyhez a Munkaügyi Központ a bér és járulékok 70%-át támogatja 8 hónapon keresztül. A fennmaradó 30%-os bérkifizetéshez a fenti összegű bér megtakarítás nyújtja a fedezetet, hisz a nyugdíjba vonuló és tartós táppénzen lévő munkavállalók helyét töltik be – részben - ezen munkavállalók.

2011. április 30-ig kifizetésre került az intézmény szakdolgozóinak azon egyszeri juttatása, mely jogszabályhoz kötődik, és a kötelezően előírt kreditpontok megszerzéséhez kapcsolódik. Ezen összeg mind az előirányzatokból, mind a teljesítésből korrekciózásra került, hogy az intézményfinanszírozás alakulását ne torzítsa.

A munkaadói járulékok a személyi juttatások arányában teljesültek a vizsgált időszakban, így a 341,-eFt összegű megtakarítás a 6 órás munkavállalók 30%-os bére után fizetendő járulékok fedezetét biztosítja 8 hónapon keresztül.

Össességében a személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok a tervezettnél megfelelően alakultak 2011. április 30-ig.

2. Dologi kiadások

Megnevezés	EI	Teljesítés
Dologi kiadások	193 721	61 647
Korrekciók (-)		
Konyha átszervezéssel kapcsolatos étel-miszerbesz., és energia költség	37 689	
2010. évben elnyert támogatás beépítése	205	
Fejlesztéshez kapcsolódó dologi kiadás		225
Korrigált összesen	156 237	61 422
Időarányos EI	52 079	

A dologi kiadások időarányos összegét 9.343 eFt-tal lépte túl intézményünk a vizsgált időszakban, mely 5,98%-os többletkiadást jelentett a dologi kiadások tekintetében.

Ennek okai:

- A **gázenergia-szolgáltatás díj** előirányzata **10.231,-eFt** melyből 2011. **április 30-ig 9.833,-eFt teljesítésre** került. Ebből 3.500,-eFt az előző évi fogyasztás 2011. évre áthúzódó teljesítése, melyhez 2010. évi pénzmaradvánnyal nem rendelkezett intézményünk.
Ezen jogcímen a teljesítés **6.424,-eFt-tal** lépte túl az időarányos tervezetett (3.410,-eFt).
- Eltérés mutatkozik, a villamos energia díjaknál is, mely **864,-eFt** összeggel haladja meg az időarányos tervezetett. Ezen jogcímen intézményünk a szolgáltatatótól visszavár 600,-eFt tévesen kiszámlázott energiadíjat, melynek figyelembevétele után a teljesítés 264,-eFt összeggel lépi túl az időarányos keretet, mely éves szinten azonban további növekedést fog mutatni.

- **397,-eFt**-tal meghaladja a tervezett kiadást az üzemanyag felhasználás jogcímen teljesített kiadás is, mely az üzemanyagárak nagyfokú emelkedésével magyarázható.
- **8%-kal 102,-eFt**-tal meghaladta a teljesítést a szennyvíz-szippantás, melyre a belvizes időszakban többszöri alkalommal került sor a Szent Imre Idősek Otthona intézményi egységünkénél.
- **860,-eFt**-tal meghaladta az időarányos tervezetett az élelmiszer beszerzés, mely a februárban induló bölcsődei szolgáltatás beindulásával, a külső szolgáltatások növekedésével, valamint az intézmény ellátottainak magasabb számban történő igénybevételeivel magyarázható.
- eltérést mutat még a rehabilitációs hozzájárulás teljesítése az időarányos tervezetthez képest **590,-eFt**-tal, mely a 2010. évi elszámolás és az első negyedéves elszámolás 1-4 óra kivetített torzításából adódik, ez az év végéig rendeződni fog az intézmény költségvetésének végrehajtásában.

A dologi kiadások egyéb jogcímek esetében az időarányos tervezettnél, és egyedi teljesítési módoknak megfelelően alakultak.

3. Fejlesztés

Intézményünk **4.200,-eFt** összegű fejlesztést irányzott elő költségvetésében 2011. évre, mely a konyhai kapacitásbővítéshez kapcsolódó gáz kiépítés és eszközbeszerzést irányozta elő.

2011. április 30-ig a fejlesztésből bruttó **2.909,-eFt** összeg teljesült, mely az alábbiakat foglalja magába:

- megtörtént a központi főzőkonyha gázfejlesztése, és annak átvétele a szolgáltató részéről I. ütemben bruttó **2.103,-eFt** összegben
- megtörtént a szállítóedények beszerzése **806,-eFt** összegben
- megtörtént az uzsonna, és tízórai elkészítéshez szolgáló helyiség csempézése, tisztasági meszelése, mely a dologi kiadások között került elszámolásra.

III. ÖSSZEGZÉS

Az intézmény 2011. 1-4 hónapban a szakmai követelmények betartása mellett a minimális - a működéshez elengedhetetlen - kiadások között folytatta gazdálkodását, mégis túllépte az időarányos finanszírozás kereteit. Itt szeretnénk megemlíteni, hogy az intézmény 2010. év ugyanezen időszakában **7.471,-eFt**-tal lépte túl az időarányos finanszírozást.

Az 1 – 4 hónapban kifizetett gázszolgáltatási számlák, mind a szezonális jelleg, mind a szolgáltató nem folyamatos számlázásának köszönhetően, évről – évre túlffinanszírozást eredményez intézményünkénél ezen időszakra. Gazdálkodásunkat igen fesztett költségvetési keretek között folytatjuk, melyben sem a bevételi, sem a kiadási oldalon nincsenek olyan jogcímek, melyek kompenzálni tudnák ezen magas összegű kifizetéseket. Így ha az időarányos előirányzatot a teljesítés tükrében vizsgáljuk túlffinanszírozás mutatkozik.

Intézményünk mindent megtesz annak érdekében, hogy a túlffinanszírozás az év végéig megszűnjön, és a módosított előirányzatok szerint teljesítse kiadásait és bevételeit. Ehhez azonban feltétlen szükséges, hogy a gázszolgáltatás 2011. évre kiszámlázott díja ne lépje túl a tervezett előirányzatot.

Gyomaendrőd, 2011. május 24.

Mraucsik Lajosné
intézményvezető

Uhrin Anita
gazdasági vezető



Városi Egészségügyi Intézmény
5500 Gyomaendrőd, Hősök útja 57.
Tel./Fax: (66) 581-190, (66) 581-191
Web site: www.gyomaendrod.hu
e-mail: szakrendelo@gyomaendrod.hu

INTÉZMÉNYFINANSZÍROZÁSUNK ALAKULÁSA 2011. 01-04 HÓNAPBAN

1. BEVÉTELEK ALAKULÁSA

Adatok: eFt.

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %
Műk.c.pe.átvét fej.kez.előir.-ból	5.144	5.144	0	0
Műk.c.pe.átvét TB.alapból	128.067	128.067	43.125	34
Intézményi saját bevétel	3.654	3.654	1.665	46
Működési költségvetési támogatás	5.985	5.985	2.285	38

Működési célú pénzeszköztárvétel fejezeti kezelésű előirányzathoz hazai programokra:

A TÁMOP-6.2.4/A-08/1/konv-2009-0056 azonosító számú projekt esetében május elején nyújtottuk be a III. számú kifizetési kérelmünket.

Működési célú pénzeszköztárvétel társadalombiztosítási alapból:

A finanszírozási bevétel időarányosnak megfelel, 34 %-os teljesítést mutat.

Intézményi saját bevétel:

Intézményi saját bevételeinket 46 %-on teljesítettük. Az időarányos tervtől való pozitív eltérés oka a következő:

- Az egészségügyi szolgáltatás bevételeinek (orvosszakértői szakvélemény, háziorvos által kért alkalmassági vizsgálat, egyéb térítésköteles ellátás) teljesítése 60 %-on áll.
- A továbbszámlázott szolgáltatások bevétele 55 %-on áll. 2011. március elején kaptuk meg a gázzolgáltatótól a 2010. második félévére vonatkozó teljesítmény számlákat, melyeket továbbszámláztunk az endrődi-, és gyomai háziorvosok részére.

Önkormányzati működési támogatás:

Eredeti előirányzat: 5.985 eFt.
Módosított előirányzat: 5.985 eFt.
Teljesítés: 2.285 eFt.

2. KIADÁSOK ALAKULÁSA

Adatok: eFt.

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %
Személyi juttatások	65.281	65.281	19.931	31
Munkaadói járulék	15.812	15.812	4.902	31
Dologi kiadás	61.757	61.757	19.507	32

Személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok:

A személyi juttatások és a munkaadói járulékok teljesítése 31-31 %-on áll, amely megfelel az időarányos tervnek.

Dologi kiadások:

Teljesítése, az eredeti előirányzathoz viszonyítva 32 %-on áll.

Szakmai anyag beszerzésünk meghaladja az időarányos előirányzatot. A röntgen szakrendelés részére közel 400 eFt értékben vásároltunk röntgen filmet és vegyszert április hónapban, amely megfelel a negyedéves beszerzésnek.

A gázenergia szolgáltatási díjaink teljesítése 64 %-on áll. Ez abból adódik, hogy március hónapban kaptuk meg a szolgáltatótól a 2010. június-december időszak alatt realizálódott teljesítmény díjakat.

3. FOGLALKOZTATOTTAK ALAKULÁSA

A költségvetési engedélyezett létszámkeretünk a 2011. I. számú rendeletmódosítással 28 főről 30 főre változott.

Jelenleg 4 üres álláshelyünk van.

4. FEJLESZTÉSI KIADÁSOK ALAKULÁSA

Az év első négy hónapjában fejlesztési kiadással nem rendelkezünk.

5. ÖSSZEGZÉS

A racionális tervezésnek megfelelő a teljesítés.

Az egészségügyben is folyamatos változásokra számíthatunk a következő hónapokban is, például az alapellátásban az indikátorrendszer bevezetése, a szakellátásban fokozatos ellenőrzések (betegmegjelenés, a páciensek dokumentációi).

Gyomaendrőd, 2011.05.24.

Dr. Torma Éva
igazgató főorvos

Kocsisné Takács Gabriella
gazdasági vezető