

**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI KÖZGYŰLÉS**  
**E L N Ő K E**

**ELŐTERJESZTÉS**

**a**  
**Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés**  
**2012. szeptember 27-ei**  
**ü l é s é r e**

**Tárgy:** Beszámoló a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2012. I. félévi gazdálkodásáról

**Előterjesztő:** Popovics György, a megyei közgyűlés elnöke

**Előadó:** Dr. Péntek Péter, megyei főjegyző

**Előkészítő:**  
Bodnár Mihály, osztályvezető  
Horváth Anita költségvetési és pénzügyi referens

## Tisztelt Megyei Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), és végrehajtási rendeletei alapján a Megyei Önkormányzat<sup>1</sup> 2012. I. félévi gazdálkodásáról szóló költségvetési beszámoló elkészült és a Magyar Államkincstár felé továbbításra került. A Megyei Önkormányzat első féléves gazdálkodásának tapasztalatairól készült beszámolót az alábbiakban terjesztem elő.

A beszámoló a Megyei Önkormányzat számviteli politikája a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) számú kormányrendelet, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet (a továbbiakban: Vhr.) előírásai alapján készült.

### I.

#### A MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI FELADATELLÁTÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A Megyei Önkormányzat a 2012. első félévi gazdálkodását a tárgyévre elfogadott költségvetési rendeletében meghatározott feltételeknek megfelelően kezdte meg. A Megyei Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok ellátását megoldotta, a feladatok, finanszírozását biztosítani tudta, gazdálkodása, likviditása kiegyensúlyozott, működése stabil. Költségvetésünket a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítettük, megfelelően az Önkormányzat és Hivatal önálló jogalannyá válása miatti kettéválásnak.

Az I. féléves könyvelt, pénzforgalmilag rendezett gazdálkodási adatokban megjelennek azon pénzforgalmi tételek is, melyek a megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények és a fővárosi önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvételéről szóló 2011. évi CLIV. törvény végrehajtásából keletkeznek.

A működéshez kapcsolódó szállítói számlákat, ill. egyéb 3. személy felé fennálló kötelezettségeinket (támogatások, tiszteletdíjak, egyéb rendszeres és nem rendszeres kifizetések) határidőre kiegyenlítettük.

A Magyar Államkincstárnál vezetett számláink - a pénzforgalmi számlánk mellett ideértve a Katasztrófa károsultak pályázati alap számlát és a Települési pályázati alap számlát - 2012. első félévben pozitív egyenleget mutatnak.

A Megyei Önkormányzat 2012. I. félévében 17 fővel kialakított Hivatali szerkezetben látta el feladatait. Az ellátandó feladatok mellett, a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött megállapodásokban rögzített feltételrendszer értelmében a jogszabályoknak (Áht., Vhr.) megfelelően ellátja a megyei nemzetiségi önkormányzatok gazdasági, ügyviteli, beszámolási feladatait is.

A Megyei Önkormányzat 2012. I. félévben az alaptevékenységen kívül vállalkozási tevékenységet nem végzett.

A helyi önkormányzatokról szóló, 1990. évi LXV. törvény 92/A. §-ban foglaltak szerint a Megyei Önkormányzat 2012. költségvetési évben is könyvvizsgálatra kötelezett.

<sup>1</sup> Ahol a beszámoló szövege „Megyei Önkormányzatot” említ, abban az esetben az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal összevont, együttes értelmezésben olvasandó.

A Megyei Önkormányzat Közgyűlése eredeti költségvetési rendeletét 2 alkalommal (2012.04.26 és 2012.06.28) módosította a gazdálkodás során bekövetkezett gazdasági események lekövetésére, költségvetésen történő átvezetésére. A beszámoló szöveges részében történő következtetések levonása, a gazdálkodás adatainak összehasonlítása a módosított előirányzathoz viszonyítva történik. Az adott táblázat tartalmának szöveges indoklásában feltüntetésre kerül a vonatkozó táblázat(ok) száma.

## II.

### AZ ÖNKORMÁNYZATI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ALAKULÁSA (1/a melléklet)

Az Önkormányzat **összes bevétele** (bevételi főösszeg) 2012. június 30-án 249 634 E Ft volt, ami a módosított előirányzat 70,4 %-a.

Az összes bevételt a költségvetési **pénzforgalmi bevételek** teljesített összege adta. Belső finanszírozás keretében **pénzforgalom nélküli** tételek (pénzmaradvány) nem jelenik meg finanszírozási bevételként. A bevételek teljesítésének részletes bemutatása jogcímek szerinti bontásban a következő:

1. A **működési bevételek** 66,9 %-ban teljesültek. A működési bevételek forrása 2 tényezőtől tevődnek össze:

- Intézményi működési bevételek
- Önkormányzatok sajátos működési bevételei

**Az intézményi működési bevételek** jogcímen 290 E Ft realizálódott.

A bérleti díj bevételek vonatkozásában az EGTC irodabérletéből származó, valamint a nagytanácsterem bérletéből származó bevételek rendszeresen érkeztek az első félév során.

Az első félévben 38 E Ft értékben került sor a „II. Ezredév Komárom-Esztergom Megyében” című kiadványunk értékesítésére. A teljesítés előirányzatosítására az „alkalm., hallg, tanuló stb. kártérítése és egyéb térítése” soron, a szeptemberi rendeletmódosítás keretében kerül sor.

Az Önkormányzatok **sajátos működési bevételei** esetében 7,2 %-os túlteljesítés mutatkozik. 1 329 E Ft összegben. A soron az alábbi bevételek realizálódtak a félév során:

- A Dorogi Többcélú Kistérségi Társulástól (Területfejlesztési Tanácstól átvett követelés) 2011. II. félévi tagdíj címen érkezett 330 E Ft;
- Az OKTÁV Továbbképző Központ által visszautalt 320 E Ft összegű kaució;
- A KIM Wekerle Sándor Alapkezelő visszautalt 590 E Ft-ot az Önkormányzat részére, mint a Bursa Hungarica Felsőoktatási Ösztöndíjrendszer keretében fel nem használt összeget.
- A bérleti díjakból származó 89 E Ft nagyságú többletbevétel a szeptemberi rendeletmódosítás során kerül előirányzatosításra.

2. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek

**Felhalmozási és tőkejellegű bevételekkel** az Önkormányzat nem tervezett és nem is érkezett ilyen jogcímen bevétel, így az összes saját bevétel teljesítési adata a működési bevételekből képződik.

### 3. Támogatások és végleges támogatásértékű bevételek

Az Önkormányzat központi forrása a **működésre kapott állami támogatás**, mely időarányosan 52,3 %-ra teljesült, felhasználása folyamatos.

A **központosított működési előirányzat** jogcímen a bérkompenzációhoz és a prémiumévek program IV. üteméhez kapcsolódó bevételek jelentkeztek összesen 2 507 E Ft értékben.

Az **egyéb központi támogatás** forrása:

A 2012. évi költségvetésről szóló 2011. évi CLXXXVIII. tv. 76. §.-ában meghatározott letéti számláról történő kifizetésekkel kapcsolatban a szállítói tartozások és egyéb kötelezettségekkel kapcsolatos adatszolgáltatás ellenőrzése a Magyar Államkincstár KEM Igazgatóságának részéről megtörtént. A letéti számla felhasználásnak szabályairól szóló 12/2012. (III.30.) BM rendelet alapján a jegyzőkönyvben rögzített, jóváhagyott tételek, kiegyenlítésére nyílt lehetőség a letéti számláról 2012. évben. A fentiek alapján 79 315 E Ft került jóváírásra a **működési célú támogatás értékű bevétel központi költségvetési szervtől** soron.

A fenti összegből az alábbi tételek kerültek kiegyenlítésre:

- KEMÖ volt intézmények részére alulfinanszírozás miatti fizetési kötelezettség címen 34 808 E Ft;
- Közüzemi díjként, és egyéb szállítói tartozásként 5 759 E Ft;
- Államháztartáson belüli szervezetek felé fennálló normatíva tartozás címen 38 629 E Ft, az ehhez tartozó kamat címén 119 E Ft.

Ezen felül a konszolidációs megállapodás keretében 309 E Ft-ot a Magyar Államkincstár a normatíva visszafizetés önrevíziója során jóváhagyott, és visszautalta az Önkormányzat részére.

A kincstári beszámolóhoz igazodva az **egyéb központi támogatás** soron szereplő teljesítés adat (79 873 E Ft) és a **működési célú támogatás értékű bevétel központi költségvetési szervtől** soron szereplő módosított előirányzat (81 903 E Ft) szinkronba hozása - azonos soron történő kimutatása - a szeptemberi rendeletmódosításban történik, és kerül átvezetésre.

A **működési célú támogatás értékű bevételeket** érintően, a Területfejlesztési Tanácstól 2012. januárjában a 2011. évi CXCVIII. tv. értelmében átvett 30 631 E Ft összegű bevétel eredeti előirányzatban a **működési célú támogatás értékű bevétel helyi önkormányzatoktól** soron került megtervezésre. A számlatükör felülvizsgálatát követően indokoltá vált a bevétel **működési célú támogatás értékű bevétel kistérségi fejlesztési tanácstól** sorra, melyet a júniusi rendelet módosítás során a Közgyűlés jóváhagyott a teljesítési adatokhoz igazodva.

A teljesítés oszlopban szereplő 30 945 E Ft esetében a túlteljesítés, a módosított előirányzathoz képest 320 E Ft, ami számlán szereplő záró egyenleg átvezetése a számla megszüntetést követő költségek levonása után.

A fejlesztési célú állami támogatása Önkormányzatunknak nem volt 2012. I. félévében.

A **felhalmozási célú támogatás értékű bevételek** teljesülésének forrása a kistélepusési pályázati alap számlára érkezett települési önkormányzatok visszafizetései, ill. a katasztrófa károsultak pályázati alap számlán lévő számlaegyenlegről adódik.

#### 4. Támogatási szerződés keretében nyújtott kölcsön visszatérítésének bevétele

A **kölcsön visszatérülésén** a Települési alapba befizetett összegeket értjük, összesen 2001 E Ft értékben, a törlesztések az alábbi települési önkormányzatok részéről történtek:

Mocsa 375 E Ft  
 Naszály 254 E Ft  
 Epöl 375 E Ft  
 Szomód 622 E Ft  
 Vértessomló 375 E Ft

A teljesítés soron szereplő különbözet (1 125 E Ft) a szeptemberi rendeletmódosításon kerül átvezetésre.

A **finanszírozási műveletek, és pénzforgalom nélküli bevételek** soron bevételek az első félévben Önkormányzatunknál nem képződtek.

### III.

#### AZ ÖNKORMÁNYZATI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ALAKULÁSA (2/a; 5/a; 6/a; 11/a mellékletek)

Az Önkormányzat 2012. június 30-i **összes kiadása** (kiadási főösszeg) 182 354 E Ft volt, ami a módosított előirányzat 51,4 %-a.

A kiemelt előirányzatokat vizsgálva fontos hangsúlyozni, hogy mind a **személyi juttatás (3 %)**, mind a **munkaadókat terhelő járulékok (46,5 %)**, mind a **dologi kiadások (49,8 %)** esetében az időarányos szint alatt teljesítettünk. Ez köszönhető annak, hogy a költségvetési végrehajtása során következetesen a kiemelt kiadási előirányzatok tekintetében az időarányos kereten belül gazdálkodtunk.

A **személyi juttatások** kiemelt előirányzat részletezése a 11/a táblában történik. Tekintettel, hogy valamennyi bérjellegű kiadás a Hivatalnál került megtervezésre, az Önkormányzat soron csak az állományba nem tartozók juttatásai soron történt teljesítés 48 E Ft összegben a területfejlesztési Tanács zárási feladataival kapcsolatos megbízási díj jogcímen.

A **munkaadókat terhelő járulékok** soron jelentkező teljesítés adat a Területfejlesztési Tanácstól átvett kötelezettségekhez kapcsolódik, a 2011. év decemberében felmerült személyi juttatások után fizetendő munkaadói járulékok (bevallását és) megfizetését jelenti. A pénzügyi fedezetet a Tanácstól átvett pénzeszköz biztosította.

A **működési célú pénzeszközök átadása** címén 133 073 E Ft (55,2 %-os teljesítés) realizálódott. Legjelentősebb tételt képvisel a Hivatalnak finanszírozás keretében átadott

pénzeszköz (93 394 E Ft) A fedezet átvezetés a Hivatali feladatok ellátásának finanszírozására folyamatos és időarányosan teljesítés kielégítő.

**A helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek átadott támogatás** összege az első félévben összesen 37 096 E Ft.

A működési célú pénzeszközátadások jogcímet az 5/a tábla részletezi:

- Működési célú pénzeszköz átadása jogcímen **államháztartáson kívülre** összesen 1 277 E Ft került kifizetésre (módosított előirányzathoz képest 45,3 %) a pénzeszközátadás címzettjei a non-profit szervezetek az alábbiak szerint:
  - A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés 36/2012. (III.29.) döntése értelmében a Diáksport Tanács részére a megyei diáksport versenyek szervezéséhez: 500 000 Ft.
  - A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés 54/2012. (IV.26.) döntése értelmében a Kézilabda Szövetség részére a nemzetközi sportversenyek rendezésére: 57 143 Ft.
  - A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés 55/2012. (IV.26.) döntése értelmében a Komárom-Esztergom Megyei Labdarúgó Szövetsége részére a nemzetközi sportversenyek rendezésére: 200 000 Ft.
  - A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés 35/2012. (III.29.) és 56/2012. (IV.26.) döntése értelmében a Komárom-Esztergom Megyei Sportszövetségek Szövetsége részére a nemzetközi sportversenyek rendezésére: 520 000 Ft.
- Működési célú pénzeszköz átadása jogcímen **államháztartáson belülre** összesen 131 796 E Ft (módosított előirányzathoz képest 55,3 %) került kifizetésre. A pénzeszközátadás címzettjei a Hivatal, a nemzetiségi Önkormányzatok, helyi Önkormányzatok és központi költségvetési szervek az alábbiak szerint:
  - **Nemzetiségi Önkormányzatok:** Az Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzatok (német, roma, szlovák) részére a 2012. évben 500 E Ft átalány-költség hozzájárulást biztosított működési feltételeikhez, melynek időarányos átadása (750 E Ft) az első félév során megtörtént.
  - **Hivatal:** Az Önkormányzattól kapott finanszírozás a hivatali feladatok ellátására összesen 93 394 E Ft összegben.
  - **Központi költségvetési szervek:** Az Önkormányzat a Roma-program keretében a munkaügyi Központtól érkezett 01.-04. havi támogatást utalta tovább a jogosult Megyei Intézményfenntartó Központnak, továbbá a munkáltatói kölcsönökkel kapcsolatos lakásépítési alap számlájának egyenlegét szintén a jogosult Megyei Intézményfenntartó Központnak összesen: 556 E Ft értékben.
  - **Helyi Önkormányzatok:** 37 096 E Ft. Az Önkormányzat 17 E Ft-ot utalt át a Területfejlesztési Tanács korábbi bankszámlájához kötődő költség fedezetére a számlavezető banknak, az ETT számlával kapcsolatos költségrendezés jogcímen 13 E Ft-ot, a Megyei Nemzetiségi találkozó szervezéséhez 500 E Ft összegben járult hozzá, mely Nyergesújfalun került megrendezésre. A Kultsár Szakközépiskola Önkormányzatunkat képviselte a tanári fórumon és az Euro-Jugend találkozón, melynek fedezete 270 E Ft volt. A fennmaradó 36 296 E Ft

összeg az alulfinanszírozás keretében átadott pénzeszköz a 2011.12.31-ig Önkormányzat fenntartásában lévő intézmények részére.

**Felhalmozási célra pénzeszköz átadást** az Önkormányzat nem tervezett és nem is került ilyen jogcímen pénzösszeg kifizetésre.

**A Területfejlesztési Tanácstól átvett kötelezettségként visszatérítendő támogatást nyújtottunk** 405 E Ft összegben történt a Bakonysárkány Önkormányzatának.

A **tartalék** esetében a részletező 6/a tábla adatai az irányadóak, az Önkormányzati általános tartalék soron teljesítés nem képződött, és nem képezi a beszámoló témáját.

#### IV.

#### VAGYON ALAKULÁSA

A vagyoneleltár az év végi beszámoló mellékleteként készül véglegesítésre, év közben nincs mérlegkészítési kötelezettség.

#### V.

#### AZ ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEINEK ALAKULÁSA (1/b melléklet)

Az Önkormányzati Hivatal **összes bevétele** (bevételi főösszeg) 2012. június 30-án 1 758 505 E Ft volt. E nagyságrend oka, a 2011. évről beépülő pénzmaradvány 1 641 358 E Ft összegben.

A bevételek teljesítésének részletes bemutatása jogcímek szerinti bontásban a következő:

##### 1. Működési bevételek

Az **Áht. belülre továbbszámlázott belf. szolg. műk. bev.** soron a mobiltelefon számlák továbbszámlázása a Megyei Intézményfenntartó Központ, a Kormányhivatal és a Szakképzés Szervezési Társulás részére, továbbá a router bérlet tovább számlázása a Megyei Intézményfenntartó Központ részére, összesen: 353 E Ft összegben, a módosított előirányzattól való eltérés (138 E Ft) a szeptemberi rendeletmódosításban kerül átvezetésre.

Az Önkormányzati Hivatal **sajátos működési bevétellel** nem tervezett és nem is érkezett ilyen jogcímen bevétel.

2. **Felhalmozási és tőkejellegű bevételekkel** az Önkormányzati Hivatal nem tervezett és nem is érkezett ilyen jogcímen bevétel.

3. Támogatások és végleges támogatás értékű bevételek

A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2011. évi bérkompenzációjára az Önkormányzati Hivatal bankszámlájára érkezett és a júniusi rendeletmódosítás során a központosított előirányzat sorra előirányzatosított 49 E Ft-ot a Magyar Államkincstár tájékoztatása szerint

az Önkormányzathoz szükséges átcsoportosítani. Fentiekre tekintettel a sor előirányzata 49 E Ft-tal a szeptemberi rendeletmódosítás során lecsökken.

A **működési célú támogatás értékű bevétel központi költségvetési szervtől** soron keletkező 1 062 E Ft-os teljesítés a Magyar Vidékfejlesztési Hivataltól kapott 219 E Ft-os támogatás, a Gyógyszerészeti Intézettől kapott 481 E Ft-os illetménytérítés, valamint a Roma integrációs támogatás helyesbítése jogcímen kapott 362 E Ft.

A **működési célú támogatás értékű bevétel helyi önkormányzatoktól sor** teljesítési adatának forrása a konszolidáció keretében a Település pályázati alap ill. az ETT számláink egyenlegeinek átvezetése összesen 13 813 E Ft összegben, míg a **felhalmozási célú támogatás értékű bevétel helyi önkormányzatoktól soron** a katasztrófa károsultak alapjának számlaegyenlege került átvezetésre 3 410 E Ft összegben.

Fejlesztési célú állami támogatása Önkormányzati Hivatalunknak nem volt 2012. I. félévében.

A **finanszírozási műveletek, és pénzforgalom nélküli bevételek** soron bevételek az első félévben az előző évi pénzmaradvány igénybevétele jelenik meg 1 641 358 E Ft összegben.

## VI.

### AZ ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSAINAK ALAKULÁSA (2/b; 5/b; 6/b;11/b mellékletek)

Az Önkormányzati Hivatal 2012. június 30-i **összes kiadása** (kiadási főösszeg) 1 757 663 E Ft volt, mely összeg 92 %-át az **előző évi pénzmaradvány átadás központi költségvetési szervnek** soron szereplő 1 621 079 E Ft jelenti.

A kiemelt előirányzatokat vizsgálva fontos hangsúlyozni, hogy mind a **személyi juttatás (55,2 %)**, mind a **munkaadókat terhelő járulékok (52 %)**, mind a **dologi kiadások (20,6 %)** esetében az időarányos szint közelében teljesítettünk. Összességében a fenti tételek tekintetében a teljesítés **48,59 %-os**. Ez köszönhető részben annak, hogy a költségvetés végrehajtása során következetesen a kiemelt kiadási előirányzatok tekintetében az időarányos kereten belül gazdálkodtunk.

A **személyi juttatások** kiemelt előirányzat részletezése a 11/b táblában történik. Tekintettel, hogy valamennyi bérjellegű kiadás az Önkormányzati Hivatalnál került megtervezésre, a tervezéskor kalkulált jól becsülhető és havonta jelentkező kiadások (munkavállalók bérezésével kapcsolatos rendszeres személyi juttatások és képviselői tiszteletdíjak) esetében a teljesítés időarányosan megfelelő.

A **működési célú pénzeszközök** átadása 1 656 930E Ft (100 %-os teljesítés) 97 %-a nem a gazdálkodásában realizálódott, hanem az előző évi pénzmaradvánnyal kapcsolatos, kincstári letéti számláról állam felé utalt tétel a konszolidációs eljárás során.

A működési célú pénzeszközátadások jogcímet az 5/b tábla részletezi.

A **működési célú pénzeszköz átadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek** sor teljesítési adata 814 E Ft a szeptemberi rendelet módosítás során kerül a módosított előirányzattal 100 %-os szintre.

A **tartalék** esetében a részletező 6/b tábla adatai az irányadóak, az Önkormányzati Hivatal általános tartalék soron teljesítés nem képződött, és nem képezi a beszámoló témáját.

Az Önkormányzat bevételi és kiadási mérlegét a 7/a. tábla, az Önkormányzati Hivatal bevételi és kiadási mérlegét a 7/b. tábla, a Megyei Önkormányzat összevont, bevételi és kiadási mérlegét a 7/c. melléklet tartalmazza.

Tájékoztatom a T. Közgyűlést, hogy a jelen beszámoló tartalmához képest, a Kincstár részére leadott féléves beszámoló **technikai eltérést mutat**, melynek javítása folyamatban van és legkésőbb az éves beszámoló leadásakor, rendezésre kerül.

Jelen beszámoló féléves költségvetési és gazdálkodási adatai a pénzforgalommal és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi analitikával alátámasztottak és összhangban vannak.

Kérem a T. Közgyűlést, hogy beszámolómat az alábbi határozati javaslattal elfogadni szíveskedjék.

Tatabánya, 2012. szeptember 10.

**Popovics György**  
**közgyűlés elnöke**

### ***HATÁROZATI JAVASLAT***

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés, a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2012. első félévi gazdálkodásáról készített beszámolót és annak mellékleteit megtárgyalta, az abban foglaltakkal egyetértve azt elfogadja.

**Felelős:** Popovics György

**Határidő:** folyamatos