

ROMÁNIA
KOVÁSZNA MEGYE TANÁCSA
ELNÖK

Ikt.sz.: 6961/2011.07.19

INDOKLÁS

a 2011-es költségvetések második negyedévi végrehajtási számláinak jóváhagyására

A 2006/273-as számú közpénzügyi törvény módosítására és kiegészítésére és néhány pénzügyi intézkedés meghatározására vonatkozó 2010/63-as számú sürgősségi kormányrendelet előírásainak értelmében, áprilisban, júliusban, októberben, az eltelt negyedévre, és legkésőbb decemberben a negyedik negyedévre, a főutalványozók kötelesek elemzés és jóváhagyás céljából, nyilvános ülésen bemutatni a döntéshozó hatóságoknak a **költségvetés mindkét szakaszának végrehajtását, a kiadásoknak a bevételek függvényében való újraszámításának céljából, a helyi költségvetés kiigazításával** úgy, hogy az év végén:

a. ne maradjon hátralék

b. a bevételek és az aktuális költségvetés finanszírozására használt előző évek többletének összege, valamint a kifizetések és az elmaradt kifizetések összege közötti különbség nagyobb legyen mint zéró.

A 2011. június 30-án összesített pénzügyi kimutatásoknak megfelelően az elemzést is az ebben az évben jóváhagyott és kiigazított költségvetések szerint végeztük, úgy hogy a költségvetési mutatók az első szemeszterre is és az eltelt negyedévre is vonatkoznak.

A HELYI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSA (A MEGYE SAJÁT ÉS A MEGYEI ÉRDEKELTSÉGŰ KÖZINTÉZMÉNYEK KÖLTSÉGVETÉSE)

	II. negyedévi előrelátás	II. negyedévi bevételek/kifizetések
Összjövedelem	33.627.990	31.296.771
Összköltség	37.544.000	22.769.046
Hiány	3.916.050	
Többlet		8.527.725

A szintetikus adatok komponenseinek részletes bemutatása a határozattervezet **1-ES SZÁMÚ MELLÉKLETÉBEN** található, a szakmai mutatók felbontása mindkét költségvetési szakaszban megtalálható.

Működési szakasz

BEVÉTELEK

A bevételek megvalósítási foka: a beütemezett 16.687.640 lejes jövedelem 101,3%-ban valósult meg, az összbevétel 16.909.213 lej volt.

Ellenőrizve a határozattervezet 1-es számú mellékletében minden jövedelmi forrás megvalósítási szintjét, láthatjuk, hogy a szolgáltatásokból megvalósított saját jövedelmeknél és az állami költségvetésből kapott támogatásoknál beütemezett szintet nem értük el.

A saját jövedelmek megvalósítási foka: a második negyedévre 5.326.000 lejes beütemezéssel szemben 5.705.768 lejes bevételt jegyezhetünk, tehát a megvalósítási arány

107,1%. Jelentős szerepük van a túlteljesítésben a jövedelmi adóból leosztott összegeknek és hányadoknak, ahol a megvalósítási százalék 111,9%.

KIFIZETÉSEK

A 2011-es pénzügyi év második negyedévére javasolt összkifizetések értéke 16.525.510 lej volt, amivel szemben 15.880.055 lejes kifizetés valósult meg, így a megvalósítási százalék 96,0%. Ebben az esetben a lemaradást pozitívumként kell értékelni, ugyanúgy a tényleges bevételeknél is, ahol a megvalósítási százalék 93,9%. Ez azt jelenti, hogy a rendelkezésre álló pénzalapokat csak az alárendelt intézmények és tevékenységek optimális működéséhez szükséges költségekre használtuk fel.

A fejlesztési szakasz többletbevétele 1.029.158 lej, megjegyezve, hogy a költségvetés tervezési szakaszában 162.130 lej volt előrelátva.

A költségek végrehajtása szintén az 1-es számú mellékletben látható, a kétféle osztályozási kritériumnak megfelelően:

- működési, vagyis fejezetekre és tevékenységekre
- gazdasági, vagyis költségcímekre

A működési szakasz kifizetéseinek hányada az összkifizetésekből : 69,7%.

Fejlesztési szakasz

Ennek a szakasznak az elemzéséhez a jelen határozattervezet ugyancsak 1-es számú mellékletében bemutatott költségvetés végrehajtásból indulunk ki.

BEVÉTELEK

A javasolt 16.940.350 lejes bevétellel szemben a második negyedévben csak 14.387.558 lejes bevétel valósult meg. Azonban az év első szemeszterében befolyt 46.260.998 lejes összeg 87,6%-al meghaladja a tervezett 24.651.350 lejt, mivelhogy magában foglalja elsősorban az előző év többletéből a fejlesztési szakasz egész éves költségeinek a fedezésére átutalt 29.475.800 lejes összeget.

Ugyanakkor, ebben a szakaszban a tervezett 4.078.180 lej hiánnyal szemben a második szemeszter végén 7.498.567 lejes többlet valósult meg, ami a tényleges bevételek és a nettó kifizetések közti 6.888.991 lej különbséget jelenti.

KIFIZETÉSEK

A fejlesztési szakasz 6.888.991 lejes költsége az 1-es számú mellékletben van, költségvetési fejezetekre és tételekre felosztva.

A fejlesztési szakasz összköltségéből az eltelt második negyedévben **beruházásokra 2.013.326 lejt** költöttünk. Ehhez az összeghez hozzáadva az első negyedévi 2.201.974 lejes megvalósítást, láthatjuk, hogy az év első szemeszterében 4.215.300 lej értékű beruházásokat eszközöltünk a saját költségvetésből, megemlítve a következőket:

- * Megvalósíthatási tanulmány napelemes rendszer és egyéb kiegészítő munkálatokra a megyei kórháznál - 36.447 lej értékben;
- * Építkezési munkálatokra a Kovászna megyei Szociális és Gyermekvédelmi Igazgatóság új székházának felújítására – 1.799.286 lej;
- * Megvalósíthatósági tanulmány a gyermekvédelmi központok és a hidvégi öregek otthonának napelemes felszerelésére - 55.760 lej;
- * Pszichológia/informatikai tesztek, villanykályha 24.895 lej;
- * Kovászna megyei Szociális és Gyermekvédelmi Igazgatóságának a saját hozzájárulása (illetékek) a befogadó központ építéséhez - 6.795 lej;
- * Multifunkcionális jármű beszerzése útépitési munkálatokra -1.239.724 lej
- * A DJ 121-es út rehabilitációjára fizetett építkezési felügyeleti adó - 45.617 lej

- * A természeti katasztrófák okozta károkra a DJ 121A úton és a bölöni híd megjavítására – 476.756 lej
- * „Borvizek útja” együttműködési projektekre - 125.455 lej
- * A hatolykai kezelési központ készülékekkel való felszerelése - 269.269 lej
- * Megvalósíthatósági tanulmány a Natura 2000 természetvédelmi területre – 50.547 lej
- * Laptop, szoftok – 25.413 lej
- * A megyei tanács székhelyének leválasztási munkálataira – 51.336 lej
- * Fáskazán az oltszemi kisegítő iskola részére – 8.000 lej

A fejlesztési szakasz második negyedévi kifizetések aránya az összkifizetésekből: 30,2%.

A fejlesztési szakasz második negyedévi többlete 27.498.567 lej, a szemeszter végén pedig 36.603.242 lej, amely tartalmazza, mint már említettük, az előző év többletéből a fejlesztési szakasz egész éves költségeinek fedezésére átutalt összeget is.

A KÖLTSÉGCIMEK SZINTÉZISE az 1-es számú mellékletben bemutatott részletes költségvetési végrehajtás rövidített bemutatása.

A SAJÁT BEVÉTELEKBŐL ÉS A HELYI KÖLTSÉGVETÉSBŐL FINANSZÍROZOTT KÖZINTÉZMÉNYEK KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSI SZÁMLÁI

A címben jelölt költségvetés előirányzatának második negyedéves teljesítménye az alábbi összehasonlító táblázatban látható:

	Előirányzatok/ II. negyedév	Megvalósítások/ II. negyedév	lej %
Bevételek, amiből:	12.174.980	10.947.316	89,9
Folyamatos	10.476.240	9.412.585	
Támogatások	1.698.740	1.534.731	
Kifizetések	13.164.980	10.658.491	80,9
Hiány	990.000	288.825	

A jelen határozat **2-ES SZÁMÚ MELLÉKLETÉBEN** a részlegesen saját jövedelemből és helyi költségvetési vagy pedig a megyei tanács révén az egészségügyi valamint a mezőgazdasági minisztériumoktól kapott támogatásokból finanszírozott megyei érdekeltsgű közintézmények költségvetésének végrehajtási számlái vannak bemutatva.

A jövedelmeknél a legnagyobb részt a egészségbiztosítási pénztárral kötött szerződések jelentik, amely 86%-ot tesz ki úgy az előirányzatoknál, mint a megvalósításoknál.

Működési szakasz

Az előirányzott 11.691.280 lejes **jövedelemhez** viszonyítva a tényleges bevétel 10.870.448 lej volt, tehát a megvalósítási arány 92,9%. A legnagyobb különbségek az egészségbiztosítási pénztárral kötött szerződésekéből származó bevételeknél és a közintézményeknek juttatott támogatásoknál észlelhetőek. Az utóbbi támogatások csakis az alárendelt intézmények optimális működésének biztosítására voltak átutalva.

A működési szakasz 12.681.280 lejes **költségeinek** megvalósítási aránya 83,4%-os, mivelhogy az összkifizetések értéke 10.581.623 lej volt.

A második negyedév végén a működési szakaszban előirányzott 990.000 lejes hiány helyett 288.825 lejes többlet van.

A szemeszterre előrelátott hiány, mint a jövedelem és kifizetések közti különbség, annak tulajdonítható, hogy a pénzügyi év költségeinek megállapításánál, de a tulajdonképpeni kifizetéseknél is figyelembe volt véve a saját bevételekből és a helyi költségvetésből finanszírozott közintézmények előző évi rendelkezésre álló számlaegyenlegének felhasználása.

Ilyen esetet látunk a **Dr. Fogolyán Kristóf Megyei Sürgősségi Kórház** 2011 első szemeszteri költségvetésének végrehajtásánál is.

Költségvetési mutató	Terv	Megvalósítás	%
BEVÉTELEK	24.483.500	17.688.138	72,2
KIFIZETÉSEK	24.703.270	18.288.968	74,0
Személy költségek	14.567.000	13.556.322	93,0
Anyagi költségek	7.826.270	4.662.321	59,6
Tőke kiadás	2.310.000	70.325	3,0
Hiány	219.770	600.830	

Mivel rendelkezésünkre állnak a saját jövedelemből és támogatásokból finanszírozott intézmények költségvetésének végrehajtását kimutató összegek, kiszámíthatjuk a következő mutatót is:

A **működési szakasz összkifizetéseinek aránya** 99,3%, a különbség abszolút számokban csupán 76.868 lej, ami a fejlesztési szakaszban is megtalálható.

Fejlesztési szakasz

A 2-es számú mellékletből kiderül, hogy az előrelátott 483.700 lejes **bevétel** csak 15,9%-ban teljesült, tekintettel arra, hogy a bevétel csak 76.868 lej volt. Mivel, a megyei kórházat kivéve, a támogatásokból és saját jövedelmekből finanszírozott intézményeknél a költségvetés fejlesztési szakaszának nincsen jövedelemforrása, ezen szakasz **költségeinek** fedezete a **működési szakaszból történő befizetésekből, pénzáttalásokból** van biztosítva.

A költségek esetében is a megvalósítási arány 15,93% akárcsak a bevételeknél, a működési szakaszból való befizetések kizárólag csak az alábbi intézmények **tőkekiadásait** fedezik:

Székely Nemzeti Múzeum – 5.161 lej (múzeumi tárgyak)

Kovászna Megyei Múvelődése Központ – 1.382 lej (számítógépes programok)

Dr. Fogolyán Kristóf Megyei Sürgősségi Kórház – 70.325 lej (orvosi berendezések, laboratórium kiterjesztésének tervezése)

Hátralékok

A **megyei kórház** negyedévi pénzügyi kimutatásainak mellékletében 732.980 lejes hátralékot jelentett.

- * 90 nap feletti hátralék a szolgáltatók felé 47.020 lej az első negyedéves 203.402 lejes jelentéssel szemben, mivel a kórház megkapta az egészségbiztosító pénztártól az országos egészségügyi programokhoz szükséges pénzalapokat, szolgáltatások amelyeket a 2010 és 2011-es években számlázott ki a kórház .
- * Hátralék a gyógyszerek és egészségügyi anyagok beszállítói felé:
 - o 120 nap felett – 751 lej
 - o 30 nap felett – 262.372 lej
 - o 30 nap alatt – 419.112 lej

A 2. számú melléklet végén a költségvetés végrehajtásának rövidített változata található **KÖLTSÉGCIMEKRE** szintetizálva.

A VISSZA NEM TÉRÍTENDŐ KÜLFÖLDI ALAPOK KÖLTSÉGVETÉSÉNEK MÁSODIK NEGYEDÉVI VÉGREHAJTÁSA

A 2011-ben külföldi alapokból finanszírozott programok a következők:

- * A sepsiszentgyörgyi EUROPE DIRECT információs központ működése és az általa szervezett tevékenységek finanszírozása
- * „Magyar nyelvhasználat Háromszéken”
- * „Háromszék háromnyelvű turisztikai katalógusa”
- * A Kovászna megyei Szociális és Gyermekvédelmi Igazgatóság „Team Building” elnevezésű projektje
- * Magyar nyelvű web oldal készítése szociális támogatás és gyermekvédelmi területen
- * Sürgősségi befogadó központ létesítése
- * „Grundtvig” program/partnerség a tanulásra

A határozattervezet **3-AS SZÁMÚ MELLÉKLETÉBEN** feltüntetett adatoknak megfelelően, az ez évi bevételek értéke 121.155 lej, az első félév előirányzott költségvetése 1.422.700 lej volt.

2011 második negyedévében ténylegesen bevételezett összeg 92.185 lej volt, a második negyedév 1.414.700 lejes jövedelmeit főleg a sürgősségi befogadó központ létesítésére szánt összegek teszik ki.

Az év folyamán a következő külföldi vissza nem térítendő alapokból finanszírozott projektek esetében voltak kifizetések:

- Europe Direct információs központ – 50.185 lej
- „Magyar nyelvhasználat Háromszéken” – 12.223 lej
- Háromnyelvű turisztikai katalógus – 10.351 lej
- „Grundtvig” és a „Team Building” elnevezésű projektek – 48.395 lej
- Sürgősségi befogadó központ – 28.024 lej

A költségvetés röviden bemutatott végrehajtási számláiból kiderül, hogy a második negyedévben is a rendelkezésre álló pénzügyi eszközök felhasználása megfontoltan történt, az elvégzett elemzés azt mutatja, hogy nem szükséges az aktualizált költségvetésben erre az időszakra előirányzott kifizetések összegének átméretezése.

Ezen érvek alapján ajánljuk a 2011 második negyedévére vonatkozó költségvetések végrehajtási számláinak jóváhagyására előkészített határozattervezet elfogadását.

TAMÁS Sándor
elnök