

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
(szöveges indoklás)
2010. évi beszámolóhoz

I. Általános rész

1. Az önkormányzat által ellátott feladatok értékelése

Az Önkormányzat a 2010. évre tervezett feladatait teljesítette. Az előző évekhez viszonyítva nem csökkent az ellátandó kötelező feladatok mennyisége, emellett Önkormányzatunk önként vállalt feladatokat is ellát. Így továbbra is működik községünkben az alapfokú művészetoktatás zeneművészeti ágon – az igényeknek megfelelően. (Jelenleg 59 gyermek vesz részt zeneoktatásban.)

Közcéli foglalkoztatás keretében 2010 évben 10,7 fő foglalkoztatását oldottuk meg, mely 16 főnek adott munkát az év során.

2. A bevételek és kiadások összetételének és teljesítésének értékelése

A Képviselő-testület a 2010. évi költségvetését a 3/2010.(II.25.) számú rendeletével fogadta el

<i>387 350 E Ft</i>	<i>Költségvetési bevételi</i>
<i>420 617 E Ft</i>	<i>Költségvetési kiadási előirányzattal és</i>
<i>33 267 E Ft</i>	<i>Költségvetési hiánnyal.</i>

Az előző évi várható pénzmaradvány 14 450 E Ft volt, így 2010. évben a forráshiány összege 18 817 E Ft, melyet rövid lejáratú hitellel terveztünk finanszírozni.

Az időközben végrehajtott előirányzat-módosítások hatására

<i>a költségvetési bevételek</i>	<i>373 362 E Ft-ra</i>
<i>a költségvetési kiadások</i>	<i>405 093 E Ft-ra</i>
<i>a költségvetési hiány összege</i>	<i>31 731 E Ft-ra módosult.</i>

Az előző évi pénzmaradvány ténylegesen 31 731 E Ft, így a 2010-es forráshiány összege 0 E Ft.

A/ BEVÉTELEK

- A tervezett és ténylegesen befolyt bevételek főbb jogcímek szerinti megoszlásának alakulását mutatja a következő táblázat, melyből kitűnik, hogy bevételeink legnagyobb hányadát még mindig a központi költségvetésből származó források teszik ki. A következő legjelentősebb tétel a működési bevételek, mely háromnegyed részben átengedett központi adókból és helyi adókból származik. Jelentős arányt képviselnek a véglegesen átvett pénzeszközök is. Felhalmozási bevételeink elmaradtak a tervezettől.*

Bevételi jogcím	Megoszlás %-ban		
	Eredeti ei.	Mód. ei.	Teljesítés
Működési bevételek	29,2	29,7	28,7
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	8,4	2,0	2,0
Támogatások, kiegészítések	35,5	38,8	37,5
Véglegesen átvett pénzeszközök	18,5	21,2	20,6
Kölcsönök visszatérülése	0,4	0,4	0,4
Finanszírozási bevételek	4,5	0,0	3,1
Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	3,4	7,8	7,6
Összesen:	100,0	100,0	100,0

- a bevételek főbb jogcímei szerinti teljesítésének alakulása, az alacsony- és túlteljesítés indokolása:

Intézményi működési bevételeink 88,39%-ban teljesültek az eredeti előirányzathoz képest. Ezen belül elmaradás az intézményi térítési díjaknál van, a többi működési bevétel a várakozásoknak megfelelően, vagy afölött teljesült.

Önkormányzat sajátos működési bevételei közül a kommunális adóra befizetett összegek a felhalmozási és tőkejellegű bevételek között szerepelnek. Így a helyi adók bevételének teljesítése kommunális adó nélkül a következő:

	Eredeti ei.	Teljesítés	(Ezer Ft)
▪ Építményadó	2 300	2 259	98,22%
▪ Idegenforgalmi adó	4 500	3 142	69,82%
▪ Iparűzési adó	10 000	12 584	125,84%

Átengedett központi adók:

▪ SZJA	60 312	60 468	100,26%
▪ Gépjárműadó	10 000	10 293	102,93%

A SZJA jövedelemkülönbség-mérséklési része ténylegesen 29 ezer Ft-tal meghaladja a kiutalt támogatást, így ez az összeg a pénzmaradványt növeli, és pénzügyileg is rendezésre fog kerülni.

Pótlék, bírságok, egyéb bevételek:

▪ Pótlék	350	228	
▪ Helyszíni és sz.s.bírság	150	223	
▪ Talajterhelési díj	150	195	
	650	646	99,38%

A lakosságszámhoz kötött normatív hozzájárulások év közben nem változtak, a normatívák másik része a feladatmutatóknak megfelelően változott. Az éves elszámolás keretében a tényleges mutatók alapján kiszámított támogatás és a december végéig kiutalt támogatás különbözete, 1384 ezer Ft 2011-ben kerül rendezésre a Magyar Államkincstárral (növeli a pénzmaradványt).

Központosított előirányzatok teljesítése: (Ezer Ft)

▪ Könyvtári érdekeltség-növelő támogatás	25
▪ Helyi szervezési int. kapcsolódó többletkiadások tám.	4 091
▪ Esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő tám.	250
▪ Alapfokú művészetoktatás támogatása	236
▪ Közoktatási informatikai fejlesztési feladatok tám.	1 000
▪ Nyári gyermekétkeztetés	280
▪ Új tudás-műveltség program (osztályfőnöki pótlék)	403
▪ Óvodáztatási támogatás	60
▪ Bérlőpolitikai intézkedések támogatása	8 284

Egyéb központi támogatás: üdülőhelyi feladatok kiegészítő támogatása 1 990 ezer Ft összegben.

Normatív kötött felhasználású támogatások során az Egyes szociális feladatok kiegészítő támogatása szerepel, amit a Költségvetési törvényben meghatározott mértékek alapján, a kifizetett szociális juttatások után igényelt vissza az Önkormányzat. Ezen a címen 2 138 ezer Ft visszafizetési kötelezettségünk keletkezett, ami pénzmaradvány csökkentő tétel.

Felhalmozási és tökejellegű bevételeinket növeli a magánszemélyek kommunális adója:

	<i>Eredeti ei.</i>	<i>Teljesítés</i>	<i>(Ezer Ft)</i>
▪ Kommunális adó	5 500	5 702	103,67%

Tárgyi eszköz értékesítésként földterület értékesítést terveztünk, 24 000 ezer Ft + áfa összegben, amely nem teljesült; a teljesítés oszlopban 37 ezer Ft összegű bevétel származik földterület-értékesítésből. Ezen a soron jelenik meg az akadálymentesítés után fizetett fordított áfa bevételi része, ami egy technikai könyvelési tétel.

Véglegesen átvett pénzeszközök

Központi költségvetési szervtől az országgyűlési-, helyi önkormányzati- illetve helyi kisebbségi önkormányzati választásokra kapott pénz szerepel, 920 ezer Ft összegben.

Fejezeti kezelésű előirányzatból:

1 587 ezer Ft	Településőr-támogatás
29 ezer Ft	Kríziskezelő program támogatás
150 ezer Ft	Színhátszó pályázat – Iskola
235 ezer Ft	Mozgáskorlátozottak közlekedési támogatása
946 ezer Ft	Gyermekvédelmi kedvezményben részesülők támogatása
576 ezer Ft	Iskolatejre (novaji tagintézményünknek)

Elkülönített állami pénzalapból: közhasznú foglalkoztatás támogatására érkezett 315 ezer Ft bevételünk.

Novaj Község Önkormányzatától: 29 948 ezer Ft, melyből az intézmény működtetésével kapcsolatban felmerülő közös költségekre: 1 368 ezer Ft.

Az Egri Kistérség Többcélú Társulásától 23 188 ezer Ft működési támogatást kaptunk.

Támogatásértékű felhalmozási bevételek között **EU-s programok támogatása:** 4 900 ezer Ft előleg az akadálymentesítésre, 3 717 ezer Ft előleg a Kőkultúra pályázat keretében a gazdaház felújítására.

Novaj Önkormányzatától 723 ezer Ft bevétel a 2009. évi „Közoktatási intézmények infrastrukturális fejlesztése, valamint közösségi buszok beszerzése” pályázat keretében megvalósult épület-felújításhoz felhasznált önerő.

***Államháztartáson kívüli pénzeszközátvételként:** 210 ezer Ft-ot a Figedy János Általános Iskola az angol verseny megrendezéséhez kapott, 80-80 ezer Ft-ot nyertek tagóvodáink eszközbeszerzésre.*

A Kánya-menti Csatornaberuházó Víziközmű Társulattól 16 309 ezer Ft pénzeszközt vettünk át, melyből 6 049 Ft lakossági befizetésekéből származik, 10 260 ezer Ft-ot pedig IB határozat alapján utalt a Társulat.

A Heves Megye Fejlesztéséért Közalapítványtól 100 ezer Ft támogatást kaptunk a játszótéri esőházhhoz.

Előző évi központi költségvetési visszatérülés: 2 366 ezer Ft összegben a 2009. évi beszámoló elfogadása után még járó normatíva összege.

Támogatási kölcsönök visszatérülése, mely 100%-ban teljesült: Kánya-menti Csatornaberuházó Víziközmű Társulattól.

Előző évi pénzmaradvány igénybevételének teljesítése működési célra: 15 075, felhalmozási célra: 16 656 ezer Ft.

Finanszírozási bevételeink az Eger és Környéke Takarékszövetkezetnél fennálló folyószámla-hitel felvételből származnak. Mivel ez un. rulírozó hitel, így a teljesítés a forgalomból adódik, tényleges hitel állományunk december 31-én nem volt. Ennek megfelelően a kiadási oldalon szereplő összeg megegyezik a az ebből származó bevétellel (23 014 ezer Ft).

Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek azok a tételek, melyeket a pénzügyi teljesülésükkor nem lehet a „helyükre” könyvelni, mert az elszámoláshoz hiányzik valamilyen információ, dokumentumok. Amikor a könyvelés alapjául szolgáló dokumentumok rendelkezésre állnak, akkor ezek a tételek a függő bevételek közül átkerülnek a megfelelő bevételi sorra, így előfordulhat, hogy negatív egyenleggel záródnak.

B/ KIADÁSOK

- *a tervezett és tényleges kiadások főbb jogcímek szerinti megoszlásának alakulása:*

Kiadásaink nagy hányadát a folyó működési kiadások teszik ki. Ezek közül a legjelentősebb a személyi juttatások összege (a költségvetési kiadások 45,25%-a), és a dologi kiadások.

Kiadási jogcím	Megoszlás %-ban		
	Eredeti ei.	Mód. ei.	Teljesítés
Folyó működési kiadások	89,9	91,0	87,6
Felhalmozási és tőke jellegű kiadások	9,9	9,0	9,0
Tartalékok	0,2	0,0	0,0
Hitelek kamatai	0,0	0,0	0,0
Egyéb kiadások	0,0	0,0	0,0
Finanszírozási kiadások	0,0	0,0	3,4
Összesen:	100,0	100,0	100,0

- a kiadások főbb jogcímek szerinti teljesítésének alakulása, a tervezettől való eltérés indoklása:

Személyi juttatásoknál és munkaadói járulékoknál – önkormányzati szinten - az eredeti előirányzaton belül maradtunk.

Dologi kiadások részletezése:

	Eredeti ei.	Teljesítés	(Ezer Ft)
▪ Készletbeszerzések	15 193	11 414	75,13%
▪ Szolgáltatások	72 895	64 058	87,88%
▪ Különféle egyéb dologi kiadások	25 844	21 866	84,61%

Egyéb folyó kiadások:

	Eredeti ei.	Teljesítés	(Ezer Ft)
▪ Előző évi maradvány visszafizetés		769	-
▪ Egyéb befizetési kötelezettség		83	-
▪ Munkáltató által fizetett SZJA	2 109	1 905	90,33 %
▪ Rehabilitációs hozzájárulás	2 009	1 752	87,21 %
▪ Illetékek		23	-
▪ Díjak, egyéb befizetések	409	850	207,82 %
▪ Kamatkiadások	700	79	11,29 %

A 2009. évről készített beszámoló alapján 769 ezer Ft visszafizetési kötelezettségünk keletkezett (a kereset-kiegészítésre adott előleget nem használtuk fel), melyet már teljesítettünk. Egyéb befizetési kötelezettségként ennek a kamata 2 ezer Ft, illetve 81 ezer Ft településör-támogatás visszafizetése. A díjak, egyéb befizetések sort az Eger-Tarnavölgyi Vízgazdálkodási Társulatnak fizetett érdekeltségi hozzájárulás összege növelte meg 276 ezer Ft-tal.

A támogatásértékű működési kiadásokat, működési célú pénzeszközátadásokat a 6. számú melléklet, a társadalom- és szociálpolitikai juttatásokat a 7. és a 10. számú melléklet részletesebben tartalmazza.

Felhalmozási és tőke jellegű kiadások között a felújítási kiadásokat az 5. számú melléklet tartalmazza, a beruházási kiadásokat a 4. számú melléklet mutatja be. Pénzügyi befektetések kiadásai soron a Közvilágítási részvények 2010. évre eső kiadása szerepel.

A finanszírozási kiadások elszámolása a finanszírozási bevételekhez hasonló. Itt a leggyakrabban előforduló áthúzódó tétel a személyi juttatásokkal kapcsolatban jelentkezik.

C/ A többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban, valamint összesítve (8. sz. melléklet)

Többéves kötelezettséget keletkeztet a Polgármesteri Hivatalba történt fénymásoló beszerzés, melynek részleteit 2012-ig kell teljesíteniünk, havonta egyenlő összegben. Itt szerepel még a szennyvízberuházással kapcsolatban visszafizetendő közműfejlesztési támogatás visszafizetése és a részvény vásárlás miatti fizetési kötelezettség (10 évig).

Az adósság állomány lejárata, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerint (14. sz. melléklet)

Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozásaink a következők: 6 006 ezer Ft közműfejlesztési támogatás, 2 138 ezer Ft szociális segélyre visszaigényelt támogatás, 713 ezer Ft a 2008. évi beszámoló felülvizsgálatakor megállapított, SNI normatíva visszafizetési kötelezettsége.

Szállítói tartozásunk 2010. december 31-én: 8 166 ezer Ft. Ebből 2 526 ezer Ft nem esedékes, 5 640 ezer Ft lejárt tartozás. A lejárt tartozások nagyrészt novaji tagintézményünk számlái.

Közvetett támogatások (10. sz. melléklet)

A magánszemélyek kommunális adójából kedvezményt a nem üdülő-övezetben lakók kapnak, a Képviselő-testület határozatának megfelelően. Más adónemhez kapcsolódóan kedvezményt nem adtunk.

Vagyonkimutatás (18/a., 18/b., 18/c. és 18/d. sz. mellékletek)

Az Önkormányzat vagyonát részletesen mutatják be a 18/a., 18/b., 18/c. és 18/d. sz. táblázatok. A 18/a. sz. tábla forgalomképesség szempontjából is elkülönítetten tartalmazza az eszközöket. A bruttó és a könyv szerinti érték különbsége az eddig elszámolt, halmozott értékcsökkenés.

II.

Specifikus rész

a mérleghez és pénzügyi-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

a) A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

A vagyoni helyzet alakulása

M e g n e v e z é s	Előző évi E Ft	Tárgyévi E Ft	Változás %-a
I. Immateriális javak	662	675	101,96
II. Tárgyi eszközök	2 463 553	982 196	39,87
III. Befektetett pénzügyi eszközök	15 327	15 819	103,21
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök		1 436 971	-
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 479 542	2 435 661	98,23
I. Készletek			-
II. Követelések	5 513	5 462	99,07
III. Értékpapírok			-
IV. Pénzeszközök	28 698	11 583	40,36
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	12 302	3 145	25,56
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	46 513	20 190	43,41
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+B)	2 526 055	2 455 851	97,22
I. Induló tőke	30 964	30 964	100,00
II. Tőkeváltozások	2 111 405	2 056 921	97,42
III. Értékelési tartalék			-
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	2 142 369	2 087 885	97,46
I. Költségvetési tartalék	29 365	12 968	44,16
II. Eredmény tartalék			-
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	29 365	12 968	44,16
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	327 380	332 808	101,66
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	15 306	20 430	133,48
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	11 635	1 760	15,13
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	354 321	354 998	100,19
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)	2 526 055	2 455 851	97,22

A vagyoni helyzetben lényeges változás nem következett be, a vagyon csökkenésének alapvető oka, hogy az eszközökre év közben elszámolt értékcsökkenés meghaladja a tárgyévi beszerzések értékét. A könyvvizsgáló javaslatára a szennyvízcsatorna-hálózatot év közben át kellett sorolni üzemeltetésre átadott eszközök közé.

Pénzeszközeink lényegesen csökkentek 2009-hez viszonyítva, ennek megfelelően a pénzmaradvány is kevesebb lett.

Vagyoni helyzetet tükröző mutatók

M u t a t ó		Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya $= \frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	(I/1.)	98,16	99,18	1,02
Forgóeszközök aránya $= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	(I/2.)	1,84	0,82	-1,02
Kötelezettségek aránya $= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	(I/3.)	14,03	14,46	0,43
Befektetett eszközök fedezete I. $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	(I/4.)	86,40	85,72	-0,68
Befektetett eszközök fedezete II. $= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	(I/5.)	99,61	99,39	-0,22
Forgótőke, saját tőke aránya $= \frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	(I/6.)	1,46	-0,01	-1,47
Tőkeerősség (saját tőke aránya) $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	(I/7.)	84,81	85,02	0,21
Saját tőke növekedési mutató $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{induló tőke}} \times 100$	(I/8.)	6 918,90	6 742,94	-175,96

b) Pénzügyi helyzet értékelése

Az Önkormányzat pénzügyi helyzete, fizetőképessége jó. Az eredeti várakozásokkal ellentétben hitel felvételére nem volt szükség. Likviditásunk az év során a folyószámlahitelnek köszönhetően biztosított volt, de az előző évhez képest nagy mértékben romlott. Ennek oka, hogy a likvid eszközök csökkenésével egyidőben a rövid lejáratú kötelezettségeink nőttek.

Az adósságállomány mutatói szintén kedvezőtlenül alakultak.

Likviditás alakulása

M u t a t ó		Előző évi	Tárgyév	Változás
<i>Likviditási gyorsráta mutató</i>	(I/10.)			
$= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$		187,5	56,70	-130,80
<i>Likviditási mutató</i>	(I/11.)			
$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$		303,89	98,83	-205,06

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

M u t a t ó		Előző évi	Tárgyév	Változás
<i>Hitelfedezeti mutató</i>	(I/12.)			
$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$		36,02	26,74	-9,28
<i>Vevő - szállítóállomány összemérési mutató</i>	(I/13)			
$= \frac{\text{Vevő állomány}}{\text{Szállítói állomány}} \times 100$		23,83	13,46	-10,37
<i>Adósságállomány aránya</i>	(I/14)			
$= \frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$		13,26	13,75	0,49

III.

Tájékoztató rész

1. Európai Unió támogatási programok

- a. 2010. évben Európai Unió forrás felhasználásával a Polgármesteri Hivatal akadálymentesítése történt meg.

EU-s projekt neve, azonosítója: ÉMOP-4.2.2-09-2009-0161

Kivitelezés kezdési és befejezési éve: 2010.

Teljes költség: 15 675 e Ft.

Az Európai Unió és az állam által nyújtott támogatás összesen (várhatóan): 14 003 e Ft, melyből 2010-ben 4 900 ezer Ft kiutalása történt meg.

- b. A gazdaház felújítására előleget kaptunk 3 717 ezer Ft összegben.

2. Feladatmutatók állománya

Óvodai étkeztetést igénybevevők száma:	117 fő
Iskolai étkeztetést igénybevevők száma:	151 fő
Óvodai nevelést igénybevevők száma:	117 fő
Sajátos nevelési igényű gyermekek száma óvodában:	3 fő
Általános iskolai tanulók létszáma:	277 fő
Sajátos nevelési igényű tanulók száma:	9 fő
Zeneiskolai oktatásban résztvevők száma:	59 fő
Napközis foglalkozáson résztvevők száma:	95 fő
Szociális étkeztetésben részesülők száma:	12 fő