

115/2019.

**Isaszeg Város Polgármestere**  
**Isaszeg**

**Előterjesztés**

A képviselő-testület 2019. szeptember 17-i ülésére

**Tárgy:** Javaslatt az Isaszeg Város Önkormányzat 2019. féléves gazdálkodási helyzetéről szóló beszámoló elfogadására

**Készítették:** Dr. Kuszák Róbert Gazdálkodási Osztályvezető

*Mészáros Edit*  
Mészáros Edit Költségvetési Irodavezető

**Egyeztetve:** Padányi József Műszaki Osztályvezető

**Ellenőrizte:** Pisiák Zsuzsanna Igazgatási Osztályvezető

**Látta:** Tóthné Pervai Katalin Jegyző

**Tárgyalja:** valamennyi bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen lehet tárgyalni  
A határozati javaslat elfogadásához **minősített** szavazattöbbség szükséges

## ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2019. szeptember 17-i ülésére

**Tárgy:** Javaslat az Isaszeg Város Önkormányzat 2019. féléves gazdálkodási helyzetéről szóló beszámoló elfogadására

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Isaszeg Város Önkormányzata Képviselő-testületének 24/2019. (II.20.) Kt. határozatban elfogadott munkaterve alapján a költségvetés első félévi teljesítéséről beszámolót készítettünk, az alábbiak szerint.

### Indoklás az féléves beszámolóhoz

A 2019. féléves beszámoló hatálya az Önkormányzatra, az önkormányzati hivatalra, valamint az önkormányzat önállóan működő költségvetési szerveire terjed ki.

*Az Önkormányzat intézményei külön-külön címet alkotnak.*

Az Önkormányzat 2019. félévi konszolidált költségvetésének:

- kiadási főösszege 980.040 e Ft,
- bevételi főösszege 1.375.446 e Ft.

A fenti konszolidált főösszegek alapján 395.406 e Ft bevételi többletteljesítés látható.

Ez a bevételek 62 %-os teljesítését jelenti, amely a pénzmaradvány valamint az ingatlan bevételek teljesítéséből adódik. A kiadások 45 %-ban teljesültek, ezért a félévi helyzetről elmondható, hogy a beruházások teljesítéséhez szükséges esetleges többlet rendelkezésre áll.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) kormányrendelet előírta, hogy 2012-től külön-külön elemi költségvetés készül a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, a jogi személyiségű társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szerv részéről is, melyet a polgármester, a nemzetiségi önkormányzat elnöke, a társulási tanács elnöke, a térségi fejlesztési tanács elnöke hagy jóvá.

Az önálló elemi költségvetésből következően 2012. január 1-től a helyi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szerv (ideértve az önkormányzati hivatalt is) gazdálkodásáról önálló könyveket kell vezetni és önálló beszámolót kell készíteni. E feladatok ellátásáról az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv kivételével az önkormányzati hivatal gondoskodik.

A fentiek alapján az intézményfinanszírozás, valamint a finanszírozási kiadások kiszűrésével határoztuk meg a kiadási bevételi-konzolidált - főösszegeket a fél-éves beszámolóban.

A jogszabály változásoknak köszönhetően az intézmények jogi státusza, az intézményvezetők felelőssége fokozottan érvényesül a költségvetés végrehajtásának tekintetében. Ebből az okból törekedtünk arra, hogy a mellékletként csatolt intézményvezetők által benyújtott szöveges beszámoló alkossák a beszámoló gerincét, a beszámolóban leírtakhoz képest pusztán abban az esetben tartottuk szükségesnek a fenntartói indoklást, amikor az intézményvezető által leírtak nem mutatnak teljes képet az egyes előirányzatok teljesítéséről.

## **1. A bevételek elemzése**

A tervezett bevételek féléves teljesítésének részletezését a beszámoló

- 1. számú melléklete önkormányzati szintre összesített adatokkal tartalmazza.
- A kiemelt előirányzat csoportok megoszlását - a költségvetési rendelet 1/a mellékletként Isaszeg Város Önkormányzat működési célú bevételei és kiadásai, 1/b mellékletként Isaszeg Város Önkormányzat felhalmozási célú bevételei és kiadásai - mutatjuk be.
- 8.-15. számú melléklete az önkormányzat szerveire (címeire, alcímeire) vonatkozóan tartalmazza.

### **A működési bevételek teljesítésének jellemzői:**

Önkormányzat működési támogatás: 2019. első fél évében az önkormányzatot a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi C. törvény megillető állami támogatási bevételek tételeit tartalmazza, melynek összege 330.429 e Ft. A teljesítés időarányosnak mondható.

Közhatalmi bevételek: Vagyoni típusú adók: építményadó, épületek után fizetett idegenforgalmi adó, magánszemélyek kommunális adója, telekadó, cégautóadó, közművezetékek adója, iparüzési adó, gépjármű adó, talajterhelési díj, egyéb közhatalmi bevételek. A 2019. félévi teljesítés összege: 201.054 e Ft.

Működési bevételek: Áru-és készletértékesítés, nyújtott szolgáltatások bevétele, bérleti bevételek, ellátási díjak, alkalmazottak térítése, áfa bevételek és visszatérülések, kamatbevételek, mezőéri járulék, fordított áfa bevétel, egyéb működési bevétel. A 2019. félévi teljesítés összege: 57.653 e Ft.

Működési célú támogatások államháztartáson belül: Ezen a jogcímcsoporton az Önkormányzatnak 30.035 e Ft bevétele keletkezett, amely az alábbi tételekből tevődik össze:

- Egészségbiztosítási Alap támogatása: 22. 679 e Ft, az önkormányzat által működtetett fogorvosi és védőnői ellátás finanszírozása;
- közcélú foglalkoztatottak támogatása 3.685 e Ft;
- mezőöri támogatás 1.080 Ft;
- Az országgyűlési választás költségeire kapott támogatás összege: 2.263 e Ft;
- Kiegészítő gyermekvédelmi támogatása 87 e Ft;
- Bursa ösztöndíj 125 e Ft;
- intézmények nyári tábor, AKIK támogatása 116 e Ft.

#### Felhalmozási célú átvett pénzeszközök:

- Az önkormányzatnak a felhalmozási célú kölcsönök visszatérítéséből származó bevétele 799 e Ft;
- Jóteljesítési garancia visszafizetése 3.272 e Ft.

#### Előző év költségvetési maradványának működési és felhalmozási célú igénybevétele:

Az előző évi működési és felhalmozási célú pénzmaradvány összege szerepel ezen a soron, melynek összege: 701.109 e Ft.

### **Önkormányzati adóbevételek alakulása**

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei a helyi adók fajtáit, mértékét és esetleges kedvezményeit, mentességeit törvényi felhatalmazás és törvényi keretek között saját rendeleteikben szabályozhatják.

Isaszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2019. január 1-től egyetlen adónem mértékét sem módosította.

A 2019. évi tervadatok a hatályos helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény ( továbbiakban: Htv. ) és a hatályos helyi adórendeletek alkalmazásával kerültek megállapításra.

Az alábbi táblázatban bemutatjuk az adóterv, adókiutések és adóbevételek alakulását 2019. I. félévében

Adónemek	2018. 12.31-ig befolyt ösz- szeg ( e forint )	2019. évi tervezett összeg ( e forint )	2019. évi kivetés ( e fo- rint)	2019. 06.30-ig befolyt összeg ( e fo- rint)	Teljesülés a tervhez vi- szonyítva %-ban
Építményadó	16.885	<b>16.500</b>	17.686	<b>9.532</b>	57,76%
Telekadó	3.483	<b>3.000</b>	3.251	<b>1.778</b>	59,26%
Magánszemélyek kommunális adó- ja	58.970	<b>57.000</b>	63.813	<b>33.843</b>	59,37%
Iparüzési adó	223.344	<b>210.000</b>	284.595	<b>127.147</b>	60,55%
Bírság	249	<b>500</b>	110	<b>161</b>	32,20%
Késedelmi pótlék	1.113	<b>1.000</b>	9	<b>444</b>	44,40%
Idegenforgalmi adó	800	<b>800</b>	577	<b>453</b>	56,63%
Talajterhelési díj	2.766	<b>3.000</b>	1.420	<b>1.994</b>	66,46%
Gépjárműadó	30.959	<b>30.000</b>	41.147 (40%)	<b>19.309</b> (40%)	64,36%
<b>Összesen</b>	<b>338.569</b>	<b>321.800</b>	<b>412.608</b>	<b>194.661</b>	<b>60,49 %</b>

Gépjárműadó esetében az adó iroda által teljesítésként könyvelt 19.309 e Ft, valamint az önkormányzati beszámolóban szereplő 11.151 e Ft teljesítési összeg eltéréseinek oka, hogy a 19.309 e Ft tartalmazza a túlfizetés összegét is, amely a beszámolóban nem szerepel végleges teljesítésként.

A féléves adózárás pénzügyi eredménye alapján látható, hogy az éves előirányzat időarányosan számított összege túlteljesítést mutat, az éves előirányzat összességében 60,49 %-ban teljesült.

A legnagyobb összegű helyi adóbevétel a helyi iparüzési adó jelenti. Az állandó jellegű adókötelezettség mértéke az adóalap 2%-a, az ideiglenes jellegű adókötelezettség után 3.000 Ft/ nap adómértékkel történik az adóztatás.

Az iparüzési adó megfizetés sajátossága, hogy az éves bevallás során (május 31.) számolnak el az adózók az előző évben befizetett előleggel (március 15; szeptember 15; valamint december 20.) szemben. Ezáltal az egyes adóévekben igencsak eltérő lehet az adó és a megfizetett adóelőlegek nagysága. A vállalkozó a megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított tényleges adó különbözetét az adóévet követő év május 31-éig köteles megfizetni, illetőleg ettől az időponttól igényelheti vissza. E sajátos elszámolási szabály miatt tárgyév június 30-i záráskor válnak ismertté a folyó évi iparüzési adó kiutés számadatai.

Az adózók sok esetben nem kérik vissza különbözet rendezésből eredő túlfizetésük összegét, annak beszámítását későbbi adókötelezettségükre kérik. Ezen összegek a zárásnál túlfizetésként jelentkeznek.

Az önkormányzat adóerő-képességéről is az első félévi zárási adatok alapján kell adatot szolgáltatni a Magyar Államkincstár felé.

A települési önkormányzatokat különböző jogcímenek kiegészítő támogatás illeti meg, illetve támogatáscsökkentés terheli, melyet a települések egy főre jutó adóerő-képessége határoz meg.

Az adóerő-képesség alatt azt értjük, hogy az önkormányzat 1,4%-os általános szorzóval milyen nagyságú adóbevételre tehetne szert az ott képződött adóalapok után, feltéve, hogy az adót minden adóalany befizeti és ebből semmiféle önkormányzati adókedvezmény, adómentesség nem vonható le.

Az önkormányzat adóerő-képessége folyamatosan növekvő tendenciát mutat. Ez az összeg 2015. évben 95.169 e forint, 2016. évben 111.169 e forint, 2017. évben 110.277 e forint volt. 2018. évben legjelentősebb a növekedés 144.663 e forint, 2019. évben 160.475 e Ft.

Az adóerő-képességének egy főre számított összege 2017. évben 9.803.-Ft/fő volt. 2018. évben 12.630.-Ft/fő, 2019. évben ez az összeg 13.949.-Ft/fő

Megállapítható, hogy 2018. évben az önkormányzat adóerő-képességének jelentős növekedését majd a 2019-es újabb növekedést a vasútépítést végző cég bevallott adóelőlege okozza.

A helyi adókról szóló törvény alapján, ha egy a vállalkozás önkormányzat illetékesség területén székhellyel, telephellyel nem rendelkezik, azonban építőipari tevékenységet folytat és „az építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg a természeti erőforrás feltárásának, kutatásának időtartama az önkormányzat illetékességi területén a 180 napot meghaladta, vagy előreláthatóan meghaladja, akkor e tevékenységek végzésének helye a tevékenység-végzés megkezdésének napjától telephelynek minősül, a vállalkozónak állandó jellegű iparüzési tevékenységet végzőként kell bejelentkeznie.”

A vasútépítést végző cég állandó iparüzési tevékenység alá jelentkezett be, a bejelentkezésein 2018. szeptember 15-re és 2019. március 15-re adóelőleget vallott be, ami azt támasztja alá, hogy a tevékenységük a 180 napot meg fogja haladni. 2018. szeptember 15-i esedékességgel általuk bejelentett iparüzési adóelőleg 21 millió forint, valamint azonos összegű előlegről nyilatkoztak 2019. I. félévre is. Ez az adóelőleg a 2018. éves bevallást követően egy része túlfizetésként jelentkezett.

Az adókimutatás, adóbeszedés mellett az önkormányzati adóhatósági munka egyik jelentős részfeladata a hátralék kezelése, valamint a tényleges végrehajtási cselekmények foganatosítása. A hátralékkezelés és behajtása évek óta fontos részét képezi az adóigazgatási munkának. Mindazokkal szemben, akik önként nem teljesítik fizetési kötelezettségeiket és hátralékot halmoznak fel, az önkormányzati adóhatóságnak a törvényes eszközök széles körének alkalmazásával következetesen kell fellépni.

Sajnálatos módon több év tapasztalatából megállapítható, hogy az adóbevételek viszonylag nagy hányada csak adóhatósági ráhatás, egyéb kényszerintézkedés megtételének eredményeképpen realizálódik. Sok esetben az adózó csak a végrehajtási intézkedések elkerülése, vagy éppen ezek következtében hajlandó teljesíteni adófizetési kötelezettségét.

2018. II. félévben nem jutott idő végrehajtási tevékenységre, mint a korábbi években. Ennek oka, hogy, 2018 évében csatlakoztunk az ASP adórendszerhez, 2018. február 21-től az ASP adóprogrammal dolgozunk. Tapasztalataink azt mutatják, hogy a különböző munkafolyamatok több időt vesznek igénybe.

Az átállás, illetve a program használatával megnövekedett munkamennyiség és a végzett munkamenetekre felhasznált idő megnövekedése a végrehajtási tevékenységre fordítandó kapacitás rovására megy.

Továbbra is kiemelt feladatnak tekintjük az adóvégrehajtás erősítését, az adóhátalékok csökkentését, azonban annak további fokozása rendkívüli erőfeszítést jelent az adóhatóságunknak, figyelembe véve a végrehajtás mellett jelentkező számos egyéb adóhatósági feladat határidőre történő elvégzését.

Az alábbi táblázatban bemutatjuk a hátralékok alakulását 2019.06.30-i állapot szerint.

adónem	Esedékes hátralékok	Esedékes hátralékból	
		Előző évek hátraléka	Tárgyév hátraléka
Magánszemélyek kommunális adója	20 194 808	15 035 003	5 159 805
Helyi iparüzési adó	40 610 853	16 551 247	24 059 606
Telekadó	500 569	312 420	188 149
Építményadó	4 589 503	3 703 769	885 734
Pótlékok	13 165 503	11 743 888	1 421 615
Bírságok	2 160 501	2 060 501	100 000
Egyéb bevételek	0	0	0
Termőföld bérbeadás	0	0	0
Idegenforgalmi adó	0	0	0
Helyi jövedéki adó	0	0	0
Talajterhelési díj	5 843 768	5 734 534	109 234
Gépjárműadó (40 %)	20 564 681	15 894 398	4 670 283
Mindösszesen	107 630 186	71 035 760	36 594 426

Jellemzően a nyilvántartott tartozások „hullámzó” tendenciát mutatnak, az adóhatóság eredményes végrehajtásai nyomán csökkenek, ám a fizetési határidők (március 15, illetve május 31.) újra generálják a hátralékok növekedését.

Összehasonlításképpen közöljük az összes hátralék alakulását negyedévenként, mely mutatja, hogy a fizetési határidőket követően a hátralék összege nő, a behajtási tevékenység során csökkentjük azt, majd az újabb fizetési határidőt követően ismét jelentősen megemelkedik.

2015. december 31. 95.106.255.-Ft

2016. március 31. 113.981.889.-Ft

**2016. június 30. 96.375.712.-Ft**

2016. szeptember 30. 114.402.191.-Ft

2016. december 31. 100.098.094.-Ft

2017. március 31. 119.359.748.-Ft

**2017. június 30. 90.369.241.-Ft**

2017. szeptember 30. 107.171.010.-Ft

2017. december 31. 87.677.429.-Ft

2018. március 31. 112.776.082.-Ft

**2018. június 30. 103.617.416.-Ft**

2018. szeptember 30. 101.153.173.-Ft

2018. december 31. 93.944.836.-Ft

2019. március 31. 127.420.006.-Ft

**2019. június 30. 107.630.186.-Ft**

A korábbi évek azonos időszakához hasonlítva megállapítható, hogy a 2019. I. félévi hátralék magasabb.

Ennek oka, hogy 2018 és 2019 éven 15 új gépjármű kereskedéssel foglalkozó vállalkozás található Isaszegen. Hátralékuk magas, behajtásuk esélytelen. Az adóhatóságunk által indított inkasszó eredménytelenül zárulnak.

A folyamatos gépjármű foglalások sem vezetnek eredményre. A gépjárművek tényleges lefoglalása és végrehajtás keretében történő értékesítése nem lehetséges, mivel a gépjárművek nem találhatók a társaságok székhelyén, telephelyük nincs, tehát a gépjárművek fellelhetősége ismeretlen.



Augusztus hóban nem kapnak egyenleg értesítést az adózók, mivel azt februárban már megkapták. A 2019 szeptemberi újságba kerül be egy fizetési emlékeztetőre vonatkozó felhívás.

Október hónapban kerül sor a végrehajtási értesítések kiküldésére, majd a tényleges végrehajtási cselekmények foganatosítására (végrehajtás munkabérre, nyugdíjra, fizetési számlára, valamint ingó és ingatlan vagyontárgyakra), mely reményeink szerint a hátralék csökkenéséhez vezet.

## 2. A kiadások elemzése

A kiadások részletezését a rendelet-tervezet

- 4. melléklet tartalmazza a fejlesztési kiadásokat
- 8-16. mellékletek tartalmazzák a működési kiadásokat intézményenkénti bontásban.

### 2.1

A kiadások között a legnagyobb arányt a következő kiemelt előirányzatok jelentették:

- Személyi és járulék jellegű kiadások
- Dologi jellegű kiadások

A személyi jellegű kiadások jellemzői:

- A köztisztviselők illetményalapja 2019. évben 46.380 Ft.

Az illetmény kiadások jellemzői:

- Cafeteria: (8-15. mellékletben külön kimutatva) a köztisztviselők bruttó 200.000 Ft/fő cafeteria juttatása a 10. mellékletben az Isaszegi Polgármesteri Hivatalon került tervezésre .

A munkaadókat terhelő járulékok jellemzői:

- A tervezett járulékok a bruttó bér után fizetendő 19,5 %-os szociális hozzájárulási adó, melynek mértéke 2019. július 1-től 17,5 %.

A cafeteria után 34,5 %-os kifizetői adót fizetünk.

Költségvetési létszámkerét jellemzői:

A létszámkeret a következők szerint alakult:

- 31 fő köztisztviselő, 109,75 fő közalkalmazott, 7 fő közcélú foglalkoztató, összesen 147,75 fő.

### **3. Az önkormányzat költségvetési szervei**

#### **3.1. Isaszegi Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv adatai**

##### **9. melléklet**

Hivatal költségvetési szervnél megvalósult bevételi és kiadási előirányzatokat a 9. melléklet tartalmazza. Az előirányzatok már az előzőleg napirendként tárgyalt rendelet-módosítás utáni pénzügyi helyzetet mutatják.

A 2019. évi európai parlamenti választásokra 2.263 e Ft támogatási bevételt kapott a Hivatal.

Bevételként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportokat:

- intézményi működési bevételek, önkormányzati támogatás.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi.

#### **A bevételek féléves teljesítése 49 %.**

Ezen belül az intézményi működési bevételek teljesülése 51 %-os, az önkormányzati támogatás 48 %-os, a 2018. évi pénzmaradvány igénybevétele 100 %-os.

#### **A kiadások féléves teljesítése 44 %-os.**

Ezen belül a személyi kiadás 42 % , a járulék 52 % , a dologi kiadás 39 %.

A Kormány által pályázaton 2019. évre biztosított köztisztviselői illetményalap emelés átvezetése megtörtént. A személyi kiadások 42 %-os teljesítésére magyarázatul szolgál, hogy az üres álláshelyek az első félévben túlmunkával, helyettesítéssel lettek ellátva, ezért megtakarítás látható az időarányos teljesítéshez képest.

#### **3.2. Önkormányzat költségvetési szerv cím adatai**

##### **8. melléklet**

Bevételként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportokat:

- önkormányzatok működési támogatásai, működési célú támogatások államháztartáson belülről, felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, közhatalmi bevételek, működési bevételek, felhalmozási bevételek, működési célú átvett pénzeszközök, felhalmozási célú átvett pénzeszközök, előző évi pénzmaradvány.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi, ellátottak pénzbeli juttatásai, működési célú pénzeszközátadások, támogatások, EU-s forrásból finanszírozott támogatásból

megvalósuló programok kiadásai, felhalmozási kiadások (beruházás, felújítás), finanszírozási kiadások (belföldi értékpapír kiadásai, államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése, lízingdíj), irányító szervei támogatások folyósítása.

#### **A bevételek féléves teljesítése 62 %.**

Ezen belül, azaz önkormányzatok közhatalmi bevételek (helyi adók, illetékek, gépjárműadó, bírságok, pótlékok, talajterhelési díj) 64 %, intézményi működési bevételek teljesülése 57 %-os, normatív hozzájárulások, önkormányzatok működési támogatásai előirányzatok 59 %, működési célú támogatási bevételek 56 %, felhalmozási célú bevételek 89 %, előző évi pénzmaradvány 100 %-ra teljesültek.

#### **A kiadások féléves teljesítése 45 %-os.**

Ezen belül a személyi kiadás 51 %, a járulék 58 %, a dologi kiadás 50 %, az el látottak pénzbeli juttatásai 8 %, működési célú támogatások 52 %, felhalmozási kiadások 42 %.

Finanszírozási kiadások 48 %, ezen belül az irányítószervei támogatás 46 %.

### **3.3. Isaszegi Hétszínvirág Óvoda költségvetési szerv adatai**

#### **10. melléklet**

Bevételeként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportokat:

- intézményi működési bevételek, önkormányzati támogatás.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi kiadások

#### **A bevételek féléves teljesítése 42 %.**

Ezen belül az önkormányzati támogatás 42 %-os, előző évi pénzmaradvány 100%.

#### **A kiadások féléves teljesítése 40 %-os.**

Ezen belül a személyi kiadás 39 %, a járulék 43 %, a dologi kiadás 46 %.

### **3.4. Isaszegi Bóbita Óvoda költségvetési szerv adatai**

#### **11. melléklet**

Bevételeként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportot:

- önkormányzati támogatás.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi kiadások

**A bevételek féléves teljesítése 44 %.**

Ezen belül az önkormányzati támogatás 43 %-os, pénzmaradvány 100 %.

**A kiadások féléves teljesítése 40 %-os.**

Ezen belül a személyi kiadás 39 %, a járulék 41 %, a dologi kiadás 50 %.

Az óvodák kiadási előirányzatainak időarányos teljesítése magyarázatul szolgál, hogy szakember hiánya miatt kényszermegoldásként határozott idejű megbízással, helyettesítéssel történik az üres álláshelyek feladatainak ellátása.

### **3.5. Az Isaszegi Humánszolgáltató Központ költségvetési szerv adatai**

#### **12. melléklet**

Bevételeként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportot:

- intézményi működési bevételek, önkormányzati támogatás.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi kiadások

**A bevételek féléves teljesítése 47 %.**

Ezen belül az intézményi működési bevételek teljesülése 49 %-os, az önkormányzati támogatás 47 %-os, az előző évi maradvány igénybevétele 100%-os.

**A kiadások féléves teljesítése 42 %-os.**

Ezen belül a személyi kiadás 43 %, a járulék 49 %, a dologi kiadás 29 %.

### **3.6. Dózsa György Művelődési Otthon és Isaszegi Múzeumi Kiállítóhely költségvetési szerv adatai**

#### **13. melléklet**

Bevételeként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportot:

- intézményi működési bevételek, önkormányzati támogatás.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi kiadások

### **A bevételek féléves teljesítése 54 %.**

Ezen belül az intézményi működési bevételek teljesülése 29 %-os, az önkormányzati támogatás 57 %-os, az előző évi pénzmaradvány teljesülése 100 %-os.

### **A kiadások féléves teljesítése 49 %-os.**

Ezen belül a személyi kiadás 51 %, a járulék 62 %, a dologi kiadás 43 %, a felhalmozási kiadás 100 %.

## **3.7. Jókai Mór Városi Könyvtár költségvetési szerv adatai**

### **14. melléklet**

Bevételeként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportot:

- intézményi működési bevételek, önkormányzati támogatás.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi kiadások

### **A bevételek féléves teljesítése 61 %.**

Ezen belül az intézményi működési bevételek teljesülése 57 %-os, az önkormányzati támogatás 57 %-os, az előző évi pénzmaradvány teljesülése 100 %-os.

### **A kiadások féléves teljesítése 45 %-os.**

Ezen belül a személyi kiadás 52 %, a járulék 59 %, a dologi kiadás 32 %.

## **3.8. Isaszegi Városüzemeltető Szervezet költségvetési szerv adatai**

### **15. melléklet**

Bevételeként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportot:

- intézményi működési bevételek, önkormányzati támogatás.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi kiadások

### **A bevételek féléves teljesítése 49 %.**

Ezen belül az intézményi működési bevétel teljesülése: 85 %, az önkormányzati támogatás 45 %-os, az előző évi pénzmaradvány teljesülése 100 %-os.

### **A kiadások féléves teljesítése 44 %-os.**

Ezen belül a személyi kiadás 48 %, a járulék 57%, a dologi kiadás 37 %.

**Az intézményvezetők által elkészített szöveges beszámolókat az előterjesztés mellékleteként pdf állományba csatoljuk.**

### **A bevételek és kiadások egyensúlya**

Az előző évek gyakorlatának megfelelően elemeztük az Önkormányzat bevételi-kiadási oldalát. Az összesített kiadásokat az 1. melléklet tartalmazza, a működési kiadásokat és bevételeket az 1/A melléklet, a felhalmozási kiadásokat és bevételeket az 1/B melléklet.

A működési bevételek és működési kiadások aránya kedvező, a bevételek összesen 59% os a kiadások 45 % os teljesítést mutatnak.

A bevételeknél a helyi adók 64% -ra teljesültek a témánál kifejtettek szerinti részletezéssel. A telekértékesítési bevétel 51 m Ft szerepel, mely összeg az eredeti költségvetési tervben nem szerepel. A bevételi oldal további többlete nem tényleges fizikai pénzforrás többletbevételt takar pusztán a zárszámadásnál megállapított 98.141 eFt működési pénzmaradvány átvezetéséből adódik.

A működési kiadási oldalon az önkormányzatnál a fordított áfa kifizetésének könyvelése okoz jelentősebb hatást a teljesítésre. Az intézmények többségénél elmondható, hogy a személyi és dologi kiadások idén is az időarányos alatt teljesültek, mivel a szakemberhiány következtében az üres álláshelyek száma változatlanul magas és a helyettesítésekre túlórákra kifizetett juttatások nem érik el az álláshelyekre tervezett bértömeget.

A felhalmozási kiadásokat szemlélve a következőket állapíthatjuk meg.

Az előző évek megszokott tendenciája idén megfordult. A beruházások teljesítése a megvalósítás szakaszába lépett ezt mutatják a pénzforgalmi adatok is. A fejlesztési kiadások időarányosan teljesültek. Ebből a beruházások 34%-os a felújítások 88%-os arányt képviselnek.

A gazdálkodási helyzet továbbra is kiegyensúlyozott, a működési bevételek fedezetet biztosítanak az éves költségvetési terv biztonságos végrehajtására. A felhalmozási feladatok teljesítésére a szükséges források időarányosan rendelkezésre állnak.

A gazdálkodási aktivitást mutatja, hogy tavalyi év teljesített kiadási főösszege 575 millió Ft volt első félévben, idén ugyan ez a szám 980 millió Ft.

Összességében elmondható, hogy takarékos és fejlesztésekre is kellő figyelmet fordító gazdálkodást folytatunk. Ezen feladatok ellátása többletmunkát igényel a gazdálkodást lebonyolító dolgozók részéről mivel a költségvetési volumenemel-

kedés mellett kevesebb létszámmal kell teljesíteni azon szakmai követelményeket amelyek a jogszabályi előírások megkövetelnek.

Az egyensúlyi helyzetet szemlélve bevételi többlet látható, amely nagyrészt köszönhető az isaszegi telkek utáni fokozódó érdeklődés következtében realizált, nem tervezett eredeti előirányzatként nem tervezett, 50. m Ft-os ingatlan értékesítési bevételnek.

Ezzel egy időben azonban felmerülnek a folyó beruházások tekintetében olyan pótló és többletmunkák is, amelyek szintén nem szerepelnek az eredeti költségvetési tervben. A fentiek miatt fokozott figyelmet igényel a gazdálkodási egyensúly fenntartása.

**..../2019. (IX.17.) Kt. Határozati javaslat:**

**Tárgy:** Isaszeg Város Önkormányzata gazdálkodásának 2019. féléves beszámolója

Isaszeg Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének féléves helyzetéről szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

Isaszeg, 2019. szeptember 2.

  
Hatvani Miklós  
polgármester *h.*