

**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 110.
MELLÉKLET : 1 db**

**TÁRGY: Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
...../2009. (....) rendelete a 2008. évi költségvetés végrehajtásáról (tervezet)**

E L Ő T E R J E S Z T É S

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK
2009. május 7-i ÜLÉSÉRE**

ELŐTERJESZTŐ: *Horváth István polgármester*

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: *Pál József igazgatóság vezető,
Csanda Gyöngyi költségvetési ügyintéző*

ELŐADÓ: *Pál József igazgatóság vezető*

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

EGYÉB SZERVEZET:

MEGTÁRGYALTA:

Pénzügyi Bizottság

Jogi és Ügyrendi Bizottság

Gazdasági és Mezőgazdasági Bizottság

Művelődési és Oktatási Bizottság

Szociális és Egészségügyi Bizottság

Sport, Ifjúsági és Civil Szervezetek

Bizottsága

HATÁROZAT SZÁMA:

...../2009. (....) PB határozat

...../2009. (....) JÜB határozat

...../2009. (....) GMB határozat

..../2009. (....) MOB határozat

..../2009. (....) SZEB határozat

..../2009. (....) SICSZB határozat

TÖRVÉNYESSEGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

**Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2009.(....)
rendelete a 2008. évi költségvetés végrehajtásáról
(tervezet)**

Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. (a továbbiakban: Áht.) 82. §-a és 118 §-a, valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 10. § (1) bekezdésének d) pontja alapján Szekszárd Megyei Jogú Város 2008. évi költségvetésének végrehajtásáról az alábbi rendeletet alkotja:

1. § A rendelet hatálya kiterjed a közgyűlésre és annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra és az önkormányzat intézményeire.
2. § Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése az Áht. 67. §-ának (2) bekezdése alapján a 2008. évi önkormányzati zárszámadás címrendjét a 2008. évi költségvetésről szóló 12/2008.(II.29.) szekszárdi ör-rel azonosan állapítja meg.
3. § (1) Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése **az Önkormányzat 2008. évi bevételeinek főösszegét 10 319 510 ezer Ft-ban állapítja meg.**
 - (2) Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése **az intézmények** 2008. évi bevételeinek teljesítését az III. számú melléklet szerint fogadja el **4 782 763 ezer Ft-os** teljesítési főösszeggel.
 - (3) Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése **a polgármesteri hivatal** 2008. évi bevételeinek teljesítését az I.B számú melléklet szerint **7 970 612 ezer Ft-os** teljesítési főösszeggel elfogadja.
4. § (1) Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése **az Önkormányzat** 2008. évi kiadásainak főösszegét **9 055 722 ezer Ft-ban** állapítja meg.
 - (2) Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése **az intézmények** 2008. évi kiadási előirányzatainak teljesítését **4 445 200 ezer Ft** főösszeggel a IV. számú melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (3) Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése **a polgármesteri hivatal** 2008. évi kiadási előirányzatainak teljesítését **8 011 925 ezer Ft** főösszeggel a I.B. számú melléklet szerint jóváhagyja.
5. § Az Önkormányzat 2008. évi költségvetésének egyszerűsített pénzmaradvány kimutatását a **XV. számú melléklet** tartalmazza. Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése az Önkormányzat függő, átfutó, kiegyenlítő tételekkel, valamint a visszafizetési kötelezettségekkel korrigált **pénzmaradványát 777 996 ezer Ft-ban** állapítja meg. A pénzmaradvány tartalmazza a kisebbségi önkormányzatok és a társulások pénzmaradványát is.
6. § (1) A **Normatív hozzájárulás** elszámolásának részletezését a II.C. számú melléklet tartalmazza.
 - (2) Az Önkormányzat **2008. évi működési és fejlesztési kiadásait tartalmazó összevont mérleget** a I.A. számú melléklet tartalmazza.

- (3) A 2008. december 31-én fennálló **hitelállományt** a VI. a. és b. számú mellékletek tartalmazzák.
 - (4) Az **áthúzódó fejlesztéseket** a VII. számú melléklet tartalmazza
 - (5) Az adóelengedést a VIII. sz. melléklet tartalmazza.
 - (6) Az Önkormányzat **létszámkeretének megoszlását** a IX.. számú melléklet tartalmazza.
 - (7) A 2008. évi **intézményi pénzmaradvány** elszámolást a X. számú melléklet tartalmazza.
 - (8) A **pénzmaradvány felhasználását** a XI. számú melléklet tartalmazza.
 - (9) **Az önkormányzat összevont vagyongkimutatását** a XII. számú melléklet tartalmazza.
 - (10) Az Önkormányzat **2008. évi egyszerűsített (auditált) mérlegét** a XIII. számú melléklet tartalmazza.
 - (11) Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának **2008. december 31-i egyszerűsített pénzforgalmi jelentését** az XIV. számú melléklet tartalmazza.
 - (12) **Az egyszerűsített eredmény-kimutatást** a XVI. számú melléklet tartalmazza.
 - (13) A **Német kissebbségi önkormányzat mérlegét** a XVII. számú melléklet tartalmazza.
- 7. § A közgyűlés elrendeli** a jelen rendelet XIII., XIV., XV, XVI. számú mellékletének 2009. június 30-ig történő közzétételét, valamint ezen mellékletek és a könyvvizsgálói jelentés megküldését az Állami Számvevőszék részére.
- 8. §** A rendelet kihirdetése napján lép hatályba.

Horváth István
polgármester

Amreinné Dr. Gál Klaudia
aljegyző

SZÖVEGES ÉRTÉKELÉS

Az önkormányzat **2008. évi költségvetése 7 097 millió Ft-os** halmozódástól mentes főösszeggel került elfogadásra. (Ebből az intézményekre 4.455 millió Ft-ot tervezett a város.)

A költségvetés fősszege az utolsó módosításkor 9 680 millió Ft-ra emelkedett, a teljesítés 10 320 mFt- t mutat.

I. Mérleg

A bázis évhez viszonyítva megállapítható, hogy a bevételek nőttek, még a kiadások csökkentek, mint azt a következő táblázat is alátámasztja.

Szekszárd Megyei Jogú Város 2008. évi mérlege

adatok: eFt- ban

Megnevezés	2007. év	2008. év	%
Saját bevételek	4017488	5181396	129,0
Átengedett bevételek	1779488	905895	50,9
Állami hozzájárulások	2150514	3232219	150,3
Finanszírozási bevétel	2149521	1000000	46,5
Bevételek összesen:	10097011	10319510	102,2
Kiadások: Intézmények kiadásai	4089585	4460721	109,1
Polgármesteri Hivatal kiadásai	5395391	4578111	84,9
- Általános tartalék	0	0	#####
- Céltartalék	0	0	#####
- Működési tartalék	0	0	#####
- Fejlesztési tartalék	0	0	#####
Finanszírozási kiadás	0	16890	#####
Kiadások összesen:	9484976	9055722	95,5

A mérleg adataiból az tűnik ki, hogy két oldal egyezősége nem áll fenn ami alapvetően abból adódik, hogy a mérleg pénzforgalmi szemléletű, ami azt jelent, hogy a tényleges teljesülést mutatja. Ennek következtében szinte kizárt az egyezőség és optimális esetben mint táblázat is mutatja bevételi plussz keletkezik.

Bevételi oldalon az állami hozzájárulások növekedést mutatnak alapvetően a központi pótelőirányzatok (pl. a segélyekhez kapcsolódó támogatások), az év közben elnyert intézményi és önkormányzati pályázati források hatására. Ténylegesen, mint azt a II.C melléklet is mutatja a működési célú állami támogatások 4%- al, csökkentek

A saját működési bevételek között meghatározó bevételi forrást jelentenek a helyi adók. A beszámolási időszakban a bevételi előirányzatok a következőképpen alakultak:

- magánszemélyek kommunális adója: az adónem 2007. december 31-én hatályon kívül helyezve, bevételt már csak végrehajtási cselekmény fogantatásával lehetett elérni. A

lefolytatott végrehajtási eljárásokat követően 533.565 Ft került a költségvetési számlára. A hátralék összege az előző adóévhez képest 1 millió forinttal csökkent 2,7 millió forintra.

- **vállalkozók kommunális adója:** A folyó évi adóelőleg előírások összege a 2007. évre vonatkozó (2008. május 31-én benyújtásra került) adóbevallások alapján 28,7 millió forint, az év során befolyt bevétel 30,9 millió forint volt. Az éves előirányzathoz képest 103 %-os a teljesítés.

- **helyi iparüzési adó:** a 2008. május 31-éig esedékes, 2007. évre vonatkozó bevallások alapján az adóévre megállapított adóelőleg összege, a 2007. évi elszámolási különbözet, valamint az előző évi hátralék összesen 1.645,4 millió forint, melyből a költségvetési számlára 2008. december 31-éig 1.507,2 millió Ft érkezett. Az 1.630 millió forint előirányzathoz képest a teljesítés 92%-os, mely arányában jelentősen elmarad az előző időszakok teljesítéséhez képest.

Ennek lehetséges okai: a 2007. évi tényleges teljesítés közel 9 %-kal meghaladta az előirányzatot (1.360 millió forinthez képest 1.481 millió forint folyt be). A tény adatok alapján vélelmezhető volt egy 2008. évre vonatkozó hasonló tendenciájú növekedés, mely azonban a tervezetthez képest nem valósult meg. Ezenkívül emelkedett a felszámolási eljárás alá kerülő vállalkozások száma, valamint az év során lezárult felszámolásokból a benyújtott hitelezői igények nem nyertek kielégítést.

- **idegenforgalmi adó** esetében a teljesítés 106 %-os volt, ami megfelel az előirányzatban meghatározottaknak.

- **gépjárműadó:** a 104 %-os teljesítés megfelelő.

- **pótlék, bírság** tekintetében a teljesítés a 13,8 millió forint volt, mely 38 %-kal haladta meg az előirányzatot.

- **a termőföld bérbeadás jövedelemadója** az előző időszakhoz képest nőtt a bevétel, de továbbra is igen csekély jelentőséggel bír.

- **talajterhelési díjat** kell fizetni azoknak az adóalanyoknak, akik a rendelkezésre álló közcsatornára nem kötnek rá. Az év során lefolytatott ellenőrzéseknek köszönhetően nőtt a bevétel, az előirányzatot 39 %-kal haladta meg.

- **az egyéb bevételek** közé a szabálysértésekből adódó – adók módjára behajtható köztartozásnak minősülő – helyszíni bírságok, pénzbírságok tartoznak, melyek összege előre nem látható, mindig a kimutató szerv átjelentését követően lehet megkíséríteni a behajtást. A végrehajtási eljárások során 1,5 millió forint került átutalásra a költségvetési számlára.

Kimutatas a 2008. évi adóbevételek alakulásáról

Adatok ezer forintban

Adónem	Adózók száma	Adótárgyak száma	Helyesbített tartozás**	Elszámolt befizetések	Fennálló tartozás	Nem esedékes hátralék (12.31)	Végrehajtható tartozás
Magánszemélyek kommunális adója	423	----	4.422	1.649	2.773	34	2.739
Vállalkozók kommunális adója	4687	----	36.869	32.512	4.357	147	4.210
Helyi iparüzési adó	3204	----	1.645.438	1.584.545	60.893	10.951	49.942
Idegenforgalmi adó	14	---	2.150	2.097	53	35	18
Termőföld bérbeadás jövedelemadója	5	----	357	338	19	0	19
Gépjárműadó	11230	18382	313.084	272.826	40.258	273	39.985
Talajterhelési díj	156	107	2.440	1.148	1.292	985	307

Pótlék*	10991	---	62.467	12.164	50.303	255	50.048
Bírság*	266	---	8.038	3.548	4.490	329	4.161
Egyéb bevételek	---	---	2.125	1.600	525	---	525

* a pótlék és bírság összege valamennyi adónem után felszámított tartozást magában foglalja

** helyesbített tartozás: előző évi hátralék, folyó évi előírás, folyó évi törlés együttes összege

Kimutatás a 2008. évben költségvetési számlára történt utalásokról

Adatok ezer forintban

Adónem megnevezése	Az éves előirányzat összege	A költségvetési számlára utalt adó összege	A teljesítés aránya %
Magánszemélyek kommunális adója	0	534	--
Vállalkozók kommunális adója	30.000	30.959	103
Helyi iparüzési adó	1.630.000	1.507.236	92
Idegenforgalmi adó	2.000	2.123	106
Termőföld bérbeadás jöv. adója	100	271	271
Pótlék, bírság együtt	10.000	13.798	138
Gépjárműadó	260.000	270.178	104
Talajterhelési díj	800	1.108	139
Egyéb bevételek		1.559	--
Összesen	1.932.900	1.827.766	95

A kiadási oldalon meghatározó volt, hogy

- 1) az intézményi kiadások 9.1%- os növekedése önkormányzati támogatással együtt;
- 2) a Polgármesteri hivatal kiadásai 15,1%- al csökkentek.

Az önkormányzat és intézményei pénzellátása 2008-ban folyamatos volt, kisebb zökkenők elsősorban az első öt hónapban – kötvénykibocsátásig - még voltak, ezt követően azonban kiszámíthatóbbá vált.

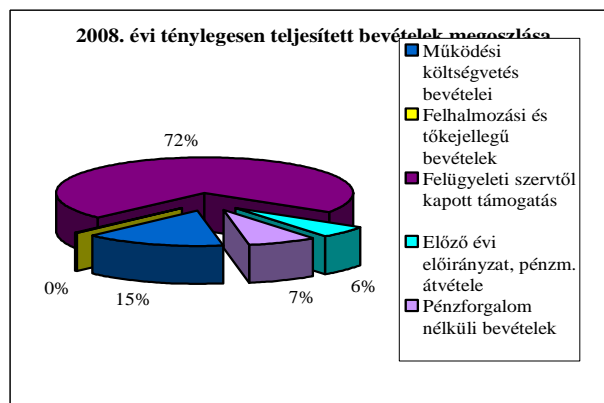
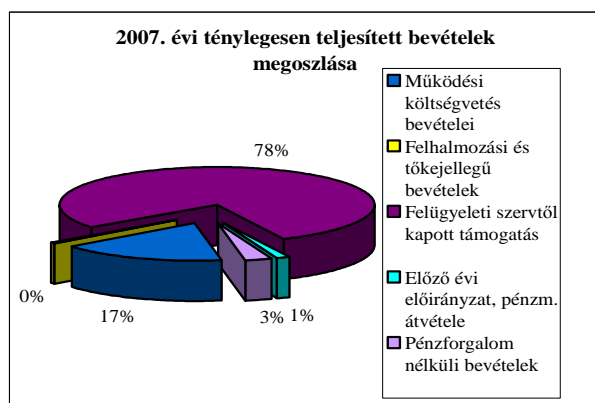
II. Az intézményi bevételek és kiadások összetételének vizsgálata

A bevételek és kiadások összetételének vizsgálatakor látható, hogy az egyes kiadási és bevételi főcsoportok milyen arányt képviselnek az intézmények költségvetésében.

Az intézmények 2008. évi bevételei 548.800 e Ft-tal haladták meg a 2007. évben teljesített bevételeket, amely nagymértékben a 2007. évi pénzmaradvány igénybevételéből ered, egyéb bevételi fősoroknál számottevő változás nem jelentkezett.

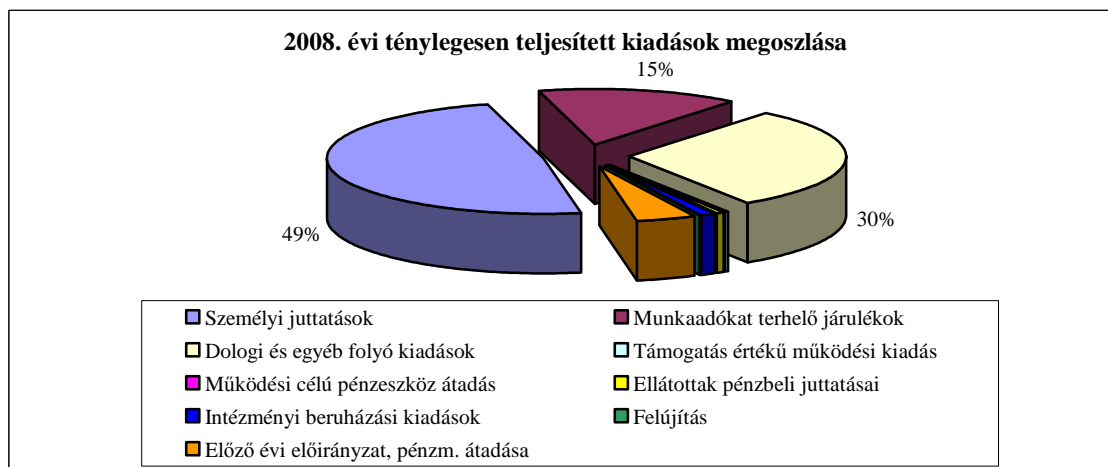
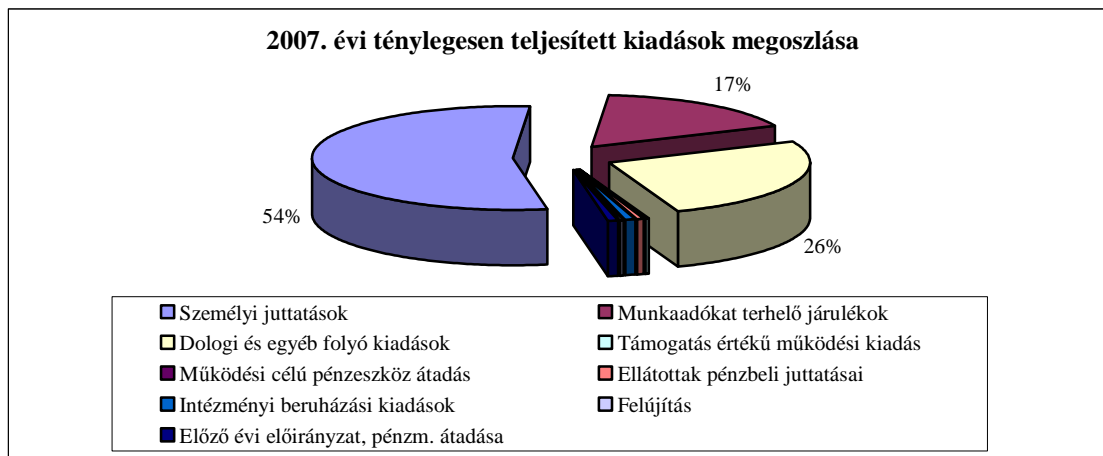
Megnevezés	2007.		2008.	
	Teljesítés (E Ft)	Megoszlás	Teljesítés (E Ft)	Megoszlás
Működési költségvetés bevételei	721 321	17,0%	717 475	15,0%
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	16 979	0,4%	7 798	0,2%
Felügyeleti szervtől kapott támogatás	3 321 504	78,5%	3 433 814	71,8%
Előző évi előirányzat, pénzm. átvétele	61 305	1,4%	273 264	5,7%
Pénzforgalom nélküli bevételek	112 803	2,7%	350 361	7,3%
Bevételek összesen	4 233 912	100,0%	4 782 712	100,0%
Személyi juttatások	2 219 345	54,3%	2 169 827	48,6%
Munkaadókat terhelő járulékok	694 407	17,0%	672 615	15,1%
Dologi és egyéb folyó kiadások	1 067 683	26,1%	1 332 080	29,9%
Támogatás értékű működési kiadás	1 664	0,0%	10 281	0,2%
Működési célú pénzeszköz átadás	2 243	0,1%	4 467	0,1%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	26 475	0,6%	22 735	0,5%
Intézményi beruházási kiadások	36 929	0,9%	49 301	1,1%
Felújítás	5 514	0,1%	7 501	0,2%
Előző évi előirányzat, pénzm. átadása	35 325	0,9%	191 914	4,3%
Kiadások összesen	4 089 585	100,0%	4 460 721	100,0%

A táblázatból látható, hogy az intézmények bevételeinek jelentős részét a felügyeleti szervtől kapott támogatás teszi ki. Ennek aránya 2007-ban 78,5%, 2008-ben is 71,8% volt. A felügyeleti szervtől kapott támogatás részben a végrehajtott racionalizálási intézkedések hatására csökkent. Az intézmény bevételeinek megoszlását szemlélteti a következő ábra is.



A 2. ábra az intézmények tényleges kiadásainak megoszlását ábrázolja.

2. ábra: Az intézmények tényleges kiadásainak megoszlása



Az intézmény költségvetésében a személyi juttatások aránya, az összes kiadáson belül, jelentős részt képvisel (54 %, illetve 48,6 %). A 2008. évi 5,7 százalékpontos csökkenés abszolút összege 49.518 e Ft, mely a 2007-2008-ban végrehajtott létszámleépítéseknek köszönhető.

III. Polgármesteri Hivatal bevételei 2008. évben

A bevételek alakulását az I.B mérleg tartalmazza, mely 4.9%- os növekedést mutat az eredeti előirányzathoz képest. Ez a növekedés a bázis évhez viszonyítva 12,7% többletbevételt jelent.

adatok: eFt- ban

Megnevezés	2007. év	2008. év	%
Működési bevétel	176874	272916	154,3
Saját működési bevétel	3614811	2685830	74,3
Költségvetési támogatás működésre	2141861	2936105	137,1
Támogatás értékű működési bevétel	134748	392045	290,9
Működési célú átvétel	0	3728	#ZÉRÓOSZTÓ!
Központi támogatás fejlesztésre	234652	296114	126,2
Támogatás értékű felhalmozási bevétel	349655	155854	44,6
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	103264	154353	149,5
Pénzügyi befektetések	0	20808	#ZÉRÓOSZTÓ!
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	143751	105070	73,1
Előző évi jvh. pénz. maradvány	88618	346932	391,5
Likvid hitel felvétel	66896	0	0,0
Kiegészítések, visszatérülések	0	202422	#ZÉRÓOSZTÓ!
Támogatási kölcsön visszatérülése	19726	398435	2019,8
Összesen:	7074856	7970612	112,7

A bevétel növekedés alapvetően a:

- 1) a központi pótelőirányzatok (pl. a segélyekhez kapcsolódó támogatások), az év közben elnyert intézményi és önkormányzati pályázati források hatása;
- 2) a saját működési bevételek növekedése, illetve
- 3) a pénzmaradvány jelentette.

A Polgármesteri Hivatal bevételeinek megoszlása 2008- ban

Megnevezés	2007. év		2008. év	
	eFt	%	eFt	%
Működési bevétel (I. B mérleg)	176874	2,5	272916	3,4
Saját működési bevétel	3614811	51,1	2685830	33,7
Költségvetési támogatás működésre	2141861	30,3	2936105	36,8
Támogatás értékű működési bevétel	134748	1,9	392045	4,9
Működési célú átvétel	0	0,0	3728	0,0
Központi támogatás fejlesztésre	234652	3,3	296114	3,7
Támogatás értékű felhalmozási bevétel	349655	4,9	155854	2,0
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	103264	1,5	154353	1,9
Pénzügyi befektetések	0	0,0	20808	0,3
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	143751	2,0	105070	1,3
Előző évi jvh. pénz. maradvány	88618	1,3	346932	4,4
Likvid hitel felvétel	66896	0,9	0	0,0
Kiegészítések, visszatérülések	0	0,0	202422	2,5
Támogatási kölcsön visszatérülése	19726	0,3	398435	5,0
Összesen	7074856	100,0	7970612	100,0

A bevételek megoszlása gyakorlatilag alátámasztja azt a tényt, hogy nőttek:

- 1) a központi pótelőirányzatok (pl. a segélyekhez kapcsolódó támogatások), az év közben elnyert intézményi és önkormányzati pályázati források hatása;
- 2) a saját működési bevételek;
- 3) arányaiban azonban meghatározó volt az év közben elnyert önkormányzati pályázati források hatása.

IV. Polgármesteri Hivatal kiadásai 2008. évben

A kiadások alakulását az I. B. mérleg tartalmazza részleteiben. Az eredeti előirányzathoz viszonyítva 25,7% a növekedés, de mint a következő táblázat is mutatja a bázis évhez viszonyítva 8,5% a csökkenés.

adatok: eFt- ban

Megnevezés	2007. év	2008. év	%
Személyi juttatások	779962	829784	106,4
Munkaadót terhelő járulékok	250228	265573	106,1
Dologi és egyéb folyó kiadások	1110892	1059842	95,4
Céltartalék	0	0	#####
Támogatás értékű működési kiadás, műk. c. átadás	573256	792893	138,3
Támogatás értékű felhalmozási kiadás, felh. c. átadás	157284	123500	78,5
Felújítás	269496	484079	179,6
Beruházás	700560	336754	48,1
Pénzügyi befektetések	879305	270713	30,8
Hitelek törlesztése	660808	0	0,0
Támogatási kölcsön nyújtása	13600	414972	3051,3
Intézmények finanszírozása	3454794	3433814	99,4
Összesen	8850185	8011925	90,5

A kiadások szerkezeti megoszlásában lényeges eltolódás nem volt a beszámolási időszakban:

Megnevezés	2007. év		2008. év	
	eFt	%	eFt	%
Személyi juttatások	779962	8,8	829784	10,4
Munkaadót terhelő járulékok	250228	2,8	265573	3,3
Dologi és egyéb folyó kiadások	1110892	12,6	1059842	13,2
Céltartalék	0	0,0	0	0,0
Támogatás értékű működési kiadás, műk. c. átadás	573256	6,5	792893	9,9
Támogatás értékű felhalmozási kiadás, felh. c. átadás	157284	1,8	123500	1,5
Felújítás	269496	3,0	484079	6,0
Beruházás	700560	7,9	336754	4,2
Pénzügyi befektetések	879305	9,9	270713	3,4
Hitelek törlesztése	660808	7,5	0	0,0
Támogatási kölcsön nyújtása	13600	0,2	414972	5,2
Intézmények finanszírozása	3454794	39,0	3433814	42,9
Összesen	8850185	100,0	8011925	100,0

Változatlanul a legmeghatározóbb kiadási tételek:

- a) az intézmények finanszírozása (42,9%);
- b) a dologi kiadások (13,2%), illetve
- c) a személyi juttatások (10,4%)

V. A Hivatal eszközállományának alakulása

adatok: ezer Ft- ban

Megnevezés	2007	2008	Megoszlás		Változás %-a 2008/2007
			2007	2008	
Immateriális javak	56519	38973	0,2	0,1	69,0
Tárgyi eszközök	29245206	29755849	87,6	86,0	101,7
Befektetett pénzügyi eszközök	1969967	2236680	5,9	6,5	113,5
Üzemeltet, kezelésre átadott eszközök	1620550	1440110	4,9	4,2	88,9
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	32892242	33471612	98,5	96,8	101,8
Készletek	5600	16890	0,0	0,0	301,6
Követelések	146830	151163	0,4	0,4	103,0
Pénzeszközök	323538	777472	1,0	2,2	240,3
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	26481	163540	0,1	0,5	617,6
FORGÓESZKÖZÖK	502449	1109065	1,5	3,2	220,7
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	33394691	34580677	100	100	103,6

Mint a táblázatban is látható az eszközállomány 3,6%- al nőtt a bázis időszakhoz viszonyítva, ami kedvezőnek minősíthető.

Összetételében:

- a) a befektetett eszközök növekedése 1,8%;
- b) a forgóeszközök nevedése elsősorban a pénzeszközök növekedésének tudható be, de arányaiban nem jelent lényeges változást az összetételben.

VI. Vagyoni helyzet alakulása

adatok: ezer Ft- ban

Megnevezés	2007	2008	Megoszlás		Változás %-a 2008/2007
			2007	2008	
Induló tőke	376836	411637	1,1	1,2	109,2
Tőkeváltozások	29766463	29304671	0,0	0,0	98,4
Saját tőke	30143299	29796308	90,3	86,2	98,8
Tartalékok	144510	739374	0,4	2,1	511,6
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2228121	3215533	6,7	9,3	144,3
Rövid lejáratú kötelezettségek	673252	627824	2,0	1,8	93,3
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	205509	201638	0,6	0,6	98,1
Kötelezettségek összesen	3106882	4044995	9,3	11,7	130,2
FORRÁSOK ÖSSZESEN	33394691	34580677	100	100	103,6

A vagyoni helyzet értékelésénél lényeges szempont, hogy:

- a) Likviditási mutató: a teljes forgóeszköz állomány esetében meghaladja a 100%-ot, ami pozitív.
- b) Likviditási mutató készletek nélkül: az előző pontban leírtak érvényesülnek jelen esetben is, amikor a forgóeszköz állományt csökkentettük a készletekkel

VII. Előirányzatok módosítása

Az előirányzat módosítás aránya

Módosítási mutató:	$\frac{\text{Módosított előirányzat}}{\text{Eredeti előirányzat}}$
2007. évi:	$10.089.969/8.776.507 \times 100 = 115\%$
2008. évi:	$13.275.608/10.429.249 \times 100 = 127,3\%$

Az előirányzat módosítás önkormányzati szinten mindkét évben jelentősnek nevezhető. 2007-ben az emelés százalékos aránya 15 %, míg 2008-ban 27,3 %.

2008-ban az előirányzatok módosításának szükségességét több tényező összetett hatása okozta.

- a) Az intézményeknél az üres álláshelyek bérének tartalékból történő feloldása a ténylegesen teljesített kifizetések alapján.
- b) A tervezett létszámleépítések miatt kiszervezésre kerülő dolgozók juttatásainak kifizetése.
- c) A polgármesteri hivatal és az intézmények forrás bővítő tevékenysége eredményeként, elnyert pályázati pénzeszközök, szakképzési hozzájárulások, központi támogatások.
- d) Az Áfa könyvviteli elszámolásának változása.
- e) A közalkalmazottak év közben két alkalommal egyszeri kereset kiegészítésben részesültek.
- f) Az energia többletkiadások.
- g) Működési, illetve sajátos működési bevételek nem várt emelkedése
- h) Pénzmaradvány beépítése

VIII. A hivatal 2007. és 2008. év pénzmaradványának kimutatása

Megnevezés	2007 évi	2008 évi
A költségvetési bankszámlák záró egyenlegei	323 399	777 346
Pénztárak és betétkönyvek záró egyenlegei	123	105
Záró pénzkészlet	323 522	777 451
Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege (+)	26 480	63 248
Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege (+)	1	100 292
Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	202 355	200 252
Előző évben képzett tartalékok maradványa (-)	3 138	1 365
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	144 510	739 374
Finanszírozási korrekciók:		
- Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt		
- Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt	-258 407	-172 894
- Pénzmaradványt terhelő elvonások	656	573
Költségvetési pénzmaradvány	-113 241	567 053
Módosított pénzmaradvány	-113 241	567 053
Költségvetési pénzmaradványból		
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	0	176 221
- Szabad pénzmaradvány	0	390 832

A pénzmaradvány elszámolása

Az önkormányzati szintű összesített tárgyévi pénzmaradvány 777.996 e Ft, melyből 210.943 e Ft az intézményeknél és a Társulásoknál, 567.053 e Ft pedig az önkormányzati gazdálkodásnál képződött.

A tárgyévi pénzmaradványt több tényező korrigálta. Az önkormányzati gazdálkodás és az intézmények viszonylatában a kiutalatlan intézményi támogatás 172.894 e Ft.

IX. Létszámgazdálkodás

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek létszámgazdálkodásában 2008. évben az intézményeket érintő összevonások, intézményi társulások alakulása és egy intézmény más fenntartó részére történő átadása miatt jelentős létszám átrendeződés történt.

- a) 2008. július 1-től a Bezerédj István Kereskedelmi és Közgazdasági Szakközépiskola működtetését a szakképzés rendszerében bekövetkező változások miatt Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata átadta a Tolna Megyei Önkormányzatnak.
- b) 2008. július 31-el a Közgyűlés a Szivárvány Általános Iskolát jogutódlással megszüntette és 2008. augusztus 1-től az 5. Számú Általános Iskola feladatait a Szivárvány Általános Iskola feladataival bővítette.

- c) A Közgyűlés 2008. augusztus 1-től a Garay János Általános, Művészeti- és Sportiskola, Pedagógiai - Szakmai Szolgáltató Intézményt, valamint a Liszt Ferenc Művészeti Iskolát összevonta.
- d) 2008. augusztus 16-tól Önkormányzati határozattal a Szekszárd Sióagárd között közoktatási intézmény fenntartására kötött társulási megállapodás módosításra került, mely egyrészt a közös gazdálkodás elszámolásának formáját módosította, másrészt döntött arról, hogy a Sióagárdi Óvoda, mint tagintézmény a Garay János Általános Iskola keretein belül működik.
- e) 2008. augusztus 1-től Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése az I. Béla Gimnázium és Informatikai Szakközépiskola és a Rózsa Ferenc Középiskolai Kollégium összevonásáról határozott, ezt követően 2008. augusztus 4-től intézményfenntartó társulást hozott létre Szedres község Önkormányzatával a szedresi általános iskola és az óvoda az I Béla Gimnázium tagintézményeként történő működtetésére.
- f) 2008. augusztus 1-től Szálka község Önkormányzatával óvodafenntartó társulás létrehozásáról döntött a Közgyűlés. A szálkai óvoda az 1. Számú Óvoda tagintézményeként működik.
- g) 2008. január 1-től Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése a szociális alapszolgáltatási feladatok ellátására társulási megállapodást kötött a Szekszárd Kistérség közigazgatási területén lévő településekkel.
- h) 2008. január 1-től a Közgyűlés a Szekszárd és Környéke Családsegítő és Gyermekjóléti Társulás feladatait és a feladatellátás területét bővítette.

A változások mind a szakmai, mind a technikai dolgozók létszámát befolyásolták. Az intézkedések hatására a pedagógus létszám 139,5 fő csökkenés és 106 fő növekedés mellett összesen 33,5 fővel csökkent.

1. Táblázat: Az intézkedések létszámra gyakorolt hatása

Megnevezés	Növekedés	Csökkenés	Változás
Pedagógus	106	139,5	-33,5
Egyéb tevékenységet ellátó	48	39	9
Összesen:	154	178,5	-24,5

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeiben 2008. évben - a nem szakmai tevékenységet ellátók körében 2007-ben megkezdett - racionalizálási intézkedésekhez kapcsolódóan kiszervezésre kerültek a portások. Az oktatási és sportintézmények őrzés-

védelmi feladatainak ellátását erre szakosodott vállalkozóval végezteti a fenntartó. A vagyonvédelem biztonságosabbá tétele érdekében az őrzés – védelem kiegészült egy folyamatosan megvalósított elektronikus fejlesztéssel is, amely az elektronikus beléptető rendszerek felszerelésére és az elektromos riasztórendszerek átalakítására terjedt ki. A fejlesztés közel 10 millió Ft-ba került.

A Polgármesteri Hivatal átszervezéséről, létszámváltozásáról a Közgyűlés 2008. december 19.-i ülésén döntött, így annak számszerűsíthető hatásai csak 2009. évben jelentkeznek.

X. A tervszerűség elemzése intézményi bevételek és kiadások teljesítési mutatói alapján

1) A pénzügyi teljesítés

Az intézményi bevételek és kiadások teljesítési mutatójának alakulását szemlélteti a 3. és a 4. táblázat.

2. Táblázat: Az intézmény teljesítési mutatójának alakulása a bevételek vonatkozásában

Megnevezés	2007.évi			2008. évi		
	Módosított előirányzat	Tényleges bevétel	Teljesítés mutatója	Módosított előirányzat	Tényleges bevétel	Teljesítés mutatója
	(E Ft)		(%)	(E Ft)		(%)
Műk. költségvetés bevételei	731 387	721 321	98,62	723 394	717 475	99,18
Felhalm.és tőkejell.bevételek	16 120	16 979	105,33	7 798	7 798	100,00
Felügyeleti szervtől kapott támogatás	3 581 890	3 321 504	92,73	3 595 741	3 433 814	95,50
Előző évi ei. pénzm. átvétele		61 305			273 264	
Pénzforg.nélküli bevételek	113 807	112 803	99,12	351 364	350 361	99,71
Összesen:	4 443 204	4 233 912	95,29	4 678 297	4 782 712	102,23

3. Táblázat: Az intézmény teljesítési mutatójának alakulása a kiadások vonatkozásában

Megnevezés	2007.évi			2008. évi		
	Módosított előirányzat	Tényleges kiadás	Teljesítés mutatója	Módosított előirányzat	Tényleges kiadás	Teljesítés mutatója
	(E Ft)		(%)	(E Ft)		(%)
Személyi juttatások	2 348 071	2 219 345	94,52	2 222 903	2 169 827	97,61
Munkaadókat terhelő járulékok	738 438	694 407	94,04	695 131	672 615	96,76
Dologi és egyéb folyó kiadás	1 242 519	1 067 683	85,93	1 475 257	1 332 080	90,29
Tám.értékű működési kiadás	1 664	1 664	100,00	8 512	10 281	120,78
Műk. célú pénzeszk.átadás	2 243	2 243	100,00	4 467	4 467	100,00
Ellátottak pénzbeli juttatásai	26 816	26 475	98,73	22 735	22 735	100,00
Int.beruházási kiadások	42 614	36 929	86,66	49 866	49 301	98,87
Felújítás	5 514	5 514	100,00	7 501	7 501	100,00
Előző évi ei.pénzm. átadása	35 325	35 325	100,00	191 914	191 914	100,00
Összesen:	4 443 204	4 089 585	92,04	4 678 286	4 460 721	95,35

Az intézmény a jóváhagyott kiadási módosított előirányzatát, 2007-ban 92,04%-ban 2008-ban 95,35%-ban használta fel. Mivel a pénzügyi teljesítés a száz százalékot közelítette, az előirányzat módosítás indokolt volt. A költségvetési bevételek 95,29 %, illetve 102,23 %-ban realizálódtak, ami bevételi többletre utal. A többletteljesítés fő oka, az intézmény összevonások miatti átfutó és függő bevétel és kiadás átadása. A kiutalatlan intézményi támogatás összege 162.527 E Ft.

2) Az eszközök és források elemzése

Az intézményektől pénzügyi helyzetének alakulása

A **készpénz likviditási mutató** a pénzeszközök összegét viszonyítja a rövid lejáratú kötelezettségekhez.

$$\text{Likviditás I.fokozata} = \frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \cdot 100 \quad (\text{ezer forint})$$

$$2007. \text{ év} \quad \frac{53.675}{64.558} \cdot 100 = 83,14\%$$

$$2008. \text{ év} \quad \frac{39\,770}{79\,516} \cdot 100 = 50,02\%$$

A mutató értékének csökkenése arra enged következtetni, hogy az intézmény pénzügyi helyzete romlott ugyanis pénzeszközei egyik évben sem fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeiket, ennek oka a kiutalatlan intézményi támogatás.

3) A vagyoni helyzet alakulásának elemzése

A **tőkeerősség mutatója** a saját tőke és az összes forrás arányát fejezi ki. A mutató 30 % alatti értéke kritikusnak minősíthető, ez esetben ugyanis már nagyon magas a kötelezettségek aránya.

$$\text{Tőkeerősség} = \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$$

$$2007. \text{ év} \quad \frac{3.230.013}{3.381.143} \cdot 100 = 95,53\%$$

$$2008. \text{ év} \quad \frac{3\,093\,715}{3\,228\,438} \cdot 100 = 95,83\%$$

A mutató értéke mindkét évben kedvezőnek mondható. A 2008. évi minimális növekedés oka az, hogy a saját tőke kisebb arányban, 7,77 %-kal csökkent, mint az összes forrás, amelyenél a csökkenés 7,93 %.

A **tőkefinanszírozási mutató** együtt mutatja a vagyon alakulásának és a költségvetési gazdálkodás eredményességének irányát.

$$\text{Tőkefinanszírozási mutató} = \frac{\text{Tartalékok}}{\text{Saját tőke}} \cdot 100$$

$$2007. \text{ év} \quad \frac{78.921}{3.230.013} \cdot 100 = 2,44\%$$

$$2008. \text{ év} \quad \frac{49.574}{3.093.715} \cdot 100 = 1,66\%$$

Az intézményi tartalékképzés a saját tőkén belül, nagyon alacsony szintet mutat. A tartalék mértéke a bázisévhez viszonyítva azonban jelentősen romlott. A tőkefinanszírozási mutató is tükrözi az intézményi vagyon és a tartalékok csökkenését.

XI. Az eszközök értékváltozása és összetétele

4. Táblázat: Az eszközök értékváltozása és összetétele

Megnevezés	Volumenváltozás %-ban 2008/2007.	Megoszlás %-ban	
		2007.év	2008. év
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	92,44	97,11	97,51
Immateriális javak	118,87	0,11	0,14
Tárgyi eszközök	92,41	97,00	97,37
FORGÓESZKÖZÖK	79,52	2,89	2,49
Készletek	156,2	0,14	0,24
Követelések	172,88	0,33	0,62
Pénzeszközök	73,56	1,59	1,27
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	40,63	0,83	0,36
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	92,07	100,00	100,00

Az intézmények vagyonát mutató, 2008. évre vonatkozó könyvviteli mérleg fordulónapi összege 3.150.480 E Ft. A vagyon összege az előző évben 3.380.022 E Ft nagyságú volt. 2008 végére a vagyon 6,79 %-kal (229.542 E Ft) csökkent. A táblázat volumenváltozást bemutató oszlopából látható az, hogy a befektetett eszközök együttes értéke 7,56 %-kal csökkent a költségvetési szerveknél, a forgóeszközök év végi értéke, 2007-ről 2008-ra, 20,5 %-ot csökkent. Szembetűnő az a nagyarányú csökkenés (26,4 %), amit a pénzeszközök körében tapasztalhatunk. A megoszlási viszonyszámok alapján megállapítható az, hogy az intézmények vagyonában továbbra is a befektetett eszközök szerepe a meghatározó. Az eszközök összetételében bekövetkezett némi elmozdulás. A forgóeszközök súlyának 0,4 százalékpontos csökkenése, a befektetett eszközök ugyanilyen mértékű növekedését eredményezte. A követelések növekedésében mérhető a térítési díj hátralékok növekedése. A készletek állománya növekedett.

5. Táblázat: A tárgyi eszközök értékváltozása és összetétele

Megnevezés	Volumenváltozás %-ban 2008/2007.	Megoszlás %-ban	
		2007. év	2008. év
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	93,19	95,89	96,70
Gépek, berendezések és felszerelések	67,75	3,76	2,76
Járművek	155,41	0,32	0,53
Befejezetlen beruházások	29,89	0,04	0,01
Tárgyi eszközök összesen	92,44	100,00	100,00

- a) A intézményi területen a volumenváltozásokat nézve látható, hogy az ingatlanokat, a gépeket, berendezéseket, felszereléseket tekintve csökkenés, míg a járművek vonatkozásában növekedés következett be. Az ingatlanok értéke összesen 6,81%-al 214024 E Ft-tal csökkent, míg önkormányzati szinten 938 659 E Ft növekedés mutatkozik a terület vásárlások hatásaként.
- b) Ettől jelentősebb visszaesést mutat a gépek berendezések, felszerelések eszközcsoport, ugyanis 32,25 %-kal csökken, azonban ennek nagyságrendje alig 20%-a (39752 E Ft) az ingatlanokénak.
- c) Az ingatlanok és gépek berendezések értéke a Garay János Általános Iskola egyik épületének eladása miatt csökkent.
- d) Figyelmet érdemel a kisebb értékarányt képviselő járművek változásának iránya. A tárgyévben ennek az eszközcsoportnak az értéke is gyarapodott, az előző év folyamán a Szociális Központ részére vásárolt jármű lízing díja miatt

A 2008. évben felújításokat csak minimális összegben (1.673 E Ft) és csak egy intézménynél valósítottak meg:

- **Szociális Központ** Mosodai szennyvízelvezetés - Tolna
Járda térburkolat – „kis Mérey”

A 2008-ban teljesített beruházások összértéke 49.301 E Ft. Az intézményeknél év közben az alábbi jelentősebb beruházások történtek:

Bezerédj Szakközépiskola	Ügyviteli és számítástechnikai eszközök és programok
1. Számú Óvoda	Interaktív tábla, udvari játékok
2. Számú Óvoda és Bölcsőde	Notebook, ágyazó szekrény, beépített szekrény, udvari játék
Gyermeklánc Óvoda	Hőmennyiségmérő, udvari játékok
Dienes Általános Iskola	projektor, hőmennyiségmérő
5. Számú Általános Iskola	Lábtörlő, optikai pad, házimozi rendsz.
I Béla Gimnázium	Ügyviteli, számítástechnikai és szakmai eszközök, könyvtári program, könyvtári bútor, mosogató
Városi Bölcsőde	Beépített szekrény, fénymásoló-fax,
Szociális Központ	Klímaberendezés Tolna, biopton lámpa, beépített szekrény, jármű lízing
Városi Sport- és Szabadidőközpont	Számítógép,
Garay Általános Iskola.	Ügyviteli és számítástechnikai eszközök, bútorok, klímaberendezés
Garay János Gimnázium	Számítógép, nyomtató
Nevelési Tanácsadó	Számítógép, szkennel, tesztkészlet
Babits Műv. Ház	Média player vezérgép és projektor
Költségvetési Elszámoló Szervezet	Könyvelőprogram, lamináló
Wunderland Kindergarten	Térfigyelő rendszer, udvari játékok, és ahhoz parkrendezés

XIII. Források értékváltozása és összetétele

9. Táblázat: A források értékének és összetételének változása

Megnevezés	Volumenváltozás %-ban 2007/2008.	Megoszlás %-ban	
		2007. év	2008. év
SAJÁT TŐKE	92,23	95,53	95,70
Induló tőke	93,36	16,77	17,01
Tőkeváltozások	92,00	78,76	78,69
TARTALÉKOK	62,81	2,33	1,59
Költségvetési tartalék	62,81	2,33	1,59
KÖTELEZETTSÉGEK	116,78	2,14	2,71
Hosszú lejáratú kötelezettségek	82,36	0,15	0,13
Rövid lejáratú kötelezettségek	122,35	1,91	2,54
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	46,87	0,08	0,04
FORRÁSOK ÖSSZESEN	92,07	100,00	100,00

Az intézményeknél a saját tőke csökkent, 7,77 %-kal, az eszközöknél említett intézményátadások miatt. A legnagyobb növekedés a kötelezettségek tekintetében volt (16,78 %).

A költségvetési tartalék 37,19%-kal csökkent.

A hosszú lejáratú kötelezettségek a Szociális Központ részére az előző évben lízingre vásárolt jármű miatt keletkezett.

A rövidlejáratú kötelezettségek között a szállítói állomány volumenváltozása 22,71%-os növekedést mutat, melynek abszolút összege 14.406 E Ft. A szállítói kötelezettségből a tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettség teljes egészében, a tárgyévet követő szállítói kötelezettség nagy részben kötelezettséggel terhelt pénzmaradványként jelentkezik.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek a térítési díj túlfizetések növekedését mutatja, volumenváltozása 25,88%. Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások változásának oka a Szociális Központ idegen betétek állomány csökkenése.

XIII. Az intézmények érdekeltségi rendszere

10. Táblázat: Az intézmények 2007. és 2008. év pénzmaradványának kimutatása

Megnevezés	2007 évi	2008 évi
A költségvetési bankszámlák záró egyenlegei	49 948	35 492
Pénztárak és betétkönyvek záró egyenlegei	1 397	3 055
Záró pénzkészlet	51 345	38 547
Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	0	160
Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege (+)	27 955	11 082
Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege (+)	83	129
Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	2	49
Előző évben képzett tartalékok maradványa (-)	1 280	280
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	78 101	49 589
Finanszírozási korrekciók:		
- Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt		
- Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt	268 915	161 927
- Pénzmaradványt terhelő elvonások	-656	-573
Költségvetési pénzmaradvány	346 360	210 943
Módosított pénzmaradvány	346 360	210 943
Költségvetési pénzmaradványból		
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	159 450	168 193
- Szabad pénzmaradvány	186 910	42 750

Személyi juttatások, munkaerő-gazdálkodás elemzése

A költségvetési szervek előirányzatainak döntő hányadát – közel 48,5%-át – a személyi juttatások teszik ki. 2008-ban számottevően növekedtek azok a nem rendszeres kiadások, amelyek a fenntartó intézményi átszervezésekkel kapcsolatos döntéseinek hatásaként jelentkeztek. A gyermeklétszám csökkenése, valamint az intézményátszervezések következményeként a pedagógusok száma 33,5 fővel csökkent, az egyéb tevékenységet

ellátók száma 9 fővel nőtt. A részükre kifizetett felmentési bérek, végkielégítések jelentős mértékben befolyásolták a személyi juttatások teljesítésének alakulását.

Munkaerő-szükséglet és ellátottság elemzése

A gazdálkodás számos veszteségforrása a helytelen munkaerő-gazdálkodásból ered. Az itt mutatkozó hiányosságok feltárása nemcsak anyagi megtakarítást jelent, hanem a szakmai feladatok végrehajtását is eredményesebbé teszi. Évről évre fontos feladat a tevékenységhez legjobban igazodó, megfelelő nagyságú és szakmai összetételű munkaerő hatékony biztosítása. Az optimumot kell keresni, mivel az alulfoglalkoztatottság vagy feleslegesen lekötött munkaerő egyaránt káros lehet.

Munkaerő- szükséglet

Az oktatási intézményekben SZMJV Közgyűlése 183/2008. (VI.13.) önkormányzati határozata írta elő a 2008/2009-as tanévtől indítható iskolai osztályok, nevelési csoportok és az ehhez kapcsolódó szakmai személyzet létszámát. Az intézményeknél 2008. szeptember 1-től ez már nem járt jelentős létszámcsökkenéssel.

Ehhez kapcsolódóan szintén a fenntartó állapítja meg a nem szakmai feladatok ellátásának formáját és az ahhoz kapcsolódó alkalmazotti létszámot.

A munkaerő összetételének alakulása

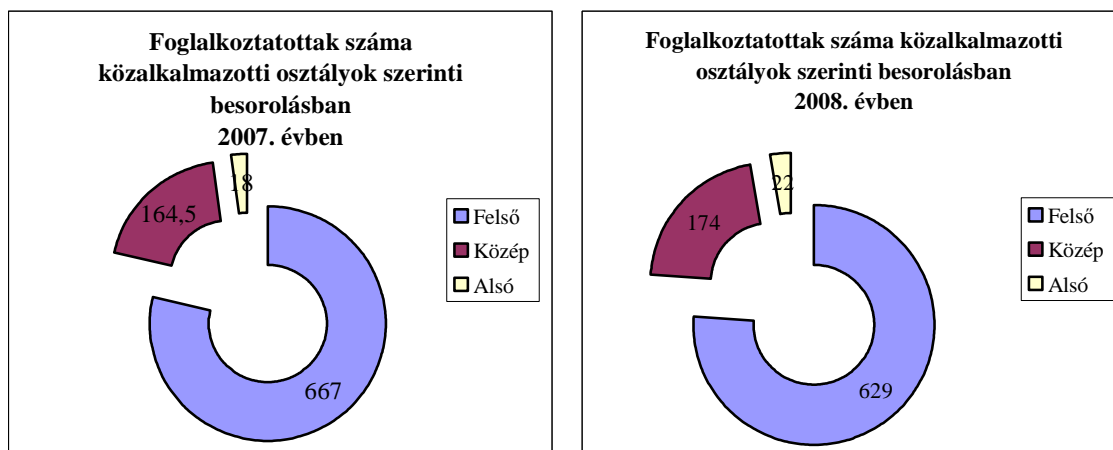
Az intézmények alkalmazottainak besorolási osztályonkénti alakulását a következő táblázat szemlélteti.

6. Táblázat: Munkaerő-összetétele közalkalmazotti besorolási osztályonként

Év	Felső	Közép	Alsó	Összesen
	Közalkalmazotti osztály			
2007.	667	164,5	18	849,5
2008.	629	174	22	825
Különbözet	-38	9,5	4	-24,5

2007-ben és 2008-ban az intézményi foglalkoztatottak, közalkalmazotti osztályok szerinti megoszlását mutatja be a 3. ábra.

3. ábra



A táblázatból és az ábrán is jól látható, hogy 2008-ban 24,5 fővel csökkent az intézményeknél foglalkoztatott közalkalmazottak száma. A változásban leginkább érintettek a felső besorolási osztályba tartozók voltak.

A személyi juttatások felhasználásának elemzése

A személyi juttatások felhasználását célszerű az eredeti és módosított előirányzathoz viszonyítva is megvizsgálni.

7. Táblázat: A személyi juttatások 2007. és 2008. évi alakulása

2007. év					
Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés (E Ft)	Eredeti	Módosított
	előirányzat (E Ft)			Teljesítés %-a	
Rendszeres személyi juttatások	1 810 716	1 851 409	1 778 818	98,24	96,08
Nem rendszeres személyi juttatások	213 337	385 061	335 255	157,15	87,07
Külső személyi juttatások	63 301	111 601	105 272	166,30	94,33
Személyi juttatások összesen	2 087 354	2 348 071	2 219 345	106,32	94,52

2008. év					
Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés (E Ft)	Eredeti	Módosított
	előirányzat (E Ft)			Teljesítés %-a	
Rendszeres személyi juttatások	1 867 532	1 743 292	1 693 394	90,68	97,14
Nem rendszeres személyi juttatások	202 301	376 833	368 042	181,93	97,67
Külső személyi juttatások	84 875	102 778	108 391	127,71	105,46
Személyi juttatások összesen	2 154 708	2 222 903	2 169 827	100,70	97,61

A táblázat adataiból megállapítható az, hogy az intézményeknél a rendelkezésre álló személyi juttatásokból az eredeti előirányzathoz viszonyítva 2007-ben felhasználtak 106,32%-ot, illetve 2008-ban 100,7 %-ot. Tehát mindkét esetben túlteljesítették a kiadásaikat az eredeti

előirányzathoz képest. A módosított előirányzathoz viszonyított teljesítés egyik évben sem éri el a 100%-ot, ugyanis év közben a létszámleépítések miatti többleteljesítéshez szükséges előirányzatokat módosításként beépítették a költségvetésbe. Az eredeti, módosított előirányzatokat és teljesítési adatokat jogcímenként vizsgálva, megfigyelhető az, hogy a legjelentősebb változás, a tervezetthez képest, mindkét évben a nem rendszeres személyi juttatások felhasználásánál következett be. Az intézmény bérkiadásai egyik évről a másikra 2,23 %-kal csökkentek, amely 49.518 E Ft-nak felel meg. A személyi juttatásokra kifizetett összeg nagyságát alapvetően két tényező határozza meg:

- a foglalkoztatottak száma és az
- 1 fő részére kifizetett személyi juttatások összege.

A személyi juttatások változását a tényezők egyike vagy együttesen idézik elő. Az intézményben foglalkoztatott munkavállalók száma 2008-ban csökkent, közalkalmazotti béremelés az év folyamán nem történt. Jelentősen befolyásolta azonban a bérek alakulását, az intézményekben végrehajtott átszervezések következményeként kifizetendő felmentési bérek és végkielégítések összege.

A személyi juttatások a fentiek miatt az alábbiak szerint alakultak:

A létszámcsökkenés hatása:	-24,5 fő	2.612.531 Ft = -64.007.010Ft
Az „átlagbér” növekedés hatása:	825 fő	87.690 Ft = <u>-72.344.250 Ft</u>
Összesen:		136.351.260 Ft

Az 1 főre jutó személyi juttatás ilyen nagymértékű csökkenését elsősorban a foglalkoztatottak összetételének változása okozza (felsőfokú végzettségűek arányának csökkenése).

Szekszárd, 2009. április 28.