

**ROMÁNIA**  
**KOVÁSZNA MEGYE TANÁCSA**  
**ELNÖK**

Iktsz: 2013.02.26/1697

**INDOKLÁS**

**a 2012-es költségvetések negyedik negyedévi végrehajtási számláinak jóváhagyására**

A 2006/273-as számú közpénzügyi törvényben a költségvetési végrehajtás fogalma, mint a jövedelmek bevételezésének és a költségvetésben jóváhagyott kiadásoknak a tevékenysége jelenik meg. Ilyen felfogásban, mint állandó tevékenység, a pénzügyi év folyamán jóváhagyott költségvetések végrehajtási számlái a szintetikus mutatók segítségével éppen a területi-adminisztratív egység költségvetési forrásaival való gazdálkodást jelenítik meg. A főutalványozó által bemutatott negyedévi végrehajtási számlák, nyilvános ülésen való kielemezése és jóváhagyása, a helyi pénzügyi törvény módosítására és kiegészítésére vonatkozó 2010/63-as számú sürgősségi kormányrendelet előírásai szerint valósulhat meg.

A pénzügyi év végén összesített adatok szerint, az éves pénzügyi jelentés elkészítése előtt, a két szakaszra osztott költségvetés végrehajtásának bemutatása az év folyamán jóváhagyott és kiigazított költségvetések adatai alapján történt. A költségvetési hitelkeretek felhasználása, ezek kétféle osztályozása szerint mutatható ki, és pedig a működési tevékenység szerint: fejezetre/intézményre, az összköltséget pedig szintetizáltuk a gazdasági felosztás alapján is: a költségek természete és gazdasági hatása szerint, vagyis költségvetési címekre.

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

A specifikus mutatók segítségével a helyi költségvetés végrehajtási módjának bemutatására az alábbi táblázat adatait használjuk fel:

**lejben**

	Éves előrelátás		Bevételek/ Kifizetések/ Eredmény		% az előrelátáshoz viszonyítva	
	2012	amiből IV. negyedév	2012	amiből IV. negyedév	2012	IV. negyedév
<b>Összjövedelem</b>	<b>138.061.000</b>	<b>21.549.400</b>	<b>102.205.899</b>	<b>21.192.161</b>	<b>74,1</b>	<b>98,3</b>
Működési szakasz(MSZ)	63.067.000	10.515.850	67.053.516	12.633.500	106,3	120,1
Fejlesztési szakasz(FSZ)	74.994.000	11.033.550	35.152.383	8.558.661	46,9	77,6
<b>Összköltség</b>	<b>108.501.700</b>	<b>-11.704.050</b>	<b>92.093.893</b>	<b>23.859.594</b>	<b>84,9</b>	<b>x</b>
MSZ	66.668.100	14.629.450	61.595.791	18.992.820	92,4	129,8x
FSZ	41.833.600	-26.333.500	30.498.102	4.866.774	72,9	x
<b>Hiány</b>	<b>3.601.100</b>	<b>4.113.600</b>				
MSZ	3.601.100	4.113.600				
FSZ	-					
<b>Többlet</b>	<b>29.559.300</b>	<b>37.367.050</b>	<b>10.112.006</b>	<b>3.691.887</b>	<b>34,2</b>	<b>9,9x</b>
MSZ			5.457.725			x
FSZ	33.160.400	37.367.050	4.654.281	3.691.887	14,0	x

A táblázatban kimutatható pénzügyi mutatók: a jövedelem megvalósítási foka az előrelátáshoz képest és a költségek megvalósítási foka szintén az előrelátásokhoz viszonyítva, amelyeket éves szinten érdemes megfigyelni, mivelhogy az elemzés tárgyát képező IV. negyedév szintjén, a sok évközi kiigazítás miatt, nem túl beszédesek a számok.

A fenti adatok alapján a következő mutatókat számíthatjuk ki:

A **kifizetések megvalósítási foka a tulajdonképpeni éves bevételhez viszonyítva: 90,1 %**, a IV negyedévben ez az arány **112,6%-ra** emelkedett;

A **működési szakasz költségeinek aránya az összkifizetésekben: 66,9%** éves szinten és **79,6%** negyedévi szinten.

A **fejlesztési szakasz költségeinek aránya az összköltségben: 33,1%** éves szinten és csak **20,4%** negyedévi viszonylatban.

Az eltelt pénzügyi év jóváhagyott költségvetési hiteleit a megyei tanács a feladatköréhez tartozó tevékenységek, akciók és programok finanszírozására használta fel; a forrásokat saját maga, vagy pedig az intézményei kezelték.

A költségvetési hitelek gazdasági felosztás szerinti felhasználása az alábbi táblázatban látható:

<b>Működési szakasz</b>			<b>lejben</b>	
			<b>Éves előrelátás</b>	<b>Kiadások 12 hónap</b>
<b>1</b>	<b>VÉGREHAJTÓ HATÓSÁG</b>			
	51.02.01.03	<i>Személyzeti kiadás</i>	<b>3,547,000</b>	<b>3,490,164</b>
		<i>Anyag/szolgáltatás</i>	<b>3,222,000</b>	<b>2,942,035</b>
		<i>Más átutalások</i>	<b>1,241,000</b>	<b>611,824</b>
		<i>Más költségek</i>	<b>162,000</b>	<b>3,060</b>
<b>2</b>	<b>SZEMÉLYI NYILVÁNTARTÓ 54.02.10</b>	<b>átutalások</b>	<b>352,000</b>	<b>340,474</b>
<b>3</b>	<b>TŰZVÉDELEM</b>			
		<i>Anyag/szolgáltatás</i>	<b>225,000</b>	<b>212,583</b>
		<i>Személyzeti kiadás</i>	<b>118,000</b>	<b>117,751</b>
<b>4</b>	<b>KÖZTARTOZÁS</b>			
	55.02.99	<i>Anyag/szolgáltatás</i>	<b>200,000</b>	<b>200,000</b>
		<i>kamatok</i>	<b>80,000</b>	
<b>4</b>	<b>MEGYEI KATONAI PARANCSNOKSÁG</b>			
	60.02.02	<i>Anyag/szolgáltatás</i>	<b>321,000</b>	<b>320,397</b>
<b>5</b>	<b>CIVILVÉDELEM</b>			
	61.02.05	<i>Anyag/szolgáltatás</i>	<b>106,000</b>	<b>105,727</b>
<b>6</b>	<b>ÓVODAI OKTATÁS</b>			
	65.02.03.01	<i>Szociális védelem</i>	<b>624,000</b>	<b>522,715</b>
		<i>átutalások</i>	<b>150,000</b>	<b>150,000</b>
<b>7</b>	<b>ELEMI OKTATÁS</b>			
	65.02.03.02	<i>Szociális védelem</i>	<b>1,416,000</b>	<b>1,137,968</b>
<b>8</b>	<b>FELSŐTAGOZATOS OKTATÁS</b>			
	65.02.04.01	<i>Szociális védelem</i>	<b>1,207,000</b>	<b>960,262</b>
<b>9</b>	<b>MÁS TANÜGYI KÖLTSÉGEK</b>			
	65.02.50	<i>Anyag/szolgáltatás</i>	<b>120,000</b>	<b>120,000</b>
		<i>Szociális védelem</i>	<b>260,000</b>	
<b>10</b>	<b>SZENTGYÖRGYI SPECIÁLIS ISKOLA</b>			
	65.02.07.04.01	<i>Személyzeti kiadás</i>	<b>2,197,000</b>	<b>2,196,207</b>
		<i>Anyag/szolgáltatás</i>	<b>409,000</b>	<b>379,765</b>
<b>11</b>	<b>OLTSZEMI SPECIÁLIS ISKOLA</b>			
	65.02.07.04.02	<i>Személyzeti kiadás</i>	<b>580,000</b>	<b>578,007</b>
		<i>Anyag/szolgáltatás</i>	<b>44,000</b>	<b>43,823</b>

<b>12</b>	<b>MEGYEI NEVELÉSI TANÁCSADÓ</b>		<b>0</b>	
	65.02.07.04.03	személyzeti	<b>1,070,000</b>	<b>1,058,429</b>
		átutalások	<b>50,000</b>	<b>44,916</b>
<b>13</b>	<b>MEGYEI KÖNYVTÁR</b>			
	67.02.03.02	Személyzeti kiadás	<b>542,000</b>	<b>535,772</b>
		átutalások	<b>310,000</b>	<b>306,059</b>
<b>14</b>	<b>SZÉKELY NEMZETI MÚZEUM</b>			
	67.02.03.03	átutalások	<b>1,794,500</b>	<b>1779,448</b>
<b>15</b>	<b>MŰVÉSZETI NÉPISKOLA</b>			
	67.02.03.05	átutalások	<b>725,000</b>	<b>681,059</b>
<b>16</b>	<b>MŰVELŐDÉSI KÖZPONT</b>			
	67.02.03.08	átutalások	<b>1,761,000</b>	<b>1,599,974</b>
<b>17</b>	<b>HÁROMSZÉK TÁNCEGYÜTTES</b>			
	67.02.03.04	átutalások	<b>1,364,000</b>	<b>1,343,584</b>
<b>18</b>	<b>VALLÁSI SZOLGÁLTATÁSOK</b>			
	67.02.06	átutalások	<b>2,020,000</b>	<b>1,822,868</b>
<b>19</b>	<b>IFJÚSÁG</b>			
	67.02.05.02	átutalások	<b>75,000</b>	<b>60,000</b>
<b>20</b>	<b>SPORT</b>			
	67.02.05.01	átutalások	<b>587,000</b>	<b>563,365</b>
<b>21</b>	<b>KÖZTEREK</b>			
	67.02.05.03	Anyag/szolgáltatás	<b>100,000</b>	<b>52,090</b>
<b>22</b>	<b>MŰVELŐDÉSI MEGNYILVÁNULÁSOK</b>			
	67.02.50	Anyag/szolgáltatás	<b>550,000</b>	<b>174,676</b>
		Más költségek	<b>1,135,000</b>	<b>1,019,746</b>
		Más átutalások	<b>250,000</b>	<b>250,000</b>
<b>23</b>	<b>GYERMEKVÉDELMI IGAZGATÓSÁG</b>			
	68.02.06.01	Személyzeti kiadás	<b>8,428,000</b>	<b>8,402,238</b>
		Anyag/szolgáltatás	<b>6,241,100</b>	<b>6,220,742</b>
		Más költségek	<b>200,000</b>	<b>190,000</b>
<b>24</b>	<b>IDŐSEK OTTHONA</b>			
	68.02.04	Személyzeti kiadás	<b>433,000</b>	<b>426,676</b>
		Anyag/szolgáltatás	<b>792,000</b>	<b>648,371</b>
<b>25</b>	<b>FOGYATÉKKAL ÉLŐK JÁRULÉKA</b>			
	68.02.05.02	Anyag/szolgáltatás	<b>116,000</b>	<b>113,989</b>
		Szociális védelem	<b>12,393,000</b>	<b>12,337,739</b>
<b>26</b>	<b>MÁS SZOLG. LAKÁS,KÖZÜZEMI FEJL</b>			
	70.02.50	Anyag/szolgáltatás	<b>146,000</b>	
<b>27</b>	<b>AGRÁRKAMARA</b>			
	83.02.03.07	átutalások	<b>384,000</b>	<b>356,600</b>
<b>28</b>	<b>UTAK ÉS HIDAK</b>			
	84.02.03.01.01	Anyag/szolgáltatás	<b>6,057,000</b>	<b>5,994,013</b>
		átutalások	<b>35,000</b>	<b>35,000</b>
		Más átutalások	<b>224,000</b>	<b>224,000</b>
<b>29</b>	<b>TURIZMUS</b>			
	87.02.04	Anyag/szolgáltatás	<b>36,000</b>	
		átutalások	<b>366,500</b>	<b>366,500</b>
<b>30</b>	<b>ARKOSI TANULMÁNYI KÖZPONT</b>			
	87.02.50	átutalások	<b>290,000</b>	<b>289,993</b>
<b>31</b>	<b>TERMÉSZETVÉDELMI KÖZPONT</b>			
	87.02.50	átutalások	<b>281,000</b>	<b>167,227</b>

32	<b>KÖLTSÉGVETÉSI TARTALÉKALAP</b>			
	54.02.05	<i>tartalékalap</i>	<b>874,000</b>	
33	<b>IDEI ÉVBEN VISSZAFIZETETT MÚLTÉVI KÖLTSÉG</b>	Art.85.01		<b>-80,267</b>
	<b>ÖSSZKÖLTSÉGVETÉS-Működési szakasz</b>		<b>66,668,100</b>	<b>61,595,789</b>

### Fejlesztési szakasz

lejben

		Éves előrelátás	Kifizetések
<b>VÉGREHAJTÓ HATÓSÁG</b>		<b>4,003,600</b>	<b>2,061,596</b>
51.02.01.03- <i>lucrări de separare utilit.comune</i>	<i>tőkekiadás</i>	3,828,600	1,896,596
	Más átutalás	175,000	165,000
<b>TŰZVÉDELME</b>		<b>528,000</b>	<b>0</b>
54.02.50	Más átutalás	478,000	0
	tőkekiadás	50,000	0
<b>MEGYEI KATONAI KÖZPONT</b>		<b>9,000</b>	<b>8,668</b>
60.02.02	tőkekiadás	9,000	8,668
<b>SZENTGYÖRGYI SPECIÁLIS ISKOLA</b>		<b>5,000</b>	<b>4,831</b>
65.02.07.04.01	tőkekiadás	5,000	4,831
<b>MEGYEI NEVELÉSI TANÁCSADÓ KÖZPONT</b>		<b>5,000</b>	<b>5,000</b>
65.02.07.04.	tőkekiadás	5,000	5,000
<b>DR. Fogolyán Kristóf MEGYEI KÓRHÁZ</b>		<b>6,550,000</b>	
66.02.06.01.02	<i>Külföldi pénzalap</i>		
66.02.06.01.01- <i>Épületmegerősítés,orvosi műszer</i>	átutalás	6,365,000	4,461,550
66.02.06.01.01- <i>Sürgősségi fogadóegység építése</i>	tőkekiadás	185,000	
<b>MEGYEI KÖNYVTÁR</b>		<b>8,000</b>	<b>7,984</b>
67.02.03.02	tőkekiadás	8,000	7,984
<b>MŰZEUM- SZ.N.M épülete a szárnyának részleges javítása</b>		<b>325,000</b>	<b>314,839</b>
67.02.03.03	tőkekiadás	325,000	314,839
<b>MŰVELŐDÉSI KÖZPON - PAVILON</b>		<b>16,000</b>	<b>16,000</b>
67.02.03.08	átutalás	16,000	16,000
<b>Más szolgáltatások a művelődés, vallás terén.</b>		<b>33,000</b>	<b>32,860</b>
67.02.50 – <i>Képtár-szerkezeti tervcsomag</i>	tőkekiadás	33,000	32,860
<b>GYERMEKVÉDELMI IGAZGATÓSÁG</b>		<b>500,000</b>	<b>218,670</b>
68.02.06.01	tőkekiadás	500,000	218,670
<b>IDŐSEK OTTHONA</b>		<b>20,000</b>	<b>17,854</b>
68.02.04- <i>személygépkocsi</i>	tőkekiadás	20,000	17,854
<b>Lakásrendszer fejlesztése</b>		<b>100,000</b>	<b>0</b>
70.02.03.01	tőkekiadás	100,000	0
<b>Környezetvédelem- Szeméttárolási program</b>		<b>6,363,000</b>	<b>979,279</b>
74.02.05.02	<i>Külföldi pénzalap</i>	6,363,000	979,279
<b>UTAK ÉS HIDAK</b>		<b>1,007,000</b>	<b>454,571</b>
84.02.03.01.01- <i>Bölöni híd, Köpecsi palló</i>	tőkekiadás	1,007,000	454,571
<b>121-ES MEGYEI ÚT REHABILITÁLÁSA</b>		<b>20,608,000</b>	<b>20,607,536</b>
84.02.03.01.02	<i>Külföldi pénzalap</i>	20,608,000	20,607,536
<b>IDEI ÉVBEN VISSZAFIZETETT MÚLTÉVI KÖLTSÉG</b>			<b>-22,638</b>
<b>TURIZMUS</b>		<b>1,316,000</b>	<b>896,380</b>
87.02.04.01 <i>Proiectul Drumul Apelor Minerale</i>	Más átutalás	1,155,000	736,850
<i>Cotizații la A.D.I</i>	tőkekiadás	161,000	159,530
<b>MÁS GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉG-8 turisztikai</b>		<b>10,000</b>	<b>6,820</b>

termék			
87.02.04.02	Külföldi pénzalap	10,000	6,820
<b>SOKOLDALÚ FEJLESZTÉSI TERVEZETEK</b>		<b>427,000</b>	<b>426,301</b>
87.02.05- Stratégiai tervezés nemzetközi összefogással.	Külföldi pénzalap	427,000	426,301
<b>ÖSSZKÖLTSÉGVETÉS – fejlesztési szakasz</b>		<b>41,833,600</b>	<b>30,498,101</b>

## A SAJÁT BEVÉTELBŐL ÉS A HELYI KÖLTSÉGVETÉSBŐL FINANSZÍROZOTT KÖZINTÉZMÉNYEK KÖLTSÉGVETÉSÉNEK VÉGREHAJTÁSI SZÁMLÁI

A címben jelölt költségvetés előirányzatának harmadik negyedévi teljesítménye az alábbi összehasonlító táblázatban látható:

Mutató megnevezése	Előrelátás 2012-re	Bevételek/Kiadások/ Eredmény	% az előrelátáshoz viszonyítva
<b>Jövedelem, amiből:</b>	<b>63,120,920</b>	<b>55,384,826</b>	<b>87,7</b>
Szubvenció	13,332,500	11,035,910	82,8
Folyamatos bevételek	49,788,420	44,348,916	89,0
<b>Költségek</b>	<b>66,782,920</b>	<b>56,758,041</b>	<b>85,0</b>
<b>Hiány</b>	<b>3,662,000</b>	<b>1,373,215</b>	<b>37,5</b>
<b>Többlet</b>			

Jelentősebb különbség az előrelátotthoz viszonyítva a minisztériumi szubvenciók és az egészségbiztosítási pénztárral kötött szerződések terén észlelhető.

A továbbiakban bemutatjuk a részlegesen saját jövedelemből és a megyei tanács költségvetéséből, vagy a tanácson keresztül az egészségügyi, a munkaügyi és a mezőgazdasági minisztériumtól kapott szubvencióból finanszírozott intézmények költségvetését.

Intézmény megnevezése	Éves előrelátás 2012-re			2012-es évi bevételek			%
	összesen	szubvenció	Saját jöv.	összesen	szubvenció	Saját jöv.	
Megyei Személyi Nyilvántartó	354,000	352,000	2,000	343,620	340,474	3,146	97,1
Dr.Fogolyán K. Megyei Kórház	55,415,000	6,365,000	49,050,000	48,061,352	4,461,550	43,599,802	86,7
Székely Nemzeti Múzeum	1,902,800	1,794,500	108,300	1,893,750	1,779,448	114,302	99,5
Háromszék Táncegyüttes	1,547,250	1,364,000	183,250	1,529,566	1,343,584	185,992	98,9
Művészeti Népiskola	911,000	725,000	186,000	864,642	681,059	183,583	94,9
Művelődési Központ	1,840,370	1,777,000	63,370	1,696,071	1,599,974	96,097	92,2
Megyei Agrárkamara	507,500	384,000	123,500	477,775	356,600	121,175	94,1
Árkosi EU Tanulmányi Közp	360,000	290,000	70,000	350,823	289,993	60,830	97,5
Megyei Természetvédelmi Központ	283,000	281,000	2,000	167,227	167,227		59,1
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>63,120,920</b>	<b>13,332,500</b>	<b>49,788,420</b>	<b>55,384,826</b>	<b>11,035,910</b>	<b>44,348,916</b>	<b>87,7</b>

Intézmény megnevezése	KIADÁSOK-Előrelátás 2012-re				KIADÁSOK-Kifizetések 12 hónapra				%
	Összesen	Személyzeti kiadások	Anyag/Szolg.	Tőkekiadás	Összesen	Személyzeti kiadások	Anyag/Szolg.	Tőkekiadás	
Megyei Személynyilvántartó	354,000	262,000	91,000	1,000	343,620	258,841	84,294	485	0,6
„Dr. Fogolyán K” Megyei Kórház	59,077,000	26,349,000	23,351,000	9,377,000	49,447,556	26,309,338	17,415,310	5,722,908	87,1
Székely Nemzeti Múzeum	1,902,800	865,000	1,012,800	25,000	1,893,750	858,155	1,011,076	24,519	3,4
Háromszék Táncgyűttes	1,547,250	900,000	574,250	73,000	1,516,577	877,597	555,982	72,998	2,7
Művészeti Népiskola	911,000	596,000	260,000	55,000	864,642	595,777	259,038	9,827	1,5
Művelődési Központ	1,840,370	215,000	1,570,370	55,000	1,696,071	207,546	1,434,495	54,030	3,0
Megyei Agrárkamara	507,500	381,000	126,500	-	477,775	377,837	99,938	-	0,8
Árkosi Tanulmányi Központ	360,000	138,000	217,000	5,000	350,823	137,265	208,569	4,989	0,6
Megyei Természetvédelmi K.	283,000	62,000	221,000	-	167,227	58,903	108,324	-	0,3
<b>TOTAL</b>	<b>66,782,920</b>	<b>29,768,002</b>	<b>27,423,920</b>	<b>9,591,000</b>	<b>56,758,041</b>	<b>29,691,259</b>	<b>21,177,026</b>	<b>5,889,756</b>	<b>100,0</b>

Mindamellett, hogy a fenti adatokat nem választottuk szét a két költségvetési részre, de tudva azt, hogy a tőkekiadások a fejlesztési rész költségeit jelentik tulajdonképpen, a következő mutatókat számíthatjuk ki:

A **működési rész kifizetéseinek aránya az összkifizetésekben: 85,6%** a program és **89,6%** az éves megvalósítás szintjén;

A **14,4%-os** és a **10,4%-os különbség** pedig a fejlesztési rész részarányát jelzi.

Mivelhogy a megyei kórház kivételével egyik intézménynek sincs jövedelmi forrása a költségvetése fejlesztési részénél, a fejlesztési rész kiadásait a **működési részből levont befizetésekből** fedezik.

Kivétel tehát a „**Dr. Fogolyán Kristóf**” Megyei Kórház a maga **9,377,000 lejes tőke kiadásaival**, amit jórészt a Megyei Közegészségtani Igazgatóságon keresztül az Egészségügyi Minisztériumtól kap főjavításra és orvosi műszerekre.

**Kifizetési elmaradást** december végén csak a kórház jelentett, ebből a 30 nap alatti tartozás értéke 660,890 lej, a 30 nap feletti pedig 101,924 lej és az országos egészségügyi programoknál jegyzett elmaradásokból áll.

## **A NEM VISSZATÉRÍTENDŐ KÜLFÖLDI ALAPOK KÖLTSÉGVETÉSÉNEK NEGYEDIK NEGYEDÉVI VÉGREHAJTÁSA**

A 2012-ben külföldi alapokból finanszírozott programok a következők:

- \* A sepsiszentgyörgyi EUROPE DIRECT információs központ működése és az általa szervezett tevékenységek finanszírozása
- \* A Kovászna megyei Szociális és Gyermekevédelmi Igazgatóság „Grundtvig” program/partnerség a tanulásra” elnevezésű projektje

Az ez évi **bevételek** értéke 106,921 lej, a programált 101,700 lejhez

viszonyítva.

A jövedelem szintjére beütemezett kiadások intézményre lebontva így alakultak:

Europe Direct Információs Központ esetében a 72,700 lejből 71,338 lej volt elköltve, a Grundtvig Programra pedig a 29,000 lejes kifizetési tervhez képest csak 11,875 lejt költöttek.

A 23,708 lejt kitevő szaldó pedig a külföldi partner által meghatározott célra költhető el az elkövetkező időszakban.

A költségvetés röviden bemutatott végrehajtási számláiból kiderül, hogy a harmadik negyedévben is megfontoltan történt a rendelkezésre álló pénzügyi eszközök felhasználása.

Ezen érvek alapján ajánljuk a 2012-es év negyedik negyedévére vonatkozó költségvetések végrehajtási számláinak jóváhagyására előkészített határozattervezet elfogadását.

**TAMÁS Sándor**  
**elnök**