



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat pénzügyi helyzetének
ellenőrzéséről (43/2)

1152

2011. december

Számvevői Iroda

Iktatószám: V-3009-15/2011.

Témaszám: 1015

Vizsgálat-azonosító szám: V056001

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Varga Sándor

számvevő igazgató-helyettes

Az ellenőrzést vezette:

Renkó Zsuzsanna

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Dr. Csapó Anna

számvevő tanácsos

Balogné Dakó Eszter

számvevő tanácsos

Kisgergely István

számvevő tanácsos

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentés:

címe

sorszáma

Jelentés a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2008. évi átfogó ellenőrzéséről

0826

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	12
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	17
1. Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai	17
2. Pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulása	20
2.1. A működési és felhalmozási egyensúly alakulása	20
2.2. Az Önkormányzat bevételei	27
2.3. Az Önkormányzat kiadásai	29
3. Kötelezettségek bemutatása	33
3.1. A pénzügyintézetek felé fennálló kötelezettségek alakulása	33
3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek	37
3.3. Egyéb kötelezettségek	38
4. A pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében hozott intézkedések	40
5. A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2007. évi ellenőrzése során a pénzügyi egyensúly javítására tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok hasznosulása	43

MELLÉKLETEK

- 1. számú melléklet A működési és felhalmozási célú hiány/többség alakulása az Önkormányzat rendeleteiben
- 2/a. számú melléklet Az Önkormányzat CLF módszer szerint besorolt bevételei és kiadásai 2007-2010 között
- 2/b. számú melléklet Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, adósságszolgálatának alakulása 2007-2010 között
- 3. számú melléklet Az Önkormányzat 2007-2010 években megvalósított, illetve 2010. december 31-én fennálló fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó kötelezettségeinek összegzése
- 4. számú melléklet Bács-Kiskun Megyei Közgyűlés elnökének észrevétele
- 5. számú melléklet Bács-Kiskun Megyei Közgyűlés elnökének észrevételére adott válasz

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht.	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény (2011. július 1-jétől az Állami Számvevőszékről szóló 2011. LXVI. törvény)
Htv.	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény

Rendeletek

Áhsz.	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
-------	--

Szórövidítések

áfa	általános forgalmi adó
APEH	Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal, 2011. január 1-jétől Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV)
ÁSZ	Állami Számvevőszék
BM	Belügyminisztérium
EDP hiány/egyenleg	Uniós módszertan szerinti maastrichti kritériumoknak megfelelő számítás szerinti hiány/egyenleg
EU	Európai Unió
GDP	Bruttó hazai termék
Hivatal	Bács-Kiskun Megyei Közgyűlési Hivatal
Illetékhivatal	Bács-Kiskun Megyei Illetékhivatal
Kórház	Bács-Kiskun Megyei Kórház
Közgyűlés	Bács-Kiskun Megyei Közgyűlés
KSH	Központi Statisztikai Hivatal
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
OEP	Országos Egészségbiztosítási Pénztár
Önkormányzat	Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat
PPP konstrukció	Public Private Partnership (Partnerségi együttműködés közfeladatok ellátására a magánszektor bevonásával)
SNA	SNA System of National Accounts azaz Nemzeti Számlák Rendszere
szja	személyi jövedelemadó
SzMSz	Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat 17/2010. (XII. 20.) számú rendelete az Önkormányzat és Szervei Szervezeti és Működési Szabályairól

JELENTÉS

A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről

BEVEZETÉS

Az Állami Számvevőszék 2011. évtől érvényes stratégiája új irányt szabott a helyi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzésében is. Az ÁSZ – küldetése és jövőképe szerint – szilárd szakmai alapokra támaszkodva értékteremtő ellenőrzéseivel és helyzetelemzéseivel az államháztartás egészében, így a helyi önkormányzati alrendszerben is elő kívánja segíteni a közpénzek és a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes hasznosítását. E folyamat részeként – a 2010. évi államháztartási hiány alakulásának összetevőire is figyelemmel – megkezdődött az önkormányzati alrendszer pénzügyi helyzetelemzése.

Az NGM 2011 áprilisában közzétett adatai szerint¹ a 2010. évi 1036,2 milliárd Ft összegű, 3,8%-os EDP (maastrichti kritériumok szerinti, Túlzott Hiány Eljárás keretében kimutatott) hiánycél nem volt tartható, az önkormányzati alrendszer tervezett meghaladó hiánya miatt a GDP arányában kifejezett államháztartási hiány 4,2%-ra emelkedett.

Az önkormányzatok költségvetési jelentése szerint 2010. első három negyedév végén az önkormányzati alrendszer pénzforgalmi hiánya 97 milliárd Ft volt a tervezett éves mérték 51%-át érte el. Bár az elmúlt években kiugróan magas hiány halmozódott fel az utolsó negyedévben, a 97 milliárd Ft-os szeptember végi hiány nem indokolta az önkormányzati alrendszer 190 milliárd Ft-ra becsült éves hiányának felülvizsgálatát. A tervezett hiány túllépése, az utolsó negyedévi 150 milliárd Ft-os pénzforgalmi hiány nem volt reálisan feltételezhető. A helyi önkormányzatok januári gyorsjelentése szerint a pénzforgalmi hiány 247,7 milliárd Ft-ot tett ki. A tervezettnél nagyobb önkormányzati pénzforgalmi hiány kialakulásában – az NGM által az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez kiadott tájékoztató szerint – az iparüzési adó elmaradása, a gépjárműadó, az illetékek és más bevételek tervezettnél alacsonyabb összegben teljesülése volt a meghatározó.

A megyei önkormányzatok kötelező feladatellátását többlépcsős törvényi előírások határozzák meg. A feladatokra vonatkozó szabályozás első szintjét az

¹ NGM Tájékoztató Magyarország Strukturális Reformprogramjának végrehajtásáról (2011. április 1). A Tájékoztató évente két alkalommal – április és október hónapban – jelenik meg.

Ötv.², a második szintet a hatásköri³, a harmadik szintet a további ágazati, szakmai törvények (egyebek mellett az oktatási, egészségügyi, szociális) adják.

A megyei önkormányzatok a feladatellátás és a központi forráselosztás tekintetében sajátos helyet foglalnak el a helyi önkormányzati rendszerben. A megyei önkormányzat **kötelező feladatainak** egy része – így a megyében lévő természeti és társadalmi muzeális emlékek, a történeti iratok gyűjtése, őrzése, tudományos feldolgozása, a megyei könyvtári szolgáltatás, a pedagógiai és közművelődési szakmai tanácsadás és szolgáltatás, a megyei testnevelési és sportszervezési feladatellátás, a gyermek- és ifjúsági jogok érvényesítése, a gyermekvédelmi- és szociális szakellátás – az **Ötv-ből** közvetlenül levezethető kötelezettség.

A középiskolai, szakiskolai, és kollégiumi ellátás, a fogyatékos gyermekek oktatása, nevelése, gondozása az **ágazati törvény** szerint a megyei önkormányzat kötelező feladata. Azonban, ha a települési önkormányzat lát el ilyen feladatot, és arról lemond, a megyei önkormányzatnak a feladatot át kell vennie. Így a megyei önkormányzatok által ellátandó kötelező közszolgáltatások ellátásának mértékére a települési önkormányzatok döntései jelentősen kihatnak.

Az alapellátást meghaladó egészségügyi szakellátás biztosítása akkor képezi a megyei önkormányzat feladatát, ha az önkormányzati vagyon kialakításáról szóló törvényben⁴ a feladat ellátásához szükséges vagyont az önkormányzat a tulajdonába kapta.

Az **önként vállalt** feladat ellátására – mivel annak vállalása a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztetheti – a kötelező közszolgáltatások mértékének alakulása lényegi hatással van.

A feladat és hatáskör telepítés sajátosságai mellett a megyei önkormányzatok kialakított forrásszerkezetből következő szűk mozgástere, a központi költségvetéstől való erőteljes függősége is determinálja az önkormányzatok feladatellátásra vonatkozó döntéseit.

A 2007-2010. években az önkormányzati feladatok ellátásának keretet biztosító **forrásszabályozás** – ennek részeként az illetékbevételekből és a személyi jövedelemadóból való részesedés szabályai – a megyei önkormányzatok vonatkozásában nem változtak:

- A megyei önkormányzatok saját bevételein belül az **illetékbevételek** döntően az ingatlanpiac stagnálása, majd visszaesése, és egyes illetékkedvezmények bevezetése következtében – megyénként differenciált mértékben ugyan, de – 2010-re általánosan visszaestek. A **2010. évben** befolyt **39,2 milliárd Ft** illetékbevételek a 2006. évben realizált 71,1 milliárd Ft illetékbevételek alig több mint 55%-a volt. A kieső bevételek pótlására az önkor-

² Ötv. 69-70. §-ai

³ a Htv.

⁴ Az egyes állami tulajdonban lévő vagyontárgyak önkormányzatok tulajdonba adásáról szóló 1991. évi XXXIII. törvény

mányzati alrendszer szintjén történtek intézkedések, 2010-ben 5 milliárd Ft-ot, 2011-ben 1,2 milliárd Ft-ot ellentételezett a központi költségvetés. Az illetékbevétel a megyei önkormányzatok a saját folyó bevételeik között számolják el⁵.

Az illetékek kivetésének és beszedésének joga 2006. december 31-ig a megyei önkormányzatok feladata volt. A 2007. évtől a megyei illetékhivatalok illetékbeszedési feladatait az APEH vette át⁶. Az önkormányzati illetékrészesedési szabályok változatlanok maradtak, azonban az illetékbeszedés költségeit az önkormányzatok illetékbevételeiből átlagos (a Fővárosnál 4,0%-os, a megyei és megyei jogú városi önkormányzatnál 8,5%-os) kulcsot alkalmazva vonták le. E döntés következtében azon megyei önkormányzatok, amelyek a 8,5%-os költségnél kedvezőbb költség szint mellett látták el korábban ezt a feladatot, kedvezőtlenebb helyzetbe kerültek.

- Az önkormányzati alrendszer **személyi jövedelemadóból** való részesedésének makroszintű szabályozása nem változott 2007-2010 között⁷. A helyi önkormányzatokat normatív módon megillető 32%-os részesedés visszaosztásának részletszabályai azonban a megyei önkormányzatok számára – a reálgazdaság kedvezőtlen irányú folyamatai, és az államháztartás egyensúlyi helyzetére tekintettel elrendelt kormányzati intézkedések miatt – megszorító intézkedéseket jelentettek. Összesen 17 milliárd Ft – 2007-ben 10 milliárd Ft, 2010-ben további 7 milliárd Ft – szja-t vontak ki a megyei önkormányzatok gazdálkodási köréből⁸. Az átengedett személyi jövedelemadó a megyei önkormányzatok egyik bevétele.

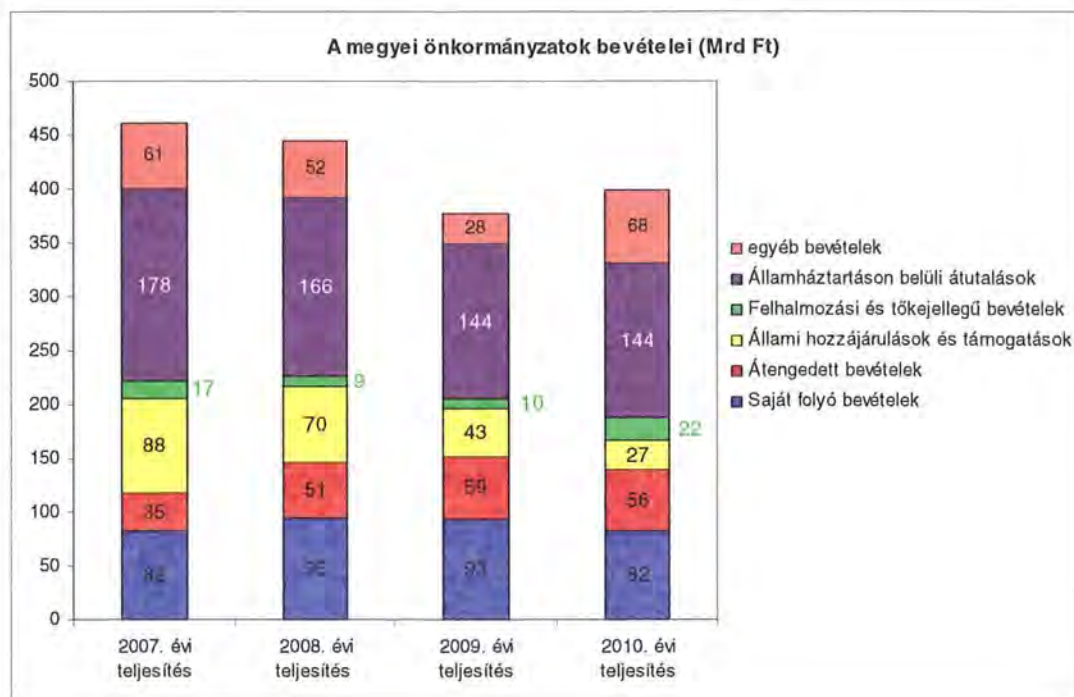
A megyei önkormányzatok 2007-2010 között rendelkezésre álló forrásait a következő ábra szemlélteti:

⁵ A megyei önkormányzatok illetékbevételei az önkormányzati alrendszer saját folyó bevételeiből 2007-ben 35,9 milliárd Ft-ot (61,4%-ot), 2008-ban 41,5 milliárd Ft-ot (61,7%-ot), 2009-ben 36,5 milliárd Ft-ot (62,5%-ot), 2010-ben 25,1 milliárd Ft-ot (64,1%-ot) tettek ki.

⁶ Az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi LXI. törvény 115. §-a, amely az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 73. §-át módosította.

⁷ A megyei önkormányzatok személyi jövedelemadó részesedése az önkormányzati alrendszer átengedett bevételeiből 2007-ben 34,7 milliárd Ft-ot (7,0%-ot), 2008-ban 51,2 milliárd Ft-ot (9,2%-ot), 2009-ben 59,2 milliárd Ft-ot (9,3%-ot), 2010-ben 56,3 milliárd Ft-ot (8,3%-ot) tett ki.

⁸ A megyei önkormányzatok szja kiegészítése háromelemű. A tételes, minden megyére egységesen meghatározott összeg – az adott évek költségvetési törvényeinek 4. sz. mellékletében meghatározottak szerint – 2006-ban 593 millió Ft, 2007-ben és 2008-ban egyaránt 355 millió Ft, 2009-ben 370 millió Ft volt. A megye népességszáma után járó kiegészítés a 2006. évi 208 Ft/fő összegről 2010-re 120 Ft/fő-re, a megyei intézmények ellátottjai után járó kiegészítés 42 236 Ft/ellátottról 20 755 Ft/ellátottra csökkent.



A megyei önkormányzatok saját folyó bevételeinek részaránya – amelyek főbb elemei: az intézményi térítési díjak, az illetékbevétel, a kamatbevételek – a 2007. évi összbevételen (461 milliárd Ft) belül 17,9% volt, amely 2010-re annak ellenére 20,6%-ra nőtt, hogy az összege 82 milliárd Ft maradt. Ennek oka az volt, hogy az összbevétel a 2007. évi 461 milliárd Ft-ról 2010-re 399 milliárd Ft-ra csökkent.

Az átengedett bevételek, amelyek a megyei önkormányzatoknál a személyi jövedelemadóból való részesedést jelentették, az összbevételen belül a 2007. évi 35 milliárd Ft-ról 56 milliárd Ft-ra nőttek.

Az állami hozzájárulások és támogatások – amelyek főbb elemei: az ellátotti létszámhoz kötődő normatív állami hozzájárulások, központosított, fejezeti szinten kezelt célleírányzatból juttatott működési és fejlesztési támogatások – a 2007. évi 88 milliárd Ft-ról (19,1%-os részarányról) 2010-re 27 milliárd Ft-ra (6,8%-os részarányra) estek vissza.

A felhalmozási és tőkejellegű bevételek – tárgyi eszközök (ingatlanok és ingóságok), föld és immateriális javak, részesedések értékesítése, EU-tól átvett pénzeszközök – a 2007. évi 17 milliárd Ft-ról (3,6%-os részarányról) 2010-re 22 milliárd Ft-ra (5,4%-ra) emelkedtek.

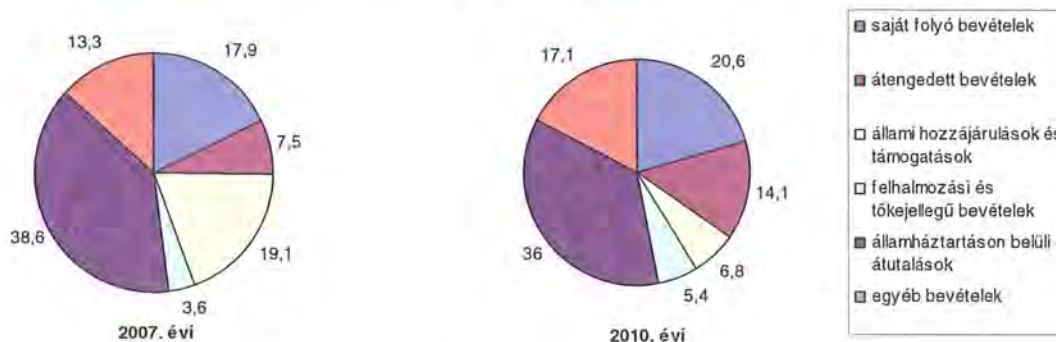
Az államháztartáson belüli átutalások részesedése 2007-ben 178 milliárd Ft volt. 2010. év végére 34 milliárd Ft-tal csökkent, részaránya 38,6%-ról 2,6 százalékpontos csökkenés után 2010-ben 36%-ra változott. Ez a bevételi kategória tartalmazza az egészségbiztosítási és egyéb elkülönített állami pénzalapoktól átvett forrásokat. A 2010-ben e címen elszámolt bevétel 144 milliárd Ft volt.

A megyei önkormányzatok központi költségvetésből származó bevételeinek összege 2007-ben 400 milliárd Ft volt, amely 2010. évre 331 milliárd Ft-ra (az időszak alatt összesen 69 milliárd Ft-tal) 17,3%-kal csökkent.

Az egyéb, pénzmaradványból, vállalozási bevételekből, államháztartáson kívülről származó átutalásokból, a hitelekből, a hosszú és rövid lejáratú értékpapírok értékesítéséből származó bevételek részesedése a 2007-2010. évek viszonylatában 13,3%-ról 17,1%-ra emelkedett. Ez utóbbiak 2010. évi beszámoló szerinti összevont teljesítése 68 milliárd Ft volt⁹.

Mindezeket figyelembe véve 2007 és 2010-ben a megyei önkormányzatok forrásösszetételének megoszlását az alábbi ábra szemlélteti:

A megyei önkormányzatok 2007-2010. évi forrásainak megoszlása (%-ban)



Annak ellenére, hogy a megyei önkormányzatok kötelezően ellátandó feladataikat 2007-hez képest kevesebb intézményben, csökkenő foglalkoztatotti létszám mellett végezték¹⁰, a jelentős bevételkiesést a - szervezési intézkedések hatására - csökkenő ráfordítások nem tudták kompenzálni. Az ellátottak száma – a szociális, gyermekvédelmi ágazat bentlakásos elhelyezést nyújtó intézményeit kivéve – eltérő mértékben ugyan, de minden ágazatban évről évre csökkent, amely a fajlagos hozzájárulások csökkenésével együtt a normatív állami hozzájárulás arányának visszaeséséhez vezetett.

A 2007-2013-as időszakra meghirdetett, vissza nem térítendő EU-s fejlesztési forrásokhoz való hozzájutás lehetősége felerősítette az önkormányzati alrendszer fejlesztési igényeit. A fokozott fejlesztési tevékenység a felhalmozási bevételek és kiadások egyensúlyának megbomlásán¹¹ túl a jelentkező jövőbeni fenn-

⁹ Az egyéb bevételek összege 2007-2010 között eltérő módon változott, 2007-ben 61 milliárd Ft volt, 2008-ban 52 milliárd Ft-ra, 2009-ben 28 milliárd Ft-ra esett vissza, majd 2010-ben ismét - 68 milliárd Ft-ra - emelkedett.

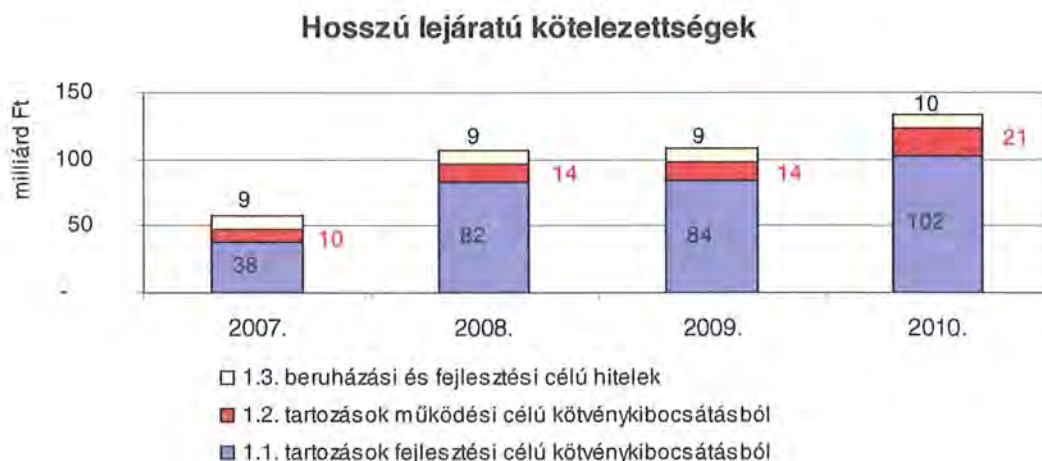
¹⁰ a BM által 2010 decemberében elvégzett felmérés adatai szerint

¹¹ Az önkormányzati alrendszerben – az éves zárszámadási törvényjavaslatok általános indokolása, X. Helyi önkormányzatok gazdálkodása fejezet szerint – a felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege 2007-ben 142,4 milliárd Ft, 2008-ban 112,3 milliárd Ft, 2009-ben 234,5 milliárd Ft hiányt mutatott.

tartási kötelezettség miatt tovább terhelhetik az önkormányzatok költségvetését.

A **megyei önkormányzatok** felhalmozási és működési célú **pénzügyi és szállítói kötelezettségeinek állománya** a vizsgált időszakban erőteljesen növekedett.

A hosszú lejáratú kötelezettségek alakulását a következő ábra szemlélteti:



A hosszú lejáratú kötelezettségek mellett az időszakban a 2007. évi 22 milliárd Ft-ról 24 milliárd Ft-ra (8,8%-kal) növekedett az áruszállításból származó szállítói kötelezettségek állománya.

A mérlegben kimutatott kötelezettségek állománya mellett az elhasználandó eszközök pótlására forrást biztosító amortizációs (felújítási) alap képzésének¹² elmaradása további problémákat vetít előre. A megyei önkormányzatok beszámolójelentéseinek összegzése szerint 2007-ben még az elszámolt értékcsökkenés 90%-ának megfelelő összeget fordítottak felújítási célokra, 2009-ben ez az arányszám már csak 16,5% volt. Ez maga után vonta a feladatellátást kiszolgáló tárgyi eszközök állagának erőteljes romlását.

Az ÁSZ a 2011. évi ellenőrzési tervében a 43. számú, az „Önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése” részeként egy időben, egymással párhuzamosan tekinti át és elemzi az önkormányzati alrendszer középszintjét jelentő 19 megyei önkormányzat pénzügyi helyzetét. A gazdálkodás szabályszerűségét az ÁSZ előző évek során ellenőrizte a megyei önkormányzatoknál is, ezért jelen vizsgálatunk erre nem tér ki.

A jelentés a megyei önkormányzatok sajátos feladatellátási és forrásszabályozási helyzetére tekintettel a megyei önkormányzatok pénzügyi helyzetét, illetve az ezzel összefüggő korábbi ÁSZ javaslatok megvalósítását mutatja be.

¹² Erre a jelenlegi szabályozási környezetben nem kötelezi semmilyen előírás az önkormányzatokat.

Az ellenőrzés a 2007. január 1. – 2011. március 31. közötti időszakot ölelte fel.

A vizsgálat jogszabályi alapját 2011. július 1-je előtt az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. § (3), (5), (6) és (9) bekezdéseiben, az Ötv. 92. § (1) bekezdésében és az Áht. 104. § (3) bekezdésében, 2011. július 1-jét követően az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) bekezdésében, az 5. § (2)-(6) bekezdéseiben és az Áht. 120/A. § (1) bekezdésében foglalt előírások képezték.

Bács-Kiskun Megye országos és régióon belül elfoglalt helyzetét 2010. december 31-én az alábbi mutatók szemléltetik (a megyei jogú városokkal együtt):

Index: az előző év azonos időszak (időpontja)=100,0

Mutató megnevezése	Bács-Kiskun megye	Dél-Alföldi régió	Országos
Népesség száma (ezer fő)*	524	1308	9986
Népesség változás indexe (%)	99,2	99,2	99,7
Az ipari termelés volumenindexe (%)	111,0	107,4	110,7
Egy lakosra jutó ipari termelési érték (ezer Ft)	1231,1	1135,2	2044,4
Ezer lakosra jutó vállalkozások száma (db)	181	181	165
A beruházások egy lakosra vetített teljesítményértéke (millió Ft)	148,3	171,6	304,7
Foglalkoztatási arány (%)	48,2	48,1	49,5
Munkanélküliségi ráta (%)	10,0	10,3	10,8
Alkalmazásban állók havi nettó átlagkeresete (Ft)	109577	111096	132628
Alkalmazásban állók havi nettó átlagkeresetének indexe (%)	106,9	107,0	106,9

* Ebből Kecskemét Megyei Jogú Város népessége 111 ezer fő.

A táblázatban feltüntetett adatok azt jelzik, hogy a gazdaság helyzetét reprezentáló egyes mutatók – az egy lakosra jutó ipari termelési érték, a beruházások egy lakosra vetített teljesítményértéke, a foglalkoztatási arány, az alkalmazásban állók havi nettó átlagkeresete – tekintetében elmarad az országos jellemzőktől, ugyanakkor a Dél-Alföldi régióon belül elfoglalt helyzete kedvezőbb képet mutat. A megye munkanélküliségi mutatója az országos értéknél 0,8 százalékponttal, az ipari termelés változása a régiós értéknél 3,6 százalékponttal, valamint az országos értéknél 0,3 százalékponttal kedvezőbb.

A megyében 119 települési – 1 megyei jogú városi, 22 városi, 7 nagyközségi és 89 községi – önkormányzat működött.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat – adatszolgáltatása szerint – 2010-ben 25 317 millió Ft költségvetési kiadásából 98,4%-ot **kötelező feladatai** ellátására fordított. Az Önkormányzat **önként vállalt feladatai** a szórakoztató és szabadidős tevékenységhez, egyes idegenforgalmi, turisztikai, kiadvány szerkesztési, kommunikációs szolgáltatások szervezéséhez kapcsolódtak, valamint támogatást nyújt civil szervezetek, alapítványok működéséhez összesen 401 millió Ft összegben. A kötelező és az önként vállalt feladatok körét az SzMSz-ben felsorolták.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait 2010. december 31-én a Hivatallal és 27 költségvetési szervvel, illetve 3 többségi tulajdonú gazdasági társasággal látta el, a 2006. évi 87-hez képest a 2010. évben 9-el több, összesen 96 telephelyen működtek. A költségvetési intézményként működő Kórház mellett öt intézmény szociális és gyermekvédelmi, 11 intézmény közoktatási, négy intézmény közművelődési és közgyűjteményi, kettő intézmény művészeti és kiadói, négy intézmény egyéb (turisztikai, csillagvizsgálói, gazdasági ellátói) feladatot látott el. Az Önkormányzatnak három többségi részesedésű gazdasági társasága van, amelyek közül kettő önként vállalt feladatot látott el és egyet a kéményseprés kötelező feladat ellátására alapítottak. Az intézmények száma a 2007-2010. évek között három szociális intézmény megszüntetése következtében alakult ki.

A **folyó költségvetés egyenlege** a 2007-2009. években forrástöbbletet mutatott, a 2010. évben forráshiány keletkezett. A 2007-2009. években a működési megtakarítások fedezték a tárgyévben jelentkező törlesztési kötelezettségeket, így az Önkormányzat **pénzügyi kapacitása (nettó működési jövedelme)** pozitív értékű volt. A 2010. évben a nettó működési jövedelem negatív (-761 millió Ft) volt, amit a folyó bevételek és kiadások különbségének csökkenése okozott.

A CLF módszer szerinti 2010. évi működési forráshiány kialakulásában az játszott szerepet, hogy az Önkormányzat **legfőbb bevételi forrásai** – a jogszabályi kedvezmények bővülése és az ingatlanforgalom visszaesése következményeként az illetékbevétel, valamint a központi forráskivonás hatására az átengetett sja és az állami támogatások – csökkentek.

A 2007-2010. években az Önkormányzat **felhalmozási költségvetésének egyenlege** folyamatosan negatív összegű volt, így 2007-2010. között összesen 4459 millió Ft felhalmozási forráshiány keletkezett.

A **pénzügyi egyensúly fenntartása** külső források bevonásával volt biztosítható. A 2007-2010. években 76 millió Ft hitelt törlesztettek. Az adósságszolgálat, továbbá a felhalmozási forráshiány 2007-2010. között 4535 millió Ft-ot tett ki, amelyre az időszakban képződő 1635 millió Ft működési megtakarítás

(működési jövedelem), valamint a rendelkezésre álló 4951 millió Ft pénzkészlet szolgált fedezetül.

Az Önkormányzatnál az illetékbevétel 2010-re a 2006. évi 2599 millió Ft-ról (54,2%-ára) 1408 millió Ft-ra csökkent. Az átengedett szja és az állami támogatások együttes összege a központi támogatás csökkentésén túl a feladat változás hatását is figyelembe véve kevesebb lett, 2010-ben 4368 millió Ft volt, a 2007. évi 83%-a. Az OEP támogatás összege a 2007. évi 10 829 millió Ft-ról a 2010. évre 11 927 millió Ft-ra (10,1%-kal) növekedett. Az egyéb saját bevételek emelkedése ellensúlyozta a kieső forrásokat, az egyéb saját bevételek 2007. évről 2010. évre közel másfélszeresére 1331 millió Ft-tal emelkedtek. A 2010. évben az intézményi működési bevételek 918 millió Ft-tal haladták meg a 2007. évi ténylegest az intézményi térítési díjak, bérleti díjak, tanfolyami díjak emelkedése miatt.

A **működési kiadások** 2007-ről 2010-re 8,9%-kal 1915 millió Ft-tal nőttek. Az Önkormányzat a Kórház működéséhez 853 millió Ft, a fejlesztéséhez 493 millió Ft támogatást nyújtott 2007-2010 között.

Az intézmények teljesített működési kiadásai – a Kórház nélkül – 2007-ben 9674 millió Ft-ot tettek ki (az összes működési kiadás 45%-át), amely 2010-re 9617 millió Ft-ra csökkent (az összes működési kiadás 41,1%-ára). A működési és felhalmozási kiadásokon belül a **felhalmozási kiadások** súlya 2406 millió Ft-ról (10,1%-ról), 1775 millió Ft-ra (7%-ra) csökkent. Az aktív pályázati tevékenység eredményeként 2007-2010 között 23 666 millió Ft bekerülési költségű beruházást folytatott, illetve indított el az Önkormányzat.

Az Önkormányzat **pénzügyi kötelezettségeinek állománya** a könyvviteli mérlegadatok szerint 2006. december 31-ről 2010. december 31-re 266 millió Ft-ról 9097 millió Ft-ra nőtt. A vizsgált időszakban adósságszolgálatra az Önkormányzat 153 millió Ft-ot és 1 638 158 CHF-ot teljesített. A kötvényből származó források befektetéséből realizált kamatbevétel 2007-2010 között 1589 millió Ft volt.

Az Önkormányzat likviditása érdekében a 2010. évben 365 napon keresztül vett igénybe folyószámlahitelt, melynek átlagos napi állománya 763 millió Ft volt.

Az Önkormányzat 2010. év végi pénzügyi kötelezettségéből 7325 millió Ft (80,5%) fejlesztési célú kötvények kibocsátásából, 441 millió Ft (4,8%) fejlesztési célú hosszú lejáratú hitelekkel, valamint 1330 millió Ft (14,7%) a költségvetési év végén ki nem egyenlített folyószámlahitelből keletkezett. Ezek miatt az Önkormányzatnak a 2011-2013. években 152 millió Ft, 2 742 080 CHF tőketörlesztést és kamatot kell teljesítenie. Az Önkormányzat 2010. év végi szállítói tartozása 1623 millió Ft (ebből lejárt 162 millió Ft), és egyéb kiadás elmaradása nem volt. A 2011-2013. évi **összes** (pénzügyi és szállítói) **kötelezettség** teljesítésére fedezetként csak a 2010. évi 3728 millió Ft pénzmaradvány vehető figyelembe.

2013-tól a további évekre szóló jelenleg ismert pénzügyi kötelezettségek a következők: 3456 millió Ft, 32 268 647 CHF. Ezekre figyelembe vehető forrásokat az Önkormányzat eredetileg nem tervezte meg, pótlólagos jelzése szerint 8139 millió Ft jelzálogjoggal nem terhelt ingatlanvagyon értékesítése és a saját bevétel szolgál erre. Ez a vagyon értékesíthetősége nehézségeit és a működés elsődlegességét figyelembe véve tervezhetetlen.

A pénzügyi kötelezettségvállalásból származó források felhasználási céljait meghatározták, azonban a Közgyűlési előterjesztések nem tartalmazták a kötelezettségvállalások visszafizetési forrásait, a teljes futamidő várható kamat- és tőkefizetési kötelezettségeit, az árfolyam- és kamatkockázatok, az adósságszolgálati korlát bemutatását. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalással megvalósított felhalmozási kiadások esetleges bevételt növelő, illetve kiadást csökkentő vonzatát vizsgálták, ugyanakkor a fejlesztéshez, felújításhoz vállalt kötelezettségek visszafizetési forrásaként nem nevesítették. Az Önkormányzat nem rendelkezett hosszú távú likviditási stratégiával.

Az Önkormányzat nem vizsgálta, hogy **az elhasználandó eszközök pótlása** milyen kötelezettséget jelent a számára. A felújításokra, az eszközök pótlására az Önkormányzat pénzügyi lehetőségének a függvényében, elsősorban az intézmények működőképességének biztosítása, illetve a szakhatósági előírások betartása érdekében került sor. A 2007-2010 években a tárgyi eszközök után 6031 millió Ft összegű értékcsökkenést számolt el, felújításra 657 millió Ft-ot (10,9%) fordított.

A végrehajtott **kiadáscsökkentő intézkedések** a feladatellátás racionalizálását, az Önkormányzat pénzügyi helyzetének javítását célozták. Az intézményátstrukturizálások, a feladatváltozások, valamint a takarékosági intézkedések hatásaként a 2007-2010. években – az Önkormányzat kimutatása szerint – együttesen 1114 millió Ft kiadási megtakarítás keletkezett, melyből 165,7 millió Ft, 14,9% az álláshely megszüntetések következtében jelentkezett.

A Hivatalnál és az intézményeknél 2007-2011 között 283 álláshelyet szüntettek meg, amelyből 170 fő, 60% ágazati szakmai, 113 fő, 40% intézményüzemeltetéshez, fenntartáshoz, gazdasági ügyek intézéséhez kapcsolódó álláshely volt.

Az Önkormányzat bevétel növelési lehetőségei a finanszírozási rendszer változása miatti forráscsökkenés következtében korlátozottak voltak. A **bevételnövelésre irányuló intézkedések** – amelyek számszerűsített összege az Önkormányzat kimutatása szerint a 2007-2010. években 123,2 millió Ft volt – a térítési díjak, bérleti, tanfolyami díjak emeléséhez kapcsolódtak. A bevételnövelésre irányuló intézkedések számszerűsített összegét az intézményeknél mutatták ki.

Az intézményi feladatok racionalizálásáról, integrációjáról a Közgyűlés döntött. Az ezekhez készített előterjesztésekben a tervezett intézkedések indokait bemutatták, a várható eredményeit azonban nem számították ki és az átszervezések, a takarékosági intézkedések szakmai feladatellátásra gyakorolt hatását célszerűen nem vizsgálták.

Az **utóellenőrzés** a pénzügyi egyensúly javítására tett egy szabályszerűségi és egy célszerűségi javaslat teljesítésének vizsgálatára terjedt ki. A szabályszerűségi javaslat arra vonatkozott, hogy a költségvetési rendeletekben a költségvetés bevételi és kiadási főösszegének megállapítása az Áht. előírása szerint finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételei és kiadásai nélkül történjen, míg a célszerűségi javaslat a számvevőszéki jelentés Közgyűlés általi megtárgyalására és a feltárt hiányosságok érdekében határidők és felelősök megjelölésével, intézkedési terv készíttetésére vonatkozott. Az Önkormányzatnál a javaslatokat hasznosították.

Az **Önkormányzat pénzügyi helyzetét összegezve** a következők emelhetők ki:

Az önkormányzati bevételt csökkentő központi intézkedések hatását az ellenőrzött időszakban részben egyenlítette ki az Önkormányzat kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedéseinek eredménye. A 2007-ben átvett oktatási intézmény fenntartása alapvetően nem befolyásolta az Önkormányzat működési kockázatát. A beruházások saját forrásai biztosítottak. A működési célú kiadásai finanszírozására folyamatosan és növekvő mértékben vett igénybe az Önkormányzat 2007 és 2010 között folyószámlahitelt, valamint használt fel kötvénykamatot. A hosszú lejáratú kötelezettségek finanszírozásának 2010. évet követő forrásait az Önkormányzat nem tervezte meg.

Mindezek alapján az Önkormányzat gazdálkodását a pénzügyi kockázatok rövidtávon nem veszélyeztetik. A feladatok és források közötti egyensúly megteremtésére irányuló központi döntések, a megyei önkormányzatok konszolidációjára, az intézmények átvételére vonatkozó törvényjavaslat elfogadása új feltételeket teremtett. A hatékony és eredményes gazdálkodás, a pénzügyi egyensúly fenntarthatósága azonban további helyi intézkedéseket igényel.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet köteles az ellenőrzött szervezet vezetője összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőben nem küldi meg a szervezet, vagy az továbbra sem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A 2011 májusában lezárult helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján – figyelembe véve az Önkormányzat észrevételeit és a saját hatáskörben tett intézkedéseit – az **alábbi javaslatokat tette az ÁSZ:**

a Közgyűlés elnökének:

1. tájékoztassa a Közgyűlést rendszeresen a pénzügyi helyzetről, azon belül a kötelezettségállomány alakulásáról, a feltételekben bekövetkező változásokról, az adósságot keletkeztető kötelezettségek teljesítési feltételeiről legalább 3 éves kitekintéssel;
2. terjesszen – feltételek romlása esetén – a Közgyűlés elé cselekvési tervet a szükséges – üzemgazdasági számításokkal alátámasztott – bevételnövelő, kiadáscsökkentő, beruházások és más kötelezettségek felülvizsgálatát, tartalékok képzését, méretgazda-

ságos intézményi struktúrát eredményező döntések meghozatala érdekében, a pénzügyi, működés egyensúly mielőbbi biztosítása és fenntarthatósága céljából;

3. gondoskodjon róla, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló közgyűlési döntéseket megalapozó előterjesztések tartalmazzák a várható kamat-, egyéb költség és tőkefizetési kötelezettségeit, legalább 3 éves kitekintéssel a várható kamat és árfolyamkockázatok bemutatását, és kezelésének lehetőségeit;
4. gondoskodjon a pénzügyi kötelezettségek finanszírozási lehetőségeinek számbavételéről, és arra források biztosításáról;
5. mutassa be a Közgyűlésnek az éves költségvetési előterjesztésekben az értékcsökkenési leírás összegét, és ezzel arányban az elhasznált eszközök pótlásának forrásigényét és lehetőségét.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

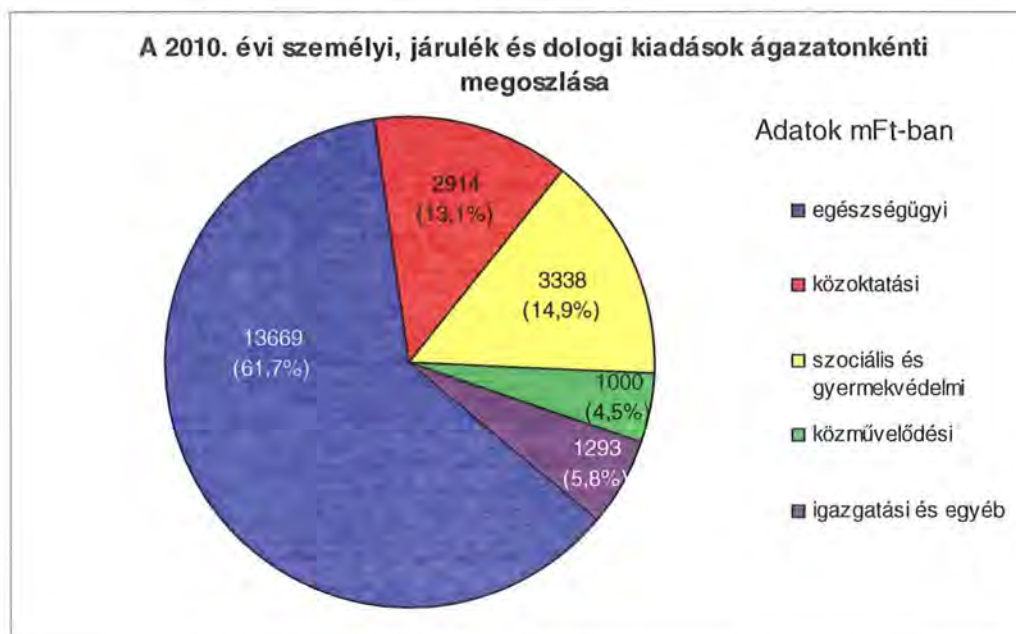
1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖTELEZŐ ÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAI

Az Önkormányzat 2010. évi beszámolója szerint **költségvetési kiadásainak 98,4%-át 24 916 millió Ft-ot a kötelező, 1,6%-át 401 millió Ft-ot önként vállalt feladatok ellátására fordított.** A 2011. évi tervadatok alapján az önként vállalt feladatokra az összes költségvetési kiadásból 396 millió Ft 1,3% jutott, ami 0,3 százalékponttal kevesebb, mint az előző évben. Az adatok az Önkormányzat nyilatkozatán alapulnak. Az Önkormányzat önként vállalt feladatai a szórakoztató és szabadidős tevékenységhez, idegenforgalmi, turisztikai, kiadvány szerkesztési, kommunikációs szolgáltatások szervezéséhez kapcsolódnak, valamint támogatást nyújt civil szervezetek, alapítványok működéséhez.

A kötelező és az önként vállalt feladatok körét az SzMSz-ben felsorolták.

Az **Önkormányzat** éves költségvetési **kiadásainak szerkezetét tekintve** 2010-ben a járulékokkal növelt személyi juttatások és dologi kiadások 22,2 milliárd Ft összegén belül meghatározó arányt¹³ – 13,7 milliárd Ft-ot, 61,7%-ot – a Kórháznál elszámolt kiadások jelentették. Szociális és gyermekvédelmi célokra 3,3 milliárd Ft-ot, 14,9%-ot, oktatási célokra 2,9 milliárd Ft-ot, 13,1%-ot, közművelődési feladatokra 1 milliárd Ft-ot, 4,5%-ot, igazgatási és egyéb nem kiemelt ágazati feladatokra 1,3 milliárd Ft-ot, 5,8%-ot fordítottak. A szociális és gyermekvédelmi feladatokat ellátó öt intézmény kiadásokból való részesedése 14,9%, a 11 közoktatási intézményé 13,1% volt. A közművelődési, levéltári, közgyűjteményi szolgáltatások ellátását 4 intézmény biztosította, kiadási arányuk mindössze 4,5%, az igazgatási és egyéb ágazathoz sorolható személyi és dologi kiadások részaránya 5,8% volt. A 2010. évben a közoktatási feladatok kiadásait 48,7%-ban, valamint a szociális és gyermekvédelmi feladatok kiadásait 57,9%-ban finanszírozta normatív költségvetési támogatás 1418 millió Ft, illetve 1933 millió Ft összegben.

¹³Az Önkormányzat járulékokkal növelt személyi és dologi kiadásainak ágazonkénti megbontása a BM részére készített, 2010. december 31-i adatokkal kiegészített adat-szolgáltatás kigyűjtéséből származik.



A 2010. évi önkormányzati kiadások 87,1%-a az intézmények (22 053 millió Ft), a többi a Hivatal költségvetésében szerepelt. A Hivatal költségvetéséből (3264 millió Ft) a személyi és dologi kiadások 20%-kal (654 millió Ft), a beruházások, felújítások 37%-kal (1207 millió Ft), a különböző megyepolitikai feladatokhoz, szervezetek támogatásához, finanszírozási tételekhez kapcsolódó kiadások 43%-kal (1403 millió Ft) részesültek.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait 2010. december 31-én a Hivatallal és 27 költségvetési szervvel, illetve 3 többségi tulajdonú gazdasági társasággal látta el.

Az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek közül 12 önállóan működő és gazdálkodó, 16 önállóan működő költségvetési szerv, az intézmények alapító okirataik szerint (a 2006. évi 87-hez képest a 2010. évben 9-el több) összesen 96 telephelyen működtek. Az Önkormányzat feladatait 2010. decemberben az alábbi **intézménystruktúrával** látta el:

- egészségügyi feladatokat egy kórház látott el;
- szociális és gyermekvédelmi feladatokat öt intézmény végzett (négy szociális és egy gyermekvédelmi intézmény);
- közoktatási feladatot 11 intézmény látott el (egy pedagógiai szakszolgálat, egy szakképző iskola, egy alapfokú művészetoktatási intézmény, nyolc sajátos nevelési igényű, fogyatékos gyermeket oktató-nevelő intézmény);
- közművelődési és közgyűjteményi feladatokat végzett négy intézmény (könyvtár, levéltár, múzeum, közművelődési intézet), művészeti és kiadó tevékenységet végzett két intézmény (FORRÁS Kiadó, nemzetközi zománccművészeti alkotóműhely);
- igazgatási feladatokat látott el a Hivatal;

- egyéb feladatokat négy intézmény látott el (egy intézmény gazdasági ellátó szervezetként működött, a Könyvtár és a Kórház kivételével a kecskeméti székhelyű intézmények, illetve a kiskunfélegyházi Göllesz Viktor Általános Iskola pénzügyi-gazdasági feladatait látta el, a többi három intézmény a csillagvizsgáló intézet, a Veránka szigeti üdülő, valamint a balatonlellei üdülő és továbbképzési intézet).

Az Önkormányzat a megye területén a pedagógiai szakmai szolgáltatási feladatok teljes körű ellátására a COMMITMENT Köznevelési Kht-vel kötött **megbízási szerződést**.

Az egyes ágazatok kötelező feladatellátását 2010. december 31-én az alábbi mutatók jellemzik:

Megnevezés	közüktatás	szociális és gyermekvédelem	egészségügy	kultúra és sport
Az ágazatban foglalkoztattottak száma (fő)	804	936	1708	226
Az ágazat intézményeiben ellátottak összesen (fő)	3289	2667		
Fekvőbeteg ellátás férőhelyeinek száma (db)			1172	

Az Önkormányzat három **többségi részesedésű gazdasági társasága** közül kettő – a Nemzetközi Kerámia Stúdió Nonprofit Kft., valamint a Bács-Kiskun Megyei Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft. – az Önkormányzat kizárólagos tulajdona, a FILANTROP Környezetvédelmi és Fűtéstechnikai Nonprofit Kft-ben 80,4%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik:

- a Bács-Kiskun Megyei Nemzetközi Kerámia Stúdió Kht. a 2009. évben alakult át nonprofit Kft-vé. A társaság önként vállalt feladatként látja el a megye kerámia művészeti kulturális tevékenységének támogatását és fejlesztését, ennek érdekében a pályakezdő fiatal és kortárs hazai és nemzetközi alkotóművészek szakmai fejlődését segíti azzal, hogy a kutató és útkereső alkotó munkához szakmai műhelyt és szakmai segéderőt biztosít, szakmai előadásokat, kiállításokat szervez;
- a Bács-Kiskun Megyei Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft-t az Önkormányzat a 2010. évben alapította, a társaság a tevékenységét a 2011. évben kezdte meg. A társaság önként vállalt feladatként látja el az üdülési és egyéb átmeneti szálláshely szolgáltatást;
- a FILANTROP Környezetvédelmi és Fűtéstechnikai Nonprofit Kft. közhasznú társaságból alakult át a 2009. évben, jogelődje 1995-ben alakult. A Társaságnak 44 önkormányzat a tagja, a társaság kötelező feladatként látja el a kéményseprést.

A többségi tulajdonú gazdasági társaságok mellett az Önkormányzat 10-50% közötti részesedéssel rendelkezik a következő gazdasági társaságokban: a Fogathajtó VB Kecskemét Kft-ben 33,3%-os, a Kalocsavíz Kft-ben 26,8%-os, a Tör-

ténelmi Témapark Kft-ben 25%-os, a Dél-Kelet Magyarországi Iroda Nonprofit Kft-ben 20%-os, a Bács-Szakma Szakképzés-fejlesztési és Szervezési Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Zrt-ben 18,4 %-os, a Kecskeméti Animációs Filmgyártó és Forgalmazó Kft-ben 13,8%-os, a DKMT Duna-Körös-Maros-Tisza Euró régiós Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Közhasznú Kft-ben 11,3%-os részesedéssel rendelkezik. Az Önkormányzat 10% alatti részesedéssel rendelkezik három gazdasági társaságban: a BÁCSVÍZ Rt-ben 5,69%, a Bajavíz Kft-ben és a Kőrösvíz Kft-ben 0,3-0,3%. A felszámolás alatt álló Kisbugaci Vasút Kht-ban az Önkormányzat – a 2010. évi zárszámadási rendeletben kimutatottak szerint – 16,67%-os tulajdoni hányaddal rendelkezett.

Az önkormányzati feladatellátásban az intézmények és gazdasági társaságok mellett egyéb szervezetek, valamint szolgáltatási szerződéssel kiszervezett/kiszereződött intézményi ellátások – a pedagógiai szakmai szolgáltatások kivételével – nem működtek.

Az Önkormányzat 2007. szeptember 1-jétől Kiskunfélegyháza Város Önkormányzatától egy gyógypedagógiai nevelést, oktatást végző általános iskolát¹⁴ 90 fős tanulói és két szociális intézményt¹⁵ 50 fős ellátotti létszámmal átvett, és a „Harmónia” Szenvedélybetegek Otthona Országos Módszertani Központba integrálta, továbbá három szociális intézményt megszüntetett¹⁶. Az Önkormányzat 2007. január 1-jétől a Nevelési Tanácsadó és 2008. április 15-től a Pedagógiai Intézet működtetését megszüntette, illetve 2009. január 1-jétől – jogszabályi kötelezettség alapján – a Tanulási Képességet Vizsgáló Szakértői és Rehabilitációs Bizottságot megalapította.

2. PÉNZÜGYI EGYENSÚLYI HELYZET ALAKULÁSA

2.1. A működési és felhalmozási egyensúly alakulása

A hagyományos költségvetési szerkezet helyett az önkormányzat pénzügyi helyzetét a CLF módszerrel mutatjuk be, amelyben jobban elkülönülnek a vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások a feladatokkal kapcsolatos közvetlen működtetési bevételektől és kiadásoktól. A módszer következetesen elkülöníti a folyó és a felhalmozási költségvetés bevételeit és kiadásait, azok költségvetési egyenlegeit. A tárgyévi pozíciók meghatározása érdekében a figyelembe vett saját folyó bevételek, valamint saját felhalmozási bevételek nem tartal-

¹⁴ A Közgyűlés a 128/2007. (VI. 29.) számú határozatával döntött a Kiskunfélegyházi Göllesz Viktor Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Egységes Pedagógiai Szakszolgálat 2007. augusztus 31-ével történő átvételéről Kiskunfélegyháza Város Önkormányzatától.

¹⁵ A Közgyűlés a 173/2007. (IX. 28.) számú határozatával döntött 2008. január 1-jétől Kiskunfélegyháza Város Önkormányzatától a Szivárvány Személyes Gondoskodást nyújtó Intézmény szenvedélybetegek otthona telephelyének, valamint a Fogyatékos Személyek Otthona átvételéről.

¹⁶ A Közgyűlés a 170/2007. (IX. 28.) számú határozatával döntött a „Napralforgó” Ápoló-Gondozó Otthon, a Szakosított Szociális Otthon, és a „Kék Duna” Ápoló-Gondozó Otthon és Lakóotthon megszüntetéséről.

mazzák az előző évi pénzmaradványok felhasználásából származó pénzforgalom nélküli bevételeket¹⁷.

A bevételek és kiadások besorolása általános közgazdasági megfontolásokon alapul, amely testet ölt az SNA statisztikai módszertanában is. Folyó tételek alatt értjük azokat a bevételeket és kiadásokat, amelyek az önkormányzat vagyoni helyzetét automatikusan nem változtatják. A bevételi oldalon ilyenek az adók, az illeték, az áfa bevételek és visszatérülések, a hozamok és kamatok, a költségvetési támogatások, az egyéb saját bevételek, valamint a működési célra átvett pénzeszközök és kapott támogatások. A folyó kiadások közé tartoznak a szolgáltatások nyújtásával kapcsolatos működési kiadások, a kamatkidadások, valamint a működési célú transzferkiadások¹⁸. A felhalmozási vagy tőke tételek módosítják az önkormányzat vagyoni helyzetét. A privatizációs bevételek, az immateriális javak és tárgyi eszközök, valamint a részesedések értékesítése csökkentik, a fizikai beruházások és a pénzügyi befektetések növelik a vagyont. A pénzforgalmi bevételek és kiadások nem tartalmazzák a követelések elengedése miatt könyvelt tételeket, mivel ezek egymást kioltó, technikai jellegű elszámolási műveletek.

A **folyó költségvetés** egyenlege, a működési jövedelem megmutatja, hogy az önkormányzat éves folyó bevétele fedezetet biztosít-e a kötelező és önként vállalt feladatellátáshoz kapcsolódó éves folyó kiadására. A működési jövedelem negatív értéke pénzügyileg fenntarthatatlan helyzetet jelez. A mutató pozitív értéke megtakarítást mutat, amely forrásul szolgálhat az önkormányzat fennálló kötelezettségei megfizetéséhez, valamint fejlesztéséhez.

A **felhalmozási költségvetés** pozitív értéke felhalmozási többletet mutat, amely a jövőbeni fejlesztések forrását biztosíthatja. Amennyiben a folyó költségvetési hiány finanszírozása a felhalmozási többletből történik, ez szűkebb értelemben vagyonszerűségnek tekinthető. Amennyiben a felhalmozási költségvetés megtakarítása fejlesztési célú hitelek, kötvények adósságszolgálatát finanszírozza változatlan vagyontömeg mellett, a korábban megelőlegezett tőkebevételek valós realizációjának tekinthető. A felhalmozási deficit által generált finanszírozási igény önmagában nem jár pénzügyi kockázattal, a pénzügyileg fenntartható beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás (adósságszolgálat) előrelátó, tudatos költségvetési gazdálkodással teljesíthető.

A módszer a **pénzügyi kapacitás** (más néven a nettó működési jövedelem) fogalmát helyezi a középpontba. Az adós hitelfelvételi képessége, hosszú távú fizetőképessége vagy bonitása a pénzügyi kapacitással, ezen belül is a nettó működési jövedelemmel jellemezhető. A **nettó működési jövedelem** negatív értéke az egyes költségvetési években jelentkező adósságszolgálat túlzott mértékére utal¹⁹. A nettó működési jövedelem negatív értékének felhalmozási többletből, vagy további hitelből történő finanszírozása pénzügyileg nem fenntartható gaz-

¹⁷ A költségvetési években kialakuló hiány finanszírozása az előző években képzett tartalékok felhasználásával is történhet.

¹⁸ Transzferkiadásoknak azokat a folyó és felhalmozási tételeket nevezzük, amelyeket nem az adott önkormányzat használ fel szolgáltatásnyújtásra (pl.: ellátottak pénzbeni juttatásai, átadott pénzeszközök, garancia- és kezességvállalások stb.).

¹⁹ Kivéve, ha annak finanszírozására a korábbi években képzett tartalékok fedezetet nyújtanak.

dálkodást vetít előre. A pozitív értéket mutató nettó működési jövedelem fejlesztési kiadások fedezetét biztosíthatja, illetve a *folyamatosan, évenként képződő pozitív nettó működési jövedelemből meghatározható* a jövőben vállalható, teljesíthető éves adósságszolgálat, ily módon az a hitelösszeg, amely – a többi tényezőt, feltételt adottnak tekintve – visszafizetési kockázat nélkül felvehető.

A CLF módszer alapján a pénzügyi kapacitás mértéke az önkormányzat összevont, nettósított, a központi információs rendszerbe a MÁK-on keresztül leadott éves költségvetési beszámolójának 80-as űrlapjában szerepeltetett adatok alapján került meghatározásra. A 2007-2010 közötti időszakban az Önkormányzat CLF módszer szerint besorolt kiadásainak és bevételeinek főbb jogcímek szerinti alakulását a jelentés 2/a. számú melléklete tartalmazza.

Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak alakulását részletesen a hatályos számviteli előírások szerint készült, összevont éves költségvetési beszámoló adataira alapozva mutatjuk be. A bevételek és kiadások működési, valamint felhalmozási jogcímekre történő elkülönítését az éves költségvetési beszámoló, a zárszámadási rendeletek, továbbá – amely jogcímek²⁰ esetében erre más lehetőség nem volt – az Önkormányzat adatszolgáltatása szerinti megbontás alapján végeztük el. A bevételek elemzése során figyelembe vettük a korábbi években keletkezett pénzmaradvány felhasználásából származó pénzforgalom nélküli bevételeket is. A 2007-2010 közötti időszakban az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, továbbá adósságszolgálatának alakulását a jelentés 2/b. számú melléklete tartalmazza.

²⁰ Az előző évi maradvány visszafizetésének, az előző évi pénzmaradvány átadásának és átvételének, a kamatkiadásoknak, az egyéb pénzforgalom nélküli kiadásoknak, a hozam- és kamatbevételeknek, az átengedett adóknak, a költségvetési támogatásoknak, továbbá az előző évi pénzmaradvány igénybevételének működési és felhalmozási részre történő megosztásához az Önkormányzat által szolgáltatott adatokat vettük figyelembe.

CLF módszer szerinti önkormányzati adatok

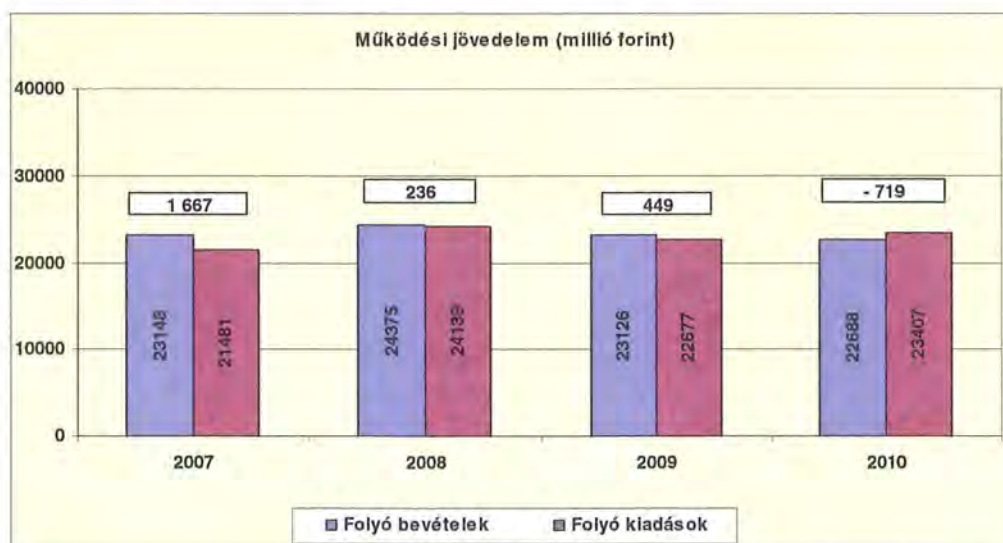
ezer Ft

Megnevezés	2007	2008	2009	2010
Folyó bevételek	23 148 024	24 375 470	23 126 133	22 687 725
Folyó kiadások	21 480 741	24 138 597	22 676 891	23 406 592
Működési jövedelem	1 667 283	236 873	449 242	-718 867
Nettó működési jövedelem = működési jövedelem - tőketörlesztés	1 666 183	235 773	417 720	-761 258
Felhalmozási bevételek	602 340	572 475	498 672	1 002 737
Felhalmozási kiadások	2 464 248	1 431 013	1 328 715	1 910 330
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-1 861 908	-858 538	-830 043	-907 593
Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció	-194 625	-621 665	-380 801	-1 626 460
Finanszírozási műveletek egyenlege	5 290 685	-2 800 459	4 127 403	97 314
Tárgyévi pénzügyi pozíció	5 096 060	-3 422 124	3 746 602	-1 529 146
Egyéb tájékoztató adatok				
Összes kötelezettség*	9 207 176	7 836 663	9 105 876	10 918 242
-ebből rövid lejáratú	3 603 798	1 423 575	2 604 775	3 144 671
Folyószámla hitel napi átlagos állománya**	205 958	383 306	566 476	763 193
Egyéb likvidhitel napi átlagos állománya**	0	0	0	0
Munkabér-megelőlekezési hitel napi átlagos állománya**	4 386	3 867	3 640	3 496
Egyéb finanszírozásba vonható eszközök év végi állománya:	6 155 661	6 423 483	6 480 139	4 950 993
- ebből: tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	0	3 299 956	0	0
- ebből: hosszú lejáratú bankbetétek év végi állománya	0	0	0	0
- ebből: értékpapírok év végi állománya	5	389 995	5	5
- ebből: pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül) év végi állománya	6 155 656	2 733 532	6 480 134	4 950 988

* Az összes kötelezettséget a passzív pénzügyi elszámolások nélkül vettük figyelembe, mert a passzívák a pénzmaradvány elszámolás tételei közé tartoznak.

** A folyószámla- és a munkabér megelőlekezési hitel átlagos állományát 365 nappal számítottuk.

A vizsgált időszakban **az Önkormányzat folyó költségvetési egyenlege, működési jövedelme** 2007-2009. években pozitív, 2010. évben negatív összegű volt, amelyet a következő ábra szemléltet:



A **folyó költségvetés egyenlege**: 2007-ben a folyó kiadások 7,8%-át (1667 millió Ft-ot), 2008-ban 1,0%-át (236 millió Ft-ot), 2009-ben 2,0%-át (449 millió Ft-ot) jelentette a működési forrástöbblet. 2010. évben viszont már a működési forráshiány a folyó kiadások 3,1%-a (-719 millió Ft) volt.

A **működési forráshiány finanszírozása** munkabérhitelből, folyószámlahitelből, továbbá felhalmozási céllal kibocsátott kötvény realizált hozambevételéből történt. A folyószámlahitel napi átlagos állománya 2007-2010 között több mint a háromszorosára (206 millió Ft-ról 763 millió Ft-ra) nőtt. Az Önkormányzat a vizsgált időszakban munkabérhitelt is igénybevett, melynek mértéke nem volt számottevő. (A napi átlagos állománya 2007-ben 4 millió Ft, míg 2010-ben 3 millió Ft volt.)

Az Önkormányzat kötelezettségein²¹ belül a 2008-2010 közötti időszakban a rövid lejáratú kötelezettségek állománya 30% alatt volt, a 2007. évi 39,1%-os aránnyal szemben. Az Önkormányzat 2006. december 31-én fennálló pénz és tőkepiaci kötelezettsége 266 millió Ft-ról 9097 millió Ft-ra, 34-szeresére nőtt a hosszú lejáratú hitel, a kötvénykibocsátás és a folyószámlahitel állományának emelkedése miatt.

A rövid lejáratú kötelezettségek 2010-ben 3145 millió Ft-ot tettek ki, amely 459 millió Ft-tal (12,7%) kevesebb a 2007. évi rövid lejáratú kötelezettségállománynál. A rövid lejáratú kötelezettségeken belül a szállítói állomány 2007-ben 1174 millió Ft volt, 2008-ban 487 millió Ft-ra, csökkent, 2009-ben 1432 millió Ft-ra, 2010-ben 1623 millió Ft-ra növekedett, amelynek következtében a szállítói kötelezettségek a vizsgált időszakban 1,4-szeresére nőttek.

Az Önkormányzat pénzügyi kapacitása a 2007-2009. években pozitív, míg a 2010. évben negatív értéket mutatott. A **nettó működési jövedelem**²² értéke a folyó költségvetési pozíció mellett az adott költségvetési év adósságtörlesztésének hatását is tükrözi.

Az Önkormányzat nettó működési jövedelmének évenkénti alakulását a következő ábra szemlélteti:

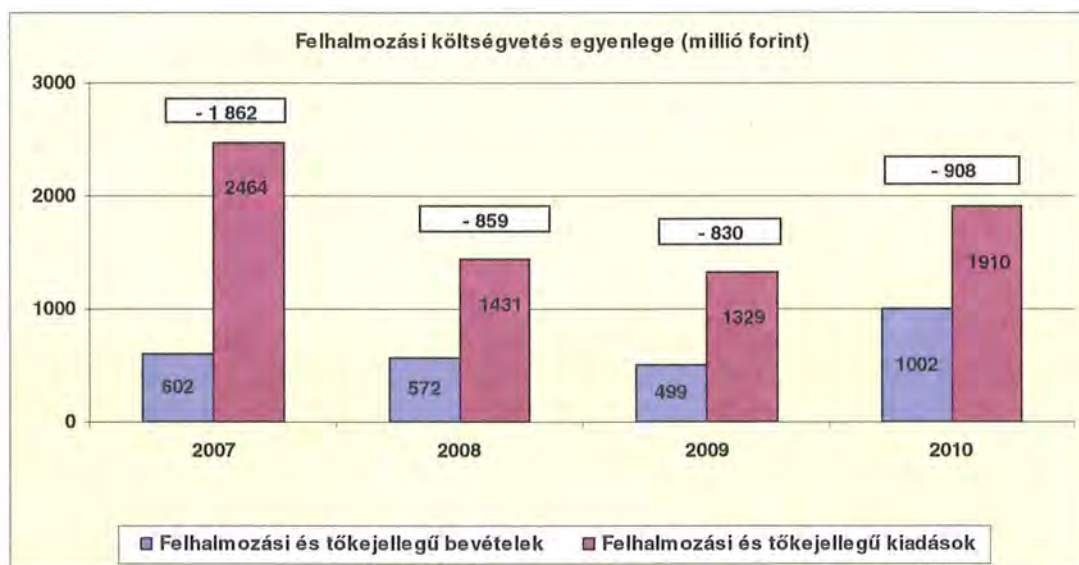
²¹ Passzív pénzügyi elszámolások nélküli

²² Pénzügyi kapacitás



Az Önkormányzat pénzügyi kapacitása a vizsgált időszakban csökkent, 2010. évben a pénzügyi kapacitás negatív értéke meghaladta a -761 millió Ft-ot. A nettó működési jövedelem romlását a folyó bevételek és kiadások különbségéből származó működési jövedelem csökkenése, valamint a tőketörlesztés 2009. és 2010. évi növekedése okozta.

A 2007-2010. években **az Önkormányzat felhalmozási költségvetésének egyenlege folyamatosan negatív összegű volt**, melyet a következő ábra szemléltet:

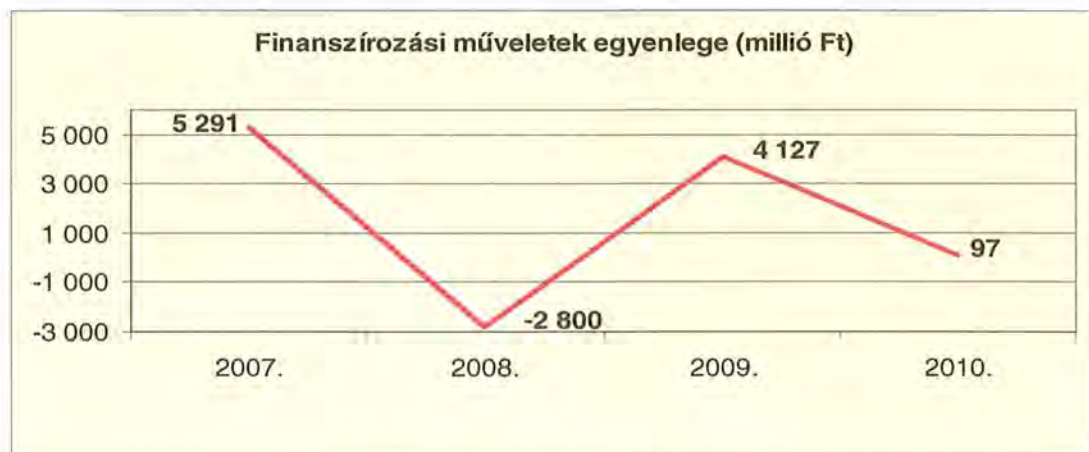


A felhalmozási és tőke jellegű bevételeknek a felhalmozási és tőke jellegű kiadásokhoz viszonyított aránya, valamint a felhalmozási forráshiány összege 2007-ben 24,4% (-1862 millió Ft), 2008-ban 40,0% (-859 millió Ft), 2009-ben 37,4% (-830 millió Ft), 2010-ben 52,5% (-908 millió Ft) volt.

A felhalmozási forráshiány finanszírozása hosszú lejáratú, fejlesztési célú hiteltől, fejlesztési célú kötvénykibocsátásból, illetve tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevételből történt.

Az Önkormányzat évenkénti teljes finanszírozási hiánya²³ a CLF módszer szerint 2007-ben 196 millió Ft, 2008-ban 623 millió Ft, 2009-ben 412 millió Ft, 2010-ben 1669 millió Ft volt.

Az önkormányzat finanszírozási műveletei 2007-2010 közötti egyenlegének alakulását a következő ábra szemlélteti:



A finanszírozási többlet azt jelzi, hogy az éves költségvetések végrehajtása során szükség volt a pénzkészlet felhasználásán túl külső finanszírozás igénybevételére is. A finanszírozási célú műveleteket a vizsgált időszakban a jelentés 2/a. számú mellékletének 4.1-4.8 pontjai részletezik.

Az önkormányzat zárszámadási rendeletében a működési és fejlesztési hiányt a hagyományos költségvetési szerkezet alapján mutatta be²⁴, amelyről a jelentés 1. számú melléklete nyújt tájékoztatást. A működési bevételek 2007-2009 között meghaladták a működési kiadásokat, 2007-ben 202 millió Ft-tal, 2008-ban 66 millió Ft-tal, 2009-ben 468 millió Ft-tal, azonban 2010-ben elmaradtak 714 millió Ft-tal a működési kiadásoktól. A felhalmozási forráshiány 2007-ben 397 millió Ft, 2008-ban 688 millió Ft, 2009-ben 849 millió Ft és 2010-ben 912 millió Ft volt.

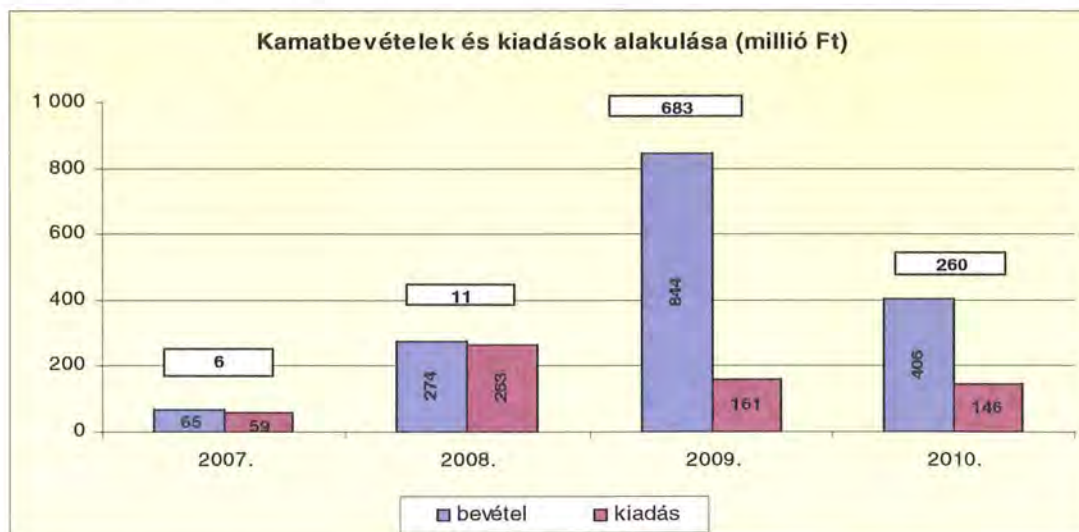
A vizsgált időszakban a kötelezettségek (passzív pénzügyi elszámolások nélkül) 9207 millió Ft-ról 10 918 millió Ft-ra emelkedtek, amely együtt járt a kamatkifizetések növekedésével. Ugyanakkor a kötvénykibocsátásból származó bevételek lekötése révén a kapott kamatok meghaladták a fizetett kamatokat.

A 2007-2010 között az önkormányzat összesen 1589 millió Ft kamatbevételt realizált, amely a teljes kamatráfordítás (629 millió Ft) 252,7%-át tette ki.

²³ a nettó működési jövedelem és a beruházási költségvetés egyenlegeinek összege

²⁴ Nincs kötelező előírás a működési és fejlesztési hiány megállapításának módjára.

Az Önkormányzat kamatbevételeit és kamatkiadásait, illetve azok egyenlegét a következő ábra mutatja:



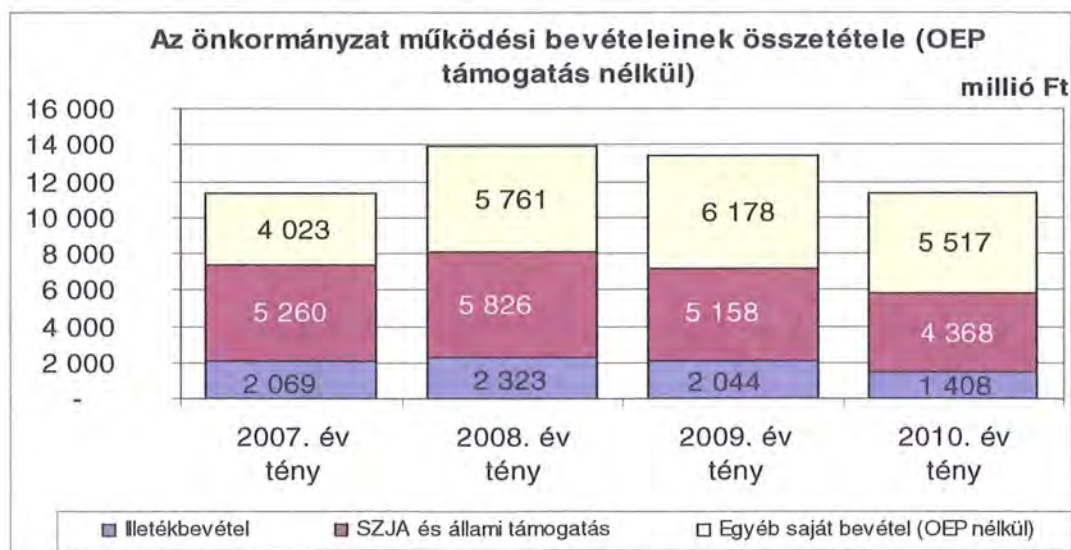
A 2007-2010 közötti időszakban az Önkormányzat kiadásait és bevételeit a főbb jogcímek szerint a jelentés 2/b. számú melléklete tartalmazza.

2.2. Az Önkormányzat bevételei

Az Önkormányzat 2007-2010 között realizált OEP támogatás nélküli főbb bevételi jogcímeinek számszaki adatait a következő táblázat, összetételét a grafikon mutatja be:

ezer Ft

Megnevezés	2007. év tény	2008. év tény	2009. év tény	2010. év tény
Illetékbevétel	2 068 980	2 323 460	2 043 537	1 408 275
SZJA és állami támogatás	5 260 320	5 825 596	5 158 131	4 368 105
Egyéb saját bevétel (OEP nélkül)	4 023 425	5 761 347	6 178 430	5 516 740
Összes működési bevétel	11 352 725	13 910 403	13 380 098	11 293 120



Az Önkormányzatnál az illetékbevétel a 2007. évben 2069 millió Ft volt, a 2006. évhez képest 531 millió Ft-tal (20,4%-kal csökkent). A csökkenésben szerepet játszott az Illeték hivatalnak – 2007. január 1-jétől – az APEH-hez történő átszervezése. Az illeték hivatali feladatok átadás-átvétele miatt az illetékkiszabás és behajtási tevékenység lelassult, amely a 2007. évi teljesített illetékbevételek csökkenését okozta.

Az illetékbevétel a vizsgált időszakban – az előző évihez képest – 2008-ban 12,3%-kal (254 millió Ft-tal) növekedett, majd 2009-ben 12,1%-kal (280 millió Ft-tal), 2010-ben 31%-kal (635 millió Ft-tal) csökkent. Az illeték jogszabályok változása – az öröklési illeték eltörlése, illeték mértékek csökkentése – valamint az ingatlanforgalom visszaesése is előidézője volt az illetékbevétel csökkenésnek.

Az átengedett szja és az állami támogatások együttes összege a 2008. évi 10,7%-os 565 millió Ft növekedést követően a központi forráskivonás hatására²⁵ – a megyei önkormányzatokat megillető három jogcímből (a lakosság számához kötött, az intézményekben ellátottak után, a megyéket egységesen megillető) – folyamatosan csökkent. Az előző évihez képest 2009-ben 11,5%-kal 667 millió Ft-tal, 2010-ben további 15,3%-kal 790 millió Ft-tal kapott kevesebb forrást az Önkormányzat az államtól ezeken a jogcímenek. A változást a normatíváknak a járulékváltozások miatti központi csökkentése, valamint a megyei önkormányzatokat érintő forráselvonás mellett a tanulói létszám visszaesése idézte elő. Az OEP támogatás összege a 2007. évi 10 829 millió Ft-ról a 2010. évre 11 927 millió Ft-ra növekedett.

Az egyéb saját bevétel növekedését 2007-ről 2008-ra egyrészt az intézményi működési bevételek, másrészt a hozam és kamatbevételek emelkedése okozta (a növekmény 1493 millió Ft volt a 2007. évről 2010. évre).

Az összes OEP nélküli bevétel 2009. évet követően csökkent. A forráscsökkenést többek között a kötvénykibocsátásból elért kamatbevételei növelése ellensúlyozta. A kamatbevételek egyéb saját bevételen belüli aránya a 2007. évi 65 millió Ft-ról 1,6%-ról a 2010. évre 405 millió Ft-ra 7,3%-ra nőtt a 2009. évben 845 millió Ft 13,4 % volt.

Az Önkormányzat felhalmozási bevételeinek szerkezete a vizsgált időszakban a következő volt:

	ezer Ft			
Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Tárgyi eszköz értékesítés	166 486	332 891	12 952	24 329
Állami támogatás	1 452 804	369 149	24 938	15 299
Átvett pénzeszköz	88 210	82 999	48 955	101 961
Egyéb felhalmozási bevétel	323 978	60 416	366 736	766 076
Felhalmozási tartalék	234 948	3 874 672	2 103 957	658 267
Osszes felhalmozási bevétel	2 266 426	4 720 127	2 557 538	1 565 932

²⁵ a 2007. évi bázishoz képest

Az Önkormányzatnak tárgyi eszközértékesítésből 2007-2008-ban 499 millió Ft bevétele²⁶ származott. A 2009-2010. években a pénzügyi válság miatt a tárgyi eszközértékesítés visszaesett.

Állami támogatás a 2007. évben a címzett támogatással²⁷ megvalósuló beruházások kapcsán keletkezett. Az évenkénti nagy összegű felhalmozási tartalék a fejlesztések finanszírozására - betétként - lekötötték.

2.3. Az Önkormányzat kiadásai

Az Önkormányzat működési kiadásai főbb jogcímek szerinti bontásban az alábbiak voltak:

Megnevezés	ezer Ft				
	2007.	2008	2009	2010	2011 terv
Működési kiadások	21 516 809	24 036 182	22 702 784	23 497 017	22 006 770
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	21 480 508	23 983 863	22 613 805	23 395 509	21 909 270
Kamatkiadás	36 301	52 319	88 979	101 508	97 500
Személyi juttatások	8 863 474	9 661 928	8 952 800	8 915 191	8 657 655
Munkaadót terhelő járulékok	2 777 800	2 997 268	2 660 471	2 293 400	2 304 716
Dologi kiadások	8 856 563	10 161 145	9 825 831	11 005 547	9 568 668
Egyéb folyó kiadások	112 099	158 926	165 623	253 435	180 677
Támogatások, elvonások, egyéb folyó átutalások	806 354	915 472	931 037	887 657	1 197 554
ebből: működési célú pénzeszközátadás	219 488	216 328	235 524	122 456	159 417
Előző évi pénzmaradvány átadás, visszafizetés, működési célú	64 218	89 124	78 043	40 279	0

Az Önkormányzat **működési kiadásai** 2007. december 31-ről 2010. december 31-re 8,9%-kal (21 480 millió Ft-ról 23 395 millió Ft-ra) nőttek.

Az Önkormányzat 2010-ben a működési költségvetés 47,9%-át (11 209 millió Ft) személyi juttatásokra és a munkaadókat terhelő járulékokra fordította, az üzemeltetést, intézményfenntartást biztosító dologi kiadásokra 11 005 millió Ft 47% jutott. A működési kiadásokon belül a személyi juttatások és járulékok összege a 2007. évről a 2010. évre 433 millió Ft-tal csökkent.

A **személyi juttatások** 2008-ban 798 millió Ft-tal 9%-kal nőttek²⁸ az előző évhez képest, azt követően minden évben csökkentek a létszámcsökkentések miatt. 2010-ben a 2007. évben teljesített kiadásokhoz viszonyítva 52 millió Ft-tal emelkedtek.

A **dologi kiadások** az Önkormányzatnál 2010-ben a 2007. évi szintnél 2149 millió Ft-tal 24,2%-kal voltak magasabbak. Az emelkedést a készletek beszerzése, a szolgáltatások díjainak, valamint ezek áfa tartalmának növekedése, a

²⁶ A bevétel ingatlanértékesítésből és az illetékhivatali eszközök APEH részére történő értékesítéséből származtak.

²⁷ A címzett támogatásokból a bajai, kecskeméti iskolák és a Kórház rekonstrukciós munkáit finanszírozták.

²⁸ A növekedést a 2007. évről áthúzódó 13 havi juttatás, a közalkalmazotti, köztisztviselői bérrendezés hatása eredményezte, melyet központi forrásból biztosítottak.

beruházások működési kiadásainak emelkedése, valamint az intézmény átvételek okozták. A 2009. év kivételével minden évben az inflációt meghaladó mértékben nőttek a dologi kiadások, amelynek ellentételezése a központi forráselosztásban nem jelentkezett. Fedezetét az Önkormányzatnak a végrehajtott kiadáscsökkentő intézkedések mellett a kötvénykibocsátásból származó kamatbevételekből és rövid lejáratú hitelekből kellett biztosítani.

A **támogatások** a 2007. évi 683 millió Ft-ról 2010. évi 711 millió Ft-ra való növekedését elsősorban az ellátottak pénzbeli juttatásainak emelkedése okozta. A támogatáson belül pénzbeli juttatások aránya a 2007. évi 65%-ról 444 millió Ft-ról a 2010. évre 77,8%-ra 553 millió Ft-ra emelkedett. A támogatáson belül az államháztartáson kívüli pénzeszközátadások 2007. évről 2010. évre 97 millió Ft-tal 44, 2%-kal csökkentek.

Az **Önkormányzati kiadásokban** 2007-2010. években **nőtt a kórházi kiadások súlya** az egyéb fenntartott intézményekben felmerülő kiadásokhoz képest. A Kórház nélküli teljesített működési kiadások 2007-ben az összes működési kiadás 45%-át 9674 millió Ft-ot tettek ki, ez az arány 2010 év végére 41,1%-ra 9617 millió Ft-ra csökkent. A Kórház nélküli kiadásokban jelentkező tendenciák a közoktatási, szociális és gyermekvédelmi, igazgatási és egyéb intézményekben biztosított feladatellátást jellemzik.

Az Önkormányzat kórház nélküli működési kiadásai a vizsgált időszakban a következőképpen alakultak:

ezer Ft

Megnevezés	2007.	2008.	2009.	2010.
Működési kiadások	9 733 093	10 661 756	8 056 126	9 718 886
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	9 674 568	10 398 984	8 055 121	9 617 378
Kamatkiadás	58 525	262 772	1 005	101 508
Személyi juttatások	5 024 718	5 350 647	4 236 244	4 789 410
Munkaadót terhelő járulékok	1 553 847	1 647 825	1 238 468	1 208 146
Dologi kiadások	2 284 884	2 487 300	2 014 474	2 678 063
Egyéb folyó kiadások	69 823	110 170	25 930	120 976
Támogatások, elvonások, egyéb folyó átutalások	682 233	773 068	537 559	710 494
ebből: működési célú pénzeszközátadás	218 808	215 162	5 150	121 773
Előző évi pénzmaradvány átadás, visszafizetés, működési célú	0	0	62 158	39 599

Míg 2010-ben – a Kórházzal együtt – a működési kiadások növekedése volt megfigyelhető²⁹, addig a Kórház nélkül ugyanebben az időszakban a működési kiadások 57 millió Ft-tal csökkentek, mivel a személyi juttatások csökkenése – a létszámleépítések miatt – a többi intézménynél intenzívebb volt. A Kórház nélküli működési kiadások 62,4%-át (5998 millió Ft) teszik ki a személyi juttatások és járulékaik, a dologi kiadások aránya pedig, alig haladja meg a működési kiadások egynegyedét, amely 27,8% 2678 millió Ft volt.

A Kórházon kívüli intézményekben a személyi juttatások a 2007. évhez képest a 2010. évre összesen 235 millió Ft-tal 4,7%-kal csökkentek, míg önkormányzati szinten 0,5%-kal emelkedtek, ami azt tükrözi, hogy az egészségügyi ágazatban a létszám és bérek nem csökkentek.

²⁹ A 2007. december 31-i bázishoz képest.

A Kórház engedélyezett létszáma a 2007. évhez képest a 2010. évre 1668-ról 1717-re 49 fővel, a személyi juttatás 148 millió Ft-tal nőtt.

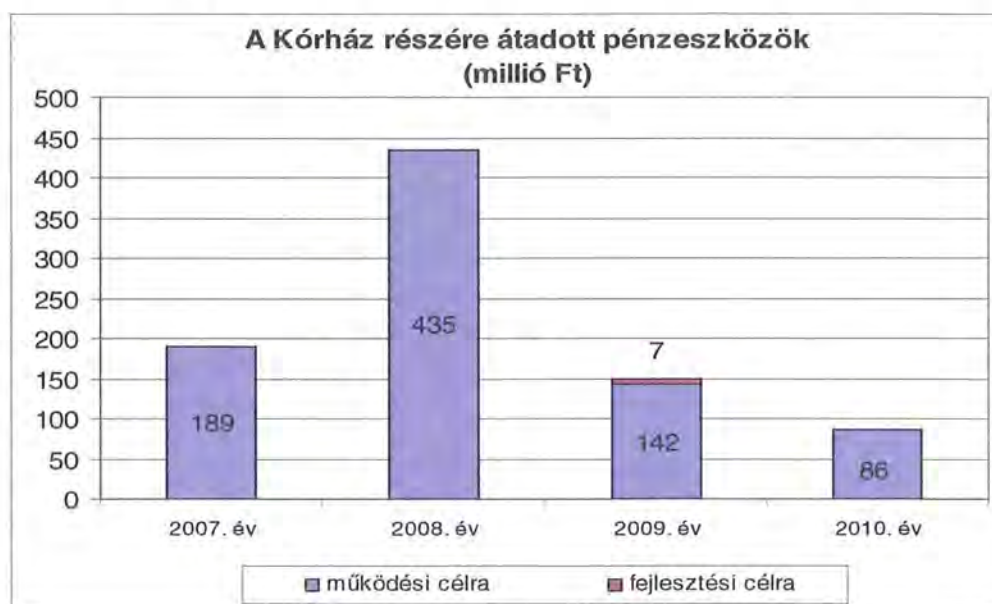
A 2010. évben a 2007. évhez képest a munkaadókat terhelő járulék 484 millió Ft-tal (17,4%-kal) csökkent, amely egyrészt a kifizetett személyi juttatások, másrészt a járulékok mértékének csökkenésével volt összefüggésben. A járulékok csökkenése miatt felszabaduló forrásokat azonban a kormányzat az önkormányzati alrendszernek nyújtott állami támogatásokból levonásba helyezte, így a járulékcsökkenés az Önkormányzatnál érdemi megtakarítást nem okozott, mivel az állami támogatás csökkenésével járt együtt.

A nem egészségügyi intézményeknél a 2007. évhez képest a 2010. évre a dologi kiadások (393 millió Ft-tal 17,2%-kal) emelkedtek, mint az Önkormányzat összes dologi kiadása.

Az Önkormányzat 2007-2010 között a Kórház működési kiadásaihoz³⁰ 853 millió Ft-tal járult hozzá, amelynek 81,7%-át, 696 millió Ft-ot a központosított állami támogatásokból fedezett. A kórházi működési támogatások a központi béripolitikai intézkedésekhez, a létszámcsökkentésekhez kapcsolódó többletköltség fedezetéhez, a 13. havi juttatások kifizetéséhez, kereset kiegészítésekhez kapcsolódtak. Ezeknek a kiadásoknak a fedezete így nem OEP támogatás, hanem egyéb, az Önkormányzat által igénybevett központi forrás volt.

A kórházak működésének finanszírozására az OEP támogatás szolgál, míg a fejlesztési kiadások fedezetét az önkormányzatoknak kell biztosítani intézményeik számára.

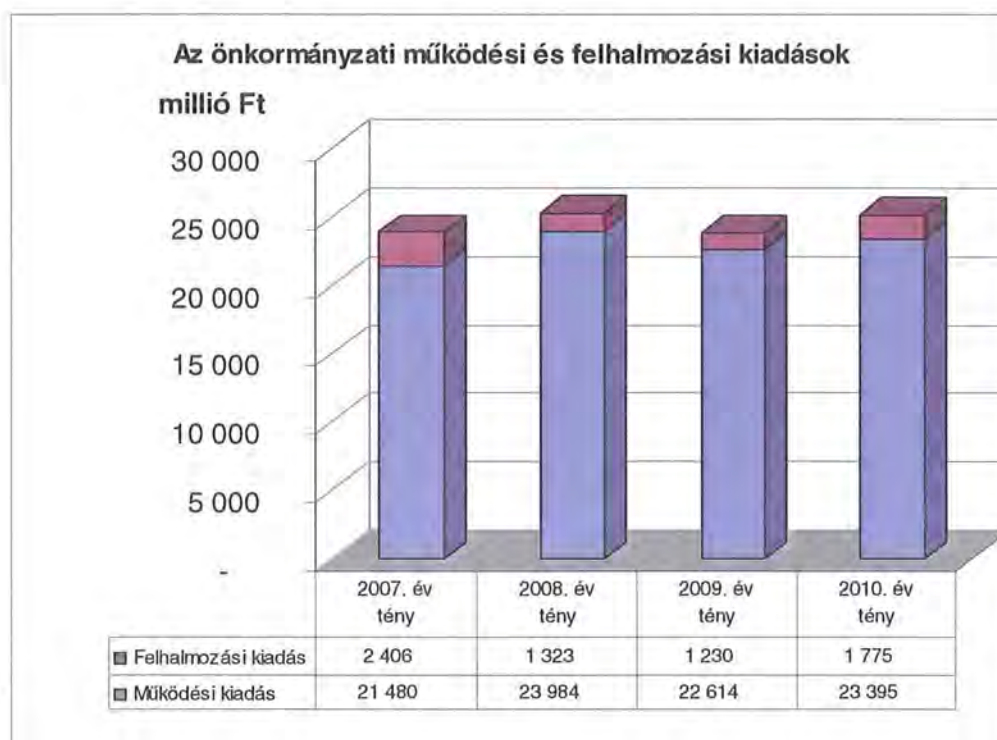
A működési célú önkormányzati támogatáson felül 2007-2010 között 7,5 millió Ft-ot adott a Közgyűlés a Kórháznak fejlesztési célra. A támogatásokat évenként a következő grafikon mutatja be:



³⁰ intézményi finanszírozás formájában

Az Önkormányzat által a Kórháznál megvalósított beruházások fedezete az önkormányzati költségvetésben szerepelt, a Kórház részére nem került átadásra. Az Önkormányzat 2007-2010. évek között összesen hét beruházásra 493 millió Ft összegben biztosított forrásokat.

A működési és felhalmozási kiadások arányának változásában 2007-2010 között elmozdulás figyelhető meg, a felhalmozási kiadások aránya 10,1%-ról 7%-ra csökkent. A kiadások összetételét (a működési és fejlesztési célú kamatkiadások nélkül) a következő grafikon szemlélteti:



Az aktív pályázati tevékenység eredményeként 2007-2010 között 23,7 milliárd Ft bekerülési költségű beruházást folytatott, illetve indított el az Önkormányzat, amelyből 12,4 milliárd Ft a 2010. évet követő időszakra vállalt kötelezettség.

Az Önkormányzat 2007-2010 között megvalósított fejlesztései között intézményi épületek, lakóotthonok, múzeumok, kórház felújítása, korszerűsítése, akadálymentesítés és bővítés szerepelt, amelyek az Önkormányzat kötelező feladataihoz kapcsolódtak. A legmagasabb bekerülési költségű (11 653 millió Ft) fejlesztés 2008-ban kezdődött és a Kórház struktúra átalakításhoz kapcsolódik, amelynek 87,1%-át pályázati forrásból, a maradék részt saját forrásból a kötvény kibocsátás biztosítja (1129 millió Ft összegben). A 2008-2010-ben elkezdett 22 további fejlesztésből hat beruházás esetében a szükséges önerőt ez esetben is kötvénykibocsátás fedezi (78 millió Ft összegben). A 2007-2010 között a 10 millió Ft teljes bekerülési költség feletti beruházások és felújítások száma 49 volt, amelynek közel egynegyedéhez (12 fejlesztéshez) uniós forrásokat is igénybe vettek. A 2010. utánra vállalt kötelezettség összege 12 457 millió Ft, amelynek forrása 82,7%-ban (10 303 millió Ft) uniós támogatásból és 4,5%-ban (564 millió Ft) hazai támogatásból áll, amelynek igénylése folyamatban

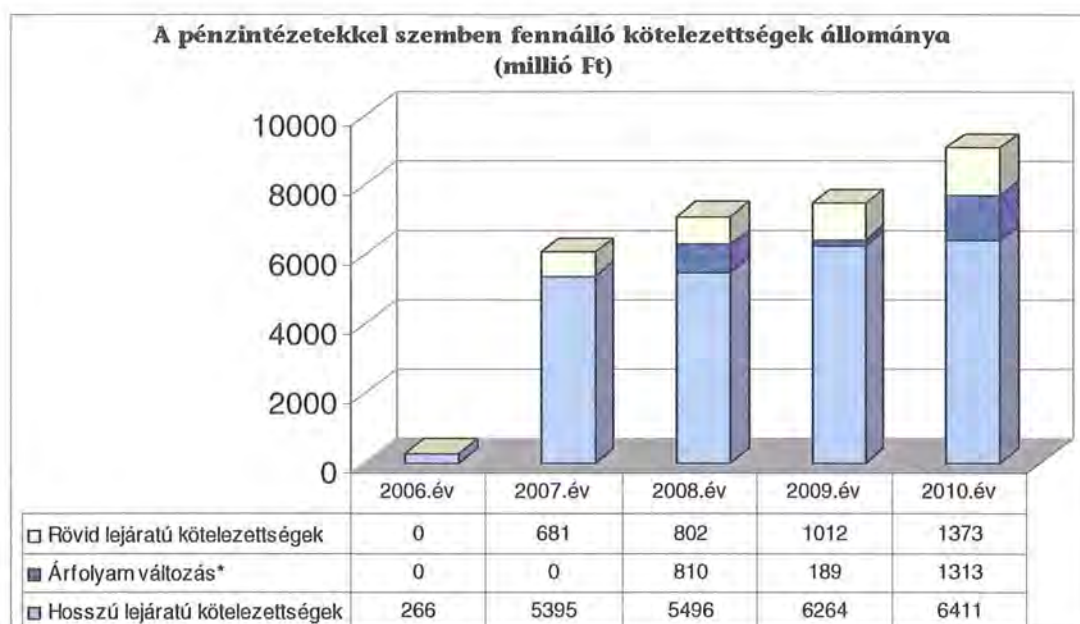
van, illetve 9,8%-ban (1221 millió Ft) kötvénykibocsátásból és 3%-ban (369 millió Ft) saját bevételből rendelkezésre áll.³¹

Az Önkormányzat **fejlesztési tevékenysége a pályázati kiírások által befolyásolt**, mivel a jelentkező működési forráshiány és saját felhalmozási bevételei alacsony szintje miatt beruházásokat csak külső források, uniós és hazai támogatások elnyerése esetén tud megvalósítani. A felhalmozási kiadások önrészenek forrásait is fejlesztési hitelekkel és felhalmozási célú kötvénykibocsátásból finanszírozta.

3. KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA

3.1. A pénzügyintézetek felé fennálló kötelezettségek alakulása

Az Önkormányzat **pénzügyintézeti kötelezettségeinek állománya** 2006. december 31-től 2010. december 31-ig 266 millió Ft-ról 9097 millió Ft-ra nőtt. Fennálló pénzügyintézeti kötelezettségei kötvények kibocsátásából, hosszúlejáratú hitel igénybevételéből, lízing és egyéb kötelezettségekből, valamint folyószámla és munkabér megelőlegezési hitelek igénybevételéből keletkeztek.



Az árfolyamváltozás hatása is befolyásolja a kötelezettségek alakulását, azonban annak mértéke előre pontosan nem határozható meg, csak várakozásokon alapuló tendenciák jelezhetők.

A Számv. tv. 60. § (4) bek. meghatározza, hogy az árfolyam különbözetet év végén a kötelezettségek vagy követelések között a könyvviteli mérlegben nyilván kell tartani, azonban az árfolyam különbözet valójában nem realizált.

³¹ A 2010. évet követő kötelezettségvállalások forrása 12,8%-ban (1590 millió Ft) kötvénykibocsátásból és saját bevételből rendelkezésre áll, azonban a 87,2% (10 867 millió Ft) uniós és hazai támogatás igénylése folyamatban van.

Annak megítéléséről, hogy a devizában kibocsátott kötvényekért és felvett hitelekért kapott forinthez képest a kötvények visszavásárlásakor, illetve a hitelek visszafizetésekor jelentkező forint kötelezettség többletkiadást (árfolyamvesztés) vagy megtakarítást (árfolyamnyereség) eredményez a futamidő végén, a teljes kötelezettség rendezését követően lehet képet alkotni. Mindaddig, amíg törlesztési kötelezettség nem áll fenn (türelmi idő, moratórium), a tőkére vonatkoztatva nem értelmezhető sem az árfolyamvesztés, sem az árfolyamnyereség.

Az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségvállalásaira minden esetben közgyűlési döntés alapján került sor. A kötelezettségvállalásból származó források **felhasználási céljait meghatározták**. A Közgyűlés döntéseit megalapozó előterjesztések **nem tartalmazták** a kötelezettségvállalás **visszafizetési forrásainak**, a teljes futamidő várható **kamat és tőkefizetési kötelezettségeinek**, az **árfolyam- és kamatkockázatoknak a bemutatását**. Az előterjesztésekben nem tértek ki az **adósságszolgálati korlát bemutatására**, ezért a Közgyűlés ennek figyelembevétele nélkül döntött.

Az Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásának felső határát a vizsgált években nem lépte túl.

Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalással megvalósított felhalmozási kiadások esetleges bevételt növelő, illetve kiadást csökkentő vonzatát, illetve ennek a fejlesztéshez, felújításhoz vállalt kötelezettségek visszafizetési forrásként való számbavételét nem vizsgálták. Az Önkormányzat nem rendelkezett hosszú távú likviditási stratégiával.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én **CHF-ben fennálló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása** az alábbi volt³²:

Megnevezés	Kibocsátás, illetve szerződéskötés időpontja	Összeg CHF	Kibocsátási, vagy lehívási árfolyam CHF	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
BKK I. kötvény	2007.12.21	32 894 736	152,84	3 havi CHF LIBOR+0,45%	beruházások önrészenek biztosítása

Az Önkormányzat 2010. december 31-én forintban fennálló adósságot keletkeztető hosszúlejáratú hitel kötelezettségvállalásai a következők voltak³³:

³² A kötvény kibocsátásánál négy banktól kértek be ajánlatot.

³³ A Veránka szigeti üdülőben az árvízkarok helyreállításához a 2003. évben felvett 8 millió Ft összegű hosszúlejáratú fejlesztési hitel a 2010. évben visszafizetésre került. A hitelhez kapcsolódóan az Önkormányzat 3 millió Ft kamatot és egyéb költség címén 0,01 millió Ft-ot fizetett. A hosszúlejáratú hitelek közül a 2006. évben azonos napon kötött hitelszerződések külön álló szerződések voltak, amely hitelek között – pályázatok függvényében – a hitelszerződések módosításaiban át csoportosításokat hajtott végre. A 2007. évben felvett két hosszúlejáratú hitelt az OTP-től vették fel, de ezek is különálló hitelszerződések voltak. A hitelek felvételéhez közbeszerzési eljárást folytattak le.

Megnevezés	Kibocsátás időpontja	Összeg ezer Ft	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
hosszúlejáratú fejlesztési hitel	2006. július 14.	98 821	3 havi EURIBOR+1,51 %	Önkormányzati tulajdonú létesítmények felújítása, infrastrukturális beruházások megvalósítása
hosszúlejáratú fejlesztési hitel	2006. július 14.	240 257	3 havi EURIBOR+1,01 %	Egészségügyi szolgáltatások fejlesztések megvalósítása
hosszúlejáratú fejlesztési hitel	2006. július 14.	69 510	3 havi EURIBOR+1,51 %	Közoktatási célú beruházások megvalósítása
hosszúlejáratú fejlesztési hitel	2006. július 14.	7 171	3 havi EURIBOR+1,01 %	környezetvédelemhez kapcsolódó beruházási célok megvalósítása
hosszúlejáratú fejlesztési hitel	2007. szeptember 24.	3 192	3 havi EURIBOR+1,08 %	Thorma János Múzeum (Kiskunhalas) tetőtérbeépítés I. ütemének megvalósítása
hosszúlejáratú fejlesztési hitel	2007. szeptember 24.	11 932	3 havi EURIBOR+1,58 %	Bácsalmási Gyermekotthon homlokzat felújítása I. ütemének megvalósítása

Az Önkormányzat 2007-2010 között a CHF-ben fennálló pénzügyi kötelezettségei után 1 638 158 CHF kamatot, valamint 0,2 millió Ft egyéb költséget³⁴ fizetett. A HUF-ban fennálló kötelezettségek után 79 millió Ft tőkét, 73 millió Ft kamatot és egyéb költség címén 0,01 millió Ft-ot fizetett.

Az Önkormányzat 2007-2010. december 31. között az átmenetileg szabad pénzeszközeinek bankbetétként történő lekötéséből 1589 millió Ft **kamatbevétel realizált**.

A kötvénykibocsátás bevételeinek befektetéséből származó kamatbevételből az Önkormányzat 282 millió Ft-ot a kötvények kamatfizetésére és 1246 millió Ft-ot működés célra és 61 millió Ft-ot intézményi pályázati beruházás támogatásának megelőlegezésére fordított. A kamatbevétel a kötvény teljesített kamatfizetésének több mint ötszörösét tette ki.

Az Önkormányzat **likviditását** a vizsgált időszakban csak **folyószámlahitel igénybevételével tudta biztosítani**, a **folyószámlahitel** és a **munkabér megelőlegezési hitel** összegeit az alábbi táblázat mutatja be:

³⁴ A kötvény kibocsátásánál csak a KELER Rt. részére fizetett díj merült fel 0,2 millió Ft összegben, egyéb szervezési, jegyzési, garanciavállalási díj nem volt. Az Önkormányzat a kötvény kibocsátásához négy banktól kért árajánlatot, amelyet megbízási szerződés alapján egy gazdasági társaság értékelt. A gazdasági társaság 2007. december 7-i értékelése alapján a pontozási sorrend első helyezettje a Raiffeisen Bank Zrt. volt, de a pénzügyi bizottság döntése alapján a Közgyűlés az ERSTE Bank Nyrt. ajánlata mellett döntött. Az ERSTE Bank Nyrt. javított ajánlata tartalmazta, hogy jegyzési garanciavállalás díja nem kerül felszámításra.

Megnevezés	ezer Ft-ban				
	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. március 31.
I. Folyószámlahitel					
a folyószámlahitel keretösszege január 1-jén	600 000	800 000	1 000 000	1 200 000	2 000 000
teljesített kamat és egyéb költség	27 071	52 443	83 651	82 641	29 426
II. Munkabér megelőlegezési hitel					
Igénybevett hitel összesen:	1 460 620	1 287 582	1 212 135	1 170 999	426 809
teljesített kamat és egyéb költség	9 111	9 473	9 686	7 319	1 825

A folyószámlahitel és munkabér megelőlegezési hitelek kondíciói és egyéb költségei a következők voltak³⁵:

Megnevezés	Kamat (referencia+ kamatfelár)	Egyéb költség
Folyószámlahitel		
2007. év	3 havi BUBOR +0,35 %	0,00%
2008. év	3 havi BUBOR +0,7 %	0,10%
2009. év	3 havi BUBOR +2 %	0,30%
2010. év	3 havi BUBOR +1,85 %	0,20%
Munkabér megelőlegezési hitel		
2007. év	3 havi BUBOR +0,33 %	x
2008. év	3 havi BUBOR +0,7 %	x
2009. év	1 havi BUBOR +2%	x
2010. év	1 havi BUBOR +2%	x
2011. év	1 havi BUBOR+2%	x

A vizsgált időszakban az Önkormányzat (a 2007. év kivételével, amikor a folyószámla hitellel zárt napok száma 337 volt) a 2008-2010. években minden napon igénybe vett folyószámlahitelt. A 2010. évben a folyószámlahitel átlagos napi állománya 763 millió Ft volt, amely a vizsgált időszakban folyamatosan emelkedett 2007. évben volt a legalacsonyabb (206 millió Ft), 2011. március 31-én már, 1058 millió Ft volt. Az áttekintett időszakot jellemző folyamatos likviditási problémák finanszírozása (folyószámlahitellel) az Önkormányzatnak a 2007-től 2010. december 31-ig összesen 243 millió Ft kamatráfordítást okozott.

A tartós likviditási problémák miatt az Önkormányzat 2007-től a munkabérek kifizetéséhez **munkabér megelőlegezési hitelt vett igénybe**. A munkabér-hitelek átlagos napi állománya a vizsgált években folyamatosan csökkent, a 2007. évi 4 millió Ft-ról a 2010. évre 3 millió Ft-ra. Kamat címén az Önkormányzat a vizsgált időszakban összesen 36 millió Ft-ot fizetett ki.

A jelenleg fennálló kötvényállomány és a hitelállomány esetében a **kamatfizetési kötelezettségek alakulását jelentősen befolyásolta** és jelenleg is befolyásolja a kibocsátáskori és az utolsó kamatfizetéskori **referencia kamatok változása**, melyet a következő táblázat mutat be:

³⁵ A referencia kamat az alábbiak szerint alakult:

MNB BUBOR fixing (átlagkamat) %-ban					
Referencia kamat	2007. évi	2008.évi	2009.évi	2010.évi	2010.március 31-ig
3 havi BUBOR	7,75	8,87	8,64	5,5	6,03
1 havi BUBOR	7,83	8,75	8,66	5,47	5,94

Megnevezés	Kibocsátási, lehívási	Utolsó fizetéskori	Változás %
	alapkamat %		
3 havi CHF LIBOR	2,775%+0,45% felár	0,17%+0,45%	-2,61
Veránka 3 Havi BUBOR+0,2%felár	10,01%+0,2%felár és 9,64%+0,2% felár	8,67%+0,2% felár	-0,97
Thorma 3 Havi EURIBOR+1,08%felár	4,731%+1,08% felár	0,886%+1,08% felár	-3,84
Bácsalmási 3 Havi EURIBOR+1,58%felár	4,731%+1,58% felár	0,886%+1,58% felár	-3,84
közoktatási 3 Havi EURIBOR+1,51%felár	3,061%+1,51% felár, 3,914%+1,51% felár, 4,164%+1,51% felár, 4,947%+1,51%	0,886%+1,51% felár	-2,17
általános beruházási 3 Havi EURIBOR+1,51%felár	3,061%+1,51% felár, 3,376%+1,51% felár, 3,914%+1,51% felár, 4,164%+1,51%, 5,237%+1,51%felár	0,886%+1,51% felár	-2,17
egészségügyi 3 Havi EURIBOR+1,01%felár	3,061%+1,01% felár, 3,376%+1,01% felár, 5,237%+1,01% felár	0,886%+1,01% felár	-2,17
környezetvédelmi 3 Havi EURIBOR+1,01%felár	3,914%+1,01% felár	0,886%+1,01% felár	-3,03

Amennyiben a referencia kamat a kötvénynél nem változott volna, az Önkormányzatnak kibocsátáskori referencia kamattal számolva 2011. március 31-ig 3 783 859 CHF kamatfizetési kötelezettsége jelentkezett volna. A változások miatt 2 145 701 CHF-el **kevesebb** fizetési kötelezettséget kellett teljesítenie, mint amivel a szerződés megkötésekor számolnia kellett.

Az alapkamat mértékének alakulása jelentős hatással van az adott devizában kifejezett, a teljes futamidőre számított, várható kamatkötelezettség nagyságára.

Az Önkormányzatnál a helyszíni vizsgálat alatt további hitel igénybevitelről, illetve kötvénykibocsátásról szóló döntést nem készítettek elő.

3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek

Az Önkormányzatnak és gazdasági társaságainak lejárt szállítói tartozásai, és egyéb kiadás elmaradásait az alábbi táblázat tartalmazza

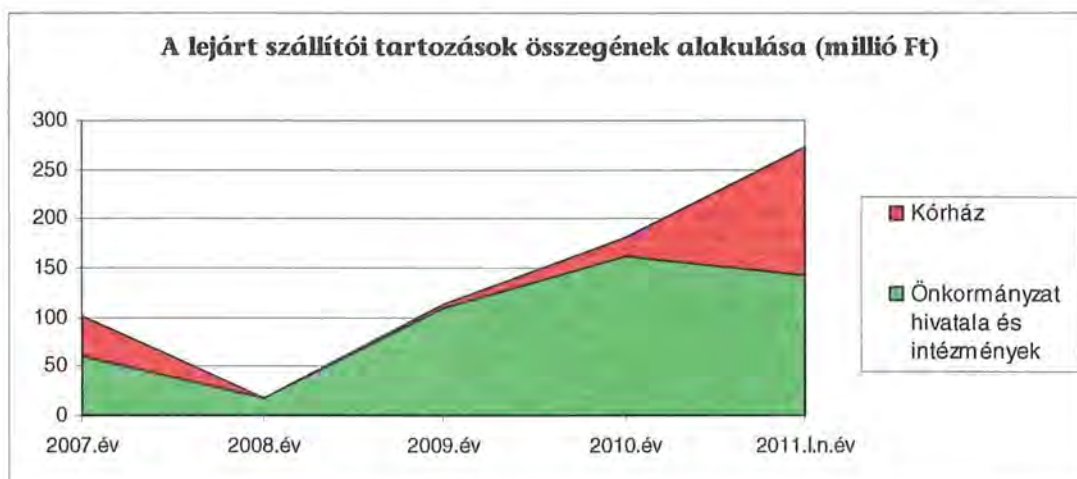
(ezer Ft-ban):

Megnevezés	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.
	december 31.	december 31.	december 31.	december 31.	március 31.
Lejárt szállítói tartozás	60 461	18 404	110 350	161 873	142 165
ebből Kórház	41 699	0	3 009	19 211	129 470
Gazdasági társaságok lejárt szállítói tartozása	0	0	0	0	0
Egyéb kiadás elmaradás	0	0	0	0	0
Tartozásállomány	60 461	18 404	110 350	161 873	142 165

Az Önkormányzat **lejárt szállítói tartozása** a 2007. évi 60 millió Ft-ról 2010. év végére 162 millió Ft-ra növekedett, 2011. március 31-én 142 millió Ft volt. A lejárt szállítói tartozásból a Kórháznál jelentkező állomány 2010-ről 2011. első negyedévére közel hétszeresére emelkedett és 2011. március 31-én

több mint 91%-ot (129 millió Ft-ot) tett ki. Egyéb kiadás elmaradás az áttekin-
tett években nem volt. A lejárt szállítói tartozásállomány 82%-a (133 millió Ft)
61-90 nap közötti volt.

A 2010. december 31-i lejárt szállítói kötelezettség 162 millió Ft, ebből a Kór-
háznál 19 millió Ft volt. A **le nem járt** tartozásállomány 1461 millió Ft-ot tett
ki, a Kórháznak le nem járt tartozása nem volt. Az Önkormányzatnál a 2010.
év végén kimutatott szállítói kötelezettségre fedezetet részben a mérlegben ki-
mutatott 362 millió Ft követelésállomány³⁶ nyújthat, illetve a Hivatal szabad
folyószámlahitel kerete.



A Közgyűlés a lejárt szállítói kötelezettségek rendezésével a vizsgált időszakban
nem foglalkozott, az állomány csökkentése érdekében pénzügyi finanszírozási
műveletekről nem döntött.

3.3. Egyéb kötelezettségek

Jelenleg folyamatban van egy peres eljárás – jogtalan elbocsátás miatt elma-
radt túlóra és egyéb juttatás kifizetés következtében – melyre még az Önkor-
mányzat nem rendelkezik jogerős bírósági határozattal.

Az Önkormányzat 2007. január 1-je és 2011. március 31-e között nyolc sze-
mélygépkocsi és egy kisbusz beszerzésére kötött **lízingszerződést**. A kisbusz
beszerzésére 2007. október 31-én kötött 13,6 millió Ft összegű lízingszerződésből
az Önkormányzatnak 2010. december 31-én 2,8 millió Ft fizetési kötelezettsége
állt fenn. Személygépkocsi beszerzésére a 2007. évben hét és a 2010. évben egy
lízingszerződést kötöttek, az összesen 55 millió Ft összegű lízingszerződések-
ből az Önkormányzatnak 2010. december 31-én 20 millió Ft fizetési kötelezettsége
állt fenn.

³⁶ Ebből intézményi térítési díjkövetelés 224 millió Ft.

Az Önkormányzatnak a vizsgált **időszakban garancia- és kezességvállalással kapcsolatos hosszú távú kötelezettségvállalása nem volt.**

Az **elengedett követelés** összege a 2007-2010. években összesen 29 millió Ft volt. A Duna Menti Üdülő és Továbbképző Intézet (Veránka) bevételei megelőlegezésére a 10/2009. (II. 2.) számú közgyűlési határozattal 4 millió Ft kölcsönt biztosítottak, amelynek visszafizetéséről a Közgyűlés a 229/2010. (XII. 17.) számú határozatával lemondott. A Fogathajtó VB. 2004. Kecskemét Kft. részére a 144/2009. (VI. 26.) számú közgyűlési határozattal 25 millió Ft kölcsönt nyújtottak, amelyet a Közgyűlés az 51/2010. (III. 26.) számú határozatával támogatásnak átminősített.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanokra pénzügyi kötelezettséget biztosító jelzálogjog bejegyzésére nem került sor az áttekintett időszakban.

A vizsgált időszakban nem történt meg annak felmérése, hogy az **elhasználódott eszközök pótlása** milyen kötelezettséget jelent az Önkormányzat számára. A felújításokra, az eszközök pótlására az Önkormányzat pénzügyi lehetőségének a függvényében, elsősorban az intézmények működőképességének biztosítása, illetve a szakhatósági előírások figyelembe vételével került sor. Az Önkormányzat a 2007-2010. években a tárgyi eszközök után **6031 millió Ft összegű értékcsökkenést számolt el.** Felújításra – áfa nélkül – 657 millió Ft-ot fordított. Az elhasználódott eszközök pótlására az Önkormányzat tartalékokat nem képzett, külön alapot nem hozott létre.

Az **Önkormányzat** a 2007-2010. években az **intézmények részére** 24 alkalommal összesen 292 millió Ft **kölcsönt nyújtott**, amelyből 243 millió Ft 83% a kötelező és 50 millió Ft 17% az önként vállalt feladatai ellátásához kapcsolódott. A Zala-Bács Üdülő, Balatonlelle részére a 2007. évben négy alkalommal működési kiadásokra 9 millió Ft, a 2008. évben két alkalommal 8 millió Ft, a 2009. évben 20 millió Ft összegben. A Veránkai üdülő részére három alkalommal működési kiadásokra nyújtottak kölcsönt, a 2007. évben 2 millió Ft, a 2008. évben 2 millió Ft, a 2009. évben 4 millió Ft³⁷ összegben. A múzeumi szervezet részére két alkalommal kiállítás rendezésére nyújtottak kölcsönt, a 2007. évben 10 millió Ft, kiadások finanszírozására a 2010. évben 46 millió Ft összegben. A Kecskeméti közoktatási Intézmény részére három alkalommal, a 2008. évben működési kiadásokra 19 millió Ft, a 2009. évben a TÁMOP-3.1.6 pályázathoz utófinanszírozás miatt a támogatás megelőlegezéséhez 0,5 millió Ft, a 2010. évben személygépkocsi vásárlására 5 millió Ft összegben. Pályázatokon elnyert támogatás utófinanszírozása miatt a támogatás megelőlegezésére a 2007. évben hat³⁸ intézménynek, a 2009. és a 2010. évben Kecskeméti Me-

³⁷ A Közgyűlés a kölcsön visszafizetéséről a 2010. évben lemondott.

³⁸ A pedagógiai Intézet részére 12 millió Ft, a Gyermekvédelmi Központnak 1 millió Ft, a Duna-menti Közoktatási Intézet és Gyermekotthonnak (Dunavecse) 7 millió Ft, a Napraforgó Szakosított Otthonnak (Gara) 2 millió Ft, az Őszi Napfény Időskorúak Otthonának (Bácsborsód) 4 millió Ft, a Harmónia Szenvedélybetegek Otthonának (Kaskantyú) 2 millió Ft kölcsönt nyújtottak.

gyei Könyvtárnak két³⁹, a Közművelődési Szakmai Tanácsadónak egy⁴⁰ alkalommal nyújtottak kölcsönt. A Vári Szabó István Szakközépiskolának két alkalommal nyújtottak kölcsönt, a 2009. évben működési kiadásokra 36 millió Ft, a 2010. évben a Gastro train című magyar-szerb határon átnyúló szakképzési programhoz 217 ezer EUR összegben. A Csillagvizsgáló Intézet részére a kötvény céltartaléka terhére nyújtottak kamatmentes kölcsönt a 2010. évben, 4 millió Ft⁴¹ összegben.

Az Önkormányzat gazdasági társaságai részére a 2007-2011. években több alkalommal nyújtott **tagi kölcsönt**. A Közgyűlés a Bács-Szakma Zrt. részére a 200/2008. (XI. 7.) számú határozata alapján 11 millió Ft, valamint a 2009. évi költségvetési rendelet alapján 3 millió Ft összegű tagi kölcsönt nyújtott. A Közgyűlés a Történelmi Témapark Kft. részére két alkalommal nyújtott tagi kölcsönt, a 102/2010. (V. 28.) számú határozata alapján 250 ezer EUR, a 42/2011. (III. 25.) számú határozata alapján 15 millió Ft összegben.

A gazdasági társaságoknak a 2007-2011. években a Közgyűlés támogatást és kamatmentes kölcsönt is biztosított. A Nemzetközi Kerámia Stúdió Kft. részére az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódóan a 2010. évben 1 millió Ft, valamint a Fogathajtó VB. Kft. részére a 144/2009. (VI. 26.) számú határozat alapján a Világbajnokság megrendezésére 25 millió Ft kamatmentes kölcsönt nyújtott, melyet az 51/2010. (III. 26.) számú határozat alapján vissza nem térítendő támogatássá minősítettek át.

4. **A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY MEGTEREMTÉSE ÉRDEKÉBEN HOZOTT INTÉZKEDÉSEK**

A jelentésben szereplő CLF modellben bemutatott 2010. évi **működési és** a 2007., valamint a 2010. évi **felhalmozási hiány mindamelllett alakult ki, hogy** a vizsgált időszakban az Önkormányzat **folymatosan intézkedéseket tett**, hogy alkalmazkodjon a finanszírozási rendszer változása miatti forráscsökkenéshez. Ennek érdekében **bevételnövelő és kiadáscsökkentő döntéseket hozott**.

Az Önkormányzatnál a kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedések a feladatellátás racionalizálását és kiemelten a **pénzügyi helyzet javítását** célozták. A legjelentősebb mértékű kiadási megtakarítást az álláshely megszüntetésekkel, az éves költségvetési koncepciókban megfogalmazott takarékosági elvek megvalósításával érték el, és megőrizték az intézményeik gazdálkodásának stabilitását.

³⁹ A Kecskeméti Megyei Könyvtárnak a TIOP-1.2.3. Tudásdepó-Express című pályázat-hoz a 2009. évben 2 millió Ft, a 2010. évben 30 millió Ft kölcsönt nyújtott.

⁴⁰ A Közművelődési Szakmai Tanácsadónak a 2010. évben.

⁴¹ A kamatmentes kölcsön nyújtásáról a Közgyűlés a 234/2010. (XII. 17.) számú határozatával döntött.

Az Önkormányzat gazdasági programjában megfogalmazott célok szerint a 2007. évben előkészítették az intézmények átszervezését érintő döntéseket, a 2007. évben megkezdték az intézmények átszervezésének előkészítését, a Közgyűlés és a Hivatal költségtakarékossági intézkedésének megvalósítását:

- a Közgyűlés a 26/2008. (II. 29.) számú határozatával a "*Harmónia Integrált Szociális Intézmény*" Kiskunfélegyházi telephelyét megszüntette és az ellátottakat más megyei fenntartású intézményekben helyezte el, amelynek eredményeként 1 millió Ft személyi juttatás és járulék kiadáscsökkentést mutattak ki;
- a 2007-2010. években az **intézményeknél álláshely megszüntetést hajtottak végre**. A Közgyűlés a 35/2007. (II. 23.) számú határozatával a közoktatási, szociális, gyermekvédelmi, közművelődési, kulturális és sport intézményeknél 92 álláshelyet 2007. február 28. és 2007. augusztus 31. közötti időszakban, a 75/2007. (IV. 27.) számú határozatával a Kórháznál 47 fő teljes munkaidős közalkalmazotti álláshelyet 2007. április 30-ával, a 91/2007. (VI. 1.) számú határozatával a gyermekvédelmi Központ gazdasági szervezetét és ennek kapcsán 5 teljes munkaidős nem szakmai álláshelyet, valamint a 155/2007. (VI. 29.) számú határozatával a Kiskőrösi Általános Iskolánál 1 fő teljes munkaidős közalkalmazotti álláshelyet 2007. június 30-ával megszüntetett. A Közgyűlés a 14/2008. (II. 29.) számú határozatával a Duna menti Üdülő és továbbképző Intézet Solt-Kalimajor telephelyét és ennek kapcsán 7 fő teljes munkaidős közalkalmazotti álláshelyet 2008. április 15-ével megszüntetett. A létszámcsökkentések eredményeként a 2007-2010. években összesen 165,7 millió Ft személyi juttatás és járulék megtakarítást mutattak ki;
- a Pedagógus Ház 2008. március 31-ével megszüntetésre került, a feladat ki szervezése következtében 6,6 millió Ft személyi juttatás és járulék kiadáscsökkentést mutattak ki. A feladatot a továbbiakban megbízási szerződés keretében látták el;
- a 2007-2010. években a Közgyűlés csökkentette 13,5 millió Ft-tal a művészeti tevékenységek, kiadványok, közös működtetésű intézmények támogatását, valamint az intézmények által nyújtott támogatások 1,5 millió Ft-tal csökkentek;
- a Kórháznál a cafetéria elemek csökkentésével 24 millió Ft, a nyugdíjas dolgozók munkaidő és bércsökkentésével 5 millió Ft személyi juttatás és járulék, a költségtérítések felülvizsgálatával 8 millió Ft, a dologi kiadásoknál a távközlési szolgáltatás szerződésének felülvizsgálatával 5,6 millió Ft, takarékosági intézkedésekkel 173 millió Ft megtakarítást mutattak ki;
- a 2007-2010. években az éves költségvetési koncepciókban megfogalmazott általános takarékosági elvek eredményeként a Közgyűlésnél 3 millió Ft dologi kiadás megtakarítást, a Közgyűlés hivatalánál a nyugdíjas, illetve nyugdíjas korú munkavállalói álláshelyek megszüntetésének eredményeként 65,3 millió Ft és a Kórházon kívüli intézményeknél a nyugdíjas korúak munkaviszonyának megszüntetésével 12 millió Ft személyi juttatás és járulék kiadáscsökkentést, az előirányzat elvonások hatására 135 millió Ft szemé-

lyi juttatás, 45 millió Ft járulék és 451 millió Ft dologi kiadás megtakarítást mutattak ki.

A 2007-2010. évek kiadáscsökkentő intézkedéseinek pénzügyi hatását beavatkozási területenként az alábbiak részletezik:

				ezer Ft-ban
Az érvényesített kiadáscsökkentés területei	Személyi juttatások és járulécai	Dologi, működési kiadások	Pénzeszköz átadások, támogatások	Összesen
A Közgyűlés működése		2600	13 520	16 120
A Hivatalnál	65 362			65 362
Az intézményeknél	402 360	628 895	1494	1 032 749
ÖSSZESEN	467 722	631 495	15 014	1 114 231

Az önkormányzati szinten kimutatott megtakarítási intézkedésekből 1033 millió Ft-ot, a megtakarítási intézkedések 92,7%-át az **intézmények** körében érvényesítették. Az intézményi megtakarításokból 629 millió Ft 60,9% a dologi kiadásokból, 402 millió Ft 38,9% a személyi juttatások és annak járulékaiból realizálódott. Utóbbiból 165,7 millió Ft (16%) a létszámcsökkentés miatt következett be. A Kórháznál a nyugdíjas dolgozók munkaidejét és bérét, a cafeteria elemeket csökkentették.

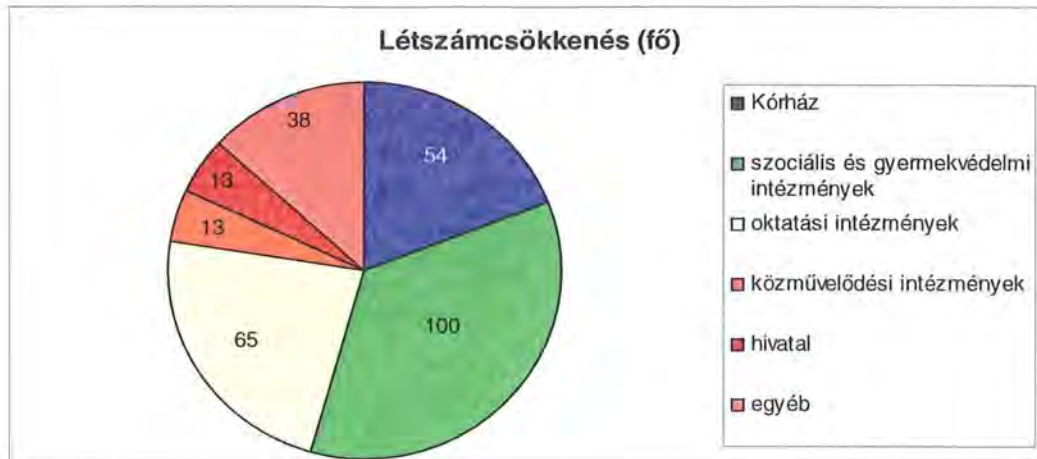
Az **intézményi feladatok racionalizálásáról** a Közgyűlés döntött. Az ezekhez készített előterjesztésekben a tervezett intézkedések indokait bemutatták, a várható eredményeit azonban nem számszerűsítették.

A **Közgyűlés** működési körében a dologi kiadás megtakarítás 2,6 millió Ft-ot, a művészetek, kiadványok, közös működtetésű intézmények támogatásának csökkentése 13,5 millió Ft-ot tett ki.

A **Hivatalban** a nyugdíjkorhatárt elérő, illetve nyugdíjas köztisztviselők jogviszonyának megszüntetésével 65,3 millió Ft volt a megtakarítás.

A **létszámcsökkentő intézkedések** következtében 2007-2011 között a Hivatalnál és az intézményeknél összesen 283 álláshelyet szüntettek meg a 2006. december 31-i 4109 fő átlagléttséghez képest, amelyből 170 fő (60%) az ágazati szakmai és 113 fő (40%) az intézményüzemeltetéshez, fenntartáshoz, gazdasági ügyek intézéséhez kapcsolódó álláshely volt.

A 2007-2011. I. negyedévben végrehajtott létszámcsökkenés az alábbi grafikon szemlélteti:



A helyi szervezési intézkedések végrehajtásához az Önkormányzat az áttekinthető időszak alatt 195 millió Ft központi költségvetési támogatásban részesült, amelynek felhasználásával 131 fő álláshelyet tartósan leépített. 152 fő, 53,7% létszámcsökkenéséhez központi támogatás nem kapcsolódott, amely 104 millió Ft többletkiadást okozott az Önkormányzatnak. Az intézkedések eredményeként az Önkormányzat 2006. december 31-i átlagléttszáma 2011. március 31-re 283 fővel, 6,7%-kal csökkent.

Az Önkormányzatnál a **2011. évi költségvetés kialakítása során folytatódtak a megtakarítási intézkedések**, az elhatározott 153 millió Ft kiadási megtakarításból 96,5 millió Ft, 63,1% dologi jellegű kiadásokhoz kapcsolódott. A 2011. évi költségvetésben tárgyi eszközök értékesítéseként 842 millió Ft eredeti előirányzatot terveztek, amelynek teljesítése bizonytalan.

Az Önkormányzat 2011-2014. évekre szóló gazdasági programja tartalmazta, hogy „a működési kiadások csökkentése érdekében valamennyi területet érintően szükséges a feladatok újragondolása, további racionalizálása, szükség szerinti átrendezése, centralizálása”.

Az intézményeknél 123,2 millió Ft bevétel növekedést teljes egészében a térítési díjak, bérleti, tanfolyami díjak emelése eredményezte. A bevételnövelésre irányuló intézkedések számszerűsített összegét az intézmények mutatták ki.

Az átszervezések, a takarékosági intézkedések szakmai feladatellátásra gyakorolt hatását célzottan nem vizsgálták, erről belső ellenőrzési jelentések nem állnak rendelkezésre.

5. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK GAZDÁLKODÁSI RENDSZERÉNEK 2007. ÉVI ELLENŐRZÉSE SORÁN A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY JAVÍTÁSÁRA TETT SZABÁLYSZERŰSÉGI ÉS CÉLSZERŰSÉGI JAVASLATOK HASZNOSULÁSA

Az ÁSZ a V-3003-06/2008. számú jelentésében az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét a 2008. évben ellenőrizte átfogó jelleggel, amelynek során a pénzügyi egyensúly javítására egy célszerűségi és egy szabályszerűségi javaslatot tett.

A célszerűségi javaslatot teljesítették, a Közgyűlés elnöke tájékoztatta a Közgyűlést a számvevőszéki ellenőrzés tapasztalatairól, amelynek megvalósítására intézkedési tervet készítettek⁴². A szabályszerűségi javaslatot a főjegyző hasznosította, a 2009. évi költségvetési rendeletben az Áht. 8/A. § (7) bekezdésében előírtaknak megfelelően nem számolták el a pénzügyi műveleteket költségvetési hiányt, illetve költségvetési többletet módosító költségvetési bevételként, illetve költségvetési kiadásként.

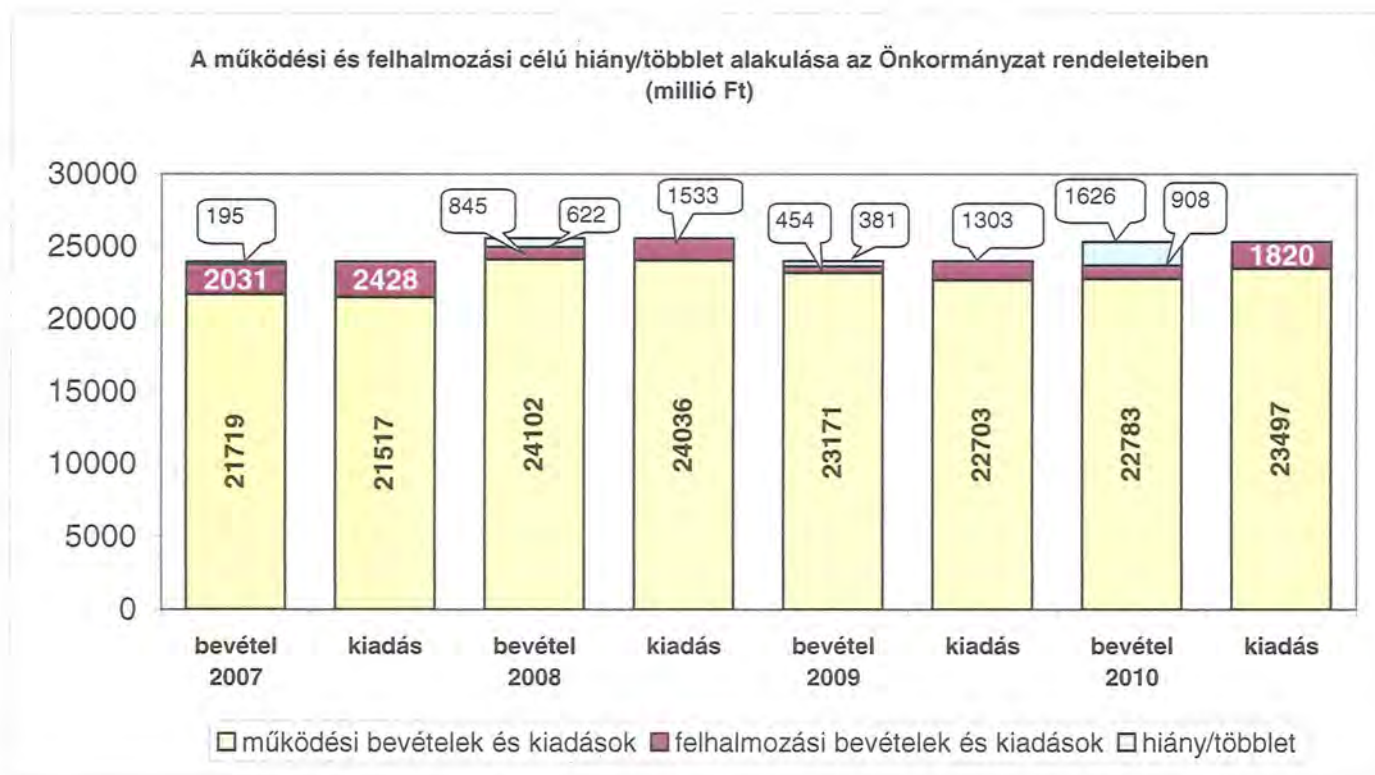
Budapest, 2011. december „19”

Melléklet: 6 db 12 lap




Domokos László

⁴² A Közgyűlés a 147/2008. (IX. 26.) számú határozatával elfogadta a javaslatok megvalósítására felelősöket és határidőket tartalmazó intézkedési tervet.



Az Önkormányzat CLF módszer szerint besorolt bevételei és kiadásai 2007-2010 között

ezer Ft-ban

I. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS*	2007.	2008.	2009.	2010.
1.1.1. Saját működési bevételek	4 782 245	5 777 798	6 333 359	5 365 971
1.1.2. Költségvetési támogatás	4 790 548	5 573 307	4 534 189	4 102 324
1.1.3. Átengedett bevételek	1 922 576	621 438	648 880	281 080
1.1.4. Állambiztosításon belülről kapott támogatások	11 519 772	12 242 631	11 474 667	12 793 819
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	13 752	26 407	20 970	0
1.1.6. Állambiztosításon kívülről kapott bevételek	50 189	82 746	46 807	39 308
1.1.7. Előző évi pénmaradvány átvétel	68 942	51 143	68 261	105 223
1.1. Folyó bevételek = 1.1.1.+1.1.2.+1.1.3.+1.1.4.+1.1.5.+1.1.6.+1.1.7.	23 148 024	24 375 470	23 126 133	22 687 725
1.2.1. Működési kiadások kamatkiszárlásai nélkül	20 614 371	22 980 007	21 604 788	22 470 095
1.2.2. Állambiztosításon belülről átadott pénzeszközök	80 045	92 509	71 830	74 625
1.2.3.1. vállalkozásoknak	975	30 112	69 066	11 919
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	0	0	0	300
1.2.3.3. magánszemélyeknek	444 774	498 882	531 504	569 952
1.2.3.4. nonprofit szervezeteknek	217 833	185 191	160 258	93 294
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.)	663 582	714 185	760 828	675 465
1.2.4. Kamatkiszárlások	58 525	262 772	161 402	146 128
1.2.5. Előző évi pénmaradvány átadás	64 218	89 124	78 043	40 279
1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.	21 480 741	24 138 597	22 676 891	23 406 592
1.3. Folyó költségvetés egyenlege MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (1.1. - 1.2.)	1 667 283	236 873	449 242	-718 867
2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS**				
2.1.1. Saját tőkebevételek	230 673	447 975	95 154	162 820
2.1.2. Állambiztosításon belülről kapott támogatások	281 230	39 965	323 702	737 956
2.1.3. EU-tól és külföldről kapott támogatások	2 227	1 536	30 861	49 434
2.1.4. Állambiztosításon kívülről kapott támogatások	88 210	82 999	48 955	52 527
2.1. Felhalmozási bevételek (=2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.)	602 340	572 475	498 672	1 002 737
2.2.1. Saját beruházási kiadás átfával	2 114 942	1 121 502	797 902	1 631 666
2.2.2. Saját felújítási kiadás átfával	267 600	179 408	393 703	55 940
2.2.3. Állambiztosításon belülről átadott pénzeszköz	64 952	106 180	119 166	140 336
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	0	0	0	0
2.2.5. Állambiztosításon kívülről adott pénzeszközök	16 754	23 003	17 844	76 888
2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása	0	920	100	5 500
2.2. Felhalmozási kiadások (=2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.+2.2.5.+2.2.6.)	2 464 248	1 431 013	1 328 715	1 910 330
2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	-1 861 908	-858 538	-830 043	-907 593
3. Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció (1.3.+2.3.)	-194 625	-621 665	-380 801	-1 626 460
4. Finanszírozási műveletek				
4.1. Hítelfelvétel	797 438	223 690	198 506	357 510
4.2. Hitteltörlesztés	1 100	1 100	31 522	42 391
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	5 012 829	0	0	0
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0	0	0	0
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	62 315	668 763	3 689 946	0
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0	3 689 946	0	0
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-580 223	-44 990	297 710	-591 070
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	574	-43 124	27 237	-373 265
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	5 290 685	-2 800 459	4 127 403	97 314
5. Tárgyévi pénzügyi pozíció változás (1.3.+2.3.+4.9.)	5 096 060	-3 422 124	3 746 602	-1 529 146
6. Nettó működési jövedelem=működési jövedelem (1.3.) - (töketörlesztés (4.2.+4.4.))	1 666 183	235 773	417 720	-761 258
TÁJÉKOZTATÓ ADATOK				
Összes kötelezettség év végi állománya	9 207 176	7 836 663	9 105 876	10 918 242
ebből rövid lejáratú	3 603 798	1 423 575	2 604 775	3 144 671
Összes szállítói kötelezettség év végi állománya	1 173 701	486 780	1 431 938	1 622 744
ebből lejárt (támusítványból)	60 461	18 404	110 350	161 873
Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság) év végi állománya	6 076 270	7 108 399	7 464 528	9 096 884
ebből rövid lejáratú	681 130	802 253	1 011 628	1 372 515
PPP szerződéses év végi állomány jelenértéken (támusítványból)	0	0	0	0
ebből lejárt szolgáltatási díj miatti kötelezettség	0	0	0	0
Folyószámlabérel napi átlagos állománya (támusítványból)	205 958	383 306	566 476	763 193
Likviditétel napi átlagos állománya (támusítványból)	0	0	0	0
Munkabérbérel napi átlagos állománya (támusítványból)	4 386	3 867	3 640	3 496
Kezesség-és garanciaállalások év végi állománya (támusítványból)	0	0	0	0
Jogerős bírósági ítéletekből adódó kötelezettségek év végi állománya (támusítványból)	0	0	0	0
Finanszírozásba bevonható eszközök:	6 155 661	6 423 483	6 480 139	4 950 993
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	0	3 299 956	0	0
Hosszú lejáratú bankbetétek év végi állománya	0	0	0	0
Értékpapírok év végi állománya	5	389 995	5	5
Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül) év végi állománya	6 155 656	2 733 532	6 480 134	4 950 988

* Bevételekben nem térül, a kiadásokban nem jelenik meg az amortizáció, a vagyoni helyzetet az egyenleg befolyásolja

** Bevételekben vagyon megőrzésre és bővítésre fordítható források.

Megjegyzés

A számítási leírás némileg eltér az ÁSZ módszertanában korábban alkalmazott besorolásoktól. A jelen besorolás általános gazdasági megfontolásokon alapul, amely testet ölt az SNA statisztikai módszertanában is. Folyó tételek alatt értjük azokat a kiadásokat és bevételeket, amelyek az egység vagyoni helyzetét automatikusan nem változtatják. Bevételi oldalon ilyenek az adók, a tényező-jövedelmek, transzferok, kiadási oldalon a transzferok és a szolgáltatás nyújtásával kapcsolatos működési kiadások. Felhalmozási, vagy tőke tételek módosítják a vagyoni nagyságát. Privatizációs bevétel csökkenti a vagyont, fizikai beruházás, vagy pénzügyi befektetés növeli.

A folyó költségvetés egyenlege (működési jövedelem) tartalmazza a kamatkiszárlásokat is, mind a működési, mind a fejlesztési kamatot, mert ezek gazdaságilag tényező-jövedelmek. Nem tartalmazza a pénzforgalmi bevételek és kiadások a követelés elengedés miatt könyvelt bevételi és kiadási pénz-forgalmi tételeket, mivel ezek egyenlőt kielégítik és valójában technikai elszámolási műveletnek minősülnek, így indokolatlanul változtatják a költségvetési év kiadási és bevételi adatait, hiszen valójában a bevétel soha nem realizálódik, és a költségvetési évben kiadás sem történik, csak elengedlik a követelést.

A nettó működési jövedelmet a töketörlesztés levonásával a folyó költségvetés egyenlegéből (működési jövedelemből) származtatjuk. Transzfer kiadásoknak nevezzük azokat a folyó és felhalmozási tételeket, amelyeket nem az adott önkormányzat használ fel szolgáltatásnyújtásra.

Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat

Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, adósságszolgálatának alakulása 2007-2010 között

ezer Ft-ban

Sor- szám	Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
		lány	lány	lány	lány
I. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK					
1.	Sajátos folyó bevételek	4 805 911	5 308 967	6 403 770	5 476 349
1.1.	intézmények működési bevételei	2 621 868	3 178 994	3 444 852	3 539 940
1.2.	illetékbevételek	2 068 980	2 323 460	2 043 537	1 408 275
1.3.	Helyi adóbevételek és pótlékok	0	0	0	0
1.4.	Kamat bevétel működési része	52 527	274 110	844 502	405 128
1.5.	Egyéb folyó működési bevételek	62 536	132 403	70 879	123 006
2.	Támogatás értékű működési bevételek	690 745	733 038	900 521	866 431
	ebből:	0	0	0	0
	helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől	214 465	232 066	329 602	269 660
	többszintű kistérségi társulástól	17 042	25 216	29 464	29 852
3.	Pénzforgalom nélküli bevételek működésre jóváhagyott része	531 808	1 368 649	850 284	542 927
4.	Államháztartáson kívülről működési célra átvett pénzeszközök	63 941	74 153	67 395	39 308
	ebből:	0	0	0	0
5.	Központi támogatások és átengedett források működési része	16 089 347	17 335 189	15 731 277	16 295 493
	ebből:	0	0	0	0
	SZJA	1 922 576	621 438	648 880	281 080
	önkormányzat és intézmények állami támogatásának működési része	3 337 744	5 204 158	4 509 251	4 087 025
	költségvetési kiegészítések, visszatérülések	0	0	0	0
	társadalombiztosítási alapról	10 829 027	11 509 593	10 573 146	11 927 388
	bevételek	22 181 752	25 419 996	23 953 247	23 220 508
II. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK (kamatkiadások nélkül)					
1.	Folyó működési kiadások összesen kamatkiadások nélkül	20 653 332	23 027 996	21 695 999	22 566 899
	ebből:	0	0	0	0
	személyi juttatások	8 863 474	9 661 928	8 952 000	8 915 191
	munkaadót terhelő járulékok	2 777 800	2 997 268	2 660 471	2 293 400
	dologi kiadások	8 856 563	10 161 145	9 825 831	11 005 547
	egyéb folyó kiadások	112 099	158 926	165 623	253 435
	egyéb folyó működési kiadások	43 396	48 729	91 274	99 326
2.	Támogatások, elvonások és egyéb folyó átutalások	682 913	774 234	767 933	711 177
	ebből:	0	0	0	0
	működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	219 488	216 328	235 524	122 456
	működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre	19 331	60 049	7 105	35 712
	társadalom és szociálpolitikai juttatások	444 094	497 857	525 304	553 009
3.	Előző évi pénzmaradvány átadás, visszafizetés működési	64 218	89 124	78 043	42 808
4.	Támogatás értékű működési kiadás	80 045	92 509	71 830	74 625
	ebből:	0	0	0	0
	önkormányzatoknak	80 015	92 279	69 295	67 625
	kistérségi társulásoknak	30	30	0	0
	ebből:	0	0	0	0
III. ADÓSSÁGSZOLGÁLAT					
	töketörlesztési kötelezettség: működési	59 826	263 872	192 924	188 619
	felhalmozási	1 100	1 100	31 522	42 391
	kamatfizetési kötelezettség: működési	36 301	52 319	88 979	101 508
	felhalmozási	22 224	210 453	72 423	44 620
	hosszú lejáratú értékpapír beváltása, vásárlása	0	0	0	0
	beváltás (befektetési célú beföldi)	0	0	0	0
	vásárlás (befektetési célú)	0	3 299 956	0	0
	beváltás (költségi)	0	0	0	0
IV. FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK					
1.	Saját felhalmozási és tőkeilegű bevétel	207 007	351 806	25 125	52 449
1.1.	Tárgyi eszközök, ingatlan, javak értékesítése, Áfa visszatérülés	166 486	332 891	12 952	24 329
1.2.	Privatizációból származó bevétel	1 556	8 647	296	0
1.3.	Osztalék, részesedések	12 398	0	0	0
1.4.	Kamatbevétel felhalmozási része	12 398	0	0	453
1.5.	Helyi adók átengedett adók felhalmozási része	0	0	0	0
1.6.	Egyéb folyó felhalmozási bevételek	14 169	10 268	11 877	27 667
2.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek	281 230	39 965	323 702	737 956
	ebből:	0	0	0	0
	helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől	20 122	1 060	3 180	2 280
	többszintű kistérségi társulástól	7 618	6 934	3 571	4 598
3.	Pénzforgalom nélküli bevételek felhalmozásra jóváhagyott része	234 948	3 874 672	2 103 957	658 267
4.	Államháztartáson kívülről felhalmozási célra átvett pénzeszközök	88 210	82 999	48 555	101 961
	ebből:	0	0	0	0
5.	Állami felhalmozási és tőkeilegű bevétel	1 455 031	370 685	55 799	15 299
5.1.	EU költségvetésből átvétel	2 227	1 536	30 861	0
5.2.	Önkormányzatok költségvetési támogatása felhalmozási célra	1 452 804	369 149	24 938	15 299
	ebből:	0	0	0	0
V. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK					
1.	Folyó felhalmozási kiadások kamatkiadások nélkül	2 366 977	1 302 570	1 191 768	1 693 106
1.1.	Beruházás, felújítás	2 382 542	1 300 910	1 191 605	1 687 606
1.2.	Értékesített tárgyi eszközök eÁfa befizetés	4 435	740	63	0
1.3.	Részesedések vásárlása	0	920	100	5 500
2.	Támogatások, elvonások és egyéb folyó átutalások	16 428	11 628	14 587	81 888
	ebből:	0	0	0	0
	felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	5 900	3 748	10 650	3 399
	felhalmozási célú támogatások, kölcsön, kölcsön törlesztése	10 528	7 880	3 937	78 489
3.	Támogatásértékű felhalmozási kiadások	2 551	8 777	24 044	298
	ebből:	0	0	0	0
	helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveknek	2 551	3 777	24 044	0
	többszintű kistérségi társulásnak	0	0	0	0
4.	Pénzforgalom nélküli kiadások felhalmozásra jóváhagyott része	0	0	0	0
	kontroll (muk-bev.+felh.bev)	24 448 178	30 140 123	26 510 785	24 786 440
	kontrolli tárgyévi költségv. kiadás (II.+V.+6/6+6/25)	23 944 989	25 569 610	24 005 606	25 316 929
	adósságszolgálatból fennálló	1 100	3 691 046	31 522	42 391
	kontrolli összes kiadás	23 946 089	29 260 656	24 037 128	25 359 320
VI. HÍTEL, KÖLCSÖN FELVÉTEL					
6.1.	rövid lejáratú hitelek felvétele	680 030	0	0	357 510
6.2.	líkvéd hitelek felvétele	0	90 702	198 506	0
6.3.	hosszú lejáratú hitelek felvétele	117 408	132 388	0	0
	Befektetési és hosszú lejáratú értékpapírok kibocsátása, értékesítése	5 013 729	668 763	0	0
	kibocsátás (befektetési célú beföldi)	5 012 829	0	0	0
	értékesítés (befektetési célú)	900	668 763	0	0
	kibocsátás (költségi)	0	0	0	0
6.4.	forrási célú értékpapírok beváltása, vásárlása és a kibocsátása, értékes	61 415	-389 990	3 689 946	0
6.6.	hitelfelvétel kölföldről	0	0	0	0
VII. Finanszírozási pü-l műveletek egyenlege					
		5 871 482	-2 798 593	3 856 930	315 119

Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat

**Az Önkormányzat 2007-2010 években megvalósított, illetve 2010. december 31-én
fennálló fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó kötelezettségeinek összegzése**

ezer Ft-ban!

Fejlesztési feladat megnevezése	Ber. kezdete	Teljes bekerülési költség	2006. december 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. évek között teljesített kiadás	2010. év utánra vállalt kötelezettség	2010. utáni kötelezettség-vállalás forrásösszetétele				
						Saját bevétel	Hitel	Kötvény	EU-s támogatás	Hazai támogatás
1/2006. (II.22) Kgy. r., 9/2007.(V.7.) Kgy.r.										
Regionális kórház rekonstrukció (címzett)	2004	3 101 147	2 105 990	995 157						
Kaskantyú szennyvíztisztító (TEKI) *****	2005	30 994	15 733	15 261						
Mozgássérültek Intézete - Kiskunhalas (TRFC) *	2005	101 850	78 877	22 973						
Bajai iskola felújítás *	2006	43 575	41 261	1 834						
Dunavecsei szolgálati lakások felújítása	2006	6 000	5 459	280						
Bajai iskola rekonstrukció (címzett) *	2006	423 758	13 528	410 230						
Kecskeméti iskola rekonstrukció (címzett) *, ***	2006	364 933	8 489	356 444						
2006. évi egészségügyi gép-műszerbeszerzés (cél támog.)	2006	42 664	30 978	11 686						
PET-CT beszerzés	2006	492 306	164 272	328 034						
Solti Ápoló-Gondozó O. épületének felújítása (TRFC) **	2006	37 876	600	37 276						
Csillagvizsgáló Intézet nyílászáró cseréje és felújítása (TEKI)	2006	9 024	8 800	224						
Vizibusz korszerűsítése (TRFC)	2006	30 129	28 500	1 629						
"Őszi Napfény" Időskorúak Otthona bácsalmási telephely fejlesztése (LEKI)	2006	42 645	1 418	41 227						
Katymári Szak. Szoc. Otthon fejlesztése (TRFC) **	2006	60 148	816	59 332						
-Intézményi beruházások	2006	108 373	108 373							
-Pedagógusház szám.technikai eszk.beszerz.	2006	20 046	20 046							
-Bajai iskola tartós eszközbeszerzés	2006	13 358	13 358							
-Garbai S. SzKI. tartós eszközbeszerzés	2006	19 143	19 143							
- B.borsód Őszi Napfény O.napkollektor r. kialak.	2006	24 480	24 480							
- Harmónia Otthon lakóotthon vásárlás, kialak. (hazai pályázat)	2006	15 000	15 000							
- Kórház épület beruházások	2006	43 136	43 136							
- Kórház orvosi szakmai gép-műszer beszerz.	2006	231 178	231 178							
- Kórház informatikai eszköz beszerzés	2006	41 945	41 945							
- Kórház egyéb gép-berend.beszerzése	2006	19 091	19 091							
- Kórház épületek felújítása	2006	139 044	139 044							
- Kórház szakmai gép-berend.felújítása	2006	17 096	17 096							
Közgyűlés Hivatala beruh. (licenc díj, szám.techn. egyéb eszk.)	2006	21 396		21 396						
Közgyűlés Hivatala felújítások (Deák F., Katona J.tér)	2006	5 557		5 557						

Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat

Az Önkormányzat 2007-2010 években megvalósított, illetve 2010. december 31-én
fennálló fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó kötelezettségeinek összegzése

ezer Ft-ban!

Fejlesztési feladat megnevezése	Ber. kezdete	Teljes bekerülési költség	2006. december 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. évek között teljesített kiadás	2010. év utánra vállalt kötelezettség	2010. utáni kötelezettség-vállalás forrásösszetétele				
						Saját bevétel	Hitel	Kötvény	EU-s támogatás	Hazai támogatás
1/2007. (III.1.) Kgy. r., 1/2008. (III.3.) Kgy.r., 8/2008. (IV.30.) Kgy rendelet										
Mozgássérültek Intézete első készletbeszerzés *	2007	10 000		9 849						
"Napsugár " gyermekotthon átalakítása ***	2006	25 284	16 680	8 604						
Thorma János Múzeum tetőtér beépítés (CÉDE) ****	2007	11 575		11 575						
Bácsalmási Gyermekotthon homlokzat I. ütem (TEKI)	2007	18 751		18 751						
Autóvásárlás lízingdíja	2007	58 100		43 645	14 455			14 455		
Megyei kórház fejlesztése (TIOP)	2008	11 652 971		364 012	11 288 559			1 128 856	9 595 271	564 432
Hajósi kastály rekonstrukciója (DAOP) ****	2008	563 000		561 783	1 217			195	869	153
Veránka korszerűsítése (DAOP)	2008	247 000		243 303	3 697			3 697		
Dunavecsei iskola akadálymentesítése DAOP *	2008	48 271		46 596						
Kaskantyúi Szoc. O. akadálymentesítése DAOP **	2008	30 000		29 423						
Lakásotthonok eszközfejlesztése ***	2008	4 389		3 879						
Fűtőkorszerűsítés KEOP	2008	350 000		8 489						
Gyermekvédelmi központ irodáinak kialakítása ***	2008	9 485		8 919						
Thorma János Múzeum tetőtérbeépítés II. ütem (TEKI) ****	2008	22 681		22 681						
Lajosmizsei Szoc. Otthon akadályment. (norvég alap) **	2009	14 131		14 131						
Bácsalmási Gyermekotthon felújítása II. ütem (LEKI) ***	2009	23 015		23 015						
8/2008. (IV.30.) Kgy.r., 10/2009. (V.28.) Kgy.r.										
8/2010. (VI.1.) Kgy.r.										
-Intézményi beruházások	2007	437 856		437 856						
-Garbai S. SzKI. ÁMK átköltözés beruházás	2007	40 924		39 484						
- Kórház szellemi termékek	2007	111 332		111 332						
- Kórház épület beruházások	2007	161 586		161 586						
- Kórház orvosi szakmai gép-műszer beszerz.	2007	527 204		527 204						
- Kórház informatikai eszköz beszerzés	2007	165 435		165 435						
- Kórház egyéb gép-berend.beszerzés	2007	85 690		85 690						
- Kórház épületek felújítása	2007	251 899		251 899						
- Kórház szakmai gép-berend.felújítása	2007	49 300		49 300						
- Kórház SBO. Pályázat	2010	622 284			622 284	62 228			560 056	
Közügyűlés Hivatala gépkösi beszerzés	2007	21 096		21 096						
beruh., szerver audit)	2007	44 011		44 011						

Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat

**Az Önkormányzat 2007-2010 években megvalósított, illetve 2010. december 31-én
fennálló fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó kötelezettségeinek összegzése**

ezer Ft-ban!

Fejlesztési feladat megnevezése	Ber. kezdete	Teljes bekerülési költség	2006. december 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. évek között teljesített kiadás	2010. év utánra vállalt kötelezettség	2010. utáni kötelezettség-vállalás forrásösszetétele				
						Saját bevétel	Hitel	Kötvény	EU-s támogatás	Hazai támogatás
10/2009. (V.28.) Kgy.r.										
-Baja iskola tehergk. beszerzés	2008	18 383		18 383						
- Vári Szabó SzKI tárgyi eszköz beszerzés	2008	27 469		27 469						
- Vári Szabó SzKI szakképző intézet átépítés	2008	27 207		27 207						
- Kórház gépjármű beszerzés	2008	26 036		26 036						
Közügyi Hivatala felújítások (Deák F.tér földszinti WC)	2008	3 024		3 024						
2/2009. (II.25.) Kgy.r., 10/2009. (V.28.) Kgy.r., 8/2010. (VI.1.) Kgy.rendelet										
Szalkszentmárton Petőfi Múzeum átalakítása (TEKI) ****	2008	9 636		9 636						
2008. évi egészségügyü gép-műszerbeszerzés (céltám.)	2008	17 800		17 800						
Polydom bankgarancia felhasználása	2009	35 635		35 635						
Veránka-szigeti kútfúrás	2008	3 682		3 682						
Lórántffy utcai gyermekotthon útsatlakozás	2009	3 500		3 485						
Hajósi lakásotthon fejlesztése (TIOP) ***	2009	35 720		33 108						
Kecskemét környéki lakásotthonok fejlesztése (TIOP) ***	2009	48 020		40 808						
Juhar utcaigyermekeotthon fejlesztése (TIOP) ***	2009	82 347		75 563						
Biomassza projekt KEOP)	2009	299 717		13 149						
Kiskunhalasi pszichiátriai otthon fejlesztése (SZOC-EK) **	2009	9 222		9 222						
"Harmónia" szoc. Otthon solti telephely fejlesztése (SZOC-EK) **	2009	15 000		15 000						
Veránka üdülő felújítása	2009	2 634		2 490						
Székelyvárságon 2 db ingatlan kivitelezése	2009	31 654		32 031						
Hajósi Gyermekotthon irodáinak kialakítása ***	2009	8 218		8 218						
Kompetencia alapú oktatás *	2009	5 433		5 433						
8/2010. (VI.1.) Kgy.r.										
-Bajai iskola tankonyha és tanterem bővítés (szakképzési hozzájárulás)	2009	13 127		13 127						
- Vári Szabó SzKI tankonyha beruházás	2009	47 886		47 886						
Közügyi Hivatala világítás felújítások	2009	137		137						
2/2010. (II.15.) Kgy. r., 10/2011. (V.4.) Kgy.rendelet										
Veránka működéséhez szükséges eszközök beszerzése	2010	18 000		17 276	724			724		
Hajósi érseki kastély kiállítási bútorai ****	2010	40 000		34 195	5 805			5 805		
Kecskemét, Fráter Gy. U. 14. alatti ingatlan	2010	1 859		1 859						
Telekhatár rendezés Kaskantyú Önkormányzatával	2010	575		515	60	60				
Veránka elektromos hálózat fejlesztése	2010	9 500		9 420						
Kórház műtő felújítás	2010	60 000		1 158	58 842			58 842		
Börtönkiállítás felújítása ****	2010	4 445		4 445						

Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat

Az Önkormányzat 2007-2010 években megvalósított, illetve 2010. december 31-én
fennálló fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó kötelezettségeinek összegzése

ezer Ft-ban!

Fejlesztési feladat megnevezése	Ber. kezdete	Teljes bekerülési költség	2006. december 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. évek között teljesített kiadás	2010. év utánra vállalt kötelezettség	2010. utáni kötelezettség-vállalás forrásösszetétele				
						Saját bevétel	Hitel	Kötvény	EU-s támogatás	Hazai támogatás
Fűtőkorszerűsítés KEOP	2010	55 000		3 745						
Kecskeméti Közoktatási Intézmény komplex fejlesztése *	2010	2 575		2 575						
Autóvásárlás lízingdíja	2010	10 890		2 320	8 570			8 570		
- Múzeum oktatóterem kialak.gépek,berend.	2010	12 049		12 049						
- B.borsód Őszi Napfény O.épület beruh.	2010	76 837		70 123						
- Könyvtár szerver, szám.tech.eszk.beszerz.	2010	56 485		56 485						
- Könyvtár vagyoni értékű jogok	2010	13 371		13 371						
tárgyi eszk.egyéb eszköz beszerz.)	2010	5 642		5 642						
Közügyülés Hivatala tanácsterem felújítás	2010	12		12						
3/2011. (III.1.) Kgy.r.										
- Múzeum tárgyi eszköz beszerzés	2011	15 000			15 000				15 000	
- Múzeum ingatlan felújítás	2011	62 000			62 000				62 000	
- Kórház szellemi termékek	2011	40 000			40 000	40 000				
- Kórház épület beruházások	2011	39 000			39 000	39 000				
- Kórház orvosi szakmai gép-műszer beszerz.	2011	85 000			85 000	85 000				
- Kórház informatikai eszköz beszerzés	2011	32 000			32 000	32 000				
- Kórház egyéb gép-berend.beszerzése	2011	12 000			12 000	12 000				
- Kórház épületek felújítása	2011	9 000			9 000	9 000				
- Kórház KEOP pályázat 5.3.0	2011	140 000			140 000	70 000			70 000	
- Kórház TIOP pályázat 2.2.5 (elbírálás alatt)	2011	800 000			800 000	88 000			712 000	
- Kórház TIOP pályázat 2.2.2/C (elbírálás alatt)	2011	160 550			160 550	16 500			144 000	
Közügyülés Hivatala beruh.(inform.eszköz beszerzés, történelmi témapark döntéselőkész, Deák F.tér ép.szigetelés, festés, Katona J.tér elektr.hálózat kiép,Baja irodaház festés)	2011	19 364			19 364	19 364				
Összesen		23 665 803	3 240 244	6 298 854	13 418 127	473 152	0	1 221 144	11 159 196	564 585

x A táblázatban szerepeltetni kell a már beadott, de elbírálás alatt álló pályázatok várható kötelezettségeit is. Ekkor a megnevezés rovatban ennek tényét jelezni kell.

- * : 1993. évi LXXIX tv. a közoktatásról, 11/1994 évi (VI.8). MKM végrehajtási rendelet
- ** : 1993. évi III. tv. a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról, 1/2000. (I.7.) SZCSM végrehajtási rendelet
- *** : 1997 évi XXXI. tv. a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról, 15/1998. (IV.30.) NM végrehajtási rendelet
- **** : 2001 évi LXIV tv. a kulturális örökség védelméről, 1997 évi CXL. tv. a múzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről
- ***** : ÁNTSZ szakhatósági kötelezése

Kecskemét, 2011. május 10.



BÁCS-KISKUN MEGYEI KÖZGYŰLÉS ELNÖKE
KECSKEMÉT

Eld. J. Cs.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK	
7061/	Érkezett: 2011 JÚL 04.
Iktatószám:.....	
Melléklet: 1.....	

Domokos László Úr
elnök

Állami Számvevőszék

Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1052.

Tárgy: Adatszolgáltatás

Ikt.szám: 4520 /2011.
Ügyint: Kecskeméti E.
Telefon: 76/513-842
E-mail: kecskemeties@bacskiskun.hu

Melléklet: 3 db.

Tisztelt Elnök Úr!

A V-3004-27-08/2011. számú levelében az önkormányzat számvevőszéki ellenőrzéséről szóló jelentéshez kapcsolódóan kért pótlólagos információt önkormányzatunktól.

Az elkészített táblázatokat ezúton mellékelten megküldöm Önnek további szíves felhasználásukra.

Ön lehetőséget biztosított arra, hogy az ÁSZ jelentésben leírtakon túl a pénzügyi helyzetünk megítélésével összefüggésben az általunk szükségesnek ítélt információkat jelezzük, ezért az alábbi észrevételeket tesszük:

- A I. Összegző megállapítások, javaslatok között szerepel, hogy az Önkormányzat 2010. évi végi pénzügyi kötelezettsége 7.325 millió Ft. Ebből 1.330 millió Ft folyószámla hitelből keletkezett.
- A II. Részletes megállapítások 32. oldalán megállapítást nyert, hogy „A vizsgált időszakban az Önkormányzat (a 2007. év kivételével, amikor a folyószámla hitellel zárt napok száma 337 volt) a 2008-2010. években minden napon igénybe vett folyószámlahitelt. A 2010. évben 365 napon keresztül vette igénybe az Önkormányzat a folyószámla hitelt, melynek átlagos napi állománya 763 millió Ft volt. Az átlagos napi állomány folyamatosan növekedett, a 2007. évben volt a legalacsonyabb, 206 millió Ft, 2011. évben volt a legmagasabb, 1058 millió Ft.”
- A II. Részletes megállapítások 33. oldalán megállapítást nyert „A tartós likviditási problémák miatt az Önkormányzat 2007-től a munkabérek kifizetéséhez munkabér megelőlegezési hitelt vett igénybe.”

- A fenti megállapítások ellenére a ² jelentés 13. oldalán mégis az szerepel, hogy „az Önkormányzat gazdálkodását a pénzügyi kockázatok rövidtávon nem veszélyeztetik, a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága azonban intézkedést igényel.”.

Az Önök megállapításával ellentétben, véleményünk szerint sajnos rövidtávon is olyan mértékű kockázatok vannak jelen a gazdálkodásunkban, amelyeket minden erőfeszítésünk ellenére sem tudunk kezelni.

A kötvény befektetéseiből 2010, decemberéig keletkezett jelentős kamat és hozambevétel a működési kiadások finanszírozására már felhasználtuk, a továbbiakban képződő egyre csökkenő kamat és hozambevétel csak kis mértékben nyújt segítséget a finanszírozási gondok megoldásához.

Az egyetlen saját bevétel (illetékbevétel), amelynek a teljesülésére semmilyen ráhatásunk nincs, lényegesen alacsonyabb szinten teljesül a tervezetthez képest.

A működés finanszírozására betervezett ingatlanértékesítés nem valósult meg.

2011. május 31-ig a folyószámla hitelkeret 2.000 millió Ft volt, amelyet csak úgy tudtunk betartani és munkabért fizetni, hogy a szállítókkal szemben fennálló fizetési kötelezettségünknek nem tettünk eleget.

A számlavezető pénzintézettel folytatott egyeztetéseket követően a folyószámla hitelkeretet sikerült 2.500 millió Ft-ra felemeltetni, amely - a várható fizetési kötelezettségeket, és a várható bevételek teljesülését is figyelembe véve – év végéig nem oldja meg az önkormányzat pénzügyi problémáit.

A fentiek is alátámasztják, hogy az önkormányzatunk olyan súlyos pénzügyi nehézségekkel küzd, amelyet saját hatáskörben kezelni nem tud.

Ha sürgősen külső segítséget nem kapunk – pl. ÖNHKI – az önkormányzat fizetéképtelenné válik.

K e c s k e m é t, 2011. június 27.

Tisztelettel:


Bányai Gábor
a Bács-Kiskun Megyei Közgyűlés elnöke





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-3009-15/2011.

Bányai Gábor úr

elnök

Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat

Kecskemét

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel vettem Bács-Kiskun Megye Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet megállapításaira tett észrevételeit. Ebben kiemelt és megismételt a jelentés-tervezetben szereplő megállapításokat, azokból levont következtése sem mond ellent a jelentés-tervezet összegzésének.

Észrevételének alátámasztására a kamat és hozambevétel, az illetékbevételek csökkenésére, a meg nem valósult ingatlanértékesítésre, a szállítói tartozások ki nem egyenlítésére és a folyószámla hitelkeret megemelésére hivatkozott.

A megállapításunkat fenntartjuk, mert a jelentés-tervezet összegzésében az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetének megítélésénél megállapítottuk, hogy a 2010. évi működési forráshiány kialakulásában szerepet játszott, hogy az Önkormányzat legfőbb bevételi forrásai – a jogszabályi kedvezmények bővülése és az ingatlanforgalom visszaesése következményeként az illetékbevétel, valamint a központi forráskivonás hatására az átengedett szja és az állami támogatások – csökkentek.

A megyei önkormányzatoknál a pénzügyi egyensúlyt azonos ismérvek alapján minősítettük. A megállapításunk – amely szerint a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága igényel intézkedéseket – megalapozott, ezért nem változtattunk az értékelésen.

Az észrevétele szerint az Önkormányzat olyan súlyos pénzügyi nehézséggel küzd, amelyet saját hatáskörben kezelni nem tud, központi támogatásra van szüksége a pénzügyi nehézségek megoldására. A feladatok és források közötti egyensúly megteremtésére irányuló központi döntések, a megyei önkormányzatok konszolidációjára, az intézmények átvételére vonatkozó törvényjavaslat elfogadása új feltételeket teremtett. A hatékony és eredményes gazdálkodás, a pénzügyi egyensúly fenntarthatósága azonban helyi intézkedéseket is igényel.

Köszönöm Elnök úr és munkatársai ellenőrzés során tanúsított hozzáállását, amellyel az ellenőrzés megvalósításában részt vettek, azt segítették.

Budapest, 2011. december „15”



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: jelentés

