



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat pénzügyi
helyzetének ellenőrzéséről (43/2)

1156

2011. december

Számvevői Iroda

Iktatószám: V-3012-10/2011.

Témaszám: 1015

Vizsgálat-azonosító szám: V056004

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Varga Sándor

számvevő igazgató-helyettes

Az ellenőrzést vezette:

Renkó Zsuzsanna

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Puchy Márta

számvevő tanácsos

Szalontai Miklós

számvevő tanácsos

Szihalminé Kovács Zsuzsanna

számvevő tanácsos

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe

sorszám

Jelentés a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2007. évi átfogó ellenőrzéséről

0733

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	12
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	16
1. Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai	16
2. Pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulása	20
2.1. A működési és felhalmozási egyensúly alakulása	22
2.2. Az Önkormányzat bevételei	26
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	39
3.3. Egyéb kötelezettségek	39
4. A pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében hozott intézkedések	41
5. A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2007. évi ellenőrzése során a pénzügyi egyensúly javítására tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok hasznosulása	47

MELLÉKLETEK

1. számú Működési és felhalmozási hiány/többlet alakulása az Önkormányzat zár-
számadási rendeleteiben (1 oldal)
- 2/a. számú Az Önkormányzat CLF módszer szerint besorolt bevételei és kiadásai
2007-2010 között (1 oldal)
- 2/b. számú Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, adósságszolgálatának
alakulása 2007-2010 között (1 oldal)
3. számú Az Önkormányzat 2007-2010. években megvalósított, illetve 2010. decem-
ber 31-én fennálló fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó kötelezettségeinek
összegzése (10 oldal)
4. számú Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Közgyűlés elnökének észrevétele (9 oldal)
5. számú Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Közgyűlés elnökének észrevételére adott
válasz (2 oldal)

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)
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
Htv.	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény

Rendeletek

SzMSz	a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Közgyűlése és szervei Szervezeti Működési Szabályzatáról szóló 19/2010. (XII. 17.) számú rendelet
2007. évi zárszámadási rendelet	a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 6/2008. (IV. 25.) rendelete a 2007. évi zárszámadásának elfogadásáról
2008. évi zárszámadási rendelet	a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 6/2009. (V. 5.) rendelete a 2008. évi zárszámadásának elfogadásáról
2009. évi zárszámadási rendelet	a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 7/2010. (V. 4.) rendelete a 2009. évi zárszámadásának elfogadásáról
2010. évi zárszámadási rendelet	a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 6/2011. (V. 4.) rendelete a 2010. évi zárszámadásának elfogadásáról

Szórövidítések

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
Ellátó szervezet	Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Ellátó Szervezete
EU	Európai Unió
főjegyző	Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Főjegyzője
GDP	Bruttó hazai termék
Hivatal	Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Hivatala
Illetékhivatal	Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Illetékhivatala
ITC Kft.	Nemzetközi Kereskedelmi Központ Korlátolt Felelősségű Társaság

kórházak	Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kórház és Egyetem Oktató Kórház, Mezőkövesdi Rehabilitációs Központ, Szent Ferenc Kórház, II. Rákóczi Ferenc Kórház Szikszó, Pszichiátriai Szakkórház és Betegotthon Izsófalva
Könyvtár	II. Rákóczi Ferenc Megyei Könyvtár
Közgyűlés	Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Közgyűlés
Közgyűlés elnöke	Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Közgyűlés Elnöke
KSH	Központi Statisztikai Hivatal
Levéltár	Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Levéltár
Múzeum	Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Múzeumok Igazgatóság
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
OEP	Országos Egészségbiztosítási Pénztár
ÖKIF hitel	Önkormányzati Infrastruktúra-fejlesztési Hitelprogram
ÖNHIKI	önhibáján kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatása
Önkormányzat	Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat
SNA	SNA System of National Accounts azaz Nemzeti Számlák Rendszere
szja	személyi jövedelemadó
TISZK	Zempléni Szakképzési-szervezési Társulás és a Sajó-menti Szakképzés-szervezési Társulás
2011-2014. évi gazdasági program	a Közgyűlés 45/2011. (IV. 28.) számú határozata a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Közgyűlésnek Középtávú Gazdasági Programjáról (2011-2014)

JELENTÉS

a Borsod-Abaúj-Zemplén 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 iparűzési 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 hatáskör³, 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 forrásszabályozásból következő szűk mozgástere és a kialakított forrásszerkezete, a központi költségvetéstől való erőteljes függősége is determinálja az önkormányzatok feladatellátásra vonatkozó döntéseit.

A 2007-2010. években az önkormányzati feladatok ellátásának keretét 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 illetékkezdvények bevezetése következtében – megyénként differenciált mértékben ugyan, de – 2010-re általánosan visszaestek. A **2010. évben** befolyt **39,2 milliárd Ft** illetékbevétele a 2006. évben realizált 71,1 milliárd Ft illetékbevétele 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 illetékbevételt 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 költségszint mellett látták el korábban ezt a feladatot, kedvezőtlenebb helyzetbe kerültek.

- Az önkormányzati alrendszer **személyi jövedelemadó**ból 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.

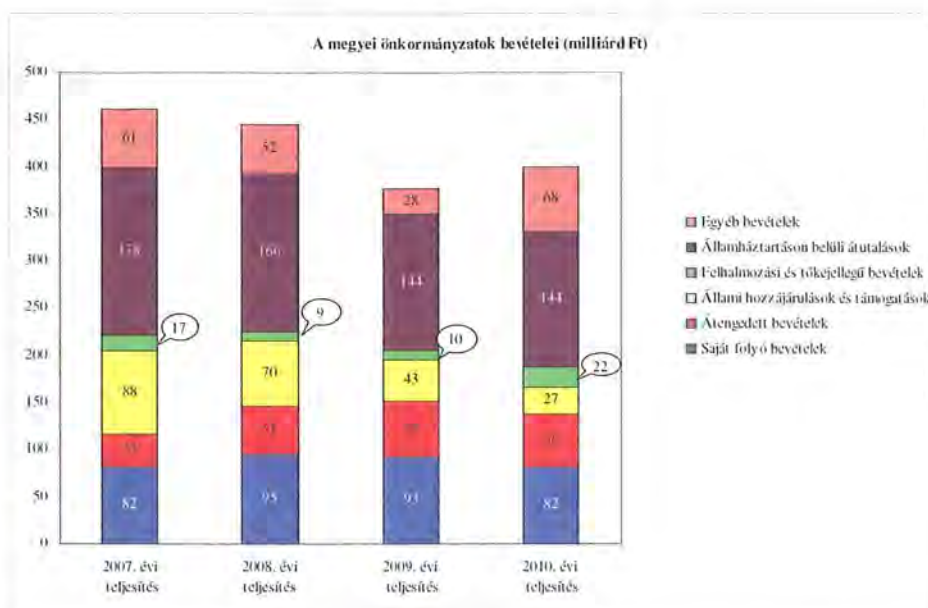
A megyei önkormányzatok 2007-2010 között rendelkezésre álló forrásait az alábbiakban mutatjuk be:

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. 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 illetékbevételek, 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 célelőirányzatból 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, vállalkozási 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:



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 fenntartási kötelezettség miatt tovább terhelhetik az önkormányzatok költségvetését.

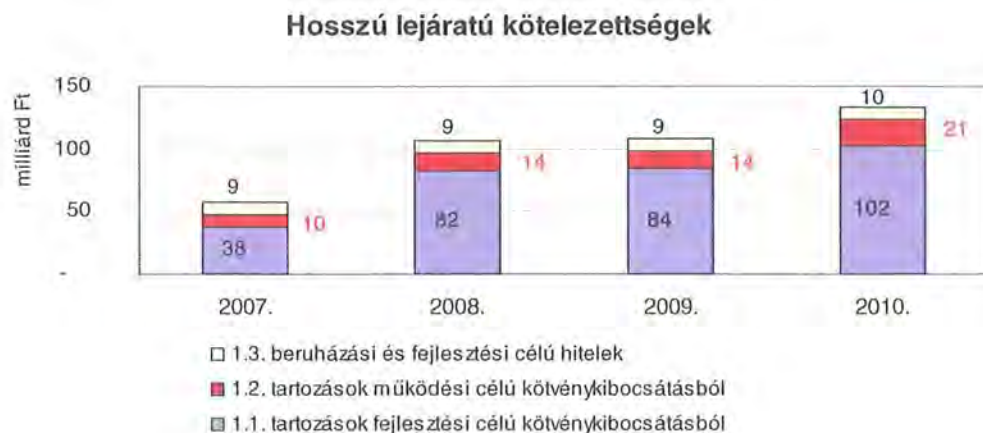
A megyei önkormányzatok felhalmozási és működési célú pénzügyi és szállítói kötelezettségeinek állománya a vizsgált időszakban erőteljesen növekedett.

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.

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 elhasználódott 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 feladat-ellátási és forrásszabályozási helyzetére tekintettel a megyei önkormányzatok pénzügyi helyzetét, illetve az ezzel összefüggő korábbi ÁSZ javaslatok megvalósítását mutatja be.

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

A vizsgálat jogszabályi alapját 2011. július 1-je előtt az Állami Számvevőszék-ről 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 Számvevőszék-ről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) be-

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

kezdésében, az 5. § (2)-(6) bekezdéseiben és az Áht. 120/A. § (1) bekezdésében foglalt előírások képezték.

Borsod-Abaúj-Zemplén megye országos és régión belül elfoglalt helyzetét 2010. december 31-én az alábbi mutatók szemléltetik (Miskolc Megyei Jogú Várossal együtt):

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

Mutató megnevezése	Borsod-Abaúj-Zemplén megye	Észak-magyarországi régió	Országos
Népesség száma* (ezer fő)	685	1195	9 986
Népesség változás indexe (%)	98,9	98,8	99,7
Az ipari termelés volumenindexe (%)	116,4	118,0	110,7
Egy lakosra jutó ipari termelési érték (ezer Ft)	2393,4	2028,2	2 044,4
Ezer lakosra jutó vállalkozások száma (db)	108	120	165
A beruházások egy lakosra vetített teljesítményértéke (millió Ft)	0,2	0,2	0,3
Foglalkoztatási arány (%)	42,7	43,5	49,5
Munkanélküliségi ráta (%)	16,9	15,6	10,8
Alkalmazásban állók havi nettó átlagkeresete (Ft)	112 459	114 195	132 628
Alkalmazásban állók havi nettó átlagkeresetének indexe (%)	106,1	106,5	106,9

*ebből: Miskolc Megyei Jogú Város népessége 170 ezer fő

A megye gazdasági helyzetét reprezentáló mutatók alapján az egy lakosra jutó ipari termelés értéke – 365,2 ezer Ft, illetve 349 ezer Ft-tal – magasabb volt a régió és az országos átlagnál. Az ezer lakosra jutó vállalkozások száma 12, illetve 57 db-bal elmaradt a régió és országos mutatótól. A foglalkoztatási arány és a munkanélküliségi ráta, továbbá az alkalmazásban állók havi nettó átlagkeresete a régió és országos jellemzőkhöz képest kedvezőtlenebb.

A megyében 358 települési – egy megyei jogú városi, 27 városi, kilenc nagyközségi, 321 községi – önkormányzat működött a 2010. év végén.

A 2010. évi önkormányzati választásokat követően a Közgyűlés tagjainak száma 59 főről 30 főre csökkent.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat 2010. évi zárszámadási rendelete szerinti 42 308 millió Ft költségvetési kiadásainak 99,3%-át (42 016 millió Ft-ot) a **kötelező feladatok**, 0,7%-át (292 millió Ft-ot) **önként vállalt feladatok** ellátására fordította. Az Önkormányzat önként vállalt feladatai az ifjúságpolitikai célok, kisebbségi feladatok elősegítése, idegenforgalmi rendezvények, művészeti tevékenységek, tehetségfejlesztő programok támogatásához, egyes idegenforgalmi, turisztikai kiadvány szerkesztési, kommunikációs szolgáltatások szervezéséhez, nemzetközi kapcsolatok építéséhez, idegenforgalmi szálláshely működtetéséhez, valamint civil szervezetek, alapítványok működéséhez nyújtott támogatásokhoz kapcsolódtak. Az SzMSz a kötelező közszolgáltatási feladatokat és azok ellátásának szervezeti keretét általános jelleggel határozta meg.

Az Önkormányzat kötelező feladatai ellátását – 2010. december 31-i állapot szerint – 53 költségvetési szerv működtetésével biztosította, amelyből 51 önállóan működő és gazdálkodó, két önállóan működő költségvetési szerv. A 2007-2010 között a városi önkormányzatoktól két közoktatási és egy szociális feladatot ellátó intézményt vett át. A Közgyűlés döntött továbbá a kulturális és sport ágazatban egy önállóan működő és gazdálkodó, valamint a szociális és gyermekvédelem rendszerének átalakításával három önállóan működő és gazdálkodó intézmény megszüntetéséről. Az Önkormányzat három többségi tulajdonú gazdasági társasága önként vállalt feladatokat látott el.

Az Önkormányzat **folyó költségvetési egyenlege** (működési jövedelem) a 2007-2010. években működési forráshiányt mutatott, a negatív működési jövedelmek és a tárgyévben jelentkező törlesztési kötelezettségek miatt az Önkormányzat pénzügyi kapacitása negatív értékű (-5762 millió Ft nettó jövedelem) volt.

A 2007-2010. években az Önkormányzat **felhalmozási költségvetésének egyenlege** folyamatosan negatív összegű volt, amely a 2007-2010 évek között összesen 3238 millió Ft felhalmozási forráshiányt mutatott.

A működési forráshiány finanszírozása munkabér- és folyószámlahitelekből, valamint működési célú kötvénykibocsátásból történt. A felhalmozási forráshiányt hosszú lejáratú hitelekből és a kötvénybevétel felhalmozási célú felhasználásával finanszírozták.

A CLF módszer szerinti működési forráshiány kialakulásához hozzájárult, 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. Az Önkormányzatnál az illetékbevétel a 2010-re a 2006. évi 2679 millió Ft-ról (57,4%-ára), 1538 millió Ft-ra csökkent. Az átengedett szja és az állami támogatások együttes összege a központi forráskivonás hatására lényegesen alacsonyabbá vált, 2010-ben 8617 millió Ft volt, a 2007.

évi 83,4%-a. A kórházak működési kiadásait finanszírozó OEP bevétel a 2007. évi 17 457 millió Ft-ról a 2010. évre 15,6%-kal (20 181 millió Ft-ra) emelkedett. A 2007. évi egyéb saját bevételek 50%-kal, 8660 millió Ft-ra emelkedtek 2010-re, ellensúlyozva a kieső forrásokat. A 2010. évben az intézményi működési bevételek a térítési díjak emelésének következtében 646 millió Ft-tal haladták meg a 2007. évit.

A **működési kiadások** 2007-ről 2010-re 4,5%-kal (1655 millió Ft-tal) nőttek. A kórházak nélkül az intézmények és a Hivatal teljesített működési kiadásai 2007-ben 17 455 millió Ft-ot tettek ki (az összes működési kiadás 47%-a), amely 2010-re 14 494 millió Ft-ra csökkent (az összes működési kiadás 37,4%-a). A működési és felhalmozási kiadásokon belül 2007-2010 között a **felhalmozási kiadások** súlya 3672 millió Ft-ról (9%) 3399 millió Ft-ra (8%) csökkent. Az aktív pályázati tevékenység eredményeként 16 939 millió Ft bekerülési költségű beruházást folytatott, illetve indított el az Önkormányzat, amelyből 11 421 millió Ft a 2010 utánra vállalt kötelezettség. Az utóbbi forrásai a következők: 141 millió Ft tervezett saját bevétel, maradvány-felhasználással, 10 206 millió Ft elnyert európai uniós támogatás, 1074 millió Ft elnyert hazai támogatás.

Az Önkormányzat **pénzüntézet kötelezettségeinek állománya** a könyvviteli mérlegadatok szerint 2006. december 31-től 2010. december 31-ig 309 millió Ft-ról 13 735 millió Ft-ra nőtt. A vizsgált időszakban adósságszolgálatra az Önkormányzat 1536 millió Ft-ot teljesített, amelyből a kamatkiadás 1132 millió Ft volt. A kötvényből származó források betéteiből realizált kamatbevétel 2007-2010 között 138 millió Ft volt.

Az Önkormányzat likviditása biztosítására a 2010. évben 277 napon át átlagosan 681 millió Ft összegű folyószámlahitelt, illetve átlagosan 389 millió Ft összegű munkabér megelőlegezési hitelt vett igénybe.

Az Önkormányzat 2010. év végi pénzüntézet kötelezettsége 11 406 millió Ft (83,1%) működési és felhalmozási célú kötvények kibocsátásából, 635 millió Ft (4,6%) felhalmozási célú hosszú lejáratú hitelek felvételéből, továbbá 1693 millió Ft (12,3%), költségvetési év végén ki nem egyenlített folyószámla- és munkabér megelőlegezési hitelből keletkezett. Ezek miatt az Önkormányzatnak a 2011-2013. években 1843 millió Ft, 9 926 713 CHF és 211 655 EUR összegű tőketörlesztést és kamatot kell teljesítenie. Az Önkormányzat 2010. év végi szállítói tartozása 3232 millió Ft (ebből lejárt 383 millió Ft) és egyéb kiadás elmaradása 3 millió Ft volt. A 2011-2013. évi **összes** (pénzüntézet, szállítói, valamint az esedékes, de ki nem fizetett személyi juttatások és járuléka) **kötelezettség** teljesítésére 64 millió Ft pénzmaradvány és 102 millió Ft jelzáloggal nem terhelt forgalomképes ingatlanvagyon nyújt fedezetet. A további évekre szóló pénzüntézet kötelezettségei: 491 millió Ft, és 47 161 788 CHF, amelyekre figyelembe vehető források 2010. december 31-én nem voltak ismertek.

A közgyűlési előterjesztések nem tartalmazták a kötelezettségvállalás visszafizetési forrásait, a teljes futamidőre várható kamat-, egyéb költség és tőkefizetési kötelezettségeit, az árfolyam- és kamatkockázatok, továbbá az adósságszolgálati korlát bemutatását.

Az Önkormányzat 2007-2010 között nem vizsgálta az elhasználódott, **amortizálódott eszközök pótlásának** forrásigényét. A felújításokra, az eszközök pótlására az Önkormányzat pénzügyi lehetőségének a függvényében, elsősorban az intézmények működőképességének biztosítása, illetve a szakhatósági előírások figyelembevételével került sor. Az Önkormányzat 2007-2010 között a tárgyi eszközök után 6 652 millió Ft értékcsökkenést számolt el. Felújításra a 2007-2010. években 963 millió Ft-ot fordított.

Az Önkormányzat 2007-2010. években pénzügyi helyzetének javítására **kiadáscsökkentő intézkedéseket** tett. Az intézményátszervezések, a feladatváltozások, létszámcsökkentések, valamint a takarékosági intézkedések eredményeként – az Önkormányzat kimutatása szerint – együttesen 6871 millió Ft kiadási megtakarítás keletkezett, amelynek 21,0%-a (1443 millió Ft) a kapcsolódó létszámcsökkenések következtében jelentkezett. A Hivatalnál és az intézményeknél 2007-2011 között 510,5 álláshelyet szüntettek meg, amely a 2006. évi (7422 fő) átlaglétszám 6,9%-át jelentette. A megszüntetett álláshelyek 98,8%-a (504,5 álláshely) az ágazati, szakmai, 1,2%-a (hat álláshely) intézményüzemeltetéshez, fenntartáshoz, gazdasági ügyek intézéséhez kapcsolódó álláshely volt. Az Önkormányzat 2007-2010 között **bevételnövelő** intézkedéseket nem tett.

Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2007. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés a pénzügyi egyensúlyi helyzet javítására javaslatot nem tett.

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

Az Önkormányzatnál évente a központi intézkedések hatására jelentkező bevételi kiesést a kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedéseivel nem tudta ellentételezni. Az Önkormányzat 2007-től három intézményt vett át. A feladatellátást biztosító intézményi struktúra változtatására tett intézkedések nem eredményezték a méretgazdaságos szervezeti keretek kialakítását. A 2010. évet követő beruházások finanszírozhatóságát veszélyezteti a saját források tervezetlensége, az EU-s források előfinanszírozása, valamint a támogatásból megvalósuló fejlesztések volumenéből és esetleges előírt feltételeknek nem megfelelő teljesítéséből adódó kockázatok. Az Önkormányzat csak folyószámla- és munkabérhitel állandó igénybevételével, továbbá kötvényforrás, illetve a kötvényforrások befektetéséből származó kamatbevétel felhasználásával tudta a működést biztosítani. Az Önkormányzat hosszú távú pénzügyi kötelezettségei finanszírozása a következő három évben nem számszerűsíthető, a további évekre szóló hosszú távú kötelezettségekre a finanszírozás forrásait nem tervezték meg.

Mindezek alapján az Önkormányzat gazdálkodását a pénzügyi kockázatok veszélyeztetik, a pénzügyi egyensúly rövid- és hosszú távú fenntarthatósága azonnali intézkedéseket igényel.

A Közgyűlés elnöke részletes tájékoztatást adott a helyszíni ellenőrzést követően a pénzügyi egyensúly helyreállítására tett intézkedésekről. Döntés született az intézményi térítési díjak emeléséről, intézmények átszervezéséről, létszámának csökkentéséről, megállapodást kötöttek a szállítói tartozások átütemezéséről.

Ezek hatására a költségvetés egy havi hiánya 160 millió Ft-ról 41 millió Ft-ra, a lejárt szállítói tartozás 2,6 milliárd Ft-ról 1,2 milliárd Ft-ra csökkent.

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 megőrzése 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 az intézkedési terv megvalósításáról, annak eredményeiről. A pénzügyi egyensúlyt befolyásoló feltételek romlása esetén tegyen javaslatot az intézkedési terv módosítására;
2. gondoskodjon róla, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló közgyűlési döntéseket megalapozó előterjesztések tartalmazzák a kötelezettségvállalás visszafizetésének forrásait, a várható kamat-, egyéb költség és tőkefizetési kötelezettségeit, legalább 3 éves kitekintéssel a várható kamat és árfolyamkockázatok bemutatását, és kezelésének lehetőségeit;
3. gondoskodjon a fennálló lejárt szállítói tartozások – beleértve az intézményeknél lejárt szállítói állományt – megszüntetése érdekében szükséges további intézkedések megtételéről, indokolt esetben a szállítókkal a lejárt tartozások mielőbbi rendezéséről a kockázatok minimalizálása érdekében;
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 elhasználandó eszközök pótlásának forrásigényét és – lehetőségét.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖTELEZŐ ÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAI

Az Önkormányzat 2010. évi zárszámadási rendelete alapján költségvetési kiadásainak 99,3%-át (42 016 millió Ft) a **kötelező feladatok**, 0,7%-át (292 millió Ft) az önként vállalt feladatok ellátására fordította. Az Önkormányzat **önként vállalt feladatai** az ifjúságpolitikai célok, kisebbségi feladatok elősegítése, idegenforgalmi rendezvények, művészeti tevékenységek, tehetségfejlesztő programok támogatásához, idegenforgalmi, turisztikai, kiadvány szerkesztési, kommunikációs szolgáltatások szervezéséhez, nemzetközi kapcsolatok építéséhez, idegenforgalmi szálláshely működtetéséhez, valamint civil szervezetek, alapítványok működéséhez nyújtott támogatáshoz kapcsolódtak.

Az SzMSz-ben az Önkormányzat a kötelező közszolgáltatási feladatait az Ötv. és az ágazati törvények által meghatározottnak tekintette, és nem szabályozta az önként vállalt feladatai körét. Az SzMSz-ben foglaltak szerint: „Az önként vállalt közfeladatok pénzügyi fedezetét a megyei önkormányzat költségvetési rendeletében kell meghatározni.”

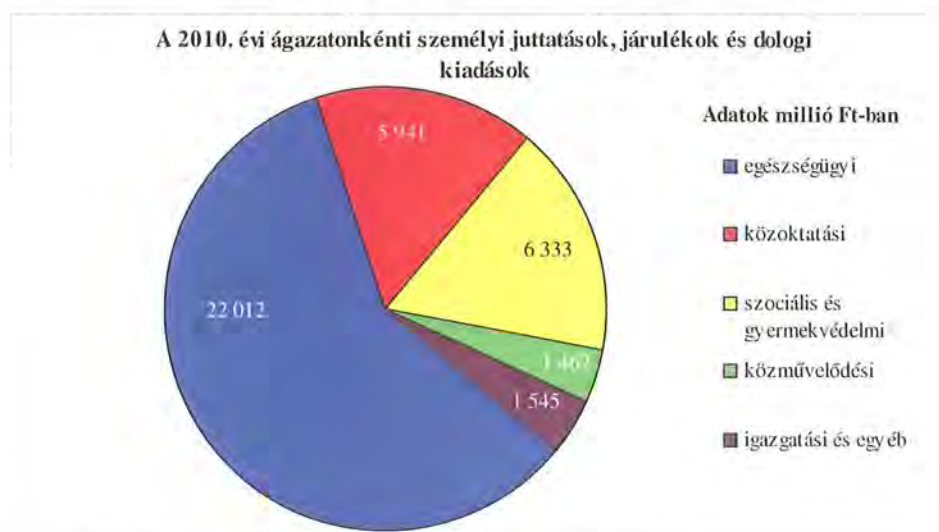
Az Önkormányzat éves költségvetési **kiadásainak szerkezetét tekintve 2010-ben a járulékokkal növelt** személyi juttatások és dologi kiadások 37 293 millió Ft-os összegén belül meghatározó arányt¹³ – 59,1%-ot (22 012 millió Ft-ot) – a kórházak fenntartása jelentett. A kórházak kiadásainak fedezetét 93,3%-ban az OEP és 6,7%-ban önkormányzati támogatás, továbbá az intézményi bevételek biztosították.

A **szociális és gyermekvédelmi feladatok** ellátásában 2010-ben 17 intézmény vett részt, az önkormányzati kiadásokból való részesedésük 6333 millió Ft (17%-os), a 24 **közoktatási intézmény feladatellátásához** a kiadások 15,9%-a (5941 millió Ft) kapcsolódott. A 2010. évben a szociális és gyermekvédelmi feladatok kiadásait 54,4%-ban (3443 millió Ft-ban), a közoktatási feladatok kiadásait 68%-ban (4037 millió Ft-ban) normatív támogatás finanszírozta.

Az Önkormányzat kötelező közszolgáltatási feladatai ellátásához fenntartott öt **közművelődési intézménye** biztosította a pedagógiai szakszolgálat és közművelődési, a levéltári, a közgyűjteményi szolgáltatásokat, valamint a testnevelési és sport feladatok ellátását, amelyek az Önkormányzat személyi és a dologi kiadásaiából 3,9%-os részarányt (1462 millió Ft-ot) képviseltek 2010-ben. Az igazgatási és egyéb – Ellátó szervezet – ágazathoz sorolható feladatokat két

¹³ Az Önkormányzat járulékokkal növelt személyi juttatások és dologi kiadásainak ágazatonkénti megbontása a BM részére készített 2010. december 31-i adatokkal kiegészített adatszolgáltatás kigyűjtéséből származik.

költségvetési szerv látta el, amelynek kiadásai az Önkormányzat járulékokkal növelt személyi és a dologi kiadásainak 4,1%-át (1545 millió Ft) jelentették.



Az Önkormányzat a 2010. évben 42 308 millió Ft költségvetési kiadást teljesített, amelyből 92,6%-ot (39 194 millió Ft) az intézményei, és 7,4%-ot (3114 millió Ft) a Hivatal kiadásai képviseltek. A Hivatal kiadásaiból 26,9%-ot (839 millió Ft) a járulékokkal növelt személyi juttatás és dologi kiadások, 30,3%-ot (943 millió Ft) a beruházási és felújítási kiadások, 42,8%-ot (1332 millió Ft) pedig a különböző megyepolitikai feladatokhoz, szervezetek támogatásához, finanszírozási tételekhez kapcsolódó kiadások tették ki.

Az Önkormányzat a kötelező feladatait a 2006. év végén 54 költségvetési szerv¹⁴ – 53 önállóan gazdálkodó és egy részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv – részvételével 68 telephelyen látta el. Az Önkormányzat a **2007. évben két közoktatási és egy szociális feladatot ellátó intézményt vett át a fenntartó városi önkormányzatoktól.** A Közgyűlés az átvételekről szóló határozataiban¹⁵ rögzítette, hogy az átadó önkormányzatoknak a feladatellátáshoz szükséges feltételeket biztosítani kell. Az Önkormányzat nem vállalta az intézmények átvétele előtt – a városi önkormányzatoknál – keletkezett pénzügyi kötelezettségeket. Az intézmények átvételéről szóló megállapodásokban a felek kölcsönösen megállapodtak a feladatellátást szolgáló ingatlanok tulajdonosi – a sajszentpéteri ingatlan esetében –, illetve ingyenes használatáról, az ingatlanok üzemeltetésével, karbantartásával kapcsolatos költségek viseléséről. Az ingyenes használatba adott ingatlanok esetében a felújítási kiadásokat az Önkormányzat nem vállalta.

- Kazincbarcika Városi Önkormányzattól **2007. augusztus 1. napjától a Kodály Zoltán Művészetoktatási Intézmény** – az alapító okirat szerint 31 telephelyen, 1486 tanuló oktatását – működtetését az Önkormányzat átvette.

¹⁴ Hivatal és 53 költségvetési intézmény

¹⁵ A Közgyűlés 85/2007. (VI. 28.) számú határozatban a közoktatási, 106/2007. (IX. 11.) számú határozatában a szociális ellátási feladatok átvételéről döntött.

- A Sárospatak Városi Önkormányzat fenntartásában működő Erdélyi János **Általános Iskola és Kollégiumot 2007. augusztus 1-jei hatállyal** az Önkormányzat **átvette**. A többi tanulóval együtt nem foglalkoztatható sajátos nevelési igényű gyermekek iskolai és kollégiumi nevelését ellátó alapfokú oktatási intézmény átvételével 138 tanuló oktatási feladata került át az Önkormányzathoz.
- Sajószentpéter Városi Önkormányzattól **2007. október 1-jei hatállyal** az Önkormányzat átvette az **idősek tartós bentlakásos intézmény ellátási** feladatát. Az 50 gondozott ellátását a fenntartásában lévő Pszichiátriai Szakkórház és Betegotthon telephelyén biztosította.

A Közgyűlés **2007-2010 között az intézményi átszervezések hatására** a kulturális és sport ágazatban – a Közművelődési és Idegenforgalmi, valamint a Pedagógiai Szakmai és Szakszolgálat intézetek összevonásával – 2007. augusztus 1-től – egy önállóan működő és gazdálkodó intézmény, a szociális és gyermekvédelem rendszerének átalakításával 2009. február 1-től három önállóan működő és gazdálkodó intézmény megszüntetéséről döntött.

A 2007-2010. években a városi önkormányzatoktól átvett intézmények és a végrehajtott átszervezések hatására az Önkormányzat **kötelező feladatai ellátását** – 2010. december 31-i állapot szerint – **53 költségvetési szerv működtetésével biztosította**, amelyből 51 önállóan működő és gazdálkodó, két önállóan működő költségvetési szerv volt. A 99 telephelyen működő intézmények az ágazati törvényekben előírt feladataikat – 2010. év végén – az alábbiak szerint látták el:

- öt költségvetési intézményként működő kórház egészségügyi – fekvőbeteg és járóbeteg – szakellátást nyújtott;
- szociális és gyermekvédelmi feladatok ellátását 17 intézmény biztosította (hat idősek, három pszichiátriai, kettő ápoló-gondozó, három fogyatékosok otthona, egy foglalkoztató rehabilitációs intézmény és fogyatékosok otthona, egy idősek ápoló-gondozó otthona és módszertani feladatokat ellátó intézmény, továbbá egy gyermekvédelmi szakellátást nyújtó központ);
- közoktatási feladatokat 24 intézményben végeztek (hat fogyatékos gyermekek gyógypedagógiai ellátást nyújtó, nyolc szakképző iskola, egy tehetség-gondozó kollégium, három gimnázium és szakközépiskola, kettő gimnázium, szakképző iskola és kollégium, kettő gimnázium, szakközépiskola, kollégium és alapfokú művészetoktatási intézmény, egy általános iskola és speciális szakiskola és pedagógiai szakszolgálat, egy alapfokú művészetoktatási intézmény);
- öt intézmény közművelődési feladatokat – könyvtár, levéltár, múzeum, testnevelési és sportintézet, valamint a pedagógiai, szakmai, szakszolgáltatási és közművelődési intézet – látott el;
- igazgatási feladatokat a Hivatal végezte, egy intézmény pedig Ellátó szervezatként szolgáltatást nyújtott.

Borsod-Abaúj-Zemplén megyében **a szakképzés** és a hozzá tartozó feladatok **szervezésére a 2008. évben két társulás¹⁶ jött létre**. A Zempléni Szakképzési-szervezési Társulás hat városi önkormányzat¹⁷ részvételével alakult, amelyhez a 2009. évben Bócs Községi Önkormányzat csatlakozott. A Sajómenti Szakképzési-szervezési Társulást négy – Edelény, Ózd, Mezőcsát, Emőd – városi önkormányzat alapította a helyi munka-erőpiaci igények kielégítése és az összehangolt szakképzési fejlesztési irányok meghatározása, a koordináció javítása és a felhalmozási célú források hatékony felhasználása érdekében. A TISZK-ben az Önkormányzat 13 szakképző intézete és szakiskolája vesz részt, az Önkormányzat tulajdonosi aránya 50%. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervként működő kettő TISZK munkaszervezetével kapcsolatos szervezési és igazgatási feladatok ráfordításai az Önkormányzat költségvetésében jelennek meg.

Az egyes ágazatok kötelező feladatellátását 2010. december 31-i állapot szerint az alábbi mutatók jellemzik:

Megnevezés	közoktatás	szociális és gyermekvédelem	egészségügy	kultúra és sport
Az ágazatban foglalkoztatottak száma (fő)	1 604	1 784	2 885	346
Az ágazat intézményeiben ellátottak összesen (fő)	10 217	4 483		
Fekvőbeteg ellátás férőhelyeinek száma (db)			2 486	

Az Önkormányzat önként vállalt feladatai ellátásában 2007-2010 között három többségi tulajdonában lévő gazdasági társasága vett részt:

- Az Általános Vagyonkezelő Kft. az Önkormányzat 100%-os tulajdonában állt. Az alapító okirata szerint¹⁸ a társaság főtevékenysége szállodai szolgáltatás;
- A KULCS-TOUR Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kommunikációs Marketing és Turisztikai Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság alapító okirata¹⁹ alapján folyóirat, időszaki kiadvány kiadása főtevékenység végzése céljából a 2007. évben – 100%-ban önkormányzati tulajdonú – alakult. A közhasznú cél szerinti tevékenysége mellett a rendezvények szervezése, kiadványok készítése, valamint különböző megyei kommunikációs és marketing feladatokat látott el. A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Közművelődési és Ide-

¹⁶ a Közgyűlés 72/2008. (VI. 26.) számú határozata

¹⁷ Sárospatak, Sátoraljaújhely, Encs, Mezőkövesd, Szerencs és Szikszó városi önkormányzatok

¹⁸ a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat kelte 2011. január 10.

¹⁹ az egyszemélyes nonprofit közhasznú korlátolt felelősségű társaság egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat kelte 2010. szeptember 16.

genforgalmi Intézet megszüntetését²⁰ követően a TOURINFORM iroda 2007. augusztus 1-től a KULCS-TOUR Kft. keretein belül működött tovább;

- Az ITC Kft. 1991-ben alakult az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlan hasznosítás céljából, emellett konferenciák szervezését is végezte. A társaság tulajdonosi szerkezetében a törzstőke 99,6%-a az Önkormányzat, 0,4% magánszemélyek tulajdonában volt. A magántulajdonban lévő részesedést az Önkormányzat 2010. december 27-én megvásárolta, ezáltal tulajdoni részesedése 100% lett.

Az Önkormányzat **10-50% közötti tulajdoni hányaddal rendelkező két gazdasági társaságban** 2010. év végén:

- Az Informatikai Nonprofit 2000 Kft. az Önkormányzat fenntartásában lévő kórházak részvételével alakult, amelyben a kórházak tulajdoni részesedése 32% volt. A társaság önként vállalt feladatként informatikai technológiai szolgáltatást nyújt;
- A Miskolc-Kassa Régióért Nonprofit Kft-ben tagként való belépéséről 1999-ben döntött²¹ a Közgyűlés, 25% tulajdonosi hányad mellett. A társaság tevékenysége az alapításkor út- és autópálya építés szervezése volt.

Az Önkormányzat a 2010. év végén **10% alatti részesedéssel** a BORSODVÍZ Zrt-ben (1,16%-os), az Észak-Magyarországi Idegenforgalmi és Gazdaságfejlesztési Kft-ben (7,69%-os), továbbá az ÉMÁSZ Zrt-ben (0,1132%-os) **rendelkezett**.

2. PÉNZÜGYI EGYENSÚLYI HELYZET 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 a saját felhalmozási bevételek nem tartalmazzák az előző évi pénzmaradványok felhasználásából származó pénzforgalom nélküli bevételeket²².

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

²⁰ a Közgyűlés 80/2007. (VI. 28.) és a 81/2007. (VI. 28.) határozatai

²¹ a Közgyűlés 81/1999. (VI. 24.) számú határozata

²² A költségvetési években kialakuló hiány finanszírozása az előző években képzett tartalékok felhasználásával is történhet.

szolgáltatások nyújtásával kapcsolatos működési kiadások, a kamatkiadások, valamint a működési célú transzferkiadások²³. 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 vagyonszelvénynek tekinthető. Amennyiben a felhalmozási költségvetés megtakarítása felhalmozási 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 utal²⁴. A nettó működési jövedelem negatív értékének felhalmozási többletből, vagy további hitelből történő finanszírozása pénzügyileg nem fenntartható gazdálkodást vetít előre. A pozitív értéket mutató nettó működési jövedelem felhalmozási kiadások fedezetét biztosíthatja, illetve a *folyamatosan, évenként képződő pozitív nettó működési jövedelemből meghatározható* a jövőben vállalható, teljesíthető éves adósságszolgálat, így módon az a hitelösszeg, – amely a többi tényezőt, feltételt adottnak tekinti – visszafizetési kockázat nélkül felvehető.

A CLF módszer alapján a pénzügyi kapacitás mértéke az Önkormányzat összevont, nettósított, a központi információs rendszerbe a Magyar Államkincstáron keresztül leadott éves költségvetési beszámolójának 80-as űrlapjában szerepel-

²³ 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.).

²⁴ Kivéve, ha annak finanszírozására a korábbi években képzett tartalékok fedezetet nyújtanak.

tetett 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 beszámolók adataira alapozva mutatjuk be. A bevételek és kiadások működési, valamint felhalmozási jogcímekre történő elkülönítését az éves költségvetési beszámolók, a zárszámadási rendeletek, továbbá – amely jogcímek²⁵ 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.

2.1. A működési és felhalmozási egyensúly alakulása

CLF módszer szerinti önkormányzati adatok

ezer Ft

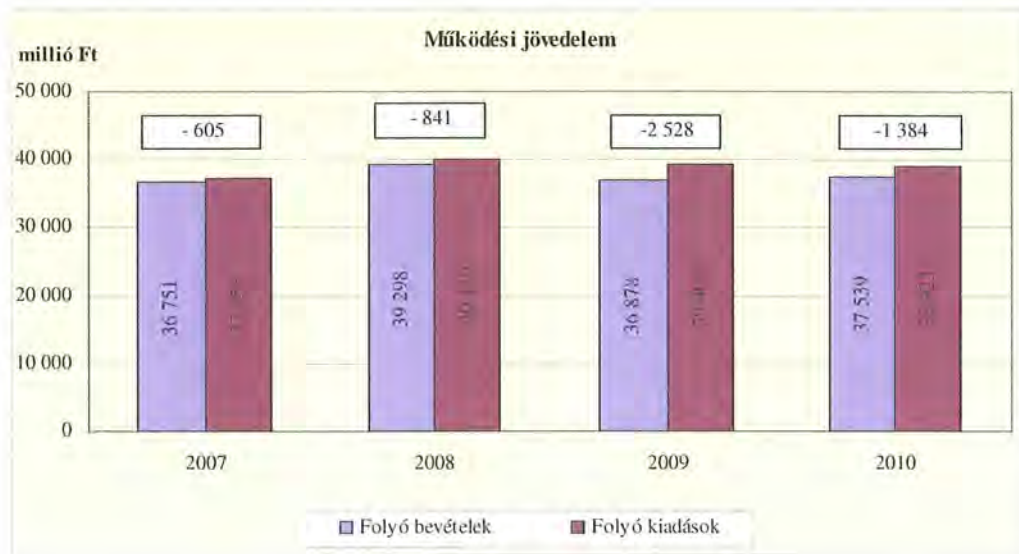
Megnevezés	2007	2008	2009	2010
Folyó bevételek	36 750 903	39 298 165	36 877 788	37 539 236
Folyó kiadások	37 355 816	40 139 656	39 405 842	38 922 763
Működési jövedelem	-604 913	-841 491	-2 528 054	-1 383 527
Nettó működési jövedelem = működési jövedelem - tőketörlesztés	-924 316	-859 792	-2 559 802	-1 417 858
Felhalmozási bevételek	1 580 792	1 765 780	1 165 797	3 166 453
Felhalmozási kiadások	3 546 969	2 681 932	1 303 269	3 385 199
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-1 966 177	-916 152	-137 472	-218 746
Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció	-2 571 090	-1 757 643	-2 665 526	-1 602 273
Finanszírozási műveletek egyenlege	5 161 917	1 320 575	1 936 266	1 567 131
Tárgyévi pozíció	2 590 827	-437 068	-729 260	-35 142
Egyéb tájékoztató adatok				
Összes kötelezettség*	7 934 727	12 292 129	13 500 393	17 252 266
ebből rövid lejáratú	2 278 109	2 353 344	3 423 565	5 226 065
Folyószámlahitel napi átlagos állománya**	1 679 131	2 074	0	681 228
Likvidhitel napi átlagos állománya**	0	0	0	0
Munkabérhitel napi átlagos állománya**	413 706	0	0	388 764
Egyéb finanszírozásba vonható eszközök összesen:	3 220 586	2 783 518	2 054 258	2 019 116
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
Hosszú lejáratú bankbetétek	0	0	0	0
Értékpapírok	0	0	0	0
Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül)	3 220 586	2 783 518	2 054 258	2 019 116

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

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

²⁵ Az előző évi maradvány visszafizetésének, az előző évi pénzmaradvány átadásának és átvételének, a kamatkidadásoknak, 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.

A vizsgált időszakban az **Önkormányzat folyó költségvetési egyenlege, működési jövedelme negatív összegű volt**, amelyet a következő ábra szemléltet:



A **folyó költségvetés hiánya** (a működési forráshiány) 2007. évben a folyó kiadások 1,6%-át (605 millió Ft-ot), 2008. évben 2,1%-át (841 millió Ft-ot), 2009. évben 6,4%-át (2528 millió Ft-ot), 2010. évben 3,6%-át (1384 millió Ft-ot) jelentette.

A **működési forráshiány finanszírozása** munkabér- és folyószámlahitelből, valamint kötvénybevétel felhasználásával történt. A folyószámlahitel napi átlagos állománya 2007-2010 között közel a harmadára csökkent (1679 millió Ft-ról 681 millió Ft-ra), a munkabérhitel napi átlagos állománya pedig 414 millió Ft-ról 389 millió Ft-ra mérséklődött. Az Önkormányzat 2007-ben 5000 millió Ft értékben bocsátott ki működési célra kötvényt, illetve a 2008-ban 3000 millió Ft értékben kibocsátott kötvénybevételből 1020 millió Ft-ot használt fel működési célra.

Az Önkormányzat kötelezettségein²⁶ belül a vizsgált időszakban a rövid lejáratú kötelezettségek állománya 19% és 30% között volt. Az Önkormányzat 2007. december 31-én fennálló pénz- és tőkepiaci kötelezettsége 5568 millió Ft-ról 13 735 millió Ft-ra nőtt a hosszú lejáratú hitelek és a kötvénykibocsátás miatt.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 2010-ben 5226 millió Ft-ot tett ki, amely 2948 millió Ft-tal (129,4%-kal) több a 2007. évi rövid lejáratú kötelezettségállománynál. A rövid lejáratú kötelezettségeknek a szállítói állomány 2007-ben 81,3%-át (1852 millió Ft-ot), 2008-ban 87,7%-át (2065 millió Ft-ot), 2009-ben 94,4%-át (3233 millió Ft-ot), 2010-ben 61,8%-át (3232 millió Ft-ot) tette ki, miközben a szállítói kötelezettségek a vizsgált időszakban 1,7-szeresére nőttek.

²⁶ passzív pénzügyi elszámolások nélküli

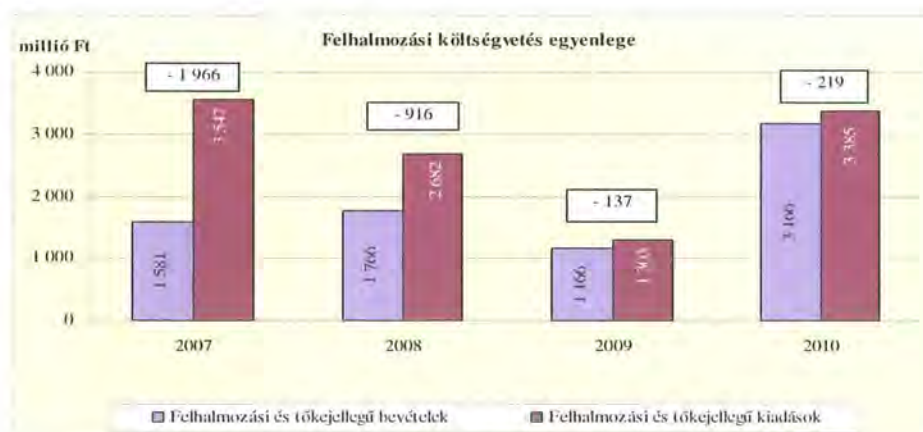
Az Önkormányzat pénzügyi kapacitása a vizsgált időszakban folyamatosan negatív értéket mutatott. A **nettó működési jövedelem**²⁷ értéke a folyó költségvetési pozíció mellett az adott költségvetési év adósságtörlesztésének hatását is tükrözi. A pénzügyi kapacitás romlását a folyó bevételek és kiadások különbségből származó működési jövedelem csökkenése okozta²⁸.

Az Önkormányzat nettó működési jövedelmének évenkénti alakulását az alábbi ábra szemlélteti:



A folyó költségvetés egyenlegének és a tőketörlesztésre (hiteltörlesztés) fordított összegeknek évenkénti különbözete a (nettó működési jövedelem) a 2007. évet követően a 2008. évben átmenetileg javult, majd a 2009. évben kiugróan alacsony értéket mutatott. A 2009. évi 2560 millió Ft negatív nettó működési jövedelem oka, hogy a folyó kiadások 2528 millió Ft-tal meghaladták a folyó bevételeket, ezen felül 32 millió Ft tőketörlesztést teljesítettek. A 2010. évben a folyó költségvetés negatív egyenlege csökkent a 2009. évihez képest, amely hozzájárult a nettó működési jövedelem deficitjének csökkenéséhez.

A 2007 – 2010. években **az Önkormányzat felhalmozási költségvetésének egyenlege ugyancsak negatív volt**, amelyet a következő ábra szemléltet:



²⁷ pénzügyi kapacitás

²⁸ Az Önkormányzat tőketörlesztési kötelezettsége 2008-2010 között csökkent a 2007. évihez viszonyítva, 2007-ben 319 millió Ft, 2008-ban 18 millió Ft, 2009-ben 32 millió Ft, 2010-ben 34 millió Ft volt.

A felhalmozási forráshiánynak a felhalmozási és tőke jellegű kiadásokhoz viszonyított aránya 2007-ben 55,4% (1966 millió Ft), 2008-ban 34,2% (916 millió Ft) 2009-ben 10,5% (137 millió Ft) 2010-ben 6,5% (219 millió Ft) volt.

A felhalmozási forráshiány finanszírozása hosszú lejáratú hitelekkel és a 2008. évben 3000 millió Ft értékben kibocsátott kötvénybevételekből rendelkezésre álló 1980 millió Ft felhasználásával történt.

Az Önkormányzat évenkénti teljes finanszírozási hiánya²⁹ a CLF módszer szerint 2007-ben 2890 millió Ft, 2008-ban 1776 millió Ft, 2009-ben 2697 millió Ft, 2010-ben 1637 millió Ft volt.

Az Önkormányzat a 2007-2010. évekbeni finanszírozási műveletei 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 igénybevételeire 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, felhalmozási bevételek és kiadások egyenlegét a hagyományos költségvetési szerkezet alapján mutatta be³⁰, amelyről a jelentés 1. számú melléklete nyújt tájékoztatást. A 2007-2010. évi zárszámadási rendeletekben kimutatott bevételek és kiadások – a CLF módszer szerinti önkormányzati adatokkal ellentétben – tartalmazták a finanszírozási célú bevételeket (hitelfelvétel, kötvénykibocsátás), az előző évi pénzmaradvány felhasználásából származó pénzforgalom nélküli bevételeket és a finanszírozási célú kiadásokat (hiteltörlesztés). A finanszírozási műveletek pozitív egyenlege, valamint a pénzmaradvány igénybevétele miatt a 2007-2010. évi zárszámadási rendeletekben működési és felhalmozási célú többletet mutatott ki az Önkormányzat.

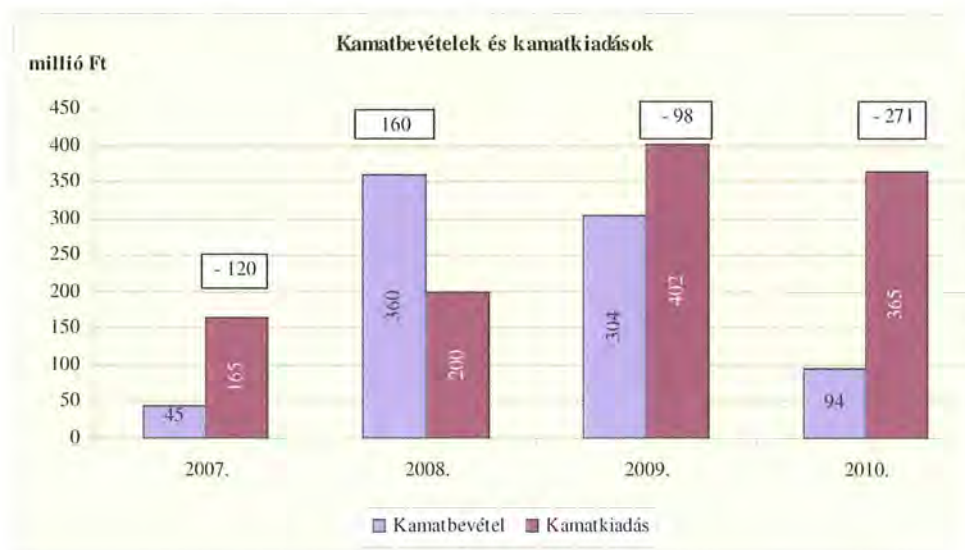
²⁹ a nettó működési jövedelem és a felhalmozási költségvetés egyenlegének összege

³⁰ Nincs kötelező előírás a működési és felhalmozási hiány megállapításának módjára.

A vizsgált időszakban a kötelezettségek (passzív pénzügyi elszámolások nélkül) 7935 millió Ft-ról 17 252 millió Ft-ra emelkedtek, amely együtt járt a kamatkiadások növekedésével.

A 2007-2010 között az Önkormányzat összesen 1132 millió Ft kamatot fizetett meg. Az átmenetileg szabad pénzeszközein realizált kamatbevétel (803 millió Ft) a teljes kamatráfordítás 70,9%-át tette ki.

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

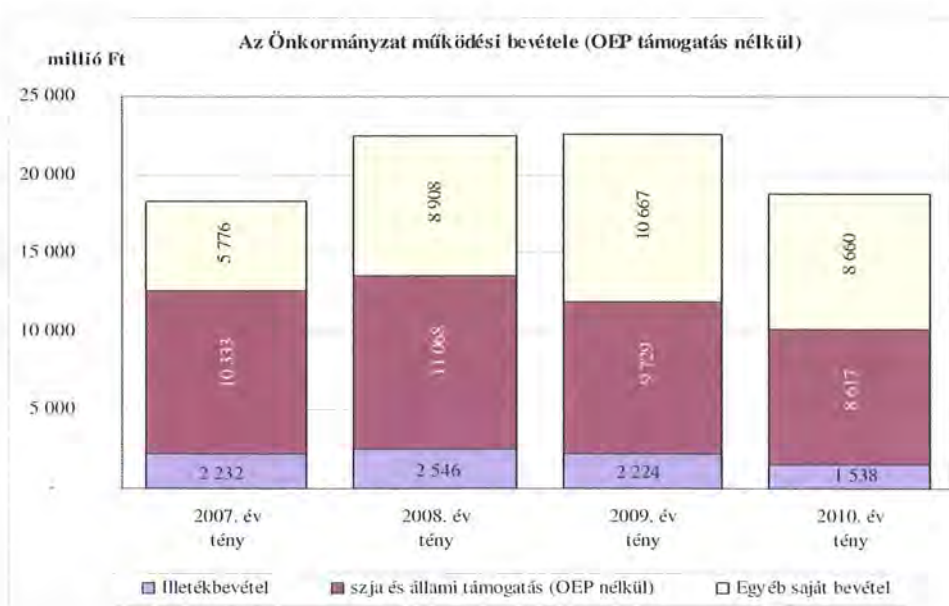


A 2007-2010 közötti időszakban az Önkormányzat kiadásait és bevételeit főbb jogcímek szerint a jelentés 2/a. számú melléklete tartalmazza.

2.2. Az Önkormányzat bevételei

Az Önkormányzat 2007-2010 között realizált OEP támogatás nélküli főbb bevételi jogcímeinek számszaki adatait az alábbi táblázat, az összetételének változását a grafikon mutatja be:

Megnevezés	millió Ft			
	2007. év tény	2008. év tény	2009. év tény	2010. év tény
Illetékbevétel	2 232	2 546	2 224	1 538
szja és állami támogatás (OEP nélkül)	10 333	11 068	9 729	8 617
Egyéb saját bevétel	5 776	8 908	10 667	8 660
Összes működési bevétel (OEP nélkül)	18 341	22 522	22 620	18 815



Az Önkormányzatnál az **illetékbevétel** a 2007. évben a 2006. évi 2679 millió Ft-hoz képest jelentősen, 16,7%-kal (447 millió Ft) csökkent, majd a 2008. évben – az előző évhez képest – 14%-kal (314 millió Ft) nőtt. A csökkenésben szerepet játszott az Illetékhivatalnak – 2007. január 1-jétől – az APEH-hoz történő átszervezése is, miután az évente realizált illetékbevételekből (központi intézkedés következtében) évi 8,5% elvonásra került az adminisztrációs feladatokra. Az ezen a jogcímen visszatartott összeg minden évben kevesebb volt, mint amekkorai költségvetési kiadást jelentett korábban az Illetékhivatal működtetése³¹ az Önkormányzatnak, így a feladatok átszervezése működési forráshiányt nem eredményezett a 2007-2010. években. Az Illetékhivatal működtetésével kapcsolatos 2006. évi kiadások és az adminisztrációs feladatokra visszatartott 8,5% között 2007-ben 294 millió Ft pozitív különbség jelentkezett. Az illetékbevétel – előző évhez viszonyított – 2007. évi csökkenő, majd 2008. évi növekvő tendenciájához hozzájárult, hogy a feladatátszervezés miatt a 2007. évi illetékek beszedése áthúzódott a 2008. évre.

Az illetékbevétel a 2009-2010. években jelentősen visszaesett, 2008-ról 2009-re 12,6%-os (322 millió Ft), majd a 2010. évben 30,9%-os (686 millió Ft) csökkenés következett be.

Az **átengedett szja és az állami támogatások** együttes összege a 2008. évi – bázisévhez viszonyított – 7,1%-os (735 millió Ft-os) növekedést követően a központi forráskivonás hatására folyamatosan és jelentős mértékben csökkent. Az előző évihez képest 2009-ben 12,1%-kal (1339 millió Ft-tal), 2010-ben további 11,4%-kal (1112 millió Ft-tal) kapott kevesebb forrást az Önkormányzat a központi költségvetésből ezeken a jogcímeneken. A csökkenést a normatívák-

³¹ A 2006. évben az Illetékhivatal működtetésére 501 millió Ft-ot (a megyei jogú város hozzájárulásával csökkentett működési kiadás) fordítottak. Az éves illetékbevétel 8,5%-a 2007-ben 207 millió Ft, 2008-ban 237 millió Ft, 2009-ben 207 millió Ft, 2010-ben 143 millió Ft volt.

nak a járulékváltozások miatti központi csökkentése, valamint a megyei önkormányzatokat érintő forráselvonás idézte elő. A kórházak működési kiadásait finanszírozó OEP bevétel a 2007. évi 17 457 millió Ft-ról a 2010. évre 15,6%-kal, 20 181 millió Ft-ra emelkedett.

Az **egyéb saját bevételek** 2007-2010 közötti növekedését döntő mértékben a kötvénykibocsátás bevétel fel nem használt részének, mint előző évi pénzmaradványnak működési célra történő átvétele eredményezte. Az előző évi pénzmaradvány működési célra fordított összege a 2007. évi 477 millió Ft-hoz viszonyítva a 2008. évben 2637 millió Ft-tal, a 2009. évben 3963 millió Ft-tal, a 2010. évben 1316 millió Ft-tal nőtt. Ezen túl az intézményi működési bevételek összege is folyamatosan nőtt a térítési díjak emelésének következtében, a 2010. évi bevétel 646 millió Ft-tal haladta meg a 2007. évit. A keletkezett díjhátralékok miatt megnövekedett követelések állománya kedvezőtlenül hatott az Önkormányzat fizetőképességének alakulására. A követelések nagysága önkormányzati szinten 2010 végére a 2007. évi bázishoz képest 1,4-szeresére nőtt³².

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

	millió Ft			
Megnevezés	2007. év tény	2008. év tény	2009. év tény	2010. év tény
Tárgyi eszköz értékesítés	542	154	21	22
Állami támogatás	1 245	190	81	131
Átvett pénzeszköz	164	138	190	407
Egyéb felhalmozási bevétel	1 059	1 916	1 541	2 928
Felhalmozási tartalék	503	444	436	249
Összes felhalmozási bevétel	3 513	2 842	2 269	3 737

Az Önkormányzatnak tárgyi eszközök értékesítéséből a 2007. évben származott számottevő, 542 millió Ft-os bevétele³³.

Az Önkormányzat állami támogatásként mutatta ki a fejlesztési feladatok végrehajtásához kapott felhalmozási célú állami támogatásokat. Az intézmények egyéb felhalmozási bevételei az intézményi fejlesztésekhez kapcsolódtak. Felhalmozási tartalékként vették számba a 2007-2010. években a kötvénykibocsátás bevételéből rendelkezésre álló, felhalmozási kiadások fedezeteként szolgáló összeget, amely a felhasználás következtében, az előző évhez képest évről évre – 2008-ban 11,7%-kal, 2009-ben 1,8%-kal, 2010-ben 42,9%-kal – csökkent³⁴.

³² A követelések összege 2007. december 31-én 287 millió Ft, 2008. december 31-én 201 millió Ft, 2009. december 31-én 243 millió Ft, 2010. december 31-én 390 millió Ft volt.

³³ Az Önkormányzat 2007-ben egy miskolci campinget, a miskolci pedagógiai intézmény üresen álló épületét, valamint az abaújkéri oktatási intézményhez tartozó forgalomképes építményt értékesített.

³⁴ 2007-ben 503 millió Ft, 2008-ban 444 millió Ft, 2009-ben 436 millió Ft, és 2010-ben 249 millió Ft volt

2.3. Az Önkormányzat kiadásai

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

Megnevezés	2007. év tény	2008. év tény	2009. év tény	2010. év tény
Működési kiadások	37 101	40 013	39 351	38 756
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	37 101	39 921	39 101	38 544
Kamatkiadás	0	92	250	212
Személyi juttatások	15 845	16 453	15 619	15 535
Munkaadót terhelő járulékok	4 905	5 028	4 534	3 954
Dologi kiadások	14 938	16 851	17 546	17 804
Egyéb folyó kiadások	223	150	139	229
Támogatások, elvonások, egyéb folyó átutalások	711	744	762	694
ebből: működési célú pénzeszköztátadás	316	308	284	202
Előző évi pénzmaradvány átadás, visszafizetés, működési célú	479	696	502	327

Az Önkormányzat teljesített **működési kiadásai** a 2007. évről a 2010. évre 4,5%-kal (1655 millió Ft) nőttek.

Az Önkormányzat 2010. évi működési kiadásainak 50,3%-át (19 489 millió Ft) személyi juttatásokra és a munkaadókat terhelő járulékok együttes kiadása képezte, az üzemeltetést, intézményfenntartást biztosító dologi kiadások a működési kiadások 45,9%-át (17 804 millió Ft-ot) tették ki. A működési kiadásokon belül a személyi juttatások és járulékok aránya a vizsgált időszakban folyamatosan csökkent, 2007-ben 55,9% (20 750 millió Ft), 2010-ben 50,3% (19 489 millió Ft) volt.

A **személyi juttatások** teljesített kiadásai a 2008. évben nőttek, a 2009-2010. években csökkentek mind az előző évhez, mind a 2007. évhez viszonyítva. A 2008. évi – előző évhez viszonyított – 3,8%-os (608 millió Ft) növekedést három intézmény működtetésének települési önkormányzatoktól történő átvétele, illetve a 2008-ban végrehajtott létszámcsökkentések tárgyevi többletkiadásának együttes hatása eredményezte. A Hivatalban és az intézményeknél végrehajtott létszámcsökkentési intézkedések hatására a személyi juttatások kiadásai a 2007. évhez képest a 2009. évben 1,4%-kal (226 millió Ft), a 2010. évben 2%-kal (310 millió Ft) csökkentek.

Az Önkormányzat **dologi kiadása** a 2007-2010. években növekvő tendenciát mutatott. A 2008. évben a dologi kiadások 1913 millió Ft-tal haladták meg az előző évit, a 12,8%-os növekedést az intézmények átvétele mellett a kórházak dologi kiadásainak 17,8%-os emelkedése eredményezte, amely 1837 millió Ft kiadásnövekménynek felelt meg. (A kórházak dologi kiadásai az Önkormányzat dologi kiadásainak 72%-át tették ki 2008-ban). A 2009. évben az előző évhez képest 4,1%-kal (695 millió Ft-tal), a 2010. évben 1,5%-kal (258 millió Ft-tal) nőttek a dologi kiadások, amelynek ellentételezése a központi támogatáselosztásban nem jelentkezett. Fedezetét az Önkormányzatnak a végrehajtott kiadáscsökkentő intézkedések mellett működési célú kötvénykibocsátásból származó bevételből kellett biztosítania.

A bevételek jelentős csökkenése miatt **a működési célra átadott pénzeszközök** kiadása csökkenő tendenciát mutatott. Az ezen a jogcímen történő kifi-

zetést a 2007. évi 316 millió Ft-ról a 2010. évre 202 millió Ft-ra – 36,1%-kal – csökkentette a Közgyűlés.

Az **önkormányzati kiadásokban 2007-2010 között nőtt a kórházi kiadások aránya** az egyéb fenntartott intézményekben felmerülő kiadásokhoz képest. A kórházak nélküli teljesített működési kiadások 2007-ben az összes működési kiadás 47%-át (17 455 millió Ft) tették ki, ez 2010 végére 37,4%-ra (14 494 millió Ft) csökkent. A kórházak nélküli kiadásokban jelentkező tendenciák a közoktatási, szociális és gyermekvédelmi, és kulturális intézményekben ellátott, valamint a Hivatalban végzett feladatokra fordított kiadásokat jellemzik.

Az Önkormányzat kórházak nélküli működési kiadásai a vizsgált időszakban a következők voltak:

Megnevezés	2007. év tény	2008. év tény	2009. év tény	2010. év tény
Működési kiadások	17 455	18 142	17 371	14 494
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	17 455	18 050	17 121	14 282
Kamatkiadás	0	92	250	212
Személyi juttatások	9 124	9 549	9 140	8 253
Munkaadót terhelő járulékok	2 696	2 805	2 524	1 976
Dologi kiadások	4 626	4 702	4 569	3 569
Egyéb folyó kiadások	175	105	101	104
Támogatások, elvonások, egyéb folyó átutalások	354	192	387	52
ebből: működési célú pénzeszközátadás	313	173	256	11
Előző évi pénzmaradvány átadás, visszafizetés, működési célú	479	696	401	327

Az Önkormányzat **kórházak nélküli működési kiadásai** a 2008. évben – a feladatátvétellel járó többletkiadás következtében – 687 millió Ft-tal nőttek a 2007. évihez képest. Ezt követően azonban a 2009-2010. évi kiadások jelentősen csökkentek, a 2009. évben 84 millió Ft-tal, a 2010. évben 2961 millió Ft-tal maradtak el a 2007. évben teljesített kiadástól. Ez a tendencia érvényes a személyi juttatásokra és munkaadót terhelő járulékokra, valamint a dologi kiadásokra is.

A kórházakon kívüli intézményekben és a Hivatalban a 2010. évi személyi juttatások 871 millió Ft-tal (9,5%-kal) maradtak el a 2007. évitől. A 2010. évben fizetett, munkaadót terhelő járulék 720 millió Ft-tal (26,7%-kal) volt kevesebb a 2007. évinél, amely egyrészt a kifizetett személyi juttatások, másrészt a járulékok mértékének csökkenésével függött össze. A járulékok csökkenése miatt felszabaduló forrásokat a kormányzat az önkormányzati alrendszernek nyújtott állami támogatásokból levonásba helyezte, így a járulékcsökkenés az Önkormányzatnál érdemi megtakarítást nem eredményezett, mivel állami támogatás csökkenéssel járt együtt.

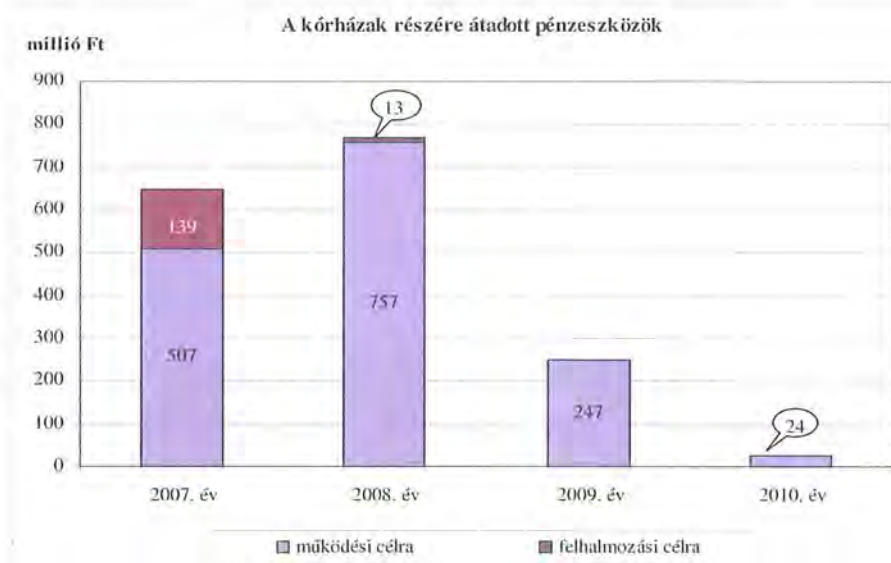
A **dologi kiadások** 2008. évtől tartó folyamatos csökkenésének következményeként a 2010. évben teljesített kiadás 1057 millió Ft-tal elmaradt a 2007. évitől, ez 22,8%-os csökkenésnek felelt meg. A Hivatal és intézmények működtetésének költségei azonban meghaladták a teljesített dologi kiadásokat, a lejárt

szállítói tartozás a 2007. év végén 236 millió Ft, a 2008. év végén 29 millió Ft, a 2009. év végén 56 millió Ft, a 2010. év végén 383 millió Ft³⁵ volt.

A működési kiadások 2008-2010 között bekövetkezett csökkenéséhez az vezetett, hogy az Önkormányzat az éves költségvetési rendeletek összeállításakor az előző évi teljesítéstől alacsonyabb összegű kiadási előirányzatot határozott meg. A kiadási előirányzat csökkenés a 2008. évben a dologi kiadásoknál 3% (38 millió Ft), a személyi juttatások és járulékai esetében differenciált (53 millió Ft), a 2009. évben a személyi juttatások és járulékainál 10% (953 millió Ft), a 2010. évben egységesen 20% (dologi kiadásoknál 763 millió Ft), személyi jellegetű juttatások és járulékainál (2019 millió Ft) volt.

Az Önkormányzat 2007-2010 között a fenntartása alatt működő kórházak működési kiadásaihoz³⁶ 1535 millió Ft-tal járult hozzá. Az Önkormányzattól kapott működési célú támogatás a kórházak működési kiadásainak 2007-ben 2,6%-ára, 2008-ban 3,6%-ára, 2009-ben 1,2%-ára, 2010-ben 0,1%-ára³⁷ nyújtott fedezetet. A működési célú kiadások döntő részét az OEP támogatás, továbbá az intézmények saját bevételei finanszírozták.

Az Önkormányzat a működési célú támogatáson felül a 2007-2008. években összesen 152 millió Ft-ot nyújtott **a kórházak fejlesztési céljaira**, amely a felhalmozási célú kiadások mindössze 8%-át fedezte³⁸. A kórházak részére átadott pénzeszközöket a következő grafikon mutatja be:



³⁵ A kórházak lejárt szállítói tartozása 2007. december 31-én 47 millió Ft, 2008. december 31-én 6 millió Ft, 2009. december 31-én kettőezer Ft, 2010. december 31-én 0,3 millió Ft volt.

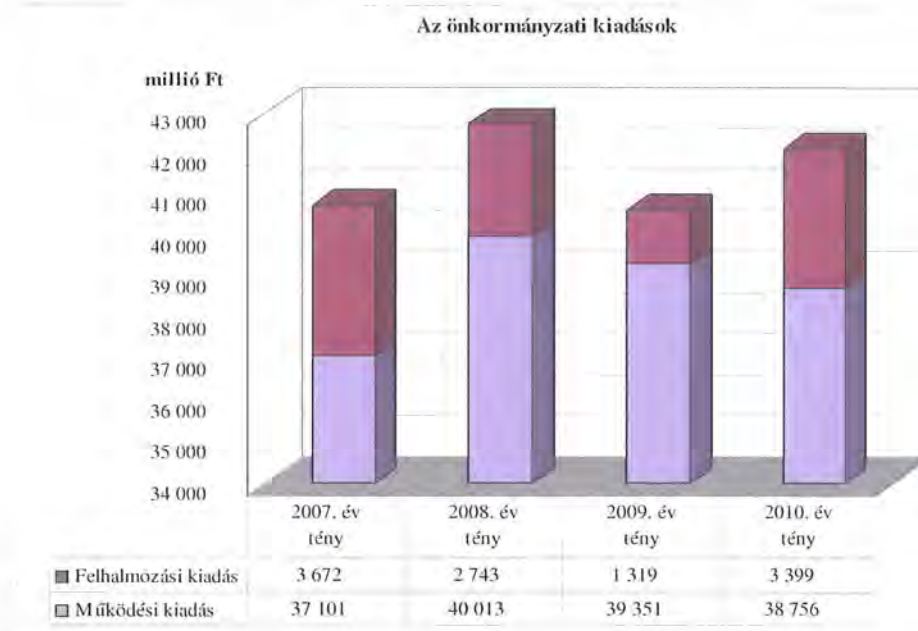
³⁶ intézményi finanszírozás formájában

³⁷ A kórházak működési célú kiadása 2007-ben 19 646 millió Ft, 2008-ban 21 871 millió Ft, 2009-ben 21 980 millió Ft, 2010-ben 24 262 millió Ft volt.

³⁸ A kórházak fejlesztési kiadásokra 2007-2008 években 1892 millió Ft-ot fordítottak.

A 2007. évben a szikszói II. Rákóczi Ferenc Kórház eszközbeszerzéseire, valamint energiakorszerűsítésének kiadásaihoz járult hozzá az Önkormányzat 133 millió Ft-tal. Továbbá ugyanebben az évben a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei és Egyetemi Oktató Kórház egészségügyi gép-műszer beszerzését, illetve informatikai parkjának fejlesztését 6 millió Ft-tal támogatta. A 2008. évben a miskolci Szent Ferenc Rehabilitációs Kórház pályázati forrását egészítették ki, melyből az intézmény két épületének zártrendszerű átjárhatóságát, az érintett helyiségek átalakítását, valamint egy épület akadálymentesítését valósították meg. Az Önkormányzat 13 millió Ft támogatást nyújtott a fejlesztés megvalósításához.

A **működési és felhalmozási kiadások** 2010. évi aránya a 2007. évihez képest minimális változást mutat, a felhalmozási kiadások aránya egy százalékponttal csökkent a működési kiadások arányának javára. Az Önkormányzat a felhalmozási célú kiadásokra 2009. évben költött a legkevesebbet (1319 millió Ft-ot), ami az összes kiadás (40 670 millió Ft) 3,2%-ának felelt meg. A kiadások összetételének változását a következő grafikon szemlélteti:



Az Önkormányzat 2007-2010 között megvalósított fejlesztései között intézményi épületek felújítása, korszerűsítése és bővítése, informatikai fejlesztések megvalósítása szerepelt, melyek teljes egészében az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához kapcsolódtak. Ezen időszakban a három legmagasabb bekerülési költségű beruházás a következő volt:

- folyamatban van a 2009-ben megkezdődött a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei és Egyetemi Oktató Kórház infrastruktúra fejlesztése, „csillagpont kórházzá” történő alakítása, amely bekerülési költsége 11 157 millió Ft, amelyhez 90%-os európai uniós és hazai támogatás kapcsolódik;
- a szikszói II. Rákóczi Ferenc Kórházban az „aktív kórházi ellátásokat kiváltó járóbeteg szolgáltatások fejlesztése” projekt valósult meg európai uniós forrás igénybevételével, melynek bekerülési költsége 770 millió Ft volt;

- Széphalmon alakították ki a Magyar Nyelv Múzeumát, a pályázati támogatásból kivitelezett beruházást 724 millió Ft kiadással valósították meg.

Az Önkormányzat épületei állagmegóvásának, fűtési kiadásainak csökkentése érdekében a szociális és gyermekvédelmi intézményekben, a Hivatal épületében nyílászárókat cseréltek, a II. Rákóczi Ferenc Megyei Könyvtárban energiamegtakarítást célzó rekonstrukciót valósítottak meg, valamint jogszabályi kötelezettségen alapuló akadálymentesítést végeztek több intézmény épületében. A 2010 utáni évekre áthúzódó, 11 421 millió Ft bekerülési költségű fejlesztések megvalósításához 10 206 millió Ft európai uniós és 1074 millió Ft hazai támogatás igénybevételét tervezte az Önkormányzat. A 2010. év utánra vállalt kötelezettségből 10 796 millió Ft a kórházak fejlesztéseit finanszírozza. A 2007-2010. években megvalósított, illetve 2010. december 31-én fennálló fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó kötelezettségek összegzését a 3. számú melléklet tartalmazza.

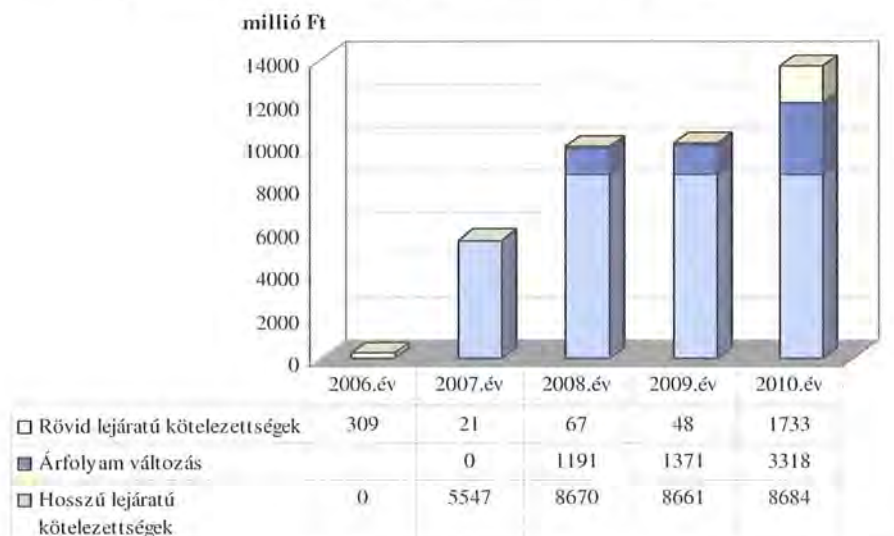
Az Önkormányzat **fejlesztési tevékenysége a pályázati kiírások által nagyban befolyásolt**, mivel a jelentkező működési forráshiány és saját felhalmozási bevételei alacsony szintje miatt beruházásokat csak külső források, európai uniós és hazai támogatások elnyerése esetén tud megvalósítani. A felhalmozási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

3. KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA

3.1. A pénzügyintézetek felé fennálló kötelezettségek alakulása

Az Önkormányzat pénzügyintézeti kötelezettségeinek állománya 2006. december 31-től 2010. december 31-ig több mint 44-szeresére, 309 millió Ft-ról 13 735 millió Ft-ra nőtt. A fennálló pénzügyintézeti kötelezettségei kötvények kibocsátásából, hosszú lejáratú hitel igénybevételéből, valamint folyószámla- és munkabér megelőlegezési hitelek igénybevételéből keletkeztek.

A pénzügyintézetekkel szemben fennálló kötelezettségek állománya



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** ugyanakkor a kötelezettségvállalás **viszafizetési forrásainak**, a teljes futamidőre várható **kamat- és tőkefizetési kötelezettségeknek, az árfolyam- és kamatkockázatoknak a bemutatását**. A hosszú lejáratú hitelek igénybevételéről szóló előterjesztésekben nem tértek ki az **adósságszolgálati korlát bemutatására**, ezért a Közgyűlés ennek figyelembevétele nélkül döntött.

Az Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásának felső határát a 2007-2010. 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 kötvénykibocsátásait egy-egy pénzügyi közvetlen – versenyeztetés nélküli – megbízásával bonyolította le. A versenyeztetés hiánya kockázati tényezőt jelentett a kibocsátásokból származó kötelezettségek tekintetében. A „Borsod-Abaúj-Zemplén Megye” kötvény kibocsátására számlavezető bankjával, míg a „BORSOD 2027” kötvény kibocsátására külső pénzügyi intézettel kötött szerződést az Önkormányzat.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én **CHF-ben, illetve EUR-ban fennálló adósságot** keletkeztető kötelezettségvállalásai az alábbiak voltak³⁹:

Megnevezés	Kibocsátás, illetve szerződéskötés időpontja	Összeg	Kibocsátási, vagy lehívási árfolyam	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
"Borsod-Abaúj-Zemplén Megye" kötvény	2007. dec. 18.	32 844 000 CHF	152,05	6 havi CHF LIBOR + évi 1,1%	működés finanszírozása, likvid hitelek kiváltása
"Borsod 2027" kötvény	2008. feb. 14.	18 317 590 CHF	166,40	6 havi CHF LIBOR + évi 4,3%	működési, felhalmozási feladatok finanszírozása
K70N06940700 sz. hosszúlejáratú hitel (Kórház-átvállalt hitel)	2007. jún. 27.	200 238 EUR	254,29	3 havi EURIBOR + évi 4%	beruházási hitel átvállalása

Az Önkormányzat 2010. december 31-én **forintban fennálló adósságot** keletkeztető kötelezettségvállalásai a következők voltak⁴⁰:

³⁹ Az Önkormányzat a „Borsod-Abaúj-Zemplén Megye” kötvény ellenértékét működési feladatok finanszírozására, illetve működési célú hitelei (folyószámlahitel, munkabér megelőlegezési hitel) kiváltására fordította. A „BORSOD 2027” kötvény ellenértékének 65%-át működési célú feladatokra (kötelező feladatok ellátása), 35%-át felhalmozási célú feladatokra (felújítás, beruházás) használta fel. Az EUR-ban fennálló hosszú lejáratú hitelfelvétel célja a Szikszói Kórház gázmotor beruházásából (energiakorszerűsítés) származó kötelezettségek átvállalása volt.

⁴⁰ A forintban fennálló, adósságot keletkeztető kötelezettségek között a 1-2-06-3400-0533-1 sz. hitel a Könyvtár felújításának, a 16948 sz. ÖKIF hitel a Levéltár rekonstrukciójának, illetve a 16942 sz. ÖKIF hitel a Magyar Nyelv Múzeuma beruházása finanszírozását szolgálták.

Megnevezés	Szerződéskötés időpontja	Összeg (ezer Ft)	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja
1-2-06-3400-0533-1sz. (Megyei Könyvtár) hosszú lejáratú hitel	2006. aug. 23.	179 700	3 havi EURIBOR + évi 1,65%, illetve 3 havi EURIBOR + évi 2,65%	Megyei Könyvtár felújítása
16948 sz. ÖKIF hitel (Levéltár) hosszú lejáratú hitel	2007. nov. 23.	100 000	3 havi EURIBOR + évi 1,089%	Megyei Levéltár rekonstrukciója
16942 sz. ÖKIF hitel (Magyar Nyelv Múzeuma) hosszú lejáratú hitel	2007. nov. 23.	300 000	3 havi EURIBOR + évi 1,089%	Magyar Nyelv Múzeuma építési beruházás

Az Önkormányzatnak a kötvénykibocsátásokból származó, CHF-ben pénzintézzel szemben fennálló kötelezettségei körében 2010. december 31-ig nem volt tőketörlesztési kötelezettsége. Az Önkormányzat a kötvények kamata címén 2010. december 31-ig összesen 4 510 661 CHF (825 millió Ft), átalánydíj címén 359 441 CHF (65,5 millió Ft) összeget, valamint mindösszesen 70 millió Ft-ot jegyzési garanciavállalási díj címén fizetett meg.

A „BORSOD 2027” kötvény kibocsátásra vonatkozó 2008. február 14-iki keltezésű megbízási szerződésben, annak I. számú mellékletében (kötvényparaméterek tervezete) 2008. február 22-iki kibocsátást, illetve kamatszámítási kezdőnapot és 6 havi CHF LIBOR + évi 1,1%-os kamatkondíciót rögzítettek.

A kibocsátó bank az Önkormányzatnak 2009. április 30-án kelt levelében értesítést küldött, amely szerint a kamatfelár mértékének emelését kezdeményezték, tekintettel a pénzüpiaci helyzetre. Egyben javaslatot tettek a kötvény visszavásárlására, illetve új devizanemben történő kibocsátására, továbbá a futamidő 15 évre történő lerövidítésére. Az Önkormányzat válaszlevelében (2009. május 6-án) a kötvény újra kibocsátását és futamidő lerövidítését nem fogadta el. Az Önkormányzat képviselőjében a Közgyűlés elnöke 2009. május 25-én a pénzügyintézetnek megküldött levelében nyilatkozott – hivatkozással az Önkormányzat 2007. évi költségvetési rendelet 6. § (1) bekezdésében és a 135/2007. (XI. 29.) számú közgyűlési határozatban foglalt felhatalmazásra –, hogy a megbízási szerződésben foglalt kamatfelár 4,3%-ra módosítását elfogadta.

A kamatfelár emeléséről szóló önkormányzati értesítő levélben, illetve a szerződésmódosításban hivatkozott 1/2007. (II. 23.) számú önkormányzati rendelet 6. § (1) bekezdésében a Közgyűlés felhatalmazta a Közgyűlés elnökét a költségvetési hiány (3,8 milliárd Ft) finanszírozása érdekében szükséges intézkedések megtételére. A 135/2007. (XI. 29.) számú közgyűlési határozat a Közgyűlés elnökét felhatalmazta „a kötvény kibocsátással kapcsolatos tárgyalások lefolytatására, szerződések aláírására, valamint a szükséges intézkedések megtételére”.

A nyilatkozatot követően, 2009. június 18-án módosításra került a szerződés, melyben **a kamatfelár mértékét évi 1,1%-ról 4,3%-ra emelték**, a kamatszámítás kezdő időpontjaként 2008. február 22-ét rögzítették, 3,9075%-os (6 havi CHF LIBOR+évi 1,1%) induló éves kamatláb mellett. **A 2009. III. negyedévtől érvényesített kamatfelár-többlet (3,2 százalékpont) az Önkormányzatnak jelentős, 608 562 CHF (122 millió Ft) összegű többletköltséget jelentett 2010. december 31-ig.**

Az Önkormányzat által az ÁSZ vizsgálatához rendelkezésre bocsátott dokumentumok (költségvetési rendelet, közgyűlési határozatok) nem tisztázták egyértelműen, hogy a Közgyűlés elnöke pontosan milyen intézkedések, döntések megtételére volt jogosult a kötvénykibocsátást követően. A felhatalmazó dokumentumok nem tartalmazták a kötvénykibocsátással vagy azt követő intézkedésekkel kapcsolatos tájékoztatási kötelezettséget sem.

Az EUR-ban fennálló hosszú lejáratú kötelezettsége körében 2010. december 31-ig 280 645 EUR (75,2 millió Ft) összegű tőketörlesztést teljesített, 9618 EUR (2,4 millió Ft) összegű egyszeri díjat, illetve 84 707 EUR (22,3 millió Ft) kamatot fizetett meg. A forintban fennálló kötelezettségeiből 2010. december 31-ig mindösszesen 20,3 millió Ft összegű tőkét törlesztett és 74,4 millió Ft összegű kamatot fizetett meg. Egyéb kiadása nem merült fel az Önkormányzatnak.

Az árfolyamváltozás hatása is befolyásolja a kötelezettségek alakulását, azonban annak mértéke előre pontosan nem határozható meg, csak várakozásokon alapuló tendenciák jelezhetők. A számviteli szabályok⁴¹ meghatározzák, hogy az árfolyamkülönbséget év végén a kötelezettségek vagy követelések között a könyvviteli mérlegben nyilván kell tartani, azonban az árfolyamkülönbség valójában nem realizált. 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 2007-2010. között az átmenetileg szabad pénzeszközein 802,6 millió Ft **kamatbevételt realizált**, melyből 138 millió Ft (17,2%) származott a kötvények (forintban) realizált bevételének 2009. II-III. negyedévi betétlekötéseiből. Ebből a kamatbevételből az Önkormányzat kötelező feladatai ellátását finanszírozta. A kötvényekből származó kamatbevétel a kötvényekre teljesített kamatok (825 millió Ft) 16,7%-át tette ki 2010. december 31-ig.

Az Önkormányzat **likviditását** a vizsgált időszakban – a 2008-2009. évek kivételével – csak **folyószámla- és munkabér megelőlegezési hitel igénybevételével tudta biztosítani**, amelyet az alábbi táblázat mutat be:

Megnevezés	millió Ft				
	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. március 31.
I. Folyószámlahitel					
a folyószámlahitel keretösszege január 1-jén	1 300	1 000	1 000	1 000	2 000
teljesített kamat és egyéb költség	155	2	0	45	24
II. Munkabér megelőlegezési hitel					
igénybevett hitel összesen:	414	0	0	389	400
teljesített kamat és egyéb költség	16	0	0	12	7

⁴¹ az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 33. § (2) bekezdés c) pontja

A folyószámlahitel és munkabér megelőlegezési hitelek kondíciói és egyéb költségei a következők voltak⁴²:

Megnevezés	Kamat (referencia+ kamatfelár)	Egyéb költség
Folyószámlahitel		
2007. év	3 havi BUBOR +0,1 %	20 000 ezer Ft promóciós díj
	3 havi BUBOR -0,6 %	0
2008. év	3 havi BUBOR +1,0%	0
2009. év	3 havi BUBOR +1,0%	0
2010. év	3 havi BUBOR +1,0%	0
2011. év	3 havi BUBOR +1,0%	0
Munkabér megelőlegezési hitel		
2007. év	3 havi BUBOR -0,6 %	0
2008. év	3 havi BUBOR -0,6 %	0
2009. év	3 havi BUBOR -0,6 %	0
	3 havi BUBOR +1,0 %	0
2010. év	3 havi BUBOR +1,0 %	0
2011. év	3 havi BUBOR +1,0 %	0

A 2007. évben (közbeszerzés keretében) az Önkormányzat számlavezető pénzügyintézetet váltott, amelynél – a korábbi számlavezető pénzügyintézeténél fennálló 2007. évi 1300 millió Ft összegű folyószámla-hitelkeretét – 6000 millió Ft keretösszegű folyószámlahitel váltotta fel. A 2007. december 18-i kibocsátású, 5000 millió Ft összegű „Borsod-Abaúj-Zemplén Megye” kötvényből realizált bevétel miatt a számlavezető, egyben kötvénykibocsátó banknál az Önkormányzat a fennálló folyószámla-hitelkeretét egyidejűleg 1000 millió Ft összegűre mérsékelte. Ezzel egyidejűleg **a bank a folyószámlahitel kamatkondícióját (kamatfelár) 1,6 százalékponttal megemelte.** A 2011. évtől az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya érdekében ismét folyószámlahitel keretösszegének emelésére kényszerült, a korábbi 1000 millió Ft összegű keretét számlavezető bankjánál a duplájára emeltette változatlan kamatkondíciók mellett.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat 2007-ben 365 napon keresztül vett igénybe folyószámlahitelt, átlagosan napi 1679,1 millió Ft-ot, míg a 2008-2009. években ezt a forrást gyakorlatilag a kötvények kibocsátásából származó bevétel váltotta ki. A 2010. évtől – a kötvénykibocsátásból származó bevételek felhasználását követően – az Önkormányzat ismét élt a folyószámlahitel igénybevételével. A 2010. évben a 277 napon keresztül fennálló átlagos napi állomány 681 millió Ft, míg 2011. március 31-ig a 2000 millió Ft összegre emelt hitelkeretéből 90 napon keresztül átlagos hitelállománya 1382 millió Ft volt. A vizsgált időszakban az Önkormányzatnak egy év végén – 2010. december 31-én – volt (1293 millió Ft összegű) folyószámlahitel-állománya. Az áttekintett időszakot jellemző működési hiány, a folyamatos likviditási problémák folyószámlahittel történt finanszírozása következtében az Önkormányzatnak a

⁴² A referencia kamat az alábbiak szerint alakult:

MNB BUBOR fixing (átlagkamat) %-ban				
Referencia kamat	2007. évi	2008. évi	2009. évi	2010. évi
3 havi BUBOR	7,75	8,87	8,64	5,5
1 havi BUBOR	7,83	8,75	8,66	5,47
1 napi BUBOR	7,78	8,41	8,39	4,95

2007. évtől 2010. december 31-ig összesen 205 millió Ft kamat- és kapcsolódó kiadást eredményezett.

Az Önkormányzat 2007-ben öt alkalommal átlagosan 414 millió Ft, 2010-ben hat alkalommal átlagosan 389 millió Ft összegben vett igénybe munkabér megelőlegezési hitelt. 2011. március 31-ig három alkalommal, átlagosan 400 millió Ft munkabér megelőlegezési hitelt vett igénybe. Kamat és egyéb költség címén az Önkormányzat 2007-2010 között összesen 28 millió Ft-ot fizetett ki.

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

Megnevezés	Kibocsátási, lehívási	Utolsó fizetéskori	Változás %
	alapkamat %		
6 havi CHF LIBOR (B-A-Z Megye kötvény)	2,865	0,24	-91,6
6 havi CHF LIBOR (BORSOD 2027 kötvény)	2,808	0,24	-91,5
3 havi EURIBOR 2007. (hitel; könyvtár rekonstr.)	3,725	1,01	-72,9
3 havi EURIBOR 2007. (EUR átvállalt hitel; kórház)	4,172	1,096	-73,7
3 havi EURIBOR 2008. (hitel; levéltár felújítás, ill. múzeum beruházás, HUF)	4,765	1,01	-78,8

Az Önkormányzat utolsó kamatfizetési kötelezettsége a 6 havi CHF LIBOR-ral árazott „Borsod-Abaúj-Zemplén Megye” kötvény és a szintén 6 havi CHF LIBOR-ral árazott „BORSOD 2027” kötvény esetében 2011. március 31-én, a 3 havi EURIBOR-ral árazott hosszúlejáratú hitelek közül a Megyei Könyvtár felújításra felvett hitel esetében 2011. március 31-én, a Magyar Nyelv Múzeuma beruházásra és a Levéltár rekonstrukcióra felvett hitelek esetében 2011. április 1-jén, míg az EUR-ban fennálló átvállalt hitel (Szikszói Kórház) esetében 2011. március 31-én volt.

Amennyiben a referenciakamat nem változott volna, az Önkormányzatnak kibocsátáskori referenciakamattal számolva 2010. december 31-ig 5 378 130 CHF, illetve 97 321 EUR kamatfizetési kötelezettsége jelentkezett volna. A változások miatt azonban 867 469 CHF, illetve 12 614 EUR összeggel kevesebb fizetési kötelezettsége keletkezett.

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

Az Önkormányzat a 2011-2014. évekre szóló **gazdasági programjában** rögzítette, hogy a költségvetési hiány tovább nem növelhető, elkerülhetetlen az egyensúlyi helyzet javítási eszközeinek a feltárása. Az egyensúlyi helyzet javítása érdekében a működtetés kiadásainak megtakarításai érdekében előírta a fenntartott intézmények funkcionális és strukturális háttérének áttekintését, továbbá a közfeladat ellátásánál nélkülözhető vagyron hasznosítását, valamint a saját bevételek növelését.

3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek

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

Megnevezés	2007. december 31.	2008. december 31.	2009. december 31.	2010. december 31.	2011. március 31.
Lejárt szállítói tartozás	283	35	56	383	481
ebből Kórház	47	6	0	0	11
Gazdasági társaságok lejárt szállítói tartozása	0	0	0	7	8
Egyéb kiadás elmaradás	3	3	2	3	6
Tartozásállomány összesen:	286	38	58	393	495

Az Önkormányzat **lejárt szállítói tartozása és egyéb kiadás elmaradása a 2007. évi 286 millió Ft-ról 2010-re** közel 1,4-szeresére, **393 millió Ft-ra**, 2011. I. negyedév végére több mint 1,7-szeresére, 495 millió Ft-ra **emelkedett**. 2010. év végén a lejárt szállítói tartozásállomány meghaladta a 30 napot, 58%-a 30-60 nap közötti volt. Az egyéb kiadási elmaradás a 2010. év végén 3 millió Ft volt, amely a 2011. I. negyedév végére 6 millió Ft-ra növekedett. Az egyéb kiadási elmaradást az Önkormányzat intézményeinél esedékes, de ki nem fizetett személyi juttatások és járulékal eredményezték.

A **2010. december 31-i mérlegben** kimutatott szállítói kötelezettség 3232 millió Ft volt. A **le nem járt tartozásállomány 2848 millió Ft-ot tett ki**, amelynek 77,5%-a (2206 millió Ft) a Kórház tartozása volt. Az Önkormányzatnál a 2010. év végén kimutatott szállítói kötelezettségre fedezetet a mérlegben kimutatott 390 millió Ft követelésállomány, illetve átmenetileg a Hivatal szabad folyószámla-hitelkerete nyújthat. Az Önkormányzat folyószámla-hitelkerete 2010 szeptemberétől 2000 millió Ft-ra emelkedett.



3.3. Egyéb kötelezettségek

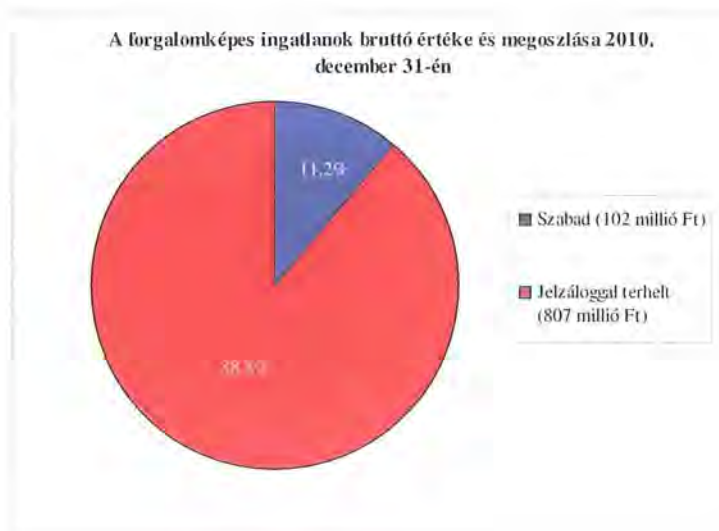
Az Önkormányzatnak a **vizsgált időszakban garancia- és kezességvállalással kapcsolatos hosszú távú kötelezettségvállalása nem volt**.

A Közgyűlés elnöke a vagyongazdálkodási rendeletben⁴³ foglaltak alapján egymillió Ft értékhatárig döntött a behajthatatlan követelés elengedéséről. A 2007-2010 között az **elengedett követelések bruttó összege 11 millió Ft** volt, amelyek ápolási és szociális gondozottak térítési díjai, kórházi ápolási és vizitdíj, kórházi napidíj, munkavállalói munkaruha és munkabértartozás, kollégiumi menza és térítési díjak, terembérleti díjak és vevői tartozásokra vonatkoztak.

Az Önkormányzat 2007. június 15-én megkötött bankszámlaszerződés részeként folyószámlahitel szerződést kötött. Az egymilliárd Ft összegű folyószámlahitelkeret kettő milliárd Ft-ra való megemelése vált indokolttá 2010-ben a fizetőképesség fenntartása érdekében. A Közgyűlés 86/2010. (VII. 2.) számú határozatában hozzájárult a folyószámlahitel visszafizetésének biztosítékként 20 db **ingatlanon jelzálog alapításához** és bejegyzéséhez. A fedezetként megjelölt ingatlanok körében 9 korlátozottan forgalomképes és 11 forgalomképes volt. A korlátozottan forgalomképes ingatlanokra történt jelzálogjog alapítása hitel (likvid hitel) felvételénél ellentétes az Ötv. 88. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakkal.

A jelzálogjoggal terhelt ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti nettó értéke 2010. december 31-én 3691 millió Ft volt, amelyre a folyószámlahitel biztosítékként kettő milliárd Ft összegű jelzálogjogot jegyeztek be. Az Önkormányzat összes forgalomképes ingatlanának könyv szerinti bruttó értéke 909 millió Ft, a korlátozottan fogalomképes ingatlanoknak 19 794 millió Ft volt 2010. december 31-én.

Az Önkormányzat összes forgalomképes ingatlanának könyv szerinti bruttó értéke 909 millió Ft volt, melyből a terhelt ingatlanok bruttó értéke 807 millió Ft (88,8%) volt.



⁴³ az Önkormányzat 16/1997. (XI. 14.) számú vagyongazdálkodási rendeletének 20. § (4) bekezdése és a 16/2009. (IX. 15.) számú rendeletének 15. § (5) bekezdés e) pontja

A vizsgált időszakban az Önkormányzatnál nem mérték fel az **eszközök elhasználódása, amortizációja fedezetének biztosításának forrásigényét**. A felújításokra, az eszközök pótlására az Önkormányzat pénzügyi lehetőségének a függvényében, elsősorban az intézmények működőképességének biztosítása, illetve a szakhatósági előírások figyelembevételével került sor. Az Önkormányzat a 2007-2010. években a tárgyi eszközök után **6652 millió Ft összegű értékcsökkenést számolt el**. Felújításra 963 millió Ft-ot fordítottak. Az elhasználódott és amortizálódott eszközök pótlására az Önkormányzat tartalékot nem képzett, külön alapot nem hozott létre.

Az Önkormányzat **2007. évben kölcsönszerződést kötött**⁴⁴ a 99,6%-os önkormányzati tulajdonú **ITC Kft-vel**. A 2001. évben az ITC Kft. lízing konstrukció keretében kazánház beruházást valósított meg, amely lehetővé tette a központi távhőszolgáltatásról való leválást. A gazdaságossági számításokon alapuló kölcsönfelvétel célja a lízing konstrukció kiváltása volt. Az Önkormányzat 2007. évi költségvetéséről szóló 1/2007. (II. 13.) rendeletében **12 millió Ft összegű kölcsön folyósítását jóváhagyta**, az ITC Kft. a kölcsön visszafizetési kötelezettségének eleget tett.

4. A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY MEGTEREMTÉSE ÉRDEKÉBEN HOZOTT INTÉZKEDÉSEK

Az Önkormányzat 2007-2010. évekre szóló gazdasági programjában⁴⁵ a feladatellátás helyzetét áttekintette és rögzítette, hogy az ellátandó feladatok és a rendelkezésre álló források nem biztosítják a költségvetési gazdálkodás egyensúlyát. Ezért a működési kiadások csökkentésének főbb elveit meghatározta, többek között a fenntartott intézmények funkcionális és strukturális háttérének áttekintését, az ellátotti és oktatói létszám változását követő struktúra kialakítását. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetének javítása érdekében a Közyűlés 2007-2010 között kiadáscsökkentő intézkedések megtételéről döntött.

A Közyűlés határozataiban és az éves költségvetési rendeleteiben rögzített intézkedések az Önkormányzat költségvetési kiadásának csökkentéséhez – az intézményi átszervezések 612 millió Ft-tal (8,9%-ban), az álláshely csökkentések 1443 millió Ft-tal (21,0%-ban), az önként vállalt feladatok és a civil szervezetek támogatására szolgáló előirányzatok csökkentése 486 millió Ft-tal (7,1%-ban), a személyi jellegű és intézmény-üzemeltetéssel összefüggő kiadások 504 millió Ft-tal (7,3%-ban), a közoktatás, szociális és gyermekvédelem ágazatban az éves költségvetési előirányzatok differenciált mértékű csökkentése 3826 millió Ft-tal (55,7%-ban) – járultak hozzá az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján.

Az Önkormányzat **intézményei átszervezéséről a 2007-2009. években döntött a Közyűlés**, amelyek hatására három év alatt 612 millió Ft kiadás megtakarítás – 186 millió Ft (30,4%) személyi juttatások, 168 millió Ft (27,5%)

⁴⁴ 2007. február 26-án

⁴⁵ a Közyűlés 59/2007. (V. 31.) számú határozata Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Közyűlés Középtávú Gazdasági Programjának elfogadásáról

járulékok és 258 millió Ft (42,1%) dologi – jelentkezett az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján.

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Pedagógiai Szakmai és Szakszolgálati Intézet és a Közművelődési és Idegenforgalmi Intézetek megszüntetését követően, 2007. augusztus 1-jei hatállyal létrehozták⁴⁶ a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Pedagógiai Szakmai, Szakszolgálati és Közművelődési Intézetet. Az Önkormányzat kötelező pedagógiai szakszolgálati feladatai köréből egyes feladatokat a 2007. évben a Szerencsi és a 2008. évben a Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulások részére átadott⁴⁷. Az Önkormányzatnál 2007-2010 között 80 millió Ft kiadási megtakarítást eredményezett a részfeladatok átadása.

A 2007. évben az Önkormányzat által alapított Gondoskodás és Esélyháza átvette a megszüntetett⁴⁸ Idősek Mentálhigiénés Otthona dédestapolcsányi intézmény ellátandó feladatait.

A gyermekvédelmi szakellátás szervezeti rendszerének átalakítása során négy önállóan gazdálkodó intézmény megszüntetéséről döntött⁴⁹ a Közgyűlés, továbbá a megszüntetett költségvetési szervek jogutódjaként 2009. február 1-jei hatállyal létrehozta a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Gyermekvédelmi Központot. Az intézményátszervezés hatására 2009. január 1-jén a főállásban foglalkoztatott közalkalmazotti létszám 12-15%-os mértékű csökkentését határozta meg a Közgyűlés 2009. március 15-i hatállyal. Az átszervezések kiadási megtakarítása a 2009-2010. években 532 millió Ft volt.

Az Önkormányzat **intézményeiben és a Hivatalban** 2007-2010 között kiemelt figyelmet fordítottak a feladatellátás racionálisabb megszervezéséből adódó – elsősorban álláshely megszüntetéssel együtt járó – **létszámcsökkentésekre**. Önkormányzati szinten 2007-2010 között a feladatmegszüntetéssel, ellátórendszer átalakításával összefüggő létszámcsökkentés 1443 millió Ft megtakarítást jelentett, amelyből 1115 millió Ft (77,3%) a személyi juttatások és 328 millió Ft (22,7%) a járulékok kiadásainál jelentkezett.

Az egészségügyi ellátórendszer változásának hatására a kórházakban 280 fő álláshely megszüntetéséről döntött 67/2007. (V. 31.) számú határozatában a Közgyűlés. A létszámcsökkentéssel érintett intézményekben 34 fő dolgozó munkaviszonya nyugdíjazás, áthelyezés következtében, 246 fő munkaviszonya felmentéssel, végkielégítéssel megszűnt. A 108/2007. (IX. 11.) szám alatt a Közgyűlés az egészségügyi átalakításával összefüggésben további 52, a közoktatási intézményeiben 15 álláshely megszüntetését határozta meg. A kiadási megtakarítás – az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint – 1376 millió Ft volt, melyből 1062 millió Ft bér és 314 millió Ft a járuléka volt.

A 2008. évben a kórházakban egy, a szociális ellátásban 0,5 álláshely – a mosoda energiaellátását szolgáló kazánkorszerűsítés miatt – szűnt meg a Közgyűlés döntésének⁵⁰ megfelelően. A Közgyűlés a Hivatal takarékosabb működtetése ér-

⁴⁶ a Közgyűlés 80/2007. (VI. 28.) számú határozata

⁴⁷ a Közgyűlés 155/2007. (XII. 20.) és 82/2008. (VI. 26.) számú határozatai

⁴⁸ a Közgyűlés 147/2007. (XI. 29.) számú határozata

⁴⁹ a Közgyűlés 152/2008. (XII. 18.) számú határozata

⁵⁰ a Közgyűlés 93/2008. (VI. 26.) számú határozata

dekében 2009. március 1-től a költségvetési rendeletben engedélyezett létszámot 110,5 főről 101 főre csökkentette⁵¹.

A gyermekvédelmi szakellátás intézményi átszervezésének hatására a foglalkoztatottak száma 79 fővel csökkent⁵², amelyből 16 fő szerződéssel való foglalkoztatásának megszüntetésére volt lehetőség. A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kórház és Egyetemi Oktató Kórház belső munkaszervezési intézkedések hatására 31 álláshely megszüntetését kezdeményezte, amelyet a Közgyűlés 56/2009. (VI. 25.) és a 97/2009. (IX. 10.) számú határozataiban jóváhagyott, amelynek 2010. évben kiadási megtakarítása – az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján – nem volt, 57 millió Ft kiadási többlet jelentkezett.

A Hivatal takarékosabb és hatékonyabb működése, a feladatok átszervezése, újraelosztása hozzájárult a 2010. évben az engedélyezett létszám 101 főről 92 főre való csökkentéséhez, amelyet a Közgyűlés 139/2010. (XII. 16.) szám alatt rendelt el. Ezen túlmenően a 2010. évben egy fővel csökkent a közoktatásban foglalkoztatottak létszáma, az Önkormányzat kimutatása szerint a kiadási megtakarítás hatmillió Ft, ebből ötmillió Ft bér és egymillió Ft járulék.

Az Önkormányzat a 2007-2010. évi költségvetési rendeleteiben az önként vállalt feladatok, a civil szervezetek és a „Mecénás keret” – tehetséges tanulók – támogatását az előző évi előirányzathoz képest évente fokozatosan csökkentette, amely összességében 486 millió Ft kiadási megtakarítást jelentett az Önkormányzat kimutatása szerint.

A személyi jellegű és intézmény-üzemeltetéssel összefüggő kiadások 504 millió Ft összegű csökkentése 2007-2010 között a helyettesítési díjak, költségtérítések, üzemanyag és energia megtakarítások, a portaszolgálat átszervezése, valamint a közbeszerzési eljárás eredményeként az intézmények és a Hivatal biztosítási költségének megtakarításából jelentkezett az Önkormányzat kimutatása szerint.

A **2008. évi** költségvetési rendeletében az **Önkormányzat a közoktatási ágazatban a személyi juttatás és járuléki kiadását differenciált mértékben** – az SNI iskolákban⁵³ 1%, a középiskolákban 3% –, továbbá az oktatási intézményekben a **dologi kiadásokat 3% mértékben csökkentette**. Az intézkedés eredményeként 92 millió Ft kiadási, ebből 44 millió Ft személyi, 10 millió Ft járulék és 38 millió Ft dologi kiadási megtakarítás keletkezett az Önkormányzat kimutatása szerint.

Az Önkormányzat a **2009. évi költségvetési rendeletben** egységesen az intézményekben **10% személyi juttatás és járulék elvonásáról** döntött, amelynek – az Önkormányzat kimutatása szerinti – az éves szintű hatása 952 millió Ft volt.

Az intézmények kiadási előirányzatainak további **20%-os mértékű csökkentéséről döntött** az Önkormányzat a **2010. évi költségvetési rendeleté-**

⁵¹ a Közgyűlés 164/2008. (XII. 18.) és 10/2009. (II. 12.) számú határozatai

⁵² a Közgyűlés 39/2009. (IV. 30.) számú határozata

⁵³ sajátos nevelési igényű

ben, amely az Önkormányzat kimutatása szerint 2782 millió Ft-ot jelentett. Ez 1639 millió Ft (58,9%) személyi juttatásból, 378 millió Ft (13,6%) járulékából és 765 millió Ft (27,5%) dologi előirányzatból tevődött össze.

Az intézményi feladatok átszervezéséről, a létszámcsökkentésekről, a kiadási előirányzatok csökkentéséről részletes előterjesztések alapján a Közgyűlés döntött. A gyermekvédelmi szakellátás átszervezéséről szóló előterjesztés bemutatta az intézményhálózat fenntartásának, működtetésének és fejlesztésének 2008. évi helyzetét (ellátási igények alakulása, kiadási struktúra szerkezete, finanszírozási feltételek, kapacitáskihasználtság). Tartalmazta továbbá a gyermekvédelmi körzetek és szakmai telephelyek összevonásának terveit és a szakmai dolgozó létszám csökkentését, kiemelve a szakmai indokoltságot. A várható kiadási megtakarítást az előterjesztés nem tartalmazta, amelyről a 2009. évben tájékoztatást nyújtottak. A pedagógiai szakmai szakszolgálat átszervezése a Közgyűlés által jóváhagyott közoktatási, feladat-ellátási, intézmény-működtetési terveken, továbbá helyzetértékelésen és szakmai indokok bemutatásán alapult. A szociális és gyermekvédelmi intézmények átszervezést követő működési tapasztalatai a rendelkezésre álló beszámolók szerint kedvezőek, a szakmai színvonal, valamint a működés személyi és tárgyi feltételei javultak.

A 2007-2010. évek kiadáscsökkentő intézkedéseit beavatkozási területenként az alábbiak részletezik:

adatok: millió Ft-ban

Az érvényesített kiadás-csökkentés területei	Személyi juttatások és járulécai	Dologi, működési kiadások	Pénzeszköz átadások, támogatások	Összesen
A Közgyűlés működése				
Hivatalnál	33	328	141	502
Az intézményeknél	5 167	1 202		6 369
ÖSSZESEN	5 200	1 530	141	6 871

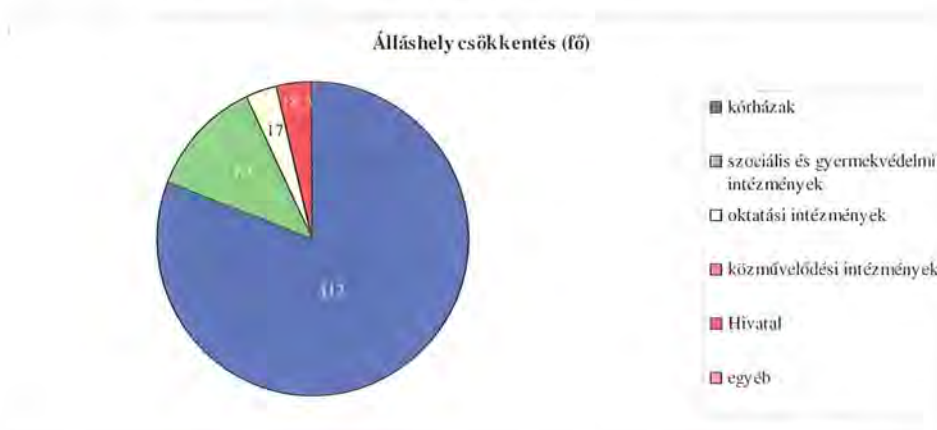
A kiadási megtakarítások 92,7%-át (6369 millió Ft) az intézmények gazdálkodására ható intézkedések eredményezték, amely 81,1%-a (5167 millió Ft) a személyi juttatások, azok járulécai és 18,9%-a (1202 millió Ft) a dologi, működési kiadások körét érintette. A Hivatal kiadásainak csökkentéséből hatmillió Ft-tal (1,2%-ban) a munkaszervezési intézkedések hatására a létszámcsökkentéssel együtt járó személyi juttatások és járulékok, 345 millió Ft-tal (68,7%-ban) az önként vállalt feladatok⁵⁴, 141 millió Ft-tal (28,1%-ban) a civil szervezetek részére nyújtott támogatások és 10 millió Ft-tal (2,0%-ban) a biztosítással elért megtakarítás jelentett.

A létszámgazdálkodással összefüggő intézkedések következtében 2007-2010 között az Önkormányzat intézményeinél és a Hivatalban a Közgyűlés ösz-

⁵⁴ A Mecénás keret támogatásából 27 millió Ft személyi juttatás és járuléka, 318 millió Ft dologi kiadás volt.

szesen 510,5 álláshely megszüntetésétől döntött, amelyből 504,5 álláshely (98,8%) ágazati szakmai, hat álláshely (1,2%) az intézményüzemeltetési feladatok ellátásához kapcsolódó álláshely volt.

Önkormányzati szinten 2007-2010 között végrehajtott álláshely csökkentés ágazatonkénti megoszlását az alábbi grafikon szemlélteti:



A helyi szervezési intézkedések létszámcsökkentésének végrehajtásához 2007-2010 között az Önkormányzat 971,7 millió Ft központosított támogatást igényelt, amely folyósítása is megtörtént. A megszüntetett álláshelyek 58%-a (296 álláshely) járt létszámcsökkentéssel. A tartós létszámleépítéshez az Önkormányzat központosított támogatásban részesült. Az álláshely megszüntetéseket 42%-ban (214,5 fő) az üres álláshelyek, a nyugdíjazás, a határozott idejű szerződések megszüntetése, az intézményeken belüli áthelyezések tették lehetővé. Az intézkedések hatására az Önkormányzat 2006. december 31-i 7422 átlagléttszáma 2011. március 31-re 6749 főre (9,1%-kal) csökkent, ebben tükröződik a kormányzati intézkedések miatti létszámcsökkenés (Illetékhivatal 75 fő) hatása is.

Az Önkormányzat 2007-2010 között **bevételnövelő intézkedéseket** nem tett.

Az Önkormányzat 2011-2014. évekre szóló gazdasági programjában a feladatellátás pénzügyi forrásait elemezve megállapította, hogy az évek óta fennálló és növekvő mértékű működési hiány kialakulását számos tényező befolyásolta. Így az intézmények magas száma – a 2010. év végén 53 intézmény működött –, amelyek fenntartásához, a szakmai, ágazati előírások betartásához az állami hozzájárulás nem elegendő, azonban a kiegészítésre önkormányzati forrás nem áll a rendelkezésre. A **pénzügyi egyensúlyi helyzet javítása érdekében** megfogalmazta a Közgyűlés a működési kiadások csökkentését, amely érdekében többek között ki kell alakítani a fenntartott intézmények hatékony, racionális és optimális szervezeti kereteit.

A gazdasági programban meghatározott céloknak megfelelően az Önkormányzat kötelező feladatellátását áttekintette és a Közgyűlés 138/2010. (XII. 16.) számú határozatában az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények és a kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok átszervezéséről döntött. Az **átszervezésre** vonatkozó javaslat megállapította, hogy az

ágazatonként rendelkezésre álló szakmai létszámmal való optimális gazdálkodást az intézményrendszer szétaprózottsága és a kapacitás-elosztás összehangoltságának hiánya gátolja, és nem szolgálja a kihasználatlan kapacitások megszüntetését. Az intézményrendszer szakmai színvonalának elsődleges biztosítása mellett, a strukturális átalakítás végrehajtásáról, annak szakmai indokoltságáról, a prognosztizált kiadási megtakarításokról hatástanulmányt készítettek, amelyekről 2011. február 17-én döntött a Közgyűlés:

- A megye fekvőbeteg- és járóbeteg-szakellátását a kórházak mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek biztosítják. Az egészségügyi intézmények integrációjával 2011. május 1-től a városi kórházak a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kórház és Egyetemi Oktató Kórházba beolvadnak⁵⁵. Az integráció eredményeként – a betegellátás színvonalának megőrzése mellett – egy gazdaságosan és hatékonyan működő szervezet jöhet létre. Az egységesítéssel a betegutak ésszerűbb kialakítására, közös informatikai, információs rendszer kiépítésére, gazdaságos gép-műszer beszerzésre és felhasználásra, a közbeszerzési tendereknél jobb alku pozícióra, a gazdasági, műszaki, pénzügyi rendszerek egységesítésére nyílik lehetőség. A gazdaságossági számítások alapján a 2012. évre prognosztizált kiadási megtakarítás 1648 millió Ft;
- Az Önkormányzat által fenntartott közoktatási intézményhálózat 24 egysége, és az 5 közművelődési és közgyűjteményi intézmény a megye területén elszórtan működnek. Az egyes intézményekben többféle szakmai tevékenységet nyújtanak, önállóan működő és gazdálkodó szervként. Az intézmények önálló szakmai gazdasági tevékenysége, széttagoltsága, egyes feladatok ellátásának párhuzamossága – gazdálkodás, karbantartás, anyagbeszerzés – a működtetés kiadásait jelentősen növeli. A költséghatékony működtetés érdekében a közoktatási intézmények háttérszolgáltatásainak – a takarítás, karbantartás, portaszolgálat, gépjármű működtetés, mosás, étkeztetés, anyagbeszerzés – biztosítása az Ellátó szervezethez került 2011. április 1-jei hatállyal⁵⁶. A közoktatási és közművelődési, közgyűjteményi intézményi összevonások hatására – amelynek tervezett időpontja 2011. augusztus 1. – a 2012. évre 1678 millió Ft kiadási megtakarítást terveztek;
- A szociális, gyermekvédelmi szakellátási feladatokat ellátó intézmények átszervezéséről döntött 11/2011. (II. 17.) számú határozatában a Közgyűlés. A feladatellátás szakmai színvonalának biztosítása mellett, a költségtakarékos gazdálkodás érdekében a 16 szociális ellátást nyújtó intézményt és a Megyei Gyermekvédelmi Központot összeolvasásával megszüntette és 2011. április 1-jei hatállyal létrehozta a Megyei Önkormányzat Szociális és Gyermekvédelmi Központja intézményt. Az intézmények részére a háttérszolgáltatásokat – takarítás, karbantartás, portaszolgálat, gépjármű működtetés, mosás, étkeztetés, anyagbeszerzés – az Ellátó szervezet szolgáltatja. Az intézményi összevonások hatására a 2012. évre 990 millió Ft kiadási megtakarítást prognosztizálnak;

⁵⁵ a Közgyűlés 12/2011. (II. 17.) számú határozata az egészségügyi intézmények átszervezéséről

⁵⁶ a Közgyűlés 14/2011. (II. 17.) számú határozata

- A 100%-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok – ITC Kft., Általános Vagyonkezelő Kft. és a KULCS-TOUR Kft. – tevékenységének ellátását egy gazdasági társaság keretében kívánja biztosítani az Önkormányzat. A Közgyűlés 15/2011. (II. 17.) számú határozatával a kétmillió Ft törzstőkéjű egyszemélyes Megyei Vagyonkezelő és Vagyonhasznosító Kft. alapításáról döntött.

A Közgyűlés működéséhez kapcsolható kiadások – amelyeket a 2011. évi költségvetési rendelet támasztott alá – várhatóan 49 millió Ft-tal alacsonyabb összegűek az előző évhez képest, amelyből 45 millió Ft (91,8%-a) a tiszteletdíjak csökkentése miatti, 4 millió Ft (8,2%-a) a költségtérítés miatti megtakarítás. A Hivatal a 2011. évi működési kiadásaira – az előző évhez képest – 185 millió Ft-tal alacsonyabb összegű előirányzatot tervezett, amelyet a 2010. évben végrehajtott létszámcsökkentések (21 millió Ft-tal 11,3%-kal), a Ktv.⁵⁷ módosítása miatti cafetéria összegének (14 millió Ft-tal 7,6%-kal), továbbá a civil szervezetek támogatási keretének (150 millió Ft-tal 81,1%-kal) csökkentése eredményezett.

A 2011. évre a bérleti díjak átlag 5%-os mértékű növelését tervezték a költségvetésben, továbbá az egészségügyi intézmények is a térítéses szolgáltatások díjtételeit 5% mértékben növelték.

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 Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2007. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés megállapításairól és javaslatairól szóló előterjesztést a Közgyűlés megtárgyalta és a 121/2007. (X. 21.) számú határozatában elfogadta. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetének javítására szabályszerűségi és célszerűségi javaslatot a vizsgálat nem tett.

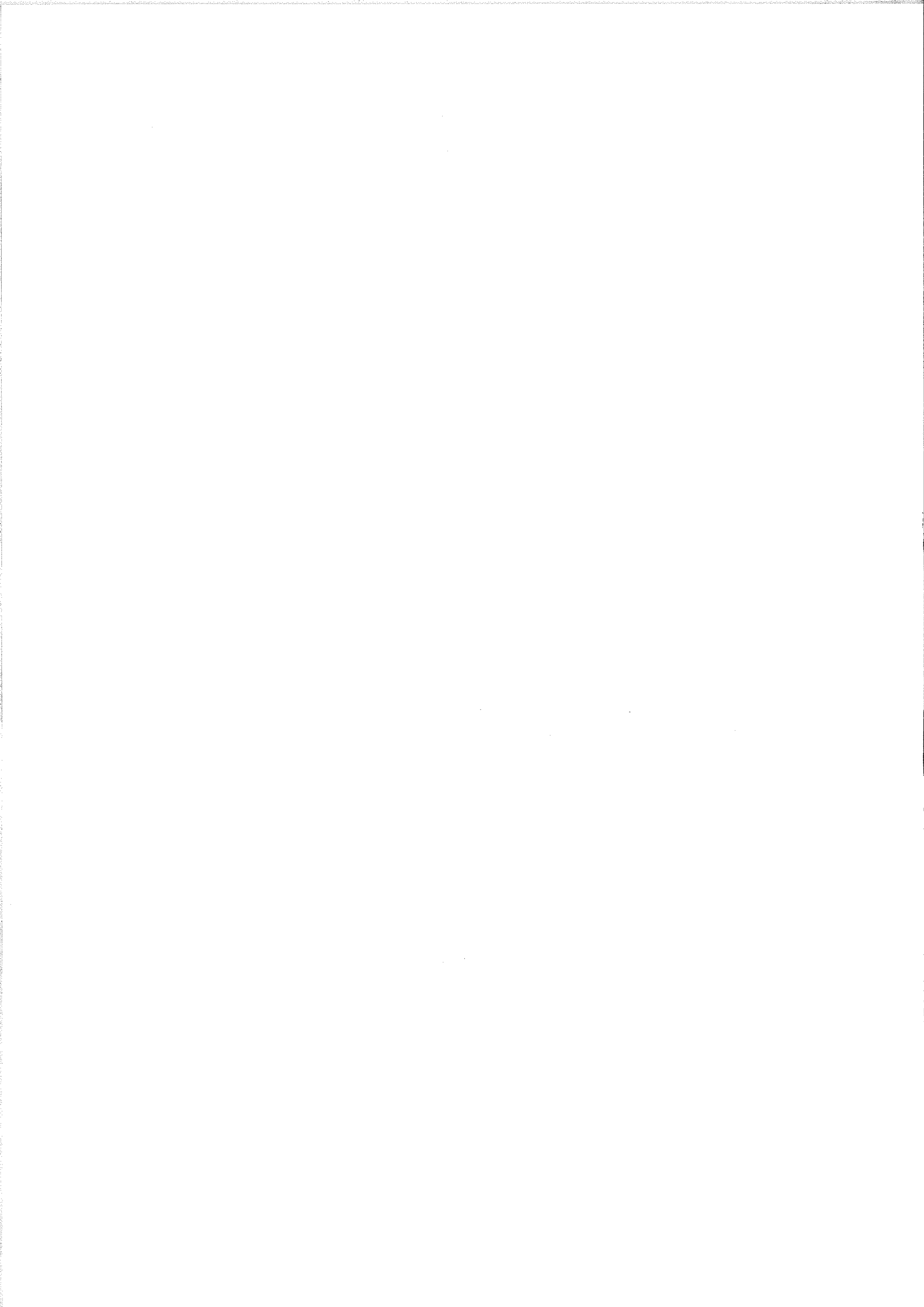
Budapest, 2011. december „13”



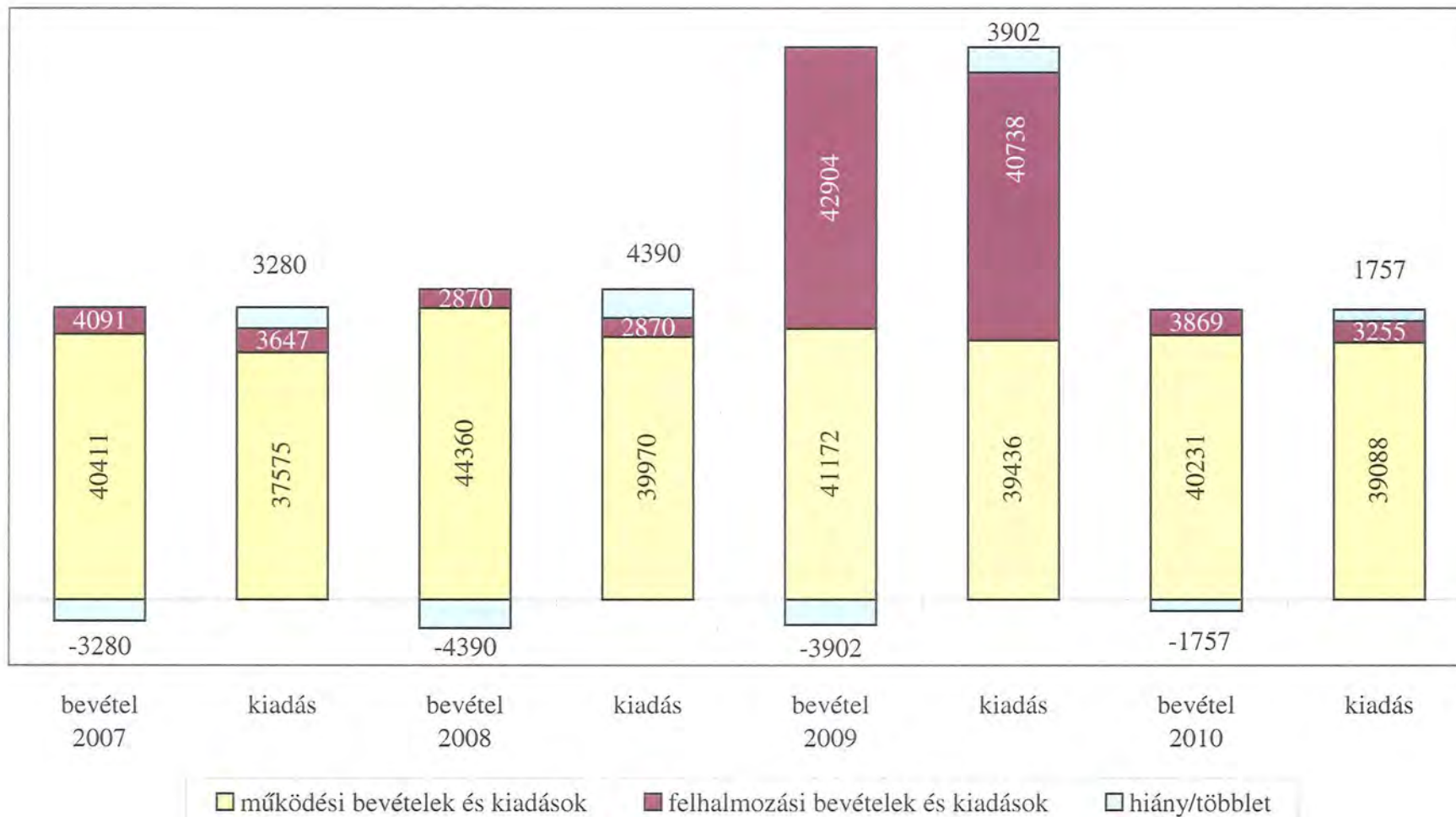
Domokos László
Domokos László

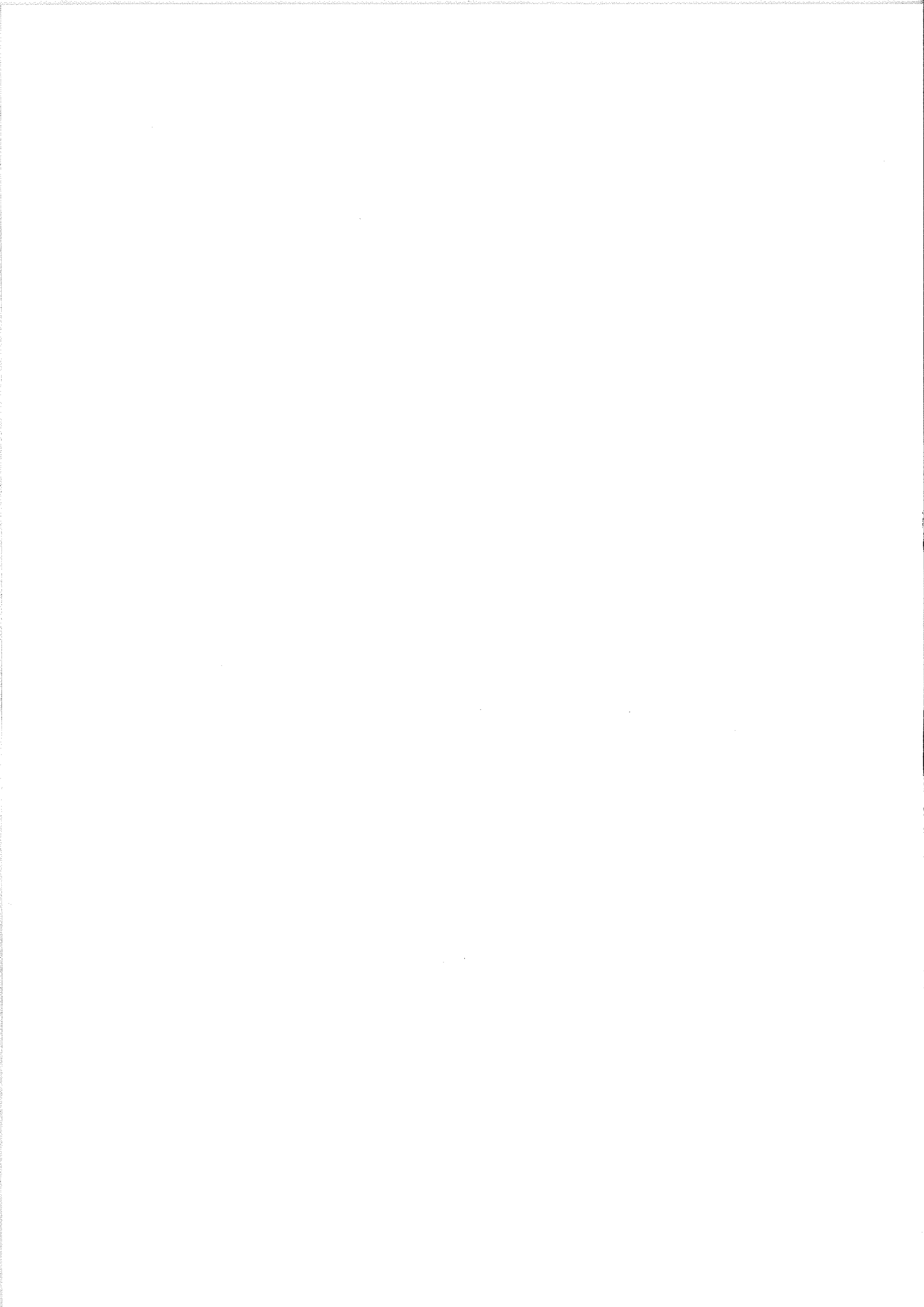
Melléklet: 6 db 24 lap

⁵⁷ a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény



Működési és felhalmozási hiány/többség alakulása az Önkormányzat zárszámadási rendeleteiben
(millió Ft)





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

ezer Ft

I. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS*	2007.	2008.	2009.	2010.
1.1.1. Saját működési bevételek	6 810 440	7 556 534	7 398 773	6 726 275
1.1.2. Költségvetési támogatás	8 534 051	10 320 558	9 046 984	8 267 563
1.1.3. Átengedett bevételek	3 043 859	937 558	978 793	616 101
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	17 876 150	19 764 167	18 949 213	21 463 866
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	15 952	13 061	7 548	17 858
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	117 406	169 654	138 954	116 280
1.1.7. Előző évi pénzmaradvány átvétel	353 045	536 633	357 523	331 293
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.	36 750 903	39 298 165	36 877 788	37 539 236
1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül	36 126 668	38 659 472	37 883 951	37 532 275
1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	127 545	152 468	169 290	128 399
1.2.3.1. vállalkozásoknak	39 604	104 151	113 980	102 516
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	0	0	0	0
1.2.3.3. magánszemélyeknek	267 051	283 030	308 135	364 472
1.2.3.4. nonprofit szervezeteknek	276 788	204 194	170 383	99 070
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.)	583 443	591 375	592 498	566 058
1.2.4. Kamatkiadások	165 115	199 708	402 580	364 738
1.2.5. Előző évi pénzmaradvány átadás	353 045	536 633	357 523	331 293
1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5	37 355 816	40 139 656	39 405 842	38 922 763
1.3. Folyó költségvetés egyenlege MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (1.1. - 1.2.)	-604 913	-841 491	-2 528 054	-1 383 527
2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS**				
2.1.1. Saját tökebevételek	471 996	162 162	31 277	214 627
2.1.2. Államháztartáson belülről kapott támogatások	944 280	1 465 830	944 366	2 544 507
2.1.3. EU-tól és külföldről kapott támogatások	0	0	0	3 125
2.1.4. Államháztartáson kívülről kapott támogatások	164 516	137 788	190 154	404 194
2.1. Felhalmozási bevételek (=2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.)	1 580 792	1 765 780	1 165 797	3 166 453
2.2.1. Saját beruházási kiadás átfával	3 298 735	2 327 707	1 077 456	2 255 528
2.2.2. Saját felújítási kiadás átfával	139 146	300 587	136 482	794 646
2.2.3. Államháztartáson belülről átadott pénzeszköz	77 122	35 108	63 028	317 497
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	0	0	0	0
2.2.5. Államháztartáson kívülről adott pénzeszközök	21 966	5 900	26 303	17 428
2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása	10 000	12 630	0	100
2.2. Felhalmozási kiadások (=2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.+2.2.5.+2.2.6.)	3 546 969	2 681 932	1 303 269	3 385 199
2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	-1 966 177	-916 152	-137 472	-218 746
3. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ				
(1.3.) Folyó költségvetés egyenlege Működési Jövedelem + (2.3.) Beruházási költségvetés egyenlege	-2 571 090	-1 757 643	-2 665 526	-1 602 273
4. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK				
4.1. Hitefelvétel	578 438	139 499	0	1 693 473
4.2. Hitel törlesztés	319 403	18 301	31 748	34 331
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0	0	0	0
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	5 000 012	3 048 048	0	0
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-120 091	669 362	-303 033	-312 051
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-22 961	2 518 033	-2 271 047	-220 040
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	5 161 917	1 320 575	1 936 266	1 567 131
5. TÁRGYÉVI POZÍCIÓ				
(3.) FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ + (4.9.) Finanszírozási műveletek egyenlege	2 590 827	-437 068	-729 260	-35 142
6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM				
(1.3.) Működési Jövedelem - Törlesztés (4.2. Hiteltörlesztés + 4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása)	-924 316	-859 792	-2 559 802	-1 417 858
TÁJÉKOZTATÓ ADATOK				
Összes kötelezettség	7 934 727	12 292 129	13 500 393	17 252 266
ebből rövid lejáratú	2 278 109	2 353 344	3 423 565	5 226 065
Összes szállítói kötelezettség	1 852 210	2 064 690	3 232 715	3 231 824
ebből lejárt	283 275	35 094	55 598	383 433
Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	5 568 212	9 928 517	10 079 820	13 734 560
ebből rövid lejáratú	20 814	67 200	48 000	1 733 073
PPP szerződésből hátra lévő kötelezettséges állomány	0	0	0	0
ebből lejárt szolgáltatási díj miatti kötelezettség	0	0	0	0
Folyószámlahitel napi átlagos állománya	1 679 131	2 074	0	681 228
Likvidhitel napi átlagos állománya	0	0	0	0
Munkabérbiztosítási napi átlagos állománya	413 706	0	0	388 764
Peres eljárásokból fennálló függő kötelezettségek	0	0	0	571
Finanszírozásba bevonható eszközök összesen :	3 220 586	2 783 518	2 054 258	2 019 116
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	0	0	0	0
Hosszú lejáratú bankbetétek év végi állománya	0	0	0	0
Értékpapírok év végi állománya	0	0	0	0
Pénzeszközök év végi állománya (idegen pénzeszközök nélkül)	3 220 586	2 783 518	2 054 258	2 019 116

* 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 számítás leírás némileg eltér az ÁSZ módszertanában korábban alkalmazott besorolásoktól. A jelen besorolás általános gazdasági megfontolásokon alapul, amely testet ölt az SNA statisztikai módszertanában is. A folyó költségvetés egyenlege (működési jövedelem) tartalmazza a kamatkiadásokat is, mind a működési, mind a fejlesztési kamatot, mert ezek gazdaságilag tényezőjövödelmek. Nem tartalmazzák a pénzforgalmi A nettó működési jövedelmet a törlesztés levonásával a folyó költségvetés egyenlegéből (működési jövedelemből) származtatjuk. Transzfer kiadásoknak nevezzük azokat a folyó és felhalmozási tételeket, amelyeket

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

ezer Ft

Sor- szám	Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
		tény	tény	tény	tény
I.	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	35 798 174	41 779 309	40 634 792	38 995 860
1.	Sajátos folyó bevételek	6 625 965	7 114 855	7 027 832	6 670 652
1.1.	Intézmények működési bevétele	4 393 428	4 568 732	4 803 468	5 038 981
1.2.	Illetékbevételek	2 232 469	2 545 979	2 224 278	1 538 055
1.3.	Helyi adóbevételek és pótlékok	68	144	86	101
1.4.	Kamat bevétel működési része	0	0	0	93 515
1.5.	Egyéb folyó működési bevételek	0	0	0	0
2.	Támogatás értékű működési bevételek	419 352	506 592	934 809	1 278 888
	ebből:	0	0	0	0
	helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől	27 874	8 805	230 102	147 770
	többcélú kistérségi társulástól	0	23 053	25 086	17 566
3.	Pénzforgalom nélküli bevételek működésre jóváhagyott része	829 812	3 649 915	4 781 996	2 110 154
4.	Államháztartáson kívülről működési célra átvett pénzeszközök	133 358	182 715	146 502	134 138
	ebből:	0	0	0	0
5.	Központi támogatások és átengedett források működési része	27 789 687	30 325 232	27 743 653	28 802 028
	ebből:	0	0	0	0
	SZJA	3 043 859	937 558	763 460	480 559
	önkormányzat és intézmények állami támogatásának működési része	7 289 030	10 130 099	8 965 789	8 136 491
	költségvetési kiegészítések, visszatérülések	82	0	0	4 330
	társadalombiztosítási alapról	17 456 716	19 257 575	18 014 404	20 180 648
	bevételek	35 798 174	41 779 309	40 634 792	38 995 860
II.	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK (kamatkiadás nélkül)	37 100 861	39 921 081	39 101 038	38 543 920
1.	Folyó működési kiadások összesen kamatkiadások nélkül	35 910 797	38 480 887	37 837 480	37 522 170
	ebből:	0	0	0	0
	személyi juttatások	15 844 699	16 452 857	15 618 948	15 535 289
	munkaadót terhelő járulékok	4 905 392	5 027 948	4 533 863	3 953 613
	dologi kiadások	14 937 502	16 850 542	17 546 106	17 804 254
	egyéb folyó kiadások	223 204	149 540	138 563	229 014
	egyéb folyó működési kiadások	0	0	0	0
2.	Támogatások, elvonások és egyéb folyó átutalások	583 443	591 375	592 498	566 058
	ebből:	0	0	0	0
	működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	316 392	308 345	284 363	201 586
	működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre	0	0	0	0
	társadalom és szociálpolitikai juttatások	267 051	283 030	308 135	364 472
3.	Előző évi pénzmaradvány átadás, visszafizetés működési	479 076	696 351	501 770	327 293
4.	Támogatás értékű működési kiadás	127 545	152 468	169 290	128 399
	ebből:	0	0	0	0
	önkormányzatoknak	125 737	143 767	169 290	128 399
	kistérségi társulásoknak	0	0	0	0
III.	ADÓSSÁGSZOLGÁLAT	484 518	218 009	434 328	399 069
	tőketörlesztési kötelezettség: működési	309 165	0	31 748	0
	felhalmozási	10 238	18 301	0	34 331
	kamatfizetési kötelezettség: működési	0	92 000	250 000	212 155
	felhalmozási	165 115	107 708	152 580	152 583
	hosszú lejáratú értékpapír beváltása, vásárlása	0	0	0	0
	beváltás (befektetési célú belföldi)	0	0	0	0
	vásárlás (befektetési célú)	0	0	0	0
	beváltás (külföldi)	0	0	0	0
IV.	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK	3 512 918	2 841 954	2 269 565	3 737 615
1.	Saját felhalmozási és tökejellegű bevétel	656 471	603 848	617 565	405 792
1.1.	Tárgyi eszközök, immat., javak értékesítése, Áfa visszatérülés	541 652	154 067	20 719	21 956
1.2.	Privatizációból származó bevétel	41 898	45 358	46 885	38 505
1.3.	Osztalék, részesedések	13 000	18 460	18 000	171 150
1.4.	Kamatbevétel felhalmozási része	44 671	360 263	304 143	0
1.5.	Helyi adók átengedett adók felhalmozási része	0	0	215 333	135 542
1.6.	Egyéb folyó felhalmozási bevételek	15 250	25 700	12 485	38 639
2.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek	944 280	1 465 830	944 366	2 544 507
	ebből:	0	0	0	0
	helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől	70 289	314 891	101 168	76 005
	többcélú kistérségi társulástól	0	2 375	6 850	2 323
3.	Pénzforgalom nélküli bevételek felhalmozásra jóváhagyott része	502 630	444 029	436 285	248 925
4.	Államháztartáson kívülről felhalmozási célra átvett pénzeszközök	164 516	137 788	190 154	407 319
	ebből:	0	0	0	0
5.	Állami felhalmozási és tökejellegű bevétel	1 245 021	190 459	81 195	131 072
5.1.	EU költségvetésből átvétel	0	0	0	0
5.2.	Önkormányzatok költségvetési támogatása felhalmozási célra	1 245 021	190 459	81 195	131 072
V.	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	3 671 709	2 743 386	1 319 041	3 399 304
1.	Folyó felhalmozási kiadások kamatkiadások nélkül	3 537 721	2 659 798	1 213 938	3 050 274
1.1.	Beruházás, felújítás	3 437 881	2 628 294	1 213 938	3 050 174
1.2.	Értékesített tárgyi eszközök eÁfa befizetés	89 840	18 874	0	0
1.3.	Részesedések vásárlása	10 000	12 630	0	100
2.	Támogatások, elvonások és egyéb folyó átutalások	21 966	5 900	26 303	17 428
	ebből:	0	0	0	0
	felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	3 420	0	1 500	0
	felhalmozási célú támogatások, kölcsön, kölcsön törlesztése	18 546	5 900	24 803	17 428
3.	Támogatásértékű felhalmozási kiadások	77 122	35 108	63 028	317 497
	ebből:	0	0	0	0
	helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek	77 122	35 108	63 028	317 497
	többcélú kistérségi társulásnak	0	0	0	0
4.	Pénzforgalom nélküli kiadások felhalmozásra jóváhagyott része	34 900	42 580	15 772	14 105
	kontroll (muk-bev. + felh. bev)	39 311 092	44 621 263	42 904 357	42 733 475
	kontroll tárgyévi költség. kiadás (II.+V.+6/6+6/25)	40 937 685	42 864 175	40 822 659	42 307 962
	adósságszolgálatból fennálló	319 403	18 301	31 748	34 331
	kontroll összes kiadás	41 257 088	42 882 476	40 854 407	42 342 293
VI.	Hitel, kölcsön felvétel	5 578 450	3 187 547	0	1 693 473
6.1.	rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0	400 000
6.2.	likvid hitelek felvétele	0	0	0	1 293 473
6.3.	hosszú lejáratú hitelek felvétele	578 438	139 499	0	0
	Befektetési és hosszú lejáratú értékpapírok kibocsátása, értékesítése	5 000 012	3 048 048	0	0
	kibocsátás (befektetési célú belföldi)	0	0	0	0
	értékesítés (befektetési célú)	5 000 012	3 048 048	0	0
	kibocsátás (külföldi)	0	0	0	0
6.4.	forrási célú értékpapír beváltása, vásárlása és a kibocsátása, értékesítése egyenlege	0	0	0	0
6.6.	hitelfelvétel külföldről	0	0	0	0
VII.	Finanszírozási pü-i műveletek egyenlege	5 259 047	3 169 246	-31 748	1 659 142

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

ezer Ft

Fejlesztési feladat megnevezése, és a közgyűlési határozat száma	Beruházás 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
Hivatal										
Megyei Levéltár raktárbázis kialakítás; 35/2005. (IV. 14.) Kgy hat.; (Cél tám.)	2006	494 835	9 755	485 080						
Egészségügyi gép-műszer beszerzés; Önk. rend.-k: 6/2008 (IV.25), 6/2009 (V.5.), 7/2010 (V.4.), (6/2011 (V. 4.);	2007, 2008, 2009, 2010	217 709	-	217 709						
B. A. Z. Megyei Megyei Területrendezési Terv felülvizsgálata; 1/2008.(II.12.) Kgy rendelet	2008	24 720	-	24 720	-					
Borsodivánka Pszichiátriai Otthon rekonstrukciója; V. 4237-9/2006 ,	2005	207 880	30 407	177 473						
Szikszói II. Rákóczi Ferenc Kórház, "Aktív kórházi ellátásokat kiváltó járóbeteg szolgáltatások fejlesztése" című TIOP-2.1.3. Projekt; Kgy. hat.-ok: 152/2007. (XII.20.), 110/2008. (IX.4.); (Pály. tám.)	2008	769 619	-	769 619	-					
Intézmények Vízmű hálózathoz támogatás	2007	11 200	-	11 200						
Megyei Múzeumi Igazgatóság Papszer úti épületének villamos rekonstrukciója 78/2004. (VI.17.) Kgy. sz. határozata ROP (Pály.tám)	2007	29 847	-	29 847						
Magyar Nyelv Múzeumának kialakítása; 39/2008. (III. 27.) Kgy. számú határozat, 44/2009.(IV.30.) Kgy. hat.; (Pály. tám.)	2006	723 804	4 358	719 446						
Megyei Múzeumi Igazgatóság sárospataki képtár tetőrekonstrukció LEKI 53/2008. (IV. 24.) Kgy. sz. hat.; (Pály. tám.)	2009	13 612	-	13 612						

Fejlesztési feladat megnevezése, és a közgyűlési határozat száma	Beruházás 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
Ózdi Idősek Otthona, külső nyílászárók cseréje (TEKI); 53/2008. (IV. 24.) Kgy. sz. hat.; (Pály. tám.)	2009	13 241	-	13 241						
Borsodnádasd Idősek Otthona, külső nyílászárók cseréje, LEKI fűtésrekonstrukció; 53/2008. (IV. 24.) Kgy. sz. hat.; (Pály. tám.)	2009	24 654	-	24 654						
Miskolci Gyermekvédelmi Körzet és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat, külső nyílászárók cseréje (CÉDE); 53/2008. (IV. 24.) Kgy. sz. hat.; (Pály. tám.)	2009	16 475	-	16 475						
Bodrogkeresztúr Idősek Otthona, épületrekonstrukció (LEKI); 53/2008. (IV. 24.) Kgy. sz. hat.; (Pály. tám.)	2009	12 989	-	12 989						
"TISZK létrehozása a Sajó mentén", 67/2004.(VI.17.) Kgy Hat.; (Pály.tám.)	2008	18 480	-	18 480						
"Sajó menti TISZK" TIOP-3.1.1. Pályázat támogatása 129/2009. (XI. 19.) B.A.Z.M.ÖNK. hat. (Pály.tám.)	2010	90 317	-	90 317	5 763	5 763				
"TISZK létrehozása a Zempléni térségben" pályázat; 67/2004.(VI.17.) Kgy Hat.	2008	21 400	-	21 400						
Gondoskodás és Esély Háza létrehozás Sajószentpéter városban, 28/2004. (IV.15.) Kgy. hat.; (Címzett tám.)	2005	982 040	11 844	970 196						
Megyeháza műemléki "A" épület főhomlokzati nyílászáróinak cseréje, V. 4235-5/2006; (Pály. tám.)	2007	34 289	-	34 289						
Pályázatok előkészítésének saját forrás fedezete 1/2007.(II.23.) Kgy rendelet	2007	107 170	-	107 170						
Igazgatási célú beszerzések	2007	55 715	-	55 715						
II. Rákóczi Ferenc Megyei Könyvtárban energia megtakarítást célzó rekonstrukció megvalósítása; V.4276-4/2006	2005	300 347	20 902	279 445						

Fejlesztési feladat megnevezése, és a közgyűlési határozat száma	Beruházás 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
Pszichiátriai Otthon Ricse, tetőcsere, hőszigetelés, nyílászáró csere, akadálymentesítés és belső rekonstrukció; 1/2005. (II.21.) Kgy. rendelet	2005	114 119	82 640	31 479						
"Encsért és Abaujért, együtt a megyéért! Az encsi Váci Mihály Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégium közoktatásának térségi sajátosságaihoz igazodó szervezése és infrastruktúra-fejlesztése" című ÉMOP-4.3.1. Projekt; 68/2010. (VII.2.) B.A.Z. M. ÖNK. hat.	2009	210 394	-	210 394						
Encsi Váci Mihály Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégium kazánház rekonstrukciója; 66/2008. (V.29.) Kgy. hat. (Pály.tám.)	2007	21 576	-	21 576	13 776	1377			12 399	
Számítástechnikai eszközbeszerzés közgyűlési tagok részére VI. 5247-3/2007	2008	19 644	-	19 644						
ITC. Vagyonrendezés 26/2007 (III. 27.) Kgy hat.	2008	12 000	-	12 000						
Akadálymentes közlekedést szolgáló épület átalakítások 5 intézményben, ÉMOP-4.2.2 támogatással 128/2009. (XI. 19.) B.A.Z.M. ÖNK. Határozat, 127/2009.(XI. 19.) B.A.Z.M. ÖNK. Határozat (Pály.tám, jogszabályi kötelezettség)	2009	110 477	-	110 477						
Ózd Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Diákotthon, Pedagógiai Szakszolgálat ÉMOP-4.2.2-09-2009-0038 63/2008. (V. 29.) Kgy. számú határozat (Pály. Tám, jogszabályi kötelezettség utólagos akadálymentesítés)	2009	22 456	-	22 456						
B.A.Z. Megyei Kórház és Egyetemi Oktató Kórház Gyermek Rehabilitációs Osztály ÉMOP-4.2.2-09-2009-0038 63/2008. (V. 29.) Kgy. számú határozat (Pály.tám, jogszabályi kötelezettség utólagos akadálymentesítés)	2009	26 101	-	26 101						
Nagybarca Csecsemőotthon ÉMOP-4.2.2-09-2009-0038 63/2008. (V. 29.) Kgy. számú határozat (Pály.tám, jogszabályi kötelezettség utólagos akadálymentesítés)	2009	12 051	-	12 051						

Fejlesztési feladat megnevezése, és a közgyűlési határozat száma	Beruházás 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
Személygépjármű beszerzés	2009	10 600	-	10 600						
Encs Idősek Ápoló-Gondozó Otthona utólagos akadálymentesítésére vonatkozó ÉMOP-4.2.2-09-2009-0038 63/2008. (V. 29.) Kgy. számú határozat (Pály.tám,jogszabályi kötelezettség utólagos akadálymentesítés)	2009	25 402	-	25 402						
Sály Mozdósjavító Általános Iskola Előkészítő Szakiskola és Diákotthon ÉMOP-4.2.2-09-2009-0038 63/2008. 63/2008 (V. 29). Kgy. hat (Pály.tám, jogszabályi kötelezettség utólagos akadálymentesítés)	2009	21 876	-	21 876						
Edelény Fogyatékosok Otthona adálymentesítés 127/2009. (XI.19.) B.A.Z.M.ÖNK.határozat ÉMOP-4.2.2-09-2009-0038 (Pály.tám, jogszabályi kötelezettség utólagos akadálymentesítés)	2010	20 223	-	20 223						
Szikszó II. Rákóczi Ferenc Kórház Vadász patak 77/2009. (VI.25.) B.A.Z.M.ÖNK. Határozat LEKI (Pály.tám)	2010	18 625	-	18 625						
Abaújszántó Mezőgazdasági Szakképző Iskola rekonstrukció 77/2009. (VI.25.) B.A.Z.M.ÖNK. Határozat LEKI (Pály.tám.)	2010	21 235	-	21 235						
Oktatási mérés, értékelés, ellenőrzés (eszközbeszerzés)	2008	11 600	-	11 600						
Egyéb felhalmozás	2007-2010	103 792	-	103 792						
Összesen:		4 952 514	159 906	4 792 608	19 539	7 140	0	0	12 399	0
Intézmények										
Borsod-Zempléni Gyermekvédelmi Körzet Alsószolca (2 db lakás vásárlás Megyaszó gyermekotthon céljára) 1/2007. (II.23.) Kgy rendelet (Pály tám)	2007			53 018						
Surányi Endre Szakképző Isk és Koll (telefonhálózat korszerűsítése, taneszközök, okt gépek) 1/2007. (II.23.) Kgy rendelet	2007			44 562						

Fejlesztési feladat megnevezése, és a közgyűlési határozat száma	Beruházás 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
Surányi Endre Szakk., Isk. (radiátorok, nyílászárók , vill vezetékek, mozg. Korl vizesblokk, műfüves pálya) 1/2008. (II.12.) Kgy rendelet	2008			68 233						
Surányi Endre Szakképző Isk és Koll (radiátor csere, parkoló és járda,) 6/2009. (V.5.) Kgy rendelet	2008			16 050						
Surányi Endre Szakképző Isk és Koll taneszközbeszerzés 6/2011. (V.4.) Kgy rendelet	2010			25 268						
Deák Ferenc Sz. és Műv. Szak. (szakk. Eszk. Beszerzése) 6/2008. (IV.25.) Kgy rendelet	2007			32 698						
Trefort Ágoston Szakk. Isk Saújhely. (számtech eszk., légkondicionáló és személygépkocsi) DT-ÉM Decentr. pályázat (Pály.tám)	2007			38 348						
Tokaj Mg. Szakk. (taneszköz besz) 6/2008.(IV.25:) Kgy rendelet	2007, 2008			32 788						
Váci Mihály Gimnázium, Szakk és Koll. Encs(számtech ber) 6/2008.(IV.25:) Kgy rendelet	2007			11 785						
Irinyi János Szakközépiskola és Koll össz. taneszköz 6/2009. (V.5.) Kgy rendelet	2007, 2008			77 330						
Irinyi János Szakközépiskola és Koll. (kisüzemi beruházás, mérőkör kiépítés) 1/2007. (II. 23.) Kgy rendelet	2007, 2008			87 330						
Irinyi János Szakközépiskola és Koll. Kazincbarcika (koll épületszárnyban hőközpont kial) 2/2010.(II.17.) Kgy. rendelet	2010			10 240						
Bolyai Farkas Szakképző Isk. Ózd (szakmai eszk. Besz.) 12/2007. (XI.11.) Kgy. hat, 15/2008. (XII.1.) Kgy hat.	2007			32 264						
B. A. Z. Megyei Múzeumi Ig. (raktárbázis bővítés, Tímár malom, Telkibányai Abaúj Múzeum korsz., Herman Ottó emlékház felúj., mocsári ciprusfák) 50/2010. (IV.29) B.A.Z.M.ÖNK. Határozat (Pály.tám)	2007			294 937						
B.A.Z.Megyei Múzeumi Ig.(Tímár-malom utcai ép. SALGÓ polcrendszer, Papszer utcai ép riasztórendszer) 1/2008. (II.12) Kgy rendelet	2008			43 931						

Fejlesztési feladat megnevezése, és a közgyűlési határozat száma	Beruházás 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
B.A.Z. Megyei Múzeumi Ig. (Görgey A. Utcai épületben fűtési rendszer részbeni felújítás) 1/2008. (II.12) Kgy rendelet (Pály.tám)	2008			23 998						
B.A.Z. Megyei Múzeumi Ig. Sajtóhelyi Múzeumi Épület felújítás turisztikai pont létrehozás 6/2011(V.4.) Kgy rendelet (Pály.tám)		106 800			106 800	5 554			101 246	
B.A.Z. Megyei Múzeumi Ig. Pácini Kastély belsőép.munk.fűtés korszerűsítés 6/2011(V.4.) Kgy rendelet (Pály.tám)		67 166			67 166	7 717			59 449	
B.A.Z. Megyei Múzeumi Ig. Pannon-Tenger Múzeuma 54/2010. (Iv.29.) B.A.Z.M. ÖNK. Határozat, 133/2009.(XI.19.) B.A.Z.M.ÖNK. Határozat ÉMOP-2009-2.1.1/B (Pály.tám)	2009	434 390		34 060	400 330	65 159			335 171	
B.A.Z. Megyei Kórház és Egy. Okt. Kórh.(, eg. Gépműszer besz, épület felújítás) 1/2007. (II.18.)Kgy rendelet (Pály.tám)	2007			973 098						
B.A.Z. Megyei Kórház és Egy. Okt. Kórh.(eg. Gépműszer besz) 74/2009.(VI.25.)B.A.Z.M.ÖNK.határozat,75/2009.(VI.25.)B.A.Z.M.ÖNK.határozat (Pály.tám)	2008, 2009, 2010			989 039						
B.A.Z. Megyei Kórház és Egy. Okt. Kórh.(csapadékvíz elv, gépek-ber))	2007			19 104						
B.A.Z. Megyei Kórház és Egy. Okt. Kórh.(orvosi gépek, műszerek, tetőszigetelés, GYEK központi kapcsolótér)) 26/2010.(II.11.) B.A.Z.M.ÖNK. Határozat, 161/2009. (XII.17.) B.A.Z.M.ÖNK. Határozat 127/2009. (XI.19.) B.A.Z.M.ÖNK.határozat (Pály.tám)	2009			62 865						
B.A.Z. Megyei Kórház és Egyetemi Oktató K. "Csillagpont Kórház projekt" 84/2007. (VI.28) Kgy. rend., 1/2011. (II.18.) B.A.Z. Megyei Önk. Közgyűl. Rendelet (Pály.tám)	2009	11 156 734		481 038	10 675 695				9 608 126	1 067 569
Szent Ferenc Kórház (B és D épületek közötti összekötő folyosó ép., akadálymentesítés, eü. Gépműszer, Csanyiki Intézet fűtés rendsz megv) HEFOP 44.1-P-2004-07-002/40 36/2006. (III.23.) Kgy. hat. (Pály.tám)	2007			221 614						

Fejlesztési feladat megnevezése, és a közgyűlési határozat száma	Beruházás 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
Szent Ferenc Kórház (gyógyszertári hűtő szoba, Parafongós kezeléshez szüks. gép műszer, gépjármű)	2009			15 851						
Szent Ferenc Kórház (eü gép-műszer) 6/2011 (V. 4.) önk. Rend	2010			53 050						
Szent Ferenc Kórház KEOP pályázat (99/2009 (IX.10.) B.A.Z. M.Önk. Határozat) homlokzati nyílászárók, HMV előállítás napkollektorokkal (Pály.tám)					119 984	48 000			71 984	
Mozgásszervi Rehab Központ Mezőkövesd (HEFOP 4.4 Inf beruh. Megvalósítása, HEFOP 4.3 beruh) 76/2004. (VI.17.) Kgy. hat, 51/2006. (V.25.) Kgy. hat. (Pály.tám)	2007			291 474						
Mozgásszervi Rehab Központ Mezőkövesd (gépkocsi besz, számítésh. eszk., gyógyszertár kial, térvilágítás, eü műszer besz.) 6/2008. (IV.25.) Kgy rendelet	2008			58 556						
Mozgásszervi Rehab Központ Mezőkövesd (eü gép-műszer besz) 7/2010.(V.4.) Kgy. rendelet	2009, 2010			51 790						
II. Rákóczi Ferenc Kórház Szikszó (eü. gépek-ber) 6/2008. (IV.25.) Kgy rendelet	2007			168 021						
II. Rákóczi Ferenc Kórház Szikszó (HEFOP 4.4.1 Intézményközi int rend., ICR-1000 CR berend)) 6/2008.(IV.25.) Kgy rendelet (Pály.tám)	2007			38 297						
II. Rákóczi Ferenc Kórház rehab eszközök, számítésh. Eszközök OEP támogatás2/2010.(II.17.) Kgy rendelet	2010			28 650						
II. Rákóczi Ferenc Kórház ingatlan beruházás 2/2010.(II.17.) Kgy rendelet	2010			38 380						
Pszichiátriai Otthon Hejőbába (bővítéses rekonstrukcióhoz kapcs felsz) 1/2007.(II.23.) Kgy. rendelet	2007			15 780						

Fejlesztési feladat megnevezése, és a közgyűlési határozat száma	Beruházás 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
Mezőgazdasági Szakképző Isk. és Koll abaújszántó(mg gépek, taneszközök, járművek)77/2009. (VI.25.) B.A.Z.M.ÖNK. Határozat	2008,2009			15 121						
Serényi Béla Gimn. , Mg. Szakképző Isk. és Koll. Putnok (tenyészállato, gépek-járművek vill hálózat bőv.)77/2009. (VI.25.) B.A.Z.M.ÖNK. Határozat	2008,2009			15 835						
Váci Mihály Gimn., Szakk. és koll. Encs (taneszközök, számtech. Ber.) 1/2008.(II.12.) Kgy rendelet	2008			10 293						
Kossuth Lajos Gimn., Szakk. Koll. És Al. Műv. Okt Int. Sátorajtaiújhely (össz.) MPA Képzési Alaprész Decentr. Keret pályázat mobil számítástechnikai szaktanterem1/2008.(II.12.) Kgy rendelete (Pály.tám)	2008			22 119						
Kossuth Lajos Gimn., Szakk. Koll. És Al. Műv. Okt Int. Sátorajtaiújhely (okt fejl. Eszk., hangszerek)1/2008.(II.12.) Kgy rendelete	2008			21 768						
Bolyai Farkas Szakk. Isk. Ózd (számtech eszk., gépek, berendezések) 15/2008.(XII.1.) Kgy. rendelet	2008			38 503						
B. A. Z. Megyei Levéltár (sztereó mikroszkóp, polcrendszer) 1/2008.(II.12.) Kgy. rendelet	2008			10 283						
B. A. Z. Megyei Pedagógiai Szakmai Szakszolg. És Közműv Int.(ügyv és számtecgh eszk.) 1/2008.(II.12.) Kgy. rendelet	2008			11 544						
Miskolci Gyermekvédelmi Körzet és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat (tetőtér beépítéssel befogadó otthon kialakítása) 1/2008.(II.12.) Kgy. rendelet ESZA (Pály.tám)	2008			18 401						
B.A.Z.Megyei Önkormányzat Ellátó Szervezet(nyomdába nagy telj. Nyomtató gép, telefonközpont rek.)6/2009. (V. 5.)Kgy rendelet	2009			16 556						
B.A.Z.Megyei Önkormányzat Ellátó Szervezet(számítógép besz.) 6/2011.(V.4:) Kgy rendelet	2010			14 752						

Fejlesztési feladat megnevezése, és a közgyűlési határozat száma	Beruházás 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
Sajó-menti TISZK létrehozása (számtech. és ügyv. gépek beszerzése)6/2009. (V. 5.)Kgy rendelet (Pály.tám)	2009			50 978						
Sajó menti TISZK (tanműhely építés, gép, jármű beszerzés, ügyviteli és számtech ber) 129/2009. (XI.19.) B.A.Z.M.ÖNK.határozat (Pály.tám)	2010			420 167						
Sajó-menti TISZK (tanműhely építés, gép, jármű beszerzés, ügyviteli és számtech ber) 6/2009. (V. 5.)Kgy rendelet	2010			414 740						
Pszichiátriai Szakkórház és Betegotthon Izsófalva (levegőszűrő, fénymásoló, ételszállító) 77/2009. (VI.25.) B.A.Z.M.ÖNK. Határozat (Pály.tám)	2009			13 280						
Pszichiátriai Szakkórház és Betegotthon Izsófalva (egészségügyi gép-műszer)) 25/2010.(II.11.) B.A.Z.M.ÖNK.határozat (Pály.tám)	2010			19 272						
Szepsi Lackó Máté Mg. Szakképző Isk. és Koll Sátoraljaújhely KolloKA XVII. Közoktatási kollégiumok energiafelhasználásának csökkentése pályázat 75/2010. (VII.2.) B.A.Z.M. Önk. Határozat (Pály.tám)	2010			10 865						
II. Rákóczi Ferenc Megyei Könyvtár TIOP-1.2.3.-08/1/-2008-0015 sz. pályázat 2/2010.(II.17.) Kgy rendelet (Pály.tám)	2010	45 221		45 221						
II. Rákóczi Ferenc Megyei Könyvtár TÁMOP-3.2.4-08/1-2009-0039 sz. pályázat 6/2011.(V.4.) Kgy rendelet (Pály.tám)	2010	17 920			17 920				17 920	
Zempléni TISZK (gép-jármű beszerzés, ügyv és számtech ber) 108/2009. (X.I.10.) B.A.Z.M.ÖNK.határozat 78/2004. (VI. 17.) Kgy. számú határozat TIOP 3.1.1-09/1 (Pály.tám)	2010			29 769						

Fejlesztési feladat megnevezése, és a közgyűlési határozat száma	Beruházás 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
Idősek Otthona Ózd TIOP-3.4.2-08/1-2008-0028 sz. Pályázat épület korszerűsítés, akadálymentesítés 51/2010. (IV.29) B.A.Z.M.ÖNK.határozata, 43/2009. (IV.30.) B.a.z.M.ÖNK.határozat (Pály.tám, jogszabályi kötelezettség utólagos akadálymentesítés)	2010	157 830		153 102	4728	4728				
Egyéb felhalmozás				585 001	9 239	3 239				6 000
Összesen:		11 986 061	0	6 371 017	11 401 862	134 397	0	0	10 193 896	1 073 569
Mindösszesen (Hív + Int):		16 938 575	159 906	11 163 625	11 421 401	141 537	0	0	10 206 295	1 073 569



Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Közgyűlés
ELNÖKÉTŐL

3525 MISKOLC, Városház tér 1.

Telefon: (46) 517-600*, (46) 517-700*, (46) 517-630, (46) 323-600

Telefax: (46) 320-601

http://www.baz.hu

elnok@baz.hu

*Elölj
D.S.*

III-2313/2011

Tárgy: Állami Számvevőszék ellenőrzésére
vélemény észrevétel megküldése

Ügyintéző: Török István

Melléklet: 1 db

Leendő Lás

Állami Számvevőszék

Domokos László Úr

Elnöke

Budapest

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK 7639/2011. 7266 Érkezett: 2011 JÚL 07. Iktatószám:..... Melléklet: 1.....
--

07. 11.

Tisztelt Domokos László Elnök úr !

Az Állami Számvevőszék a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készített jelentésre véleményemet, észrevételemet és az ellenőrzéssel kapcsolatos kiegészítésemet mellékelten megküldöm.

Kérem Elnök Urat, hogy a mellékelten megküldött kiegészítéseimet az ellenőrzési jelentésben átvezettetni szíveskedjék.

Miskolc, 2011. június 29.

Dr. Mengyi Roland

ISO 9001



DNV

Tanúsítvány





Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Közgyűlés
ELNÖKÉTŐL

3525 MISKOLC, Városház tér 1.

Telefon: (46) 517-600*, (46) 517-700*, (46) 517-630, (46) 323-600

Telefax: (46) 320-601

<http://www.baz.hu>

elnok@baz.hu

III-2313/2011

Tárgy: Állami Számvevőszék ellenőrzési
megállapításaira észrevétel

Állami Számvevőszék

Domokos László Úr

Elnöke

Budapest

Tisztelt Domokos László Elnök úr !

Az Állami Számvevőszék 2011. április 19-től 2011. május 31-ig terjedő időben az V-3004-27/2011 számú ellenőrzési program alapján a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzését végezte.

Az ellenőrzés célja az önkormányzatnál annak értékelése, hogy:

- biztosította-e a tartós pénzügyi egyensúlyt;
- hasznosultak-e a gazdálkodási rendszer korábbi ellenőrzése során a pénzügyi egyensúly javítására tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok.

Az ellenőrzési időszak 2007 – 2010. évekre vonatkozóan terjedt ki.

Az Állami Számvevőszék a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készített jelentését 2011. június 15-én küldte meg.

ISO 9001



DNV

Tanúsított cég

Az Állami Számvevőszék ellenőrzési jelentésével szemben az alábbiak szerint teszem meg az észrevételemet illetőleg véleményemet:

Az Állami Számvevőszék jelentésében megállapítás, hogy a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat nem tett 2007-2010. évek között bevételnövelő intézkedéseket.

A megállapítással szemben észrevételünk, hogy a vizsgált években a következő bevételek növelése érdekében szükséges intézkedéseket tettük meg.

- 2007.évben a bentlakásos, fogyatékos személyek, pszichiátriai és szenvedélybetegek részére ellátást nyújtó szociális intézményekben a gondozási díjakat mintegy 10 %-kal emelte meg a Közgyűlés, tervezett növekedés összege 67,3 millió Ft. A szociális ágazatban a teljesítési adatok mutatják, hogy 1.115 millió Ft eredeti tervezett bevétellel szemben 1.129 millió Ft bevétel folyt be, ami 14 millió Ft többlet bevételt jelentett. A többi ágazatban a bevétel növekedés az évi infláció mértékének megfelelően alakult.
- 2008.évben a tervezésnél a szociális ágazatban a Testület 23 %-kal emelte meg a bevételi előirányzatot, mintegy 165 millió Ft-tal. Így a tervezett bevétel 1.372 millió Ft-ot meghaladó összeg, a teljesített bevétel 2008.december 31-én 1.443,7 millió Ft. A többi ágazatban többé- kevésbé a bevétel növekedés nagysága az éves inflációs rátának megfelelő összegben alakult. Lemaradásunk a Surányi Endre Szakképző Iskola és Kollégiumban fordult elő a 183 millió Ft eredeti előirányzattal szemben a teljesítés 156 millió Ft, melynek oka, hogy a multinacionális kereskedő hálózatok miatt a tanboltok forgalma nem érte el a tervezett szintet.
- 2009.évben a szociális ágazat bevételeinek növekedésénél 11,4 %-kal számoltunk, mely az eredeti előirányzatnál 55,5 millió Ft többletet eredményezett. 1.529 millió Ft az eredetileg előirányzott bevétellel szemben 2009. december 31-én a teljesítés 1.535 millió Ft. volt. A többi - önkormányzatunk által finanszírozott - ágazatban az étkeztetési térítési díjak 4,1 %-kal történő emelkedése miatt értünk el többlet bevételt, a tervezett 1.070 millió Ft bevételi tervvel szemben 1.170 millió Ft-ot, a kórházak esetében a tervezett 1.309 millió Ft-tal szemben 1.872 millió Ft realizálódott.
- 2010.évben a jövedelmi viszonyok változatlansága miatt a bevételeinket a szociális ágazatban is csupán 4,2 % ponttal tudtuk növelni, ami a térítési

díjaknál 46,6 millió Ft-ot, az egyéb bevételeknél 20,7 millió Ft többlet tervezést eredményezett. A többi ágazatban a növekedés üteme az infláció rátának megfelelően alakult. Összességében a bevételek 4.343 millió Ft előirányzattal szemben 4.964 millió Ft-ban teljesültek.

Összességében az Önkormányzat 2007-2010. évek között bevétel növelő intézkedések tekintetében a szociális ágazat vonatkozásában jelentős intézkedéseket tett. A vizsgált években 2010. év kivételével a díj emelések mértéke meghaladta a 10 % pontot, 2008.évben a bevétel növekedés 20 % pont felett alakult és az éves beszámoló adatai alapján az is megállapítható, hogy ezen bevételek realizálódtak. A felhalmozási célú bevételek tervezésénél és beszedésénél az elmúlt négy évben bizonytalanság mutatkozott. A forgalomképes ingatlanainkat többszöri meghirdetés ellenére sem tudtuk értékesíteni. Az Állami Számvevőszék azon megállapításával, hogy bevételnövelő intézkedések megtételére nem került sor nem értünk egyet.

A véleményem, hogy az elmúlt négy évben az önkormányzatoktól jelentős forrás elvonásra került sor. A forrás elvonás különösen érintette a megyei önkormányzatokat, akiknél annak ellenére, hogy a települési önkormányzatoktól kötelező feladatokat kellett átvenni, az átlagoshoz képest még további forrásokat vontak el. Ezt mutatja az a tény is, hogy míg az állami normatív támogatás 2008.évben 8.154 millió Ft volt ez az összeg 2010. évben csupán 7.317 millió Ft. Az elvont összeg 837 millió Ft-ot tett ki. A normatíva elvonás mértéke az ellátotti létszám csökkenéssel nem magyarázható, a létszámunk az átvett feladatok miatt növekedett. A számvevőszéki jelentés is megállapítja, hogy az intézmény hálózatunk két oktatási intézménnyel és egy szociális intézménnyel növekedett, így nőtt az ellátottak száma is.

Még szembetűnőbb a megyei önkormányzat sajátos bevételeinek alakulása. A személyi jövedelemadó kiegészítésünk 937,6 millió Ft-ról 616,1 millió Ft-ra csökkent. Az elvonás mértéke 321,5 millió Ft.

A megyei önkormányzatokat sújtotta az illetékbevételek állandó csökkenése is a 2007. évi teljesítési adatok alapján a bevétel 2.232 millió Ft volt, 2010. évben 1.538 millió Ft. A csökkenés összege 694 millió Ft.

Összességében a forrás csökkenés összege a négy év vonatkozásában meghaladja az 1.850 millió Ft-ot.

A forrás csökkenés nem eredményezte a kiadások csökkenését. A dologi előirányzat növekedésére, az inflációs hatások kivédésére (közüzemi számlák állandó emelkedésére) a normatív módon biztosított támogatás forrást nem tartalmazott. Az intézmények, a hivatal működéséhez viszont a dologi előirányzatokat legalább az éves inflációs ráta mértékéig meg kellett emelni.

- 2007.évben az összeg 152,9 millió Ft,
- 2008.évben az összeg 234,4 millió Ft,
- 2009.évben a dologi előirányzatot a 2008.évi szinten terveztük meg, az intézményeinket beszorítottuk az előző évi keretbe,
- 2010.évben az ÁFA 20-25 %-os növekedése miatt biztosítottunk az intézményeknek 170,2 millió Ft-ot, a rehabilitációs hozzájárulás több mint 200 %-os emelkedése miatt 106 millió Ft-ot,
- Az alapellátás zavartalan biztosítása szükségessé tette az eszközeink folyamatos felújítását. 2007.évben 118 millió Ft-ot; 2008. évben 258 millió Ft-ot; 2009.évben 115 millió Ft-ot, 2010.évben 673 millió Ft-ot, összesen 2007-2010 években 1.164 millió Ft-ot fordítottunk az ingatlanok, gépek, berendezések felújítására.

A csökkenő forrás és a növekvő kiadások az önkormányzat irányítása alatt működő 53 intézmény működtetésére, az alapellátás biztosítása érdekében - az intézményi saját bevételen és a központi támogatáson túl - jelentős önkormányzati támogatást kellett biztosítani.

- 2008.évben 4.214 millió Ft-ot,
- 2009.évben 3.018 millió Ft-ot,
- 2010.évben 2.059 millió Ft-ot.

Az önkormányzatunk az intézményi saját bevételeket emelte, a központi források, az illeték bevételek folyamatos csökkenése miatt az ellenőrzési jelentésben meghatározott összegben - az alapfeladat biztosítása, plusz források rendelkezésre állása érdekében - kötvényt bocsátott ki.

A kötvény kibocsátás két ütemben valósult meg, a 6 havi CHF libor + 1,1 %-os évi kamat felár mellett. A CIB. Bank a gazdasági válság következtében az 1,1 %-os évi kamat felárat 4,3 %-ra emelte meg.

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 2010. évi önkormányzati választásokat követően 2010. november 5-én alakult meg. A megalakulást követően 2010. december 16-i ülésén az egyensúlyi helyzet helyreállítása érdekében fontos rendeletet és határozatot fogadott el.

- 21/2010.(XII.17.) önkormányzati rendelet; a helyben központosított közbeszerzésekről. Az intézményeknek e rendelet előírásai alapján lehet a árakat illetőleg szolgáltatások beszerezni.
- 138/2010.(XII.16.) B.A.Z.M.ÖNK. határozat a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények és a kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok átszervezéséről. A határozat alapján – az államháztartásról szóló 1992.évi XXXVIII. törvény 95. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezések figyelembe vételével - összevonással átszervezi a gyermekvédelmi és tartós bentlakást nyújtó szakosított szociális intézményeket; az oktatási és kulturális intézményeket; valamint az egészségügyi intézményeket. A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Ellátó Szervezete, a Nemzetközi Kereskedelmi Központ Kft., az Általános Vagyonkezelő Kft. és a Kulcs Tours Kft. által végzett tevékenységeket egy gazdasági társaság keretében kívánja ellátni.
- 139/2010.(XII.16.) B.A.Z.M.ÖNK. határozat a hivatalnál dolgozók létszámát 2011. február 1-jével 101 főről 92 főre csökkentette.

Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Közgyűlése 2011. februári ülésén bevétel növelő és kiadás csökkentő intézkedésekről döntött.

- 9/2011. (II.17.) határozatával energiatermelő és hasznosító beruházások céljából gazdasági társaságot hozott létre, a Borsod-Abaúj-Zemplén megye gazdaságának komplex fejlesztése, munkahelyteremtés, valamint a közszolgáltatások díjainak hosszú távú csökkentése érdekében.
- 11/2011. (II.17.) határozatával a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó szociális, gyermekvédelmi intézmények átszervezésének megvalósításáról döntött. A döntés értelmében 2011. április 1. napi hatállyal létrehozta a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Szociális- és Gyermekvédelmi Központját.
- 12/2011.(II.17.) határozatával a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó egészségügyi intézmények átszervezésének megvalósításáról döntött. A döntésnek megfelelően 2010. április 30. napi hatállyal beolvadással megszüntette a II. Rákóczi Ferenc

Kórházat Szikszó, Mozgásszervi Rehabilitációs Központ Mezőkövesd, Pszichiátriai Szakkórház és Betegotthon Izsófalva. 2011. május 1. napi hatállyal beolvadással egyesítette a fenti kórházakat a jogutód Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kórház és Egyetemi Oktató Kórházba.

- 13/2011.(II.17.) határozatával a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó közoktatási, közművelődési és közgyűteményi intézmények átszervezésének megvalósításáról döntött. Az oktatási intézmények háttérszolgáltatásait (porta, karbantartás, gépjármű üzemeltetés, takarítás, mosoda), közművelődési és közgyűteményi intézmények pénzügyi-gazdálkodási feladatait és háttérszolgáltatásait, a kapcsolódó személyzettel 2011.április 1. napi hatállyal áthelyezte a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Ellátó Szervezetébe. Az önállóan működő és gazdálkodó Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Testnevelési és Sportintézetet 2011.március 31. napi hatállyal beolvadással megszüntette, jogutódja a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Pedagógiai Szakmai, Szakszolgálati, Közművelődési és Sportintézet.
- 15/2011. (II.17.) határozatával a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok átszervezéséről, gazdasági társaság alapításáról döntött.

Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 2011. március havi ülésén az átszervezet intézmények struktúra kialakításról hozott döntéseket.

- 24/2011.(III.31.) határozatával a Comitatus Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Vagyonkezelő és Vagyonhasznosító Korlátolt Felelősségű Társaság,
- 25/2011. (III.31.) határozatával a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kórház és Egyetemi Oktató Kórház intézményi összevonást követő szakmai struktúrájának kialakításáról döntött.

Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Közgyűlése az áprilisi ülésén döntött a 2011. évi költségvetés módosításáról, álláshelyek megszüntetéséről.

- 37/2011. (IV.28.) határozatával döntött összesen 95 fő létszámcsökkentéséről, a szociális- és gyermekvédelmi központban, közművelődésben és közgyűteményi feladatokat ellátó intézményekben, Ellátó Szervezetben, Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kórház és Egyetemi Oktató Kórházban.

- 38/2011. (IV.28.) határozatával a közgyűlés elfogadta a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények átszervezésére vonatkozó intézkedések végrehajtásáról szóló jelentést.
- 42/2011. (IV.28.) határozatával a gyermekvédelmi szakellátás helyzetéről hozott döntést a testület.

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Közgyűlése a májusi ülésén a gazdasági feladatok átszervezéséről, költség csökkentő intézkedésekről döntött.

- 61/2011. (V.25.) határozatával a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Ellátó szervezetének átszervezése, valamint gazdaságfejlesztés és intézményellátás céljából zártkörűen működő részvénytársaság alapításáról hozott döntést.
- 62/2011. (V.25.) határozatával energiatermelő és hasznosító beruházások céljából zártkörűen működő részvénytársaság alapításáról hozott döntést.
- 103/2011. (V.30.) határozatával a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat fenntartói irányítása alatt működő, mezőgazdasági szakképzést folytató intézményekhez tartozó tan gazdaságok gazdasági társaságba való szervezéséről hozott döntést.

Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Közgyűlése június 30-án tartja a soros ülését. A napirend szerint a testület módosítja a 2011. évi költségvetését. Tervezet szerint javaslat kerül a testület elé az oktatási intézményekben történő létszámcsökkentésről, a jogszabályi előírásnak megfelelően értelmezési norma emeléséről, ennek megfelelő térítési díj emelésekről illetőleg munkamegosztási megállapodások jóváhagyásáról.

A kincstári finanszírozási rendszer változtatására is sor került 2010. december 17-ével, melynek kapcsán az önkormányzat likvid helyzete javult. Ezzel kapcsolatosan 1/2011.(II.8.) szám alatt Egyedi elnöki utasítást adtam ki, a kincstári finanszírozási rendszer működéséről. A kincstári rendszert az utasításban előírtak szerint új alapokra helyeztem. Az intézményeknél keletkező források a számlavezető bankon keresztül bevonásra kerültek, melynek következménye az önkormányzat likvid helyzetének javulása.

A 3.000 millió Ft kötvény kibocsátás kamatfelárának változtatása tekintetében 2011.május 23-án jogi lépéseket kezdeményeztem, mely során a kötvénykibocsátás kamatfelár változtatásának törvényességi felülvizsgálatára kértem fel egy ügyvédi irodát.

Az Állami Számvevőszék helyszíni ellenőrzése részére a testület által az ellenőrzés időpontjáig meghozott döntéseket, határozatokat, intézkedéseket rendelkezésre bocsátottuk, mely során tudomást szereztek a pénzügyi egyensúly mielőbbi biztosítása fenntarthatóságára hozott eddigi intézkedésekről.

A fenti adatokból látható, hogy a közgyűlés a pénzügyi egyensúly helyre állítására jelentős intézkedéseket tett. Az intézkedések megtételére vonatkozó előterjesztéseket minden hónapban tárgyalja a Közgyűlés, és erre vonatkozóan meghozza a döntéseket.

A következő intézkedési sorozatunk - mely már részben elkezdődött - a tartozások kifizetésére vonatkozó tárgyalások megkezdése a szállítókkal. Jelenleg tárgyalásban állunk az étkeztetésnél felhalmozott kiadásaink kapcsán a SODEXO-val, a gáz szolgáltatás vonatkozásában a TIGÁZ-zal.

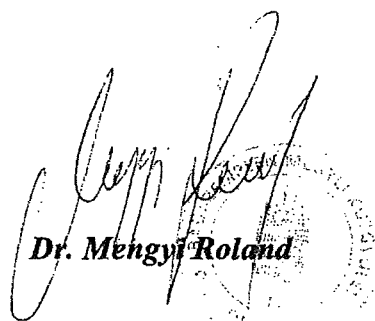
Az elkövetkező időszakban minden szállítóval a fennálló tartozások tekintetében megállapodást készítünk elő. A szállítói tartozások minimalizálására törekszünk. A megtett intézkedéseink nagy száma mutatja, hogy az egyensúly felé történő lépéseket megtettük, az első eredmény 2012. évtől várható. Bevétel növelő intézkedéseket minden évben foganatosítottunk. A jelen intézkedés sorozatunk is – a megyei önkormányzatokat jogszabályban behatárolt korlátok között – egyrészt a bevételek növelését, másrészt a kiadások csökkentését szolgálják.

Az egyensúlyi helyzet helyreállítása, illetőleg a 2012. évtől jelentkező kötvények tőke részének megfizetése érdekében 2011. április hónapban elkészült Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat konvergencia programja. A programban vagyoni helyzetünket, szállítói tartozás állományt, az elkövetkező években jelentkező fizetési kötelezettségeinket, a megtett intézkedések hatásaként jelentkező prognosztizált megtakarításokat számba vettük. Az előzetes adatok alapján, a megtett intézkedések következtében a pénzügyi egyensúlyi helyzetünk javulásában eredmény 2012. évtől várható.

A megtett intézkedéseinkről, annak végrehajtásáról intézkedési tervet fogok készíteni felelős és határidő megjelölésével.

Kérem Elnök urat, a lefolytatott Állami Számvevőszéki ellenőrzéssel kapcsolatban megtett véleményem, észrevételem elfogadására.

Miskolc, 2011. június 27.



Dr. Mengyi Roland



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-3012-10/2011.

Dr. Mengyi Roland úr
elnök

Borsod-Abaúj-Zemplén Megye Önkormányzata

Miskolc

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel vettem észrevételeit Borsod-Abaúj-Zemplén Megye Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről szóló jelentés-tervezetben foglalt megállapításokra.

Az Állami Számvevőszék jelentés-tervezetében a vizsgált években a bevételnövelő intézkedések elmaradására vonatkozó megállapítással nem értett egyet, tekintettel arra, hogy véleménye szerint a vizsgált években az Önkormányzat bevételnövelő intézkedéseket tett. Ennek alátámasztása érdekében részletezte, hogy 2007-2010 között a szociális ágazatban a gondozási és térítési díjak évenkénti emelése eredményeként többletbevételt ért el.

A jelentés-tervezetben foglalt megállapításhoz tett észrevételét nem áll módunkban elfogadni, a megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. A bevételnövelő intézkedéseket az ellenőrzött megyei önkormányzatok körében egységes elvek alapján ítéltük meg. Országosan egységesen bevételnövelő intézkedésként értékeltük a szervezet-átalakítással együtt járó többletforrások feltárását, továbbá a szabad kapacitások hasznosítását, egyes ellátások díjkötelessé tételét, illetve az átmenetileg szabad pénzeszközök befektetését. Az Önkormányzat – észrevétele alapján – ilyen típusú bevételnövelő intézkedést nem tett. Az Önkormányzat a kötvénybevételéből származó szabad pénzeszközeit betétként helyezte el. Ez azonban nem tekinthető bevételnövelő intézkedésnek, mert 2007-2010 között realizált 138 millió Ft kamatbevétel nem nyújtott fedezetet a teljesített 825 millió Ft kamatkiadásra.

Örömmre szolgált, hogy a jelentés-tervezetben szereplő megállapítások és javaslatok alapján intézkedéseket tett.

Köszönöm Elnök úrnak és munkatársainak az ellenőrzés során tanúsított hozzáállását, amellyel a pénzügyi helyzetelemzés elkészítésében részt vettek, azt munkájukkal segítették.

Budapest, 2011. december " 14 ".



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: jelentés

