



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat pénzügyi
helyzetének ellenőrzéséről (43/2)

1162

2011. december

Számvevői Iroda

Iktatószám: V-3018-13/2011.

Témaszám: 1015

Vizsgálat-azonosító szám: V056010

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Varga Sándor

számvevő igazgató-helyettes

Az ellenőrzést vezette:

Renkó Zuzsa

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Nyikon Zsigmondné

számvevő tanácsos

Szudi Ferencné

számvevő

Papp József

számvevő tanácsos

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe

sorszáma

Jelentés a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2008. évi átfogó ellenőrzéséről

0838

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	18
2.1. A működési és felhalmozási egyensúly alakulása	21
2.2. Az Önkormányzat bevételei	25
2.3. Az Önkormányzat kiadásai	28
3. Kötelezettségek bemutatása	32
3.1. A pénzügyintézetek felé fennálló kötelezettségek alakulása	32
3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek alakulása	36
3.3. Egyéb kötelezettségek alakulása	38
4. A pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében hozott intézkedések	39
5. A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2008. évi ellenőrzése során a pénzügyi egyensúly javítására tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok hasznosulása	44

MELLÉKLETEK

1. számú melléklet Működési és felhalmozási hiány/többlet az Önkormányzat rendeleteiben
- 2/a. számú melléklet Kimutatás az Önkormányzat CLF módszer szerint besorolt bevételeiről és kiadásairól 2007-2010 között
- 2/b. számú melléklet Kimutatás az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, adósságszolgálatának alakulásáról
3. számú melléklet Az Önkormányzat 2007-2010 években megvalósított, illetve 2010. december 31-én fennálló fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó kötelezettségeinek összegzése
4. számú melléklet Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Közgyűlés elnökének észrevétele
5. számú melléklet Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Közgyűlés elnökének észrevételére adott válasz

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht.	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
Ásztv.	az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény (2011. július 1-jétől a 2011. évi LXVI. törvény)
Htv.	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Rendeletek

Ámr.	az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet
------	--

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
EU	Európai Unió
ÉAOP	ÚMFT Észak-Alföldi Operatív Program
GDP	Bruttó hazai termék
HEFOP	NFT Humán erőforrások fejlesztései Operatív Program
Hivatal	Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzati Hivatal
Illetékhivatal	Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Illetékhivatal
Kórház	Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Hetényi Géza Kórház-Rendelőintézet
Közgyűlés	Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Közgyűlés
KSH	Központi Statisztikai Hivatal
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
OEP	Országos Egészségbiztosítási Pénztár
ÖKIF	Önkormányzati Fejlesztési Hítelprogram
Önkormányzat	Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat
PPP konstrukció	Public Private Partnership (Partnerségi együttműködés közfeladatok ellátására a magánszektor bevonásával)
SNA	System of National Accounts azaz Nemzeti Számlák Rendszere
szja	személyi jövedelemadó
SzMSz	Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat 8/1995. (VII. 1.) számú rendelete a Közgyűlés és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról
TISZK	Jász-Nagykun-Szolnok Szakképzési-Szervezési Társulás

JELENTÉS

a Jász-Nagykun-Szolnok 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 köztulajdon 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 hatásköri³, a harmadik szintet a további ágazati, szakmai törvények (egyebek mellett az oktatási, egészségügyi, szociális) adják.

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

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

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

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

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

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

- A megyei önkormányzatok saját bevételein belül az **illetékbevételek** döntően az ingatlanpiac stagnálása, majd visszaesése, és egyes illetékkedvezmények bevezetése következtében – megyénként differenciált mértékben ugyan, de – 2010-re általánosan visszaestek. A **2010. évben** befolyt **39,2 milliárd Ft** illetékbevétel a 2006. évben realizált 71,1 milliárd Ft illetékbevétel alig több mint 55%-a volt. A kieső bevételek pótlására az önkormányzati alrendszer szintjén történtek intézkedések, 2010-ben 5 milliárd Ft-

² Ötv. 69-70. §-ai

³ a Htv.

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

ot, 2011-ben 1,2 milliárd Ft-ot ellentételezett a központi költségvetés. Az illetékbevétel a megyei önkormányzatok a saját folyó bevételeik között számolják el⁵.

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

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

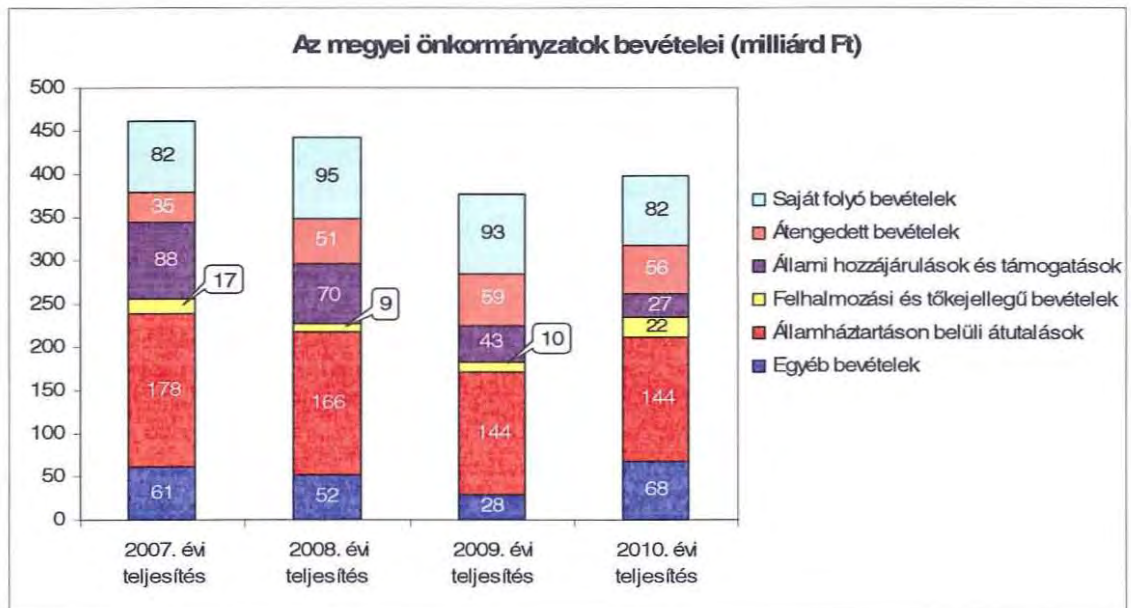
A megyei önkormányzatok 2007-2010 között rendelkezésre álló forrásait az alábbiakban mutatjuk be:

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. sz. mellékletében meghatározottak szerint – 2006-ban 593 millió Ft, 2007-ben és 2008-ban egyaránt 355 millió Ft, 2009-ben 370 millió Ft volt. A megye népességszáma után járó kiegészítés a 2006. évi 208 Ft/fő összege 2010-re 120 Ft/fő-re, a megyei intézmények ellátottjai után járó kiegészítés 42 236 Ft/ellátottról 20 755 Ft/ellátottra csökkent.



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

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

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

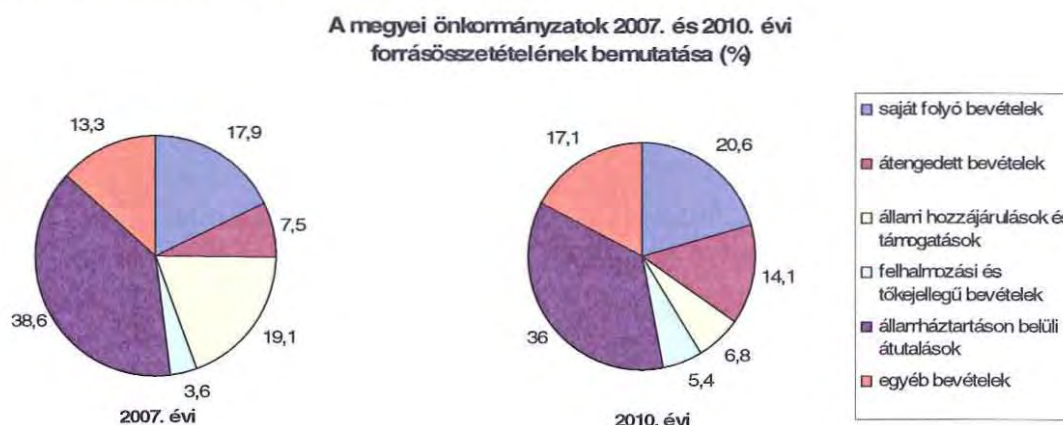
A felhalmozási és tőkejellegű bevételek – tárgyi eszközök (ingatlanok és ingóságok), föld és immateriális javak, részesedések értékesítése, EU-tól átvett pénzeszközök – a 2007. évi 17 milliárd Ft-ról (3,6%-os részarányról) 2010-re 22 milliárd Ft-ra (5,4%-ra) emelkedtek.

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

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

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

Mindezeket figyelembe véve 2007. és 2010. években 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.

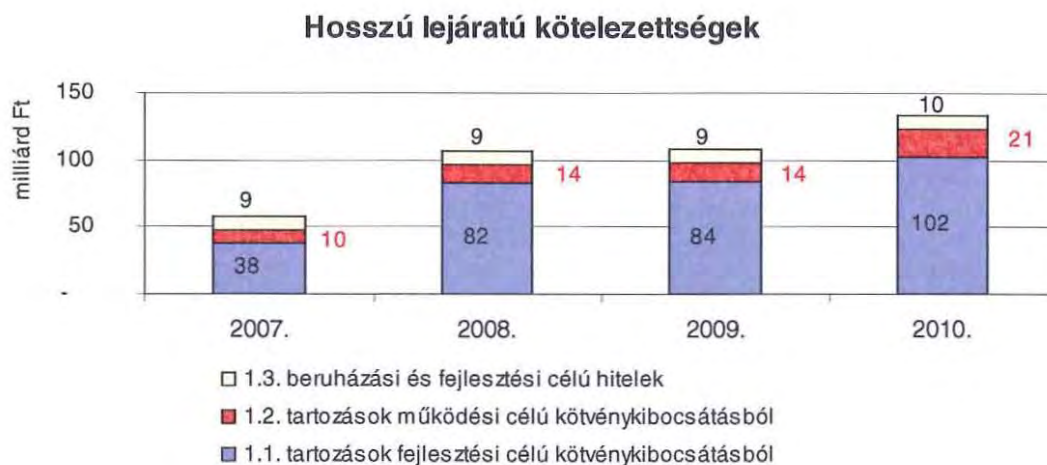
⁹ Az egyéb bevételek összege 2007-2010 között eltérő módon változott, 2007-ben 61 milliárd Ft volt, 2008-ban 52 milliárd Ft-ra, 2009-ben 28 milliárd Ft-ra esett vissza, majd 2010-ben ismét - 68 milliárd Ft-ra - emelkedett.

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

A hosszú lejáratú kötelezettségek nagyságát 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 elhasznált 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 az előző évek során ellenőrizte a megyei önkormányzatoknál is, ezért jelen vizsgálatunk erre nem tér ki.

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

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

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

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 Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) bekezdésében, az 5. § (2)-(6) bekezdéseiben és az Áht. 120/A. § (1) bekezdésében foglalt előírások képezték.

Jász-Nagykun-Szolnok megye országos és régióon belül elfoglalt helyzetét 2010. december 31-én az alábbi mutatók szemléltetik (megyei jogú városokkal együtt):

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

Mutató megnevezése	Jász-Nagykun-Szolnok megye	Észak-Alföldi régió	Országos
Népesség száma (ezer fő)*	387	1 482	9 986
Népesség változás indexe (%)	99,0	99,3	99,7
Az ipari termelés volumenindexe (%)	121,4	109,6	110,7
Egy lakosra jutó ipari termelési érték (ezer Ft)	3 075,8	1 452,1	2 044,4
Ezer lakosra jutó vállalkozások száma (db)	130	168	165
A beruházások egy lakosra vetített teljesítményértéke (millió Ft)	153,5	160,6	304,7
Foglalkoztatási arány (%)	47,8	45,0	49,5
Munkanélküliségi ráta (%)	10,7	14,3	10,8
Alkalmazásban állók havi nettó átlagkeresete (Ft)	106 648	109 060	132 628
Alkalmazásban állók havi nettó átlagkeresetének indexe (%)	106,2	106,2	106,9

*Ebből Szolnok megyei jogú város népessége 74,7 ezer fő

Az adatok azt jelzik, hogy a gazdaság helyzetét reprezentáló egyes mutatók – az ipari termelés volumenének változása és az egy lakosra jutó ipari termelési érték kivételével – tekintetében elmarad az országos jellemzőktől. Az Észak-alföldi régióon belül elfoglalt helyzete kedvezőbb képet mutat. Különösen kedvező, hogy a megyében a foglalkoztatási arány magasabb és az egy lakosra jutó ipari termelési érték is meghaladja a régiós, és az országos értéket is.

A megyében 78 települési – egy megyei jogú városi, 19 városi, 5 nagyközségi és 53 községi – önkormányzat működött.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint 2010-ben 20 549 millió Ft összes költségvetési kiadásából 99,6%-ot **kötelező feladatai** ellátására fordította. Az Önkormányzat **önként vállalt feladatai** az SzMSz-ben meghatározottnak megfelelően a sport, a szórakoztató és szabadidős tevékenységhez, egyes idegenforgalmi, turisztikai, kiadvány-szerkesztési, kommunikációs szolgáltatások szervezéséhez kapcsolódnak, valamint támogatást nyújtott civil szervezetek, alapítványok működéséhez 82 millió Ft összegben. Az SzMSz a kötelező közszolgáltatási feladatokat, és azok ellátásának szervezeti keretét általános jelleggel, a vonatkozó jogszabályokra hivatkozással határozta meg.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait 2010. december 31-én a Hivatal mellett 22 költségvetési intézménnyel, 47 telephelyen látta el. A vizsgált időszak elején 48 telephelyen működtek az Önkormányzat intézményei. Az intézmények száma 2007-2010 között négy intézmény átvétele következtében alakult ki. A költségvetési intézményként működő Kórház mellett kilenc intézmény szociális és gyermekvédelmi feladatokat, hét intézmény közoktatási feladatot, három intézmény közművelődési és közgyűjteményi feladatot, két intézmény egyéb feladatot (arborétum és idegenforgalmi szolgálat) lát el. Az Önkormányzat 2007-2010 között intézményt és feladatot más önkormányzatnak vagy egyéb szervezetnek nem adott át.

Az Önkormányzat folyó költségvetési egyenlege (működési jövedelme) a 2007-2009. években pozitív összegű volt. A működési megtakarítások fedezni tudták a tárgyévben jelentkező törlesztési kötelezettségeket, így 2007-2009 között az Önkormányzat pénzügyi kapacitása (nettó működési jövedelme) is pozitív volt. A 2010. évben a működési jövedelem (-689 millió Ft), továbbá a pénzügyi kapacitás (-769 millió Ft) is negatív összegű volt, a folyó bevételek nem nyújtottak fedezetet a folyó kiadásokra és az adósságszolgálatra. A 2007-2010. években az Önkormányzat felhalmozási költségvetésének egyenlege folyamatosan negatív volt, amely 2007-2010 között összesen 2425 millió Ft felhalmozási forráshiányt okozott. A pénzügyi egyensúly fenntartása csak külső források bevonásával volt biztosítható.

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 illetékbevétel a 2006. évi 2224 millió Ft-ról 2010-re 1214 millió Ft-ra (a 2006. évi 54,6%-ára) csökkent. Az átengedett szja és az állami támogatások együttes összege a központi támogatáscsökkenésen túl a feladatátvitel hatását is figyelembe véve kevesebb lett, 2010-ben 3617 millió Ft volt, a 2007. évi 81,5%-a. A Kórház működtetéséhez biztosított OEP támogatás a 2007. évben 8377 millió Ft-ról, a 2010. évben 9434 millió Ft-ra (12,6%-kal) emelkedett. A saját bevételek 1310 millió Ft-tal emelkedtek, azonban ez és a működőképesség

megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásból 2007-2010 közötti időszakban kapott 95 millió Ft támogatás sem ellensúlyozta az illetékbevételeknél, szja és állami támogatásnál kimutatott kieső forrásokat.

A **működési kiadások** 2007-ről 2010-re 8,6%-kal, 1517 millió Ft-tal csökkentek. Az Önkormányzat a Kórház működéséhez 759 millió Ft, fejlesztéséhez 461 millió Ft kiadást teljesített 2007-2010 között.

Az intézmények teljesített működési kiadásai 2007-ben 8658 millió Ft-ot tettek ki (az összes működési kiadás 49,3%-át), amely 2010-re 8714 millió Ft-ra nőtt (az összes működési kiadás 45,6%-ára). A működési és felhalmozási kiadásokon belül 2007-2010 között a **felhalmozási kiadások** súlya 1620 millió Ft-ról (9,2%-ról) 1461 millió Ft-ra (7,6%-ra) csökkent. Az Önkormányzat 6,1 milliárd Ft bekerülési költségű beruházást folytatott, illetve indított el, amelyből 1,5 milliárd Ft a 2010 utánra vállalt kötelezettség. Az utóbbi forrásai az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján: 22 millió Ft saját bevétel, 297 millió Ft kötvény, 1202 millió Ft EU-s támogatás, továbbá 25 millió Ft hazai támogatás. A 2010. év utánra vállalt kötelezettségből 614 millió Ft (40,9%) a Kórház fejlesztéseit finanszírozza.

Az Önkormányzat **pénzüntézet kötelezettségeinek állománya** a könyvviteli mérlegadatok szerint 2007. december 31-ről 2010. december 31-re 888 millió Ft-ról 7062 millió Ft-ra nőtt. A vizsgált időszakban adósságszolgálatra az Önkormányzat 677 millió Ft-ot teljesített, amelyből a kamatkiadás 537 millió Ft volt. A kötvényből származó források befektetéséből realizált kamatbevétel 998 millió Ft volt 2008-2010 között.

Az Önkormányzatnak likviditása érdekében a 2010. év minden napján volt folyószámlahitele, amelynek átlagos állománya 743 millió Ft, munkabérhitelt a 2010. évben 10 alkalommal vett igénybe, alkalmanként átlagosan 202 millió Ft összegben.

Az Önkormányzat 2010. év végén fennálló pénzüntézet kötelezettsége 5422 millió Ft (76,8%) fejlesztési célú kötvény kibocsátásából, 440 millió Ft (6,2%) fejlesztési célú hosszú lejáratú hitel felvételéből, továbbá 1200 millió Ft (17%) a költségvetési év végén ki nem egyenlített folyószámla és munkabér megelőlegezési hitelekkel keletkezett. Ezek miatt az Önkormányzatnak a 2011-2013. években hosszú lejáratú kötelezettségeire 260 millió Ft-ot és 2 350 040 CHF tőketörlesztést és kamatot¹³ kell teljesítenie. A 2010. év végi szállítói tartozása 740 millió Ft (ebből lejárt 163 millió Ft), és egyéb kiadás elmaradása¹⁴ 13 millió Ft. A további évekre szóló, 2010. december 31-én ismert pénzüntézet kötelezettségei a következők: 202 millió Ft, és 24 688 840 CHF.

Az Önkormányzatnál a kötelezettségvállalásból származó források visszafizetésének forrásait meghatározták. Az előterjesztésekben kitértek az adósságszolgálati korlát bemutatására a teljes futamidő várható kamat és tőkefizetési kötele-

¹³ A 2011. I. negyedév kamat mértékét alapul véve

¹⁴ Kórháznál szerv transzplantációs díj és felügyeleti bírság, Hivatalnál külterületi szántók vételi joga.

zettségeknek, az árfolyam- és kamatkockázatoknak a bemutatására. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásának felső határát a 2007-2010. években nem lépte túl. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalással megvalósított felhalmozási kiadások esetleges kiadást csökkentő vonzatát, az abból való megtérülését az energia megtakarításokhoz kapcsolódó fejlesztésnél vizsgálták.

Az Önkormányzat 2007-2010 között a tárgyi eszközök után 2478 millió Ft értékcsökkenést számolt el, ugyanakkor felújításra csak ennek töredékét 766 millió Ft-ot (30,9%) fordított.

A végrehajtott **kiadáscsökkentő intézkedések** megtétele a feladatellátás szakmai színvonalának növelése mellett a takarékos szemléletű gazdálkodást, a működőképesség megőrzését, kiemelten a pénzügyi helyzet javítását célozták. Az intézményátstrukturizálások, a feladatváltások, valamint a takarékosági intézkedések hatásaként a 2007-2010. években – az Önkormányzat kimutatása szerint – együttesen 2241 millió Ft kiadási megtakarítás keletkezett, melyből 1414 millió Ft, 63% a kapcsolódó álláshelycsökkenések következtében jelentkezett.

A létszámcsökkentő intézkedések következtében 2007-2010 között a Hivatalnál és az intézményeknél összesen 690 álláshelyet szüntettek meg, amelyből 372 fő, 53,9% ágazati szakmai, 318 fő, 46,1% intézményüzemeltetéshez, fenntartáshoz, gazdasági ügyek intézéséhez kapcsolódó álláshely volt.

A **bevételelnövelésre irányuló intézkedések** eredményeként képződő többletbevételekből – 2096 millió Ft-ból – az Önkormányzat kimutatása szerint 1166 millió Ft-ot, 55,6%-ot a Hivatalnál realizáltak. A bevétel növekedésében meghatározó tényező volt az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötéséből származó kamatbevétel 1100 millió Ft összege. Az intézmények bevétel növekedéséből 2007-2010 között 659 millió Ft a szociális ellátottak és egyéb szolgáltatások térítési díjnövekedése volt.

Az **utóellenőrzés** a pénzügyi egyensúly javítására tett három szabályszerűségi javaslat hasznosulására terjedt ki, amely eredményeként a költségvetési rendlettervezetek költségvetési bevételi és kiadási főösszegei nem tartalmaztak finanszírozási célú bevételeket, illetve kiadásokat, azonban az európai uniós támogatással megvalósuló projektek nem mindegyikét tüntették fel elkülönítetten, továbbá nem mutatták be teljes körűen a projektek bevételeit és kiadásait.

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 szerve-

zet, vagy az továbbra sem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

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

a Közgyűlés elnökének:

1. tájékoztassa a Közgyűlést rendszeresen a pénzügyi helyzetről, azon belül a kötelezettségállomány alakulásáról, a feltételekben bekövetkező változásokról, az adósságot keletkeztető kötelezettségek teljesítési feltételeiről legalább 3 évre kitekintően;
2. terjesszen – a feltételek romlása esetén – a Közgyűlés elé cselekvési tervet a szükséges, üzemgazdasági számításokkal alátámasztott, újabb bevételnövelő, kiadáscsökkentő, beruházások és más kötelezettségek felülvizsgálatát, tartalékok képzését, méretgazdaságos intézményi struktúrát eredményező döntések meghozatala érdekében, a pénzügyi, működési egyensúly mielőbbi biztosítása és fenntarthatósága céljából.
3. gondoskodjon a fennálló lejárt szállítói tartozás okainak feltárásáról, szerkezetének bemutatásáról – beleértve az intézményeknél lejárt szállítói állomány értékét és napra számított arányát –, a szükséges 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 beszámolója szerint **költségvetési kiadásainak 99,6%-át (20 467 millió Ft-ot) a kötelező, 0,4%-át (82 millió Ft-ot) az önként vállalt feladatok ellátására fordította.** Az Önkormányzat önként vállaltnak tekintett feladatai a sport, szórakoztató és szabadidős tevékenységhez, idegenforgalmi, turisztikai, kiadvány-szerkesztési, kommunikációs szolgáltatások szervezéséhez kapcsolódtak, valamint támogatást nyújt civil szervezetek, alapítványok működéséhez.

A kötelező és önként vállalt feladatok körét az Önkormányzat SzMSz-ében rögzítették¹⁵. Kötelező feladataikat az Ötv. és az ágazati törvények által meghatározottnak tekintik, az önként vállalt feladatokra fordított források nagyságát az éves költségvetési rendeletekben határozták meg.

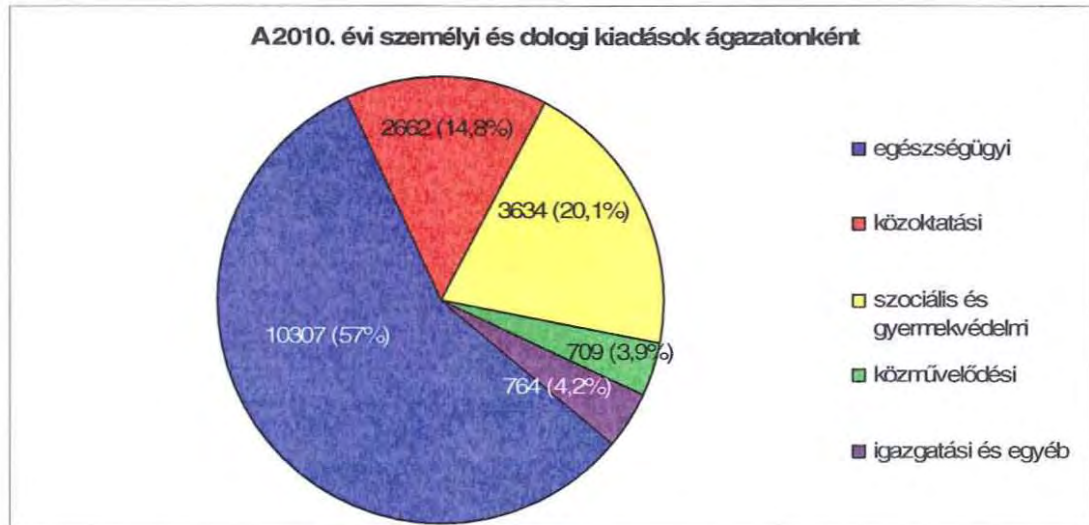
Az **Önkormányzat kiadási szerkezetét tekintve** a járulékokkal növelt személyi és a dologi kiadások¹⁶ 18 076 millió Ft-os összegén belül meghatározó arányt – 10 307 millió Ft-ot, 57%-ot – a Kórháznál elszámolt kiadások jelentik. Szociális és gyermekvédelmi célokra 3634 millió Ft-ot, oktatási célokra 2662 millió Ft-ot, közművelődési feladatokra 709 millió Ft-ot, igazgatási és egyéb nem kiemelt ágazati feladatokra 764 millió Ft-ot fordítottak. A szociális és gyermekvédelmi feladatokat ellátó 9 intézmény kiadásokból való részesedése 20,1%, a 7 közoktatási intézményé 14,8%.

A 2010. évben a közoktatási feladatok kiadásait 47%-ban (1251 millió Ft), a szociális és gyermekvédelmi feladatok kiadásait 46,3%-ban (1683 millió Ft) finanszírozta normatív költségvetési támogatás. A közművelődési, levéltári, közgyűjteményi szolgáltatások ellátását 3 intézmény biztosítja, kiadási arányuk mindössze 3,9% (709 millió Ft). Az igazgatási és egyéb ágazathoz sorolható személyi és dologi kiadások részaránya 4,2% (764 millió Ft).

¹⁵ Az Önkormányzat SzMSz-ének 3. számú mellékletében. Erre jogszabályi előírás ma már nem kötelezi az Önkormányzatot.

¹⁶ Az Önkormányzat személyi és dologi kiadásainak ágazatonkénti megbontása a BM részére 2010 decemberében az Önkormányzat által készített adatszolgáltatás kigyűjtéséből származik.

adatok millió Ft-ban



A 2010. évi költségvetési kiadásokból 17 859 millió Ft-ot (87%-ot) az intézmények, 2690 millió Ft-ot (13%-ot) a Hivatal kiadásaira teljesítettek. A Hivatal költségvetéséből a személyi és dologi kiadások 1255 millió Ft-tal (46,7%), a beruházások, felújítások 9266 millió Ft-tal, (34,4%), a különböző megyepolitikai feladatokhoz, szervezetek támogatásához, finanszírozási tételekhez kapcsolódó kiadások 509 millió Ft-tal, (18,9%) részesültek.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt **feladatait** 2010. december 31-én **23 költségvetési szervvel** (Hivatal és az intézmények) **látta el**, többségi tulajdonú gazdasági társasága nem volt. A költségvetési szervek száma a 2006. december 31-i 28-ról 2007. év végére 26-ra, 2008. évre 24-re, 2009. év végére 23-ra csökkent. Az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek közül 12 önállóan működő és gazdálkodó, 11 önállóan működő költségvetési szerv, az intézmények alapító okirataik szerint összesen 47 telephelyen működtek 2010. december 31-én. Az Önkormányzat intézményei 2007. január 1-jén 48 telephelyen működtek. Az Önkormányzat feladatait az alábbi **intézménystruktúrával** látta el 2010. december 31-én:

- egészségügyi feladatokat egy kórház;
- szociális és gyermekvédelmi feladatokat 9 intézmény végez (8 átmeneti és tartós szociális ellátást biztosító intézmény, 1 gyermekvédelmi feladatot ellátó intézmény, továbbá 2 alaptevékenységében oktatási feladatot végző intézményben is működnek gyermekotthonok);
- közoktatási feladatot 7 intézmény lát el (1 pedagógiai szakszolgálat, 2 szakképző iskola, 2 gimnázium és szakközépiskola, 2 általános iskola és speciális szakiskola, amelyből egy intézmény egységes gyógypedagógiai intézmény);

- közművelődési és közgyűjteményi feladatokat végez 3 intézmény (könyvtár, levéltár, múzeum);
- egyéb feladatot 2 intézmény (arborétum, idegenforgalmi szolgálat);
- igazgatási feladatokat a Hivatal látta el.

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

Megnevezés	közoktatás	szociális és gyermekvédelem	egészségügy	kultúra és sport
Az ágazatban foglalkoztattottak száma (fő)	671	1002	1565	155
Az ágazat intézményeiben ellátottak összesen (fő)	3304	2200		
Fekvőbeteg ellátás férőhelyeinek száma (db)			1281	

Az Önkormányzat a TISZA-LIMES Ingatlanforgalmazási és Vállalkozási Kft-ben 40,48%-os (3 millió Ft), az Északkelet-Magyarországi Regionális Fejlesztési Zrt-ben 0,06%-os (1 millió Ft), a Remondis Szolnok Zrt-ben 3,34%-os (4 millió Ft), a „VIACOM” Kulturális, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-ben 9,09%-os (0,5 millió Ft), az INNOTERM Nonprofit Kft-ben 3,85%-os (0,1 millió Ft), a felszámolás alatt álló Észak-Alföldi Regionális Egészségügyi Tanács Kht-ben 11%-os¹⁷ (0,3 millió Ft), az ENEREA Észak-alföldi Regionális és Energia Ügynökség Kft-ben 5,64%-os (0,5 millió Ft), az INNOHÍD Zrt-ben 1,52%-os (0,5 millió Ft) tulajdoni hányaddal rendelkezett 2010-ben.

A Hivatal a takarítás, az őrzés-védelem, a Kórház a mosoda, a haemodinamikai labor, a takarítás, az őrzés-védelem, továbbá a karbantartás feladatait szolgáltatási szerződéssel látta el.

Az Önkormányzat 2007-2010 között más önkormányzattól **kettő közoktatási intézményt** 1334 fő tanulói létszámmal, **egy szociális ellátást végző intézményt** 181 fő ellátotti létszámmal, valamint a Mozgássérültek Egyesületétől **egy fogyatékos ellátást biztosító intézményt** 40 fő ellátotti létszámmal **vett át**.

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 saját felhalmozási bevételek nem tartal-

¹⁷ Az Észak-Alföldi Regionális Egészségügyi Tanács Kht. felszámolás alatt áll, gazdálkodással kapcsolatos adatok nem állnak rendelkezésre.

mazzák az előző évi pénzmaradványok felhasználásából származó pénzforgalom nélküli bevételeket¹⁸.

A bevételek és kiadások besorolása általános közgazdasági megfontolásokon alapul, amely testet ölt az SNA statisztikai módszertanában is. Folyó tételek alatt értjük azokat a bevételeket és kiadásokat, amelyek az önkormányzat vagyoni helyzetét automatikusan nem változtatják. A bevételi oldalon ilyenek az adók, az illeték, az áfa bevételek és visszatérülések, a hozamok és kamatok, a költségvetési támogatások, az egyéb saját bevételek, valamint a működési célra átvett pénzeszközök és kapott támogatások. A folyó kiadások közé tartoznak a szolgáltatások nyújtásával kapcsolatos működési kiadások, a kamatkidadások, valamint a működési célú transzferkiadások¹⁹. 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 fejlesztéseihez.

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 vagyonfelélésnek tekinthető. Amennyiben a felhalmozási költségvetés megtakarítása fejlesztési célú hitelek, kötvények adósságszolgálatát finanszírozza, az 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 mérté-

¹⁸ A költségvetési években kialakuló hiány finanszírozása az előző években képzett tartalékok felhasználásával is történhet.

¹⁹ 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.).

kére utal²⁰. 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 fejlesztési kiadások fedezetét biztosíthatja, illetve a *folyamatosan, évenként képződő pozitív nettó működési jövedelemből meghatározható* a jövőben vállalható, teljesíthető éves adósságszolgálat, ily módon az a hitelösszeg, amely – a többi tényezőt, feltételt adottnak tekintve – visszafizetési kockázat nélkül felvehető.

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

Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak alakulását részletesen a hatályos számviteli előírások szerint készült, összevont éves költségvetési beszámoló adataira alapozva mutatjuk be. A bevételek és kiadások működési, valamint felhalmozási jogcímekre történő elkülönítését az éves költségvetési beszámolók, a zárszámadási rendeletek, továbbá – amely jogcímek²¹ esetében erre más lehetőség nem volt – az Önkormányzat adatszolgáltatása szerinti megbontás alapján végeztük el. A bevételek elemzése során figyelembe vettük a korábbi években keletkezett pénzmaradvány felhasználásából származó pénzforgalom nélküli bevételeket is. A 2007-2010 közötti időszakban az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, továbbá adósságszolgálatának alakulását a jelentés 2/b. számú melléklete tartalmazza.

²⁰ Kivéve, ha annak finanszírozására a korábbi években képzett tartalékok fedezetet nyújtanak.

²¹ 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.

2.1. A működési és felhalmozási egyensúly alakulása

CLF módszer szerinti önkormányzati adatok

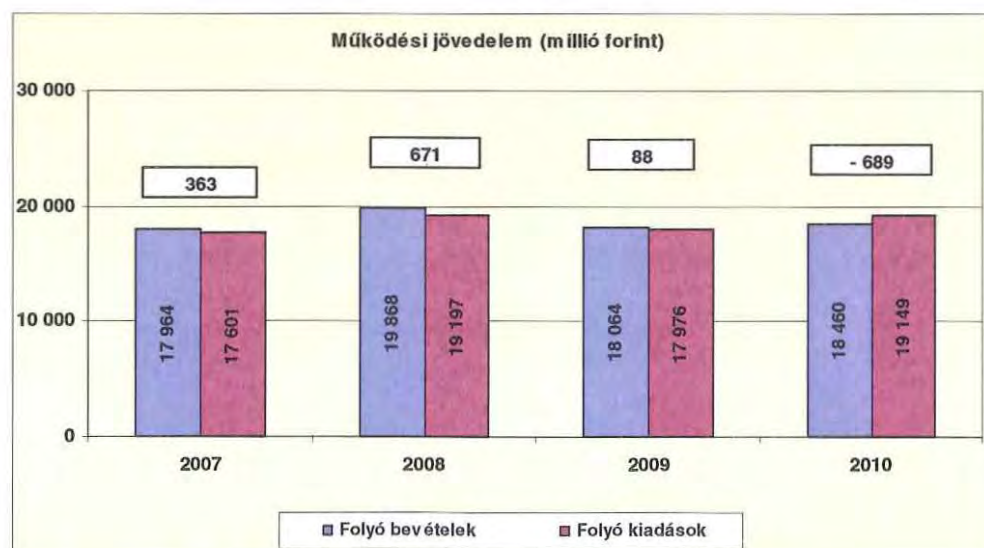
ezer Ft

Megnevezés	2007	2008	2009	2010
Folyó bevételek	17 964 517	19 868 354	18 064 095	18 459 987
Folyó kiadások	17 601 180	19 197 398	17 976 005	19 149 328
Működési jövedelem	363 337	670 956	88 090	-689 341
Nettó működési jövedelem = működési jövedelem - tőketörlesztés	363 337	670 956	28 090	-769 341
Felhalmozási bevételek	752 685	522 197	251 359	1 071 632
Felhalmozási kiadások	1 589 320	1 365 087	668 683	1 399 433
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-836 635	-842 890	-417 324	-327 801
Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció	-473 298	-171 934	-329 234	-1 017 142
Finanszírozási műveletek egyenlege	105 049	4 240 653	-165 788	630 052
Tárgyévi pénzügyi pozíció	-368 249	4 068 719	-495 022	-387 090
Egyéb tájékoztató adatok				
Összes kötelezettség*	1 626 453	6 032 067	6 696 343	8 386 768
- ebből: rövid lejáratú	943 337	1 042 624	1 739 621	2 587 473
Folyószámlahitel napi átlagos állománya**	231 991	308 991	449 340	743 114
Egyéb likvidhitel napi átlagos állománya**	0	0	0	0
Munkabér-megelőlegezési hitel napi átlagos állománya**	7 946	5 714	0	7 746
Egyéb finanszírozásba vonható eszközök év végi állománya::	1 042 694	5 111 413	4 671 359	4 134 271
- ebből: tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	0	0	0	0
- ebből: hosszú lejáratú bankbetétek év végi állománya	0	0	0	0
- ebből: értékpapírok év végi állománya	0	0	149 998	0
- ebből: pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül) év végi állománya	1 042 694	5 111 413	4 521 361	4 134 271

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

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

Az Önkormányzat folyó költségvetési egyenlege, működési jövedelme a 2007-2009. években pozitív összegű volt, 2010. évben működési forráshiánya keletkezett, amelyet a következő ábra szemléltet:



A **folyó költségvetés egyenlege** (a működési forrástöbblet) 2007-ben a folyó kiadások 2,1%-át (363 millió Ft-ot), 2008-ban 3,5%-át (671 millió Ft-ot), 2009-ben 0,5%-át (88 millió Ft-ot) jelentette. 2010-ben a folyó költségvetés hiánya a folyó kiadások 3,6%-a (-689 millió Ft) volt.

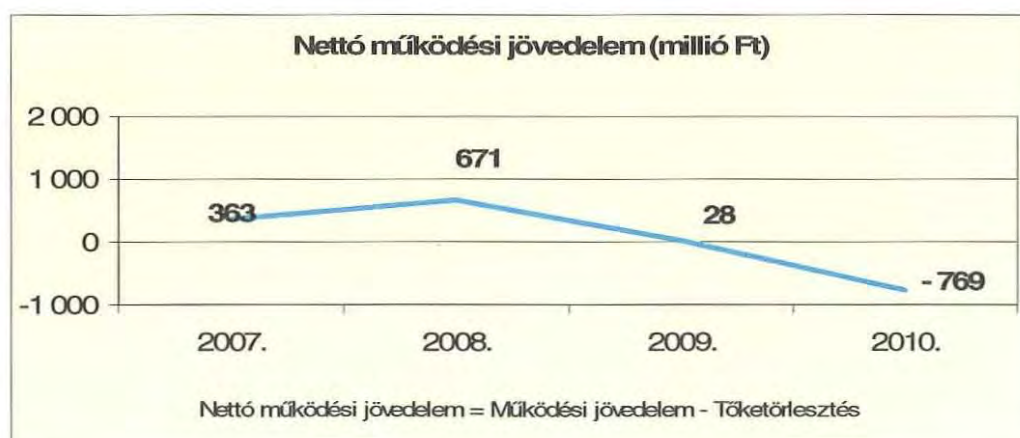
A **működési forráshiány finanszírozása** munkabér- és folyószámlahitelből, továbbá a fejlesztési céllal kibocsátott kötvény befektetéséből származó hozamokból történt. A folyószámlahitel napi átlagos állománya 2007-2010 között több mint háromszorosára (232 millió Ft-ról 743 millió Ft-ra) nőtt. A vizsgált időszakban – kivéve 2009. évet, amikor nem volt munkabérhitel-igénybevétel – a munkabérhitel napi átlagos állománya 8 millió Ft volt.

Az Önkormányzat kötelezettségein²² belül a 2010. évi rövid lejáratú kötelezettségek állománya valamivel több, mint 30% volt, a 2007. évi 58,0%-os aránnyal szemben. Az Önkormányzat 2007. december 31-én fennálló pénz és tőkepiaci kötelezettsége 888 millió Ft-ról közel a 8-szorosára, 7 062 millió Ft-ra nőtt a kötvénykibocsátás és a folyószámlahitel év végi fennmaradó állományának emelkedése miatt.

A rövid lejáratú kötelezettségek 2010-ben 2587 millió Ft-ot tettek ki, amely 1644 millió Ft-tal (174,3%-kal) több a 2007. évi rövid lejáratú kötelezettségállományánál. A rövid lejáratú kötelezettségeknek a szállítói tartozásállomány 2007-ben 62,3%-át (587 millió Ft-ot), 2008-ban 32,2%-át (336 millió Ft-ot), 2009-ben 53,8%-át (937 millió Ft-ot), 2010-ben 28,6%-át (740 millió Ft-ot) tette ki.

Az Önkormányzat pénzügyi kapacitása a 2007-2009. években pozitív, 2010. évben negatív értéket mutatott. A **nettó működési jövedelem**²³ értéke a folyó költségvetési pozíció mellett az adott költségvetési év adósságtörlesztésének hatását is tükrözi.

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

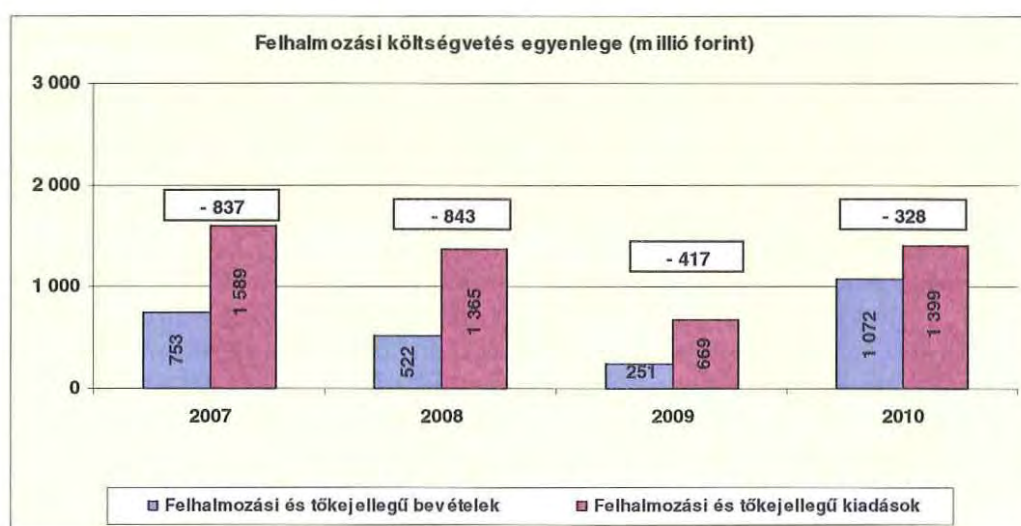


²² Passzív pénzügyi elszámolások nélküli

²³ Pénzügyi kapacitás

A folyó költségvetés egyenlegének és a tőketörlesztésre (tőketörlesztés és forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása) fordított összegeknek évenkénti különbözete (a nettó működési jövedelem) a 2010. évet kivéve pozitív értéket mutatott, azaz a pénzügyi kapacitás a tőketörlesztés teljesítését követően is megtakarítást mutatott. A 2010. évi -769 millió Ft negatív nettó működési jövedelem oka, hogy a bevételek nem nyújtottak fedezetet a kiadásokra és a tőketörlesztés teljesítésére.

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



A felhalmozási forráshiánynak a felhalmozási és tőke jellegű kiadásokhoz viszonyított aránya 2007-ben 52,6% (-837 millió Ft), 2008-ban 61,7% (-843 millió Ft) 2009-ben 62,4% (-417 millió Ft) 2010-ben 23,4% (-328 millió Ft) volt. A 2008. évi kötvénykibocsátásból származó bevétel felhalmozási célra történő felhasználását több évre ütemezte az Önkormányzat (a kibocsátott 4000 millió Ft kötvénybevételből 1108 millió Ft-ot használtak fel a 2008-2010. évek között).

Az Önkormányzat évenkénti teljes finanszírozási hiánya²⁴ a CLF módszer szerint 2007-ben -473 millió Ft, 2008-ban -172 millió Ft, 2009-ben -389 millió Ft, 2010-ben -1097 millió Ft volt.

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

²⁴ a nettó működési jövedelem és a felhalmozási költségvetés egyenlegeinek összege



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

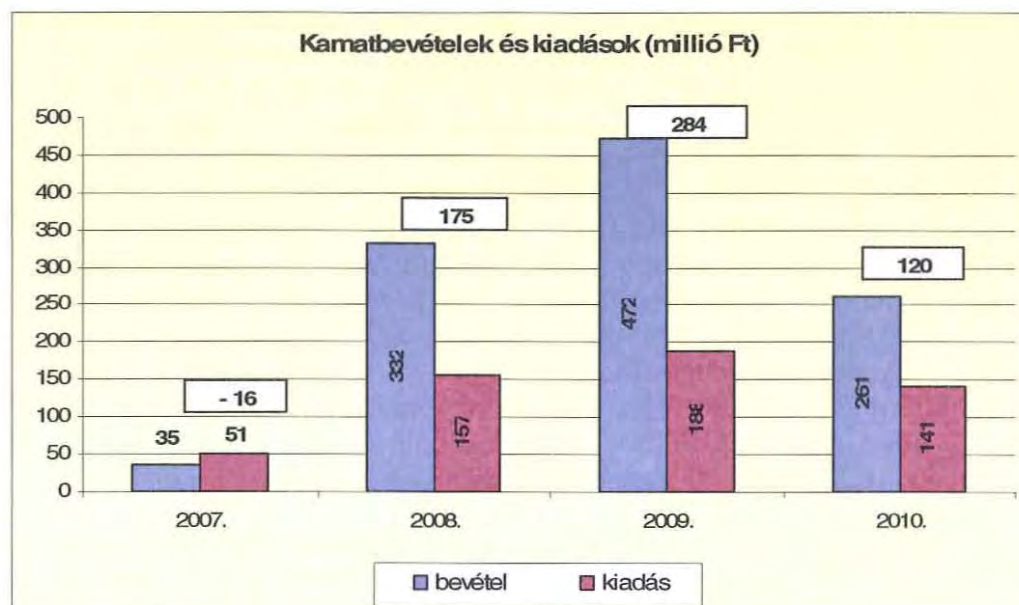
Az Önkormányzat zárszámadási rendeletében a működési és fejlesztési hiányt a hagyományos költségvetési szerkezet alapján mutatta be²⁵, amelyről a jelentés 1. számú melléklete nyújt tájékoztatást. A hagyományos költségvetési szerkezet alapján is a működésben csak a 2010. évben volt hiány, azonban - ellentétben a CLF módszer alapján kimutatottal – a felhalmozási bevételek minden évben meghaladták a felhalmozási kiadásokat.

A vizsgált időszakban a kötelezettségek (passzív pénzügyi elszámolások nélkül) 1626 millió Ft-ról 8387 millió Ft-ra emelkedtek, amely együtt járt a kamatkidadások növekedésével. Ugyanakkor a kötvénybevétel lekötése révén a kapott kamatok folyamatosan meghaladták a fizetett kamatokat.

A 2007-2010 között az Önkormányzat összesen 1100 millió Ft kamatbevételt realizált, amely a teljes kamatráfordítás (537 millió Ft volt) 204,8%-át tette ki.

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

²⁵ Nincs kötelező előírás a működési és fejlesztési hiány megállapításának módjára.

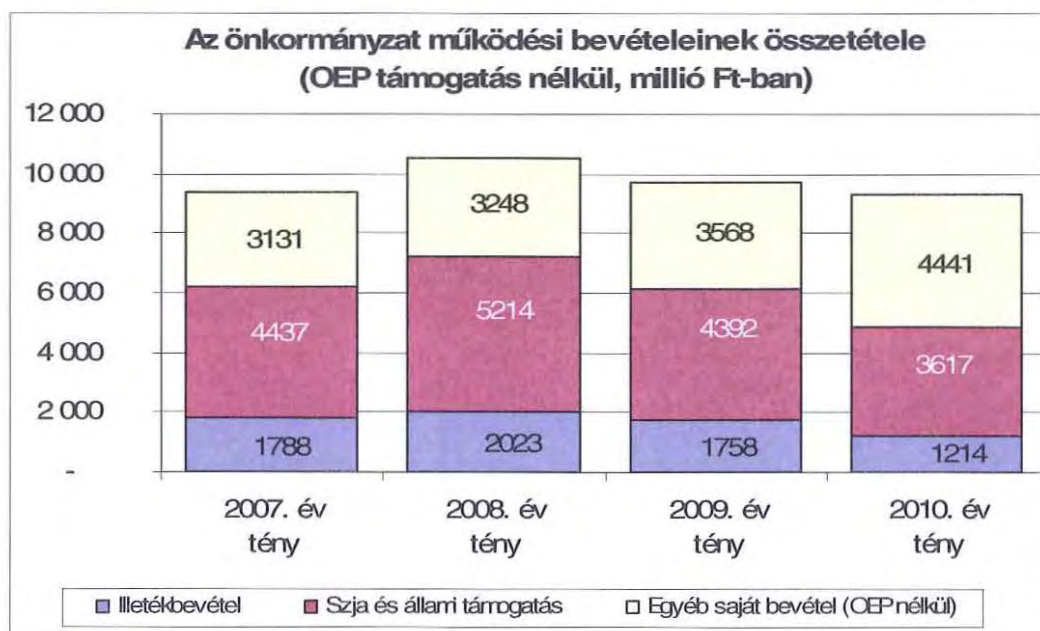


2.2. Az Önkormányzat bevételei

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

ezer Ft

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
illetékbevétel	1 788 191	2 022 514	1 757 930	1 214 317
szja és állami támogatás	4 437 110	5 214 462	4 391 618	3 616 607
egyéb saját bevétel (OEP nélkül)	3 130 912	3 247 734	3 567 585	4 441 162
összes működési bevétel	9 356 213	10 484 710	9 717 133	9 272 086



Az Önkormányzatnál az illetékbevétel a 2007. évben a 2006. évhez képest²⁶ 435 millió Ft-tal, 19,6%-kal csökkent. A csökkenésben szerepet játszott az Illetékhivatalnak – 2007. január 1-jétől – az APEH-hoz történő átszervezése is. Az évente realizált illetékbevételekből (központi intézkedés következtében) évi 8,5% elvonásra került az adminisztrációs feladatokra.

Az ezen a jogcímen visszatartott összegekről nem áll rendelkezésre dokumentált információ, azonban az Önkormányzattal egyeztetett, 2007. évre kimutatott eltérés kevesebb volt, mint amekkora költségvetési kiadást jelentett korábban az Illetékhivatal működtetése²⁷ az Önkormányzatnak. Az Illetékhivatal működtetésével kapcsolatos kiadások megszűnése és az adminisztrációs feladatokra visszatartott 8,5% között – az Önkormányzat számítása szerint – a 2007. évben 70% (343 millió Ft) pozitív különbözet jelentkezett, amely a 2007. évi 435 millió Ft-os illetékbevétel csökkenésnek 78,9%-át tette ki.

Az illetékbevétel a 2008. évben az előző évihez képest 235 millió Ft-tal (13,1%-kal) növekedett. A 2008. évről 2009. évre 265 millió Ft-os (13,1%-os) csökkenés következett be, majd a 2010. évben nagyobb mértékű, az előző évhez viszonyítva 544 millió Ft (31%-os) csökkenés volt. A 2006-2010 évek között az illetékbevételek 1010 millió Ft-tal, 45,4%-kal csökkentek.

Az átengedett szja és az állami támogatások együttes összege a 2008. évi 777 millió Ft-os (17,5%-os) növekedést követően a központi forráskivonás hatására²⁸ folyamatosan csökkent, az előző évihez képest 2009-ben 823 millió Ft-tal (15,8%-kal), 2010-ben további 775 millió Ft-tal (17,6%-kal) kapott kevesebb forrást az Önkormányzat az államtól ezeken a jogcímeneken. A változást a normatíváknak a járulékváltozások miatti központi csökkentése, valamint a megyei önkormányzatokat érintő forráselvonás idézte elő, ugyanakkor növekedést jelentett abban az átvett intézmények miatti ellátotti létszámnövekedés. Az Önkormányzat a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásból a 2007. évben 50 millió Ft-ot, a 2008. évben 15 millió Ft-ot, a 2010. évben 30 millió Ft-ot kapott.

Az egyéb saját bevételek a 2007. évhez viszonyítva a 2010. évre 1310 millió Ft-tal, 41,8%-kal emelkedtek, amelyet döntő mértékben a szociális ellátások térítési díjának önköltségalapú növekedése eredményezett.

A 2007-2010 közötti saját bevételi többlet a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásokkal együtt sem ellensúlyozta az illetékbevételeknél, szja és állami támogatásnál kimutatott kieső forrásokat.

²⁶ 2006-ban az illetékbevétel 2 223 664 ezer Ft volt.

²⁷ A 2006. évben az Illetékhivatal működtetésére 490 255 ezer Ft-ot fordítottak.

²⁸ A 2007. évi bázishoz képest.

Az Önkormányzat felhalmozási bevételei a vizsgált időszakban a következők voltak:

ezer Ft

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Tárgyi eszköz értékesítés	71 539	26 458	11 895	12 061
Állami támogatás	397 717	509 841	19 918	36 257
Átvett pénzeszköz	668 022	429 468	223 786	1 049 945
Egyéb felhalmozási bevétel	120 251	412 607	556 347	261 674
Felhalmozási tartalék	771 540	357 510	836 684	864 649
Összes felhalmozási bevétel	2 029 069	1 735 884	1 648 630	2 224 586

Az Önkormányzatnak tárgyi eszközértékesítésből nem származott számottevő bevétele²⁹. A 2010. évben tervezett 56 millió Ft értékesítés a kedvezőtlen ingatlanpiaci helyzet miatt nem teljesült. Az Önkormányzat határozatban döntött az értékesítésre kijelölt ingatlanokról³⁰.

Állami támogatást a 2006. évben 864 millió Ft címzett támogatással megkezdett Kórház belgyógyászati épületének rekonstrukciójához és a 29 millió Ft cél-támogatással megvalósuló gastroenterológiai ellátás fejlesztéséhez kaptak. Az átvett pénzeszközből a Kórház rendelőintézetének rekonstrukciója HEFOP támogatáshoz kapcsolódik, amely 2005. évben indult 1028 millió Ft támogatással.

A 2010. évben a nagy összegű átvett pénzeszközök állományából az európai uniós támogatású, induló beruházásokhoz kapott előlegek 387 millió Ft összege három pályázathoz (KEOP, ÉAOP, TIOP) kapcsolódott, valamint a „Jászkun kapitányok” című projekthez elszámolt támogatás 308 millió Ft, továbbá az egyéb előző évekről áthúzódó beruházások összege volt. A Kórház részére a 2010-ben a Szerencsejáték Zrt. orvosi műszerek beszerzésére 50 millió Ft-ot adott. Az évenkénti nagy összegű felhalmozási tartalékot a kötvénybevételből a beruházások finanszírozására különítették el.

²⁹ Az Önkormányzat 2007-ben az APEH-nak használatba, illetve bérbe adta a tulajdonában lévő illetékhivatali ingatlant, az ingóvagyonot pedig értékesítette.

³⁰ Például a Közgyűlés a 14/2007. (II. 16.), 183/2007. (XI. 9.), 146/2010. (IX. 24.) számú határozattal döntött.

2.3. Az Önkormányzat kiadásai

Az Önkormányzat működési kiadásai főbb jogcímek szerinti bontásban a következők voltak:

ezer Ft

Megnevezés	2007	2008	2009	2010
Működési kiadások	17 570 179	19 168 017	17 838 383	19 087 654
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	17 541 494	19 045 382	17 786 041	19 010 866
Kamatkiadás	28 685	122 635	52 342	76 788
Személyi juttatások	8 232 748	8 795 219	8 140 399	8 015 647
Munkaadót terhelő járulékok	2 580 706	2 756 482	2 428 341	2 071 155
Dologi kiadások	5 910 749	6 683 617	6 436 924	7 988 722
Egyéb folyó kiadások	121 656	141 516	121 412	275 856
Támogatások, elvonások, egyéb folyó átutalások	362 142	304 063	308 813	308 430
ebből: működési célú pénzeszközátadás	177 096	108 726	86 259	51 039
Előző évi pénzmaradvány átadás, visszafizetés, működési célú	333 493	364 485	350 152	351 056

Az **Önkormányzat működési kiadásai** 2007. évről 2010. évre (17 570 millió Ft-ról 19 088 millió Ft-ra) 8,6%-kal nőttek.

Az Önkormányzat 2010-ben a működési költségvetésből 10 087 millió Ft-ot (52,8%-ot) személyi juttatásokra és a munkaadókat terhelő járulékokra fordította, az üzemeltetést, intézményfenntartást biztosító dologi kiadásokra 7989 millió Ft (41,9%) jutott. A vizsgált időszakban a működési kiadásokon belül folyamatosan csökkent a személyi juttatások és járulékok aránya, 2007-ben 10 813 millió Ft (61,5%), 2010-ben 10 087 millió Ft (52,8%) volt.

A **személyi juttatások** 2008-ban az intézményi átvételek miatt 562 millió Ft-tal (6,8%-kal) nőttek az előző évhez képest, azt követően a létszámcsökkentések miatt minden évben csökkentek. 2010-ben a 2007. évben teljesített kiadásoknál 217 millió Ft-tal (2,6%-kal) voltak alacsonyabbak.

A **dologi kiadások** az Önkormányzatnál 2010-ben a 2007. évi szintnél 2078 millió Ft-tal 35,2%-kal voltak magasabbak. A 2009. év kivételével minden évben az inflációt meghaladó mértékben – 2008. évben 773 millió Ft-tal (13%-kal), a 2010. évben 1552 millió Ft-tal (24,1%-kal) – nőttek a dologi kiadások, amelynek ellentételezése a központi forráselosztásban nem jelentkezett. Fedezetét az Önkormányzatnak a végrehajtott kiadáscsökkentő intézkedések mellett likvidhitelből kellett biztosítania.

A **működési célú pénzeszközátadás** 2007-ről 2008-ra 177 millió Ft-ról 109 millió Ft-ra (38,6%-kal), 2009-ben az előző évhez képest további 22 millió Ft-tal csökkent. A 2010. évben a bevételek visszaesése miatt a működési célra átadott pénzeszközök összegét 51 millió Ft-ra csökkentette a Közgyűlés.

Az Önkormányzati kiadásokban 2007-ről 2010-re 1461 millió Ft-tal (16,4%-kal) **nőtt a kórházi kiadások súlya** az egyéb fenntartott intézményekben felmerülő kiadásokhoz képest. A Kórház nélküli teljesített működési kiadások összes működési kiadásra belüli összege a 2007. évi 8658 millió Ft-ról 2010-re 8714 millió Ft-ra nőtt, miközben arányuk 49,3%-ról 45,6%-ra csökkent.

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

ezer Ft

Megnevezés	2007	2008	2009	2010
Működési kiadások	8 657 616	9 192 499	8 676 548	8 714 405
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	8 632 534	9 071 455	8 624 206	8 637 617
Kamatkiadás	25 082	121 044	52 342	76 788
Személyi juttatások	4 436 353	4 810 486	4 498 642	4 372 649
Munkaadót terhelő járulékok	1 339 968	1 454 540	1 284 360	1 080 377
Dologi kiadások	2 111 919	2 073 055	2 162 217	2 413 803
Egyéb folyó kiadások	67 410	95 257	73 780	178 056
Támogatások, elvonások, egyéb folyó átutalások	343 391	273 632	257 402	241 676
ebből: működési célú pénzeszközátadás	175 996	108 526	86 259	51 039
Előző évi pénzmaradvány átadás, visszafizetés, működési célú	333 493	364 485	347 805	351 056

A 2010-ben a Kórházzal együtt a működési kiadások növekedtek³¹, a Kórház nélkül ugyanebben az időszakban a növekedés mértéke alacsonyabb, 57 millió Ft (0,7%) volt. A Kórház nélküli működési kiadások 62,6%-át teszik ki a személyi juttatások és járulékaik (5453 millió Ft), a dologi kiadások aránya pedig nem éri el a működési kiadások egyharmadát (2414 millió Ft). A 2007. évről a 2010. évre a kórházon kívüli intézményekben a személyi juttatások 64 millió Ft-tal (1,4%-kal) csökkentek. A munkaadókat terhelő járulékokra kifizetett kiadások 260 millió Ft-tal csökkentek, amely állami forráscsökkenéssel is együtt járt.

Az Önkormányzat költségvetési kiadásainak több mint felét realizáló Kórház adatai nélkül a dologi kiadások 2008-ban 39 millió Ft-tal (1,8%-kal) elmaradtak az előző évitől, 2009-ben 89 millió Ft-tal (4,3%-kal) meghaladták azt, majd 2010-ben 252 millió Ft-tal (11,6%-kal) tovább emelkedtek.

A Kórháznál más tendencia mutatkozott, mint a nem egészségügyi intézményeknél. A dologi kiadás a Kórháznál 2008-ban 812 millió Ft-tal (21,4%-kal) haladta meg az előző évit. A 2009. évben 336 millió Ft-tal (7,3%-kal) csökkent, majd 2010-ben a többi intézménynél erőteljesebben, 1300 millió Ft-tal (30,4%-kal) növekedtek. A vizsgált időszakban a Kórháznál jelentkező dologi kiadás-növekedés üzemeltetési költségnövekedést tükröz. Ugyanakkor a folyamatos változás jelzi azt is, hogy az intézmény 2009-ben működési forráshiánya miatt nem tudta kifizetni a tárgyévben jelentkező dologi kiadásainak egy részét, így a szállítói tartozásállománya emelkedett.

Az Önkormányzat 2007-2010 között a Kórház működési kiadásaihoz³² 759 millió Ft-tal járult hozzá, amelyet központosított állami támogatásokból fedezett. A kórházi működési támogatások a központi bérpolitikai intézkedésekhez, a létszámcsökkentésekhez kapcsolódó többletköltség fedezetéhez, a 13. havi juttatások kifizetéséhez, kereset kiegészítésekhez kapcsolódtak. Ezeknek a kiadásoknak a fedezete így nem OEP támogatás, hanem egyéb, az Önkormányzat által igénybevett központi forrás volt.

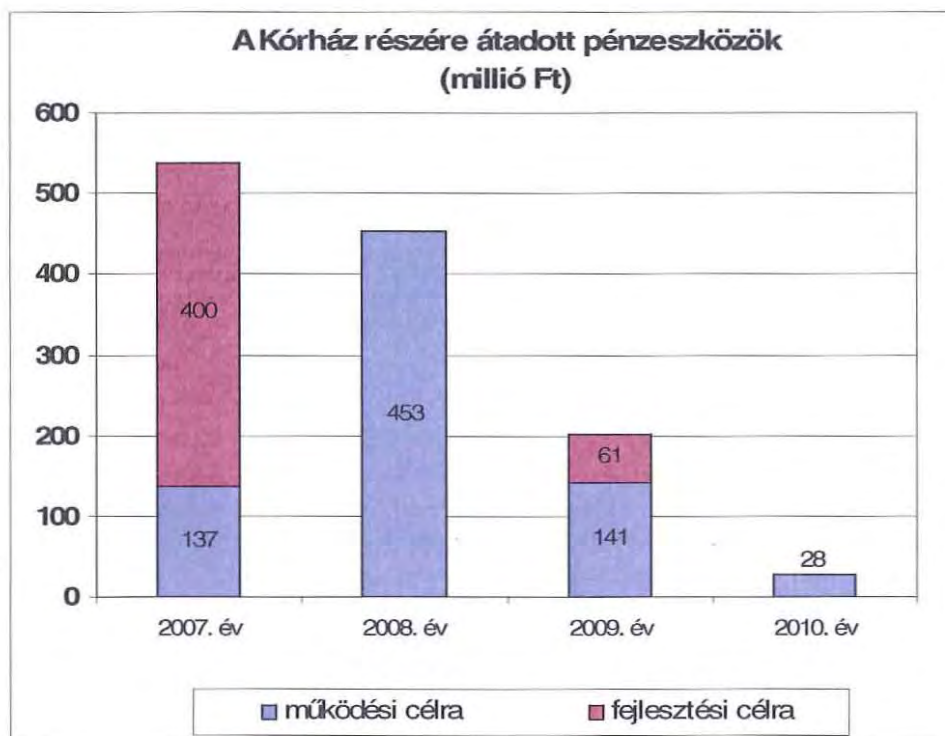
³¹ A 2007. december 31-i bázishoz képest 1517 millió Ft-tal 8,6%-kal növekedett.

³² intézményi finanszírozás formájában

A kórházak működésének finanszírozására az OEP támogatás szolgál, míg a fejlesztési kiadások fedezetét az önkormányzatoknak kell biztosítani intézményeik számára. A Kórház működtetéséhez biztosított OEP támogatás a 2007. évben 8377 millió Ft, a 2010. évben 9434 millió Ft volt.

A működési célú önkormányzati támogatáson felül 2007-2010 között 461 millió Ft-ot adott a Közgyűlés a Kórháznak fejlesztési célra, amely a felhalmozási kiadások 20,5%-át fedezte³³. Az Önkormányzat a 461 millió Ft-ból a 2007. évben 400 millió Ft-ot ÖKIF hitelből³⁴, a 2009. évben 43 millió Ft-ot ingatlanértékesítés³⁵ bevételeiből, 18 millió Ft-ot a kötvénybevételeiből finanszírozta.

A kórháznak nyújtott támogatásokat évenként a következő grafikon mutatja be.



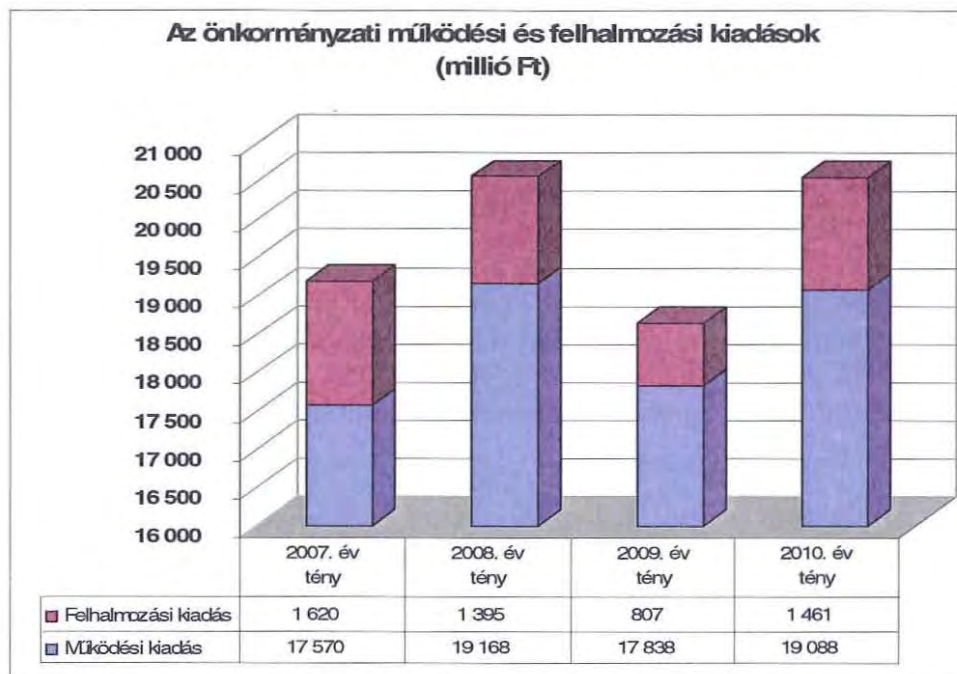
Az Önkormányzat működési és felhalmozási kiadásainak aránya 2007-2010. között 9,2%-ról, 7,6%-ra (1620 millió Ft-ról 1461 millió Ft-ra) csökkent.

A vizsgált időszakban a működési és felhalmozási kiadásait a következő grafikon szemlélteti:

³³ A Kórház fejlesztési kiadásokra 2007-2010 között 2 248 170 ezer Ft-ot fordított.

³⁴ Haemodinamikai labor fejlesztéséhez

³⁵ Egy kórházi ingatlan értékesítéséből származott a 12/2004. (II. 20.) számú határozat alapján.



Az Önkormányzat 2007-2010. években megvalósított fejlesztései között intézményi épületek, lakóotthonok felújítása, korszerűsítése, akadálymentesítése és bővítése szerepelt. A 2007-2010. években együttesen 5283 millió Ft-ot fordított fejlesztéseinek finanszírozására.

Ezen időszakban a három legmagasabb bekerülési költségű beruházás a következő volt:

- Európai uniós támogatással valósult meg a Kórház rendelőintézetének rekonstrukciója 990 milliós Ft összegben 90%-os támogatással.
- A 978 millió Ft bekerülési költségű fejlesztés 2006-ben kezdődött, a Kórház belgyógyászati épületének rekonstrukciójára irányult és 864 millió Ft (88,4%-os) címzett támogatással valósult meg.
- ÉAOP programban valósul meg a „Jászkun Kapitányok nyomában” projekt³⁶ 590 millió Ft-os költséggel, 90% támogatásintenzitással.

A Kórházi fejlesztésekre további öt uniós projekt van folyamatban. A Kórház 2007-2010 között 1059 millió Ft uniós forrást kapott. Négy intézményben európai uniós támogatás és kötvény forrás bevonásával 110 millió Ft bekerülési értékben valósult meg akadálymentesítés, amelyből 49 millió Ft európai uniós támogatás volt. A szakmai feltételek biztosítása érdekében a kötvénybevételekből kettő középiskolai tornaterem valósult meg 370 millió Ft bekerülési összegben. A 2010. évben KEOP pályázat keretében három beruházás valósult meg az energiahatékonyság javítására 111 millió Ft bekerülési összegben, amelynek 53,6%-a (59 millió Ft) európai uniós támogatás volt.

³⁶ Az Önkormányzat a gesztora a 12 település és 16 helyszínen megvalósuló turisztikai attrakció fejlesztésnek.

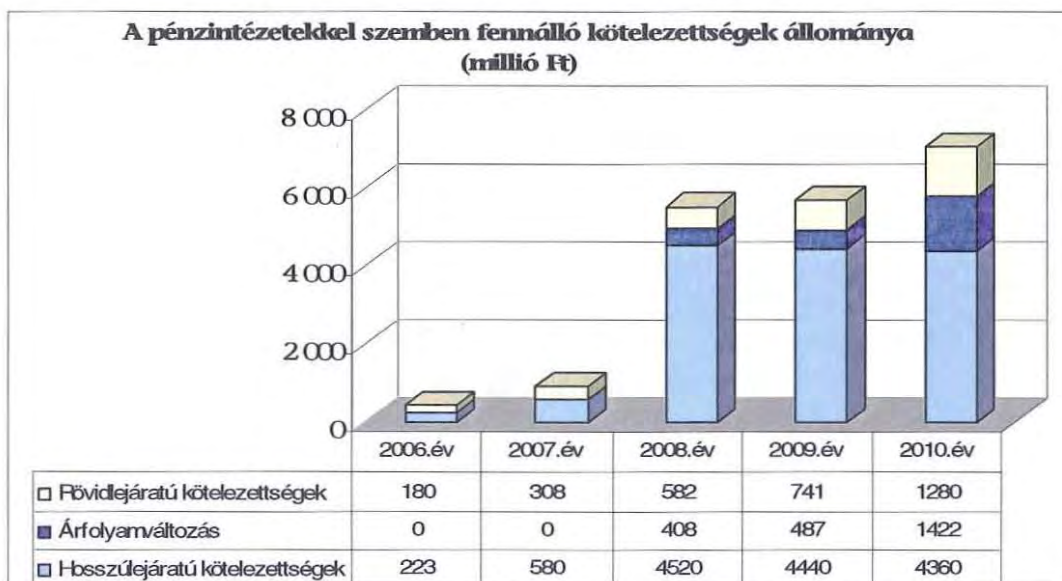
A kötvénybevételekből a fejlesztési feladatok megvalósításához 2010. december 31-ig 1108 millió Ft-ot számoltak el. A 2007-2010 között összesen 6,1 milliárd Ft bekerülési költségű beruházást indított el az Önkormányzat, amely 99%-ban a kötelező feladatokhoz kapcsolódott. A 2010 utánra vállalt kötelezettség 1,5 milliárd Ft volt, amelyből 614 millió Ft-ot a Kórháznál terveznek megvalósítani. A 2007-2010. évek között 1059 millió Ft uniós forrás felhasználásával jelentős beruházások valósultak meg a Kórháznál, amelyek bekerülési értéke 1620 millió Ft volt. A folyamatban lévő fejlesztések többek között egy oktatási intézmény rekonstrukciójához, a Kórház sürgősségi ellátás fejlesztéséhez, egy szociális intézmény energiaracionalizálásához kapcsolódnak. Az Önkormányzat 2007-2010. években megvalósított, illetve 2010. december 31-én fennálló fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó kötelezettségeinek összegzését a jelentés 3. számú melléklete tartalmazza.

Az Önkormányzat **fejlesztési tevékenysége a pályázati kiírások által nagyban befolyásolt**, mert a jelentkező működési forráshiány és saját felhalmozási bevételei alacsony szintje miatt beruházásokat csak külső források, uniós és hazai támogatások elnyerése esetén tudott megvalósítani. A felhalmozási kiadások önrészeinek forrásait – az ÖKIF hitel kivételével – felhalmozási célú kötvénykibocsátásból finanszírozta.

3. KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA

3.1. A pénzügyintézetek felé fennálló kötelezettségek alakulása

Az Önkormányzat **pénzügyintézeti kötelezettségeinek állománya** 2006. december 31-ről 2010. december 31-re 403 millió Ft-ról 7062 millió Ft-ra nőtt. Fennálló pénzügyintézeti kötelezettségei kötvénykibocsátásból, hosszú lejáratú hitel igénybevételeiből, valamint folyószámla és munkabér megelőlegezési hitelek igénybevételeiből keletkeztek.



Az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségvállalásaira közgyűlési döntés alapján került sor. A kötelezettségvállalásból származó források **felhasználási céljait, a visszafizetés forrásait meghatározták**. Az előterjesztésekben kiérték az **adósságszolgálati korlát bemutatására** a teljes futamidő várható **kamat és tőkefizetési kötelezettségeknek, az árfolyam- és kamatkockázatoknak a bemutatására**.

Az Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásának felső határát 2007-2010. évben nem lépte túl.

Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalással megvalósított felhalmozási kiadások esetleges kiadást csökkentő vonzatát, az abból való megtérülését – az energia megtakarításokhoz kapcsolódó fejlesztésnél – vizsgálták.

Az árfolyamváltozás hatása is befolyásolja a kötelezettségek alakulását, azonban annak mértéke előre pontosan nem határozható meg, csak várakozásokon alapuló tendenciák jelezhetők. A Számv. tv. 60. § (4) bekezdése meghatározza, hogy az árfolyamkülönbözetet év végén a kötelezettségek vagy követelések között a könyvviteli mérlegben nyilván kell tartani, azonban az árfolyamkülönbözet 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 2010. december 31-én **CHF-ben fennálló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása** a következő volt:

Megnevezés	Kibocsátás	Összeg (CHF-ben)	Kibocsátási árfolyam	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
"A Jászoknáság fejlesztéséért" kötvény	2008.03.31	24 361 000	164,2 Ft/CHF	6 havi CHF LIBOR+évi 0,80%	Stratégiai programban meghatározott fejlesztések biztosítására

Az Önkormányzat 2011. március 31-ig a kötvény ellenértékéből 1108 millió Ft-ot, 27,7%-ot használt fel fejlesztésre és pályázati önrész biztosítására.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én **forintban fennálló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása** a következő volt³⁷:

Megnevezés	szerződés-kötés időpontja	Összeg (Forintban)	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
Hosszú lejáratú hitel	2006.06.22	580000000	3 havi EURIBOR+évi 0,95%	Egészségügyi szolgáltatások fejlesztése a Hetényi Géza Kórházban

³⁷ A hosszúlejáratú hitelt a Kórház a Haemodinamikai labor fejlesztésének finanszírozására használta fel.

Az Önkormányzat devizában fennálló kötvény kibocsátási kötelezettségéből a tőketörlesztés 2013. április 30-tól kezdődik. A kötelezettség után 2007-2010 között az Önkormányzat 1 455 642 CHF (272 millió Ft) kamatot, valamint 4 millió Ft egyszeri kibocsátási költséget fizetett. A kötvény visszafizetésére a saját bevételeket jelölték meg. A kötvénykibocsátás előkészítésekor négy pénzintézet ajánlatát összehasonlítva terjesztették a Közgyűlés elé a legkedvezőbb ajánlatot. Az Önkormányzat számlavezető pénzintézete és a kötvénykibocsátást lebonyolító pénzintézet nem volt azonos. A forintban fennálló kötelezettség után 2007-2010 között 140 millió Ft tőkét, 83 millió Ft kamatot és 4 millió Ft projektvizsgálati díjat fizetett.

Az Önkormányzat 2007-2010 között az átmenetileg szabad pénzeszközein 1100 millió Ft **kamatbevételt realizált**, melyből 998 millió Ft a kötvénybevétel befektetéséből és 102 millió Ft az intézmények és a Közgyűlés hivatala bankszámláinak kamatbevételeiből származott. A kötvénybevétel befektetéséből származó **kamatbevételből** az Önkormányzat **299 millió Ft-ot a kötvény kamatfizetésére és 672 millió Ft-ot működési célra³⁸ fordított**. A működésbe bevont kamathozam egyszeri kiadást finanszírozott. A kötvény fel nem használt részének lekötéséből származó kamatbevétel a kötvénykibocsátás miatt teljesített kamatfizetésnek 3,4-szeresét tette ki.

A **folyószámlahitel** és a **munkabér megelőlegezési hitel** alakulását a következő táblázat mutatja be:

Megnevezés	ezer Ft-ban				
	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. március 31.
I. Folyószámlahitel					
a folyószámlahitel keretösszege január 1-jén	-	450 000	550 000	700 000	950 000
teljesített kamat és egyéb költség	14 371	23 700	53 039	64 504	18 699
II. Munkabér megelőlegezési hitel					
Igénybevett hitel összesen:	1 600 000	280 000	-	2 130 000	470 000
teljesített kamat és egyéb költség	10 009	1 624	-	13 976	3 280

A folyószámlahitel és munkabér megelőlegezési hitelek kondícióinak és egyéb költségeinek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti³⁹:

³⁸ Az Önkormányzat a működési kiadások finanszírozására 2010. októberben és decemberben 257 millió Ft-ot fordított, valamint a 2011. évi költségvetés fenntarthatóságának biztosításához 415 millió Ft-ot bevont.

³⁹ A referencia kamat az alábbiak szerint alakult:

MNB BUBOR fixing (átlagkamat) %-ban					
Referencia kamat	2007. évi	2008. évi	2009. évi	2010. évi	2011. március 31-ig
3 havi BUBOR	7,75	8,87	8,64	5,5	6,03
1 havi BUBOR	7,83	8,75	8,66	5,47	5,94

Megnevezés	Kamat (referencia+ kamatfelár)	Egyéb költség
Folyószámlahitel		
2007. év	3 havi BUBOR +0,25 %	0%
2008. év	3 havi BUBOR +0,6 %	0,1% kezelésköltség + 0,1% tartási jutalék
2009. év	3 havi BUBOR +2,9%	0,25% kezelésköltség + 0,15% tartási jutalék
2010. év	1 havi BUBOR +2,9%	0,25% kezelésköltség + 0,15% tartási jutalék
2011. év	1 havi BUBOR +2,9%	0,25% kezelésköltség + 0,15% tartási jutalék
Munkabér megelőlegezési hitel		
2007. év	3 havi BUBOR+0,3%	x
2008. év	3 havi BUBOR+0,5%	x
2009. év	x	x
2010. év	havonta határozza meg a % mértékét (8,49-9,01% között volt)	x
2011. év	havonta határozza meg a % mértékét (9-9,25% között volt)	x

Az Önkormányzat **működésének likviditását** a vizsgált időszakban csak **folyószámlahitel igénybevételével tudta biztosítani**. A 2007. március 19. óta fennálló tartós folyószámlahitel tartozását év végén nem fizette vissza, az év végi állomány évről évre – a 2007. évi 128 millió Ft-ról a 2010. évben 950 millió Ft-ra – növekedett a folyószámla hitelkeret egyidejű emelése mellett.

Az Önkormányzat a 2007. évben 287 napig, a 2008. évben 286 napig vett igénybe folyószámlahitelt, a 2009., 2010. évek minden napján volt folyószámlahitele. Az átlagos napi állomány folyamatosan emelkedett, a 2007. évi 232 millió Ft-ról, 2010-re 743 millió Ft-ra, 2011. év I. negyedévben 831 millió Ft-ra. 2007-2010 között jellemző folyamatos likviditási problémák finanszírozása az Önkormányzatnak a 2007-től 2010. december 31-ig a folyószámlahitel után összesen 156 millió Ft kamat kiadást eredményezett.

A tartós likviditási problémák miatt az Önkormányzat a 2009. év kivételével a 2007. évben nyolc, **2008. évben** kettő, 2010-ben 10, és 2011. március 31-ig kettő alkalommal vett igénybe munkabér megelőlegezési hitelt, **alkalmanként átlagosan 202 millió Ft-ot**. A törlesztések az illetékbevételekből és a normatív állami támogatásokból az igénybevételt követő hónapban megtörténtek, azonban 2010. december 6-án felvett **munkabér megelőlegezési hitelt a tárgyévben likviditási probléma miatt nem fizette vissza**. Kamat és egyéb költség címén az Önkormányzat a vizsgált időszakban a munkabér megelőlegezési hitel után 2007-2010 között összesen 26 millió Ft-ot fizetett ki.

Az alapkamat mértékének alakulása hatással van az adott devizanemben kifejezett, a teljes futamidőre számított, várható kamatkötelezettség nagyságára. Az Önkormányzat által kibocsátott kötvény és a hitel esetében is a **kamat kötelezettségek alakulását befolyásolta** a kibocsátáskori és az utolsó kamatfizetési **referencia kamatok változása**, amelyet a következő táblázat mutat be:

Megnevezés	Kibocsátási, lehívási	2010. utolsó fizetéskori	Változás %
	alapkamat %		
6 havi CHF LIBOR	2,9183	0,3292	-88,7
3 havi EURIBOR	3,376	0,886	-73,7

Az Önkormányzat utolsó kamatfizetési kötelezettsége 2010-ben a 6 havi CHF LIBOR-u kötvény után október 31-én, a 3 havi EURIB-os hitelnél december 31-én volt.

Amennyiben a referencia kamat nem változott volna, az Önkormányzatnak kibocsátáskori referencia kamattal számolva a kötvény után 2010. december 31-ig 1 836 741 CHF kamatfizetési kötelezettsége jelentkezett volna. A változások miatt azonban **381 099 CHF-el kevesebb** fizetési kötelezettséget kellett teljesítenie.

Az Önkormányzat fizetési kötelezettségei közül a kötvény tőke törlesztése 2013. április 30-án kezdődik. A hosszú lejáratú hitel első részletét (20 millió Ft-ot) az Önkormányzat 2009. június 21-én törlesztette. Az Önkormányzatnál a helyszíni vizsgálat alatt további hitel igénybevétele, illetve kötvénykibocsátásról szóló döntést nem készítettek elő.

Az Önkormányzat kiemelt figyelmet fordított a **likviditás biztosítására**, a költségvetési koncepciókban részletesen elemezte a likviditás helyzetét, a likviditás alakulását befolyásoló tényezőket és döntéseket hozott a működés racionalizálása érdekében.

3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek alakulása

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

ezer Ft-ban

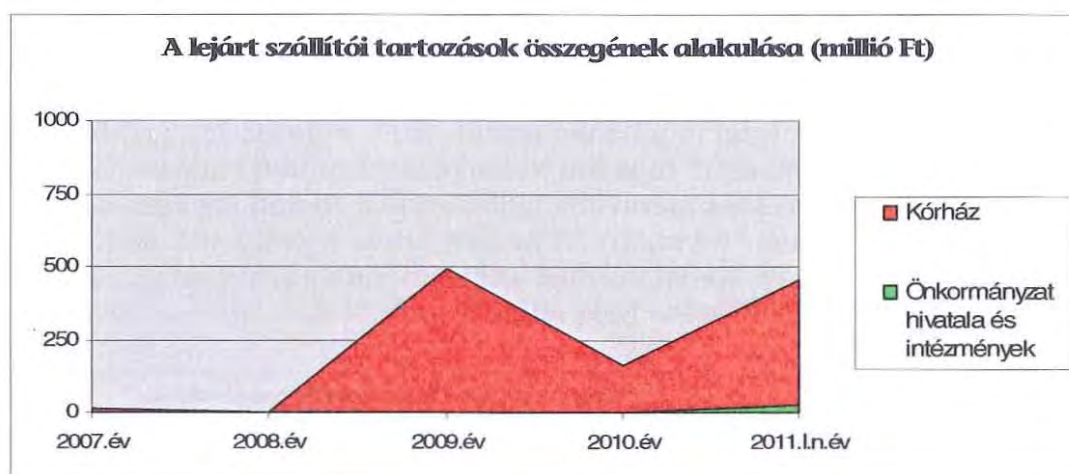
Megnevezés	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.
	december 31.	december 31.	december 31.	december 31.	március 31.
Lejárt szállítói tartozás	10		496 739	163 353	455 814
ebből Kórház	10		496 739	163 353	428 926
Gazdasági társaságok lejárt szállítói tartozása	0	0	0	0	0
Egyéb kiadás elmaradás	5 630	6 326	5 618	12 982	12 982
Tartozásállomány	5 640	6 326	502 357	176 335	468 796

Az Önkormányzatnak 2007-2008. évben alig, illetve nem volt lejárt szállítói tartozása, a 2009. évi **lejárt szállítói tartozás** 497 millió Ft összege a 2010. évben 163 millió Ft-ra csökkent, majd 2011. év I. negyedévében közel a 2009. évi szintre emelkedett, 456 millió Ft lett. Az egyéb kiadás elmaradás az áttekintett időszakban a 2009. évet kivéve növekedett. A 2007., 2009., 2010. évek szállítói tartozásának teljes összege és a 2011. március 31-ig lejárt szállítói tartozásból 429 millió Ft a Kórháznál jelentkező tartozásállomány. A 2009. évi lejárt szállítói tartozás nem haladta meg a 90 napot, közel egyharmada (159 millió Ft) volt 30-60 napi, 76 millió Ft (15,3%-a) pedig 61-90 nap közötti. A 2010. évi lejárt szállítói tartozás teljes egészében 30 napon belüli volt. A 2011. március 31-i lejárt tartozás 142 millió Ft 31,2%-a 30-60 nap közötti, 10 millió Ft 61-90 nap közötti. Az **egyéb kiadás** elmaradás a 2007. évhez viszonyítva 2010. év végére

és a 2011. év I. negyedév végére a kétszeresére 13 millió Ft-ra növekedett, amelyből 8 millió Ft a Kórháznál⁴⁰ jelentkezett.

Az áttekintett időszakban a **szállítói tartozásállomány** 2009. évben volt a legmagasabb, 937 millió Ft, a 2010. december 31-i mérlegben ez az összeg 740 millió Ft volt. A 2009. évi szállítói tartozásállomány több mint fele 497 millió Ft lejárt tartozás volt, ugyanez a 2010. év végén csökkent, 163 millió Ft volt.

A 2010. év végi szállítói tartozásállomány annak eredményeként csökkent, hogy a Kórház 2010. decemberben 655 millió Ft támogatást kapott a Gyógyító-megelőző ellátás jogcím-csoportból finanszírozott egészségügyi szolgáltatók korábbi évekből felhalmozott adósságának rendezésére fordított konszolidációs támogatásból. A 2011. március 31-ig felhalmozódott és lejárt szállítói kötelezettség tartozásállományának csökkentésére a Kórház intézkedési tervet készített, jogszabályi lehetőség alapján 2011. május 13-án finanszírozási előleg igénybevételét kezdeményezte, amelyhez kérte a Közgyűlés segítségét⁴¹. A tartozások fizetési átütemezésére szállítói egyeztető tárgyalásokat nem kezdeményezett a Kórház, tekintettel arra, hogy a felszámított késedelmi kamat tovább terhelné az intézmény költségvetését.



Az Önkormányzatnak a 2011-2013. években hosszú lejáratú kötelezettségeire 260 millió Ft-ot és 2 350 040 CHF tőketörlesztést és kamatot⁴² kell teljesítenie. Az Önkormányzat 2010. év végi szállítói tartozása 740 millió Ft (ebből lejárt 163 millió Ft), és egyéb kiadás elmaradása 13 millió Ft. A 2011-2013. évi **összes** (pénzüntezeti, szállítói, valamint egyéb) **kötelezettség** teljesítésére az Önkormányzat tájékoztatása szerint figyelembe vehető 1360 millió Ft elidegenítési tilalommal nem terhelt forgalomképes ingatlanvagyon.

A további évekre szóló jelenleg ismert pénzüntezeti kötelezettségei: 202 millió Ft, 24 688 840 CHF. Ezekre figyelembe vehető forrás: az elidegenítési tilalom-

⁴⁰ 7 millió Ft Felügyeleti bírság és 1 millió Ft szervtranszplantációs díj.

⁴¹ A Közgyűlés 88/2011. (V. 27.) számú határozatában támogatta a kórház finanszírozási előleg igényét, amelyet az OEP-től június 6-án megkapott.

⁴² A 2011. I. negyedév kamat mértékét alapul véve

mal nem terhelt forgalomképes ingatlanvagyon. Az ingatlanvagyon értékesíthetőségét figyelembe véve a visszafizetés forrása nem számszerűsíthető.

3.3. Egyéb kötelezettségek alakulása

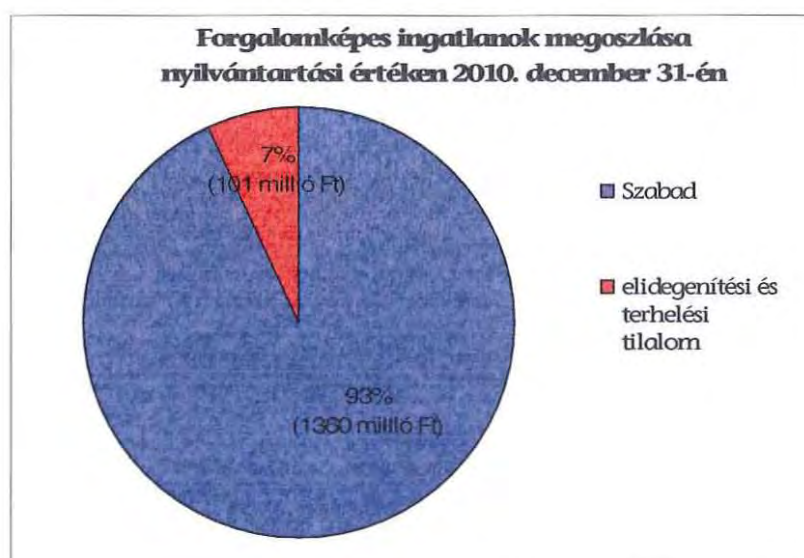
A kötelező feladatellátáshoz kapcsolódóan a **Kórház** 2009. február 13-án tárgyi eszköz beszerzésére 7,5 millió Ft összegben **lízingszerződést kötött**. A pénzügyi kötelezettség teljesítését 60 hónapban határozták meg, a Kórháznak 2010. december 31-én 3375 ezer Ft kötelezettsége volt.

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

A kötelező feladatellátás érdekében a Kórház a HEFOP program keretében az egészségügyi intézmények informatikai rendszer fejlesztése és az ehhez szükséges számítástechnikai infrastruktúra szállítására 2006. december 29-én szerződést kötött. A szállítási szerződés szerinti díjat 54 millió Ft összegben határozták meg. A szerződésből eredően a Kórháznak 2010. december 31-én 10 millió Ft összegű kötelezettsége állt fenn.

Az Önkormányzatnak az áttekintett időszakban **elengedett követelése** nem volt.

Az Önkormányzat ingatlanvagyonán 2011. március 31-ig jelzálogjog bejegyzés nem szerepelt. Kettő ingatlan vonatkozásában van elidegenítési és terhelési tilalom, amelyeknek számviteli nyilvántartás szerinti együttes nettó értéke 2010. december 31-én 80 millió Ft, becslült értéke⁴³ pedig 101 millió Ft. Az Önkormányzat összes forgalomképes ingatlanának könyvszerinti nettó értéke 1121 millió Ft, becslült értéke 1461 millió Ft volt.



⁴³ Az Önkormányzat ingatlanait piaci értéken tartja nyilván, értékelése évente történik független ingatlan szakértő által, az ingatlanforgalmazások során kialakult piaci forgalmi értékek figyelembevételével.

Az Önkormányzat minden év végén, a beszámoló szöveges indokolásában az eszközei elhasználódását bemutatta, azonban a vizsgált időszakban nem történt meg annak felmérése, hogy az **elhasználódott eszközök pótlása** milyen kötelezettséget jelent az Önkormányzat számára. A felújításokra, az eszközök pótlására az Önkormányzat beszámolóinak adatai szerint pénzügyi lehetőségének függvényében, elsősorban az intézmények működőképességének biztosítása, illetve a szakhatósági előírások figyelembevételével került sor. Az Önkormányzat a 2007-2010. években a tárgyi eszközök után 2478 millió Ft összegű értékcsökkenést számolt el. Felújításra 766 millió Ft-ot fordított.

Az Önkormányzat a TISZK részére három alkalommal **kölcsön nyújtásáról** döntött 2008. július 23-án 2 millió Ft, 2008. november 27-én **4 millió Ft**, 2010. szeptember 10-én 2 millió Ft összegben, pályázatok előfinanszírozására, két év időtartamra. A 2008. évben nyújtott kölcsönöket a TISZK a 2009. évben visszafizette. Az Önkormányzat intézményei vagy egyéb szervezet részére kölcsönt nem adott.

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

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

Az Önkormányzat kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedései a **gazdálkodás átláthatóbbá tételét**, valamint a **feladatellátás szakmai színvonalának**, kiemelten a **pénzügyi helyzet javítását** célozta. Kiadási megtakarítást a létszámleépítésekkel, a szervezeti változásokkal érte el, emellett a Kórház kivételével sikerült megőrizni intézményeik gazdálkodásának stabilitását.

Az Önkormányzat a megye közoktatás szolgáltatásának minél gazdaságosabb és eredményesebb ellátása érdekében Közoktatási Fejlesztési Tervet fogadott el, és a megye szociális intézményrendszerét átfogó, szociális szolgáltatásszervezési koncepciót készített, amelyben meghatározta a további szükséges fejlesztési irányt.

Az Önkormányzat gazdasági programjában, a Közoktatási Fejlesztési Tervében és a szociális szolgáltatásszervezési koncepcióban megfogalmazott elvárások szerint 2007-ben több alkalommal hozott az intézményeket érintő átszervezési döntéseket. A 2007. évben elindult az intézményeket érintő átszervezések előkészítése, a Közgyűlés és a Hivatal költségmegtakarítási intézkedésének megvalósítása:

- Első lépésben 2007. január 1-jétől egy bizottságot megszüntettek és 1 fővel csökkentették a közgyűlési tisztségviselők számát. Csökkentették a tiszteletdíjakat, megszüntetésre került a megyei utazási bérlet, távollétek esetén csökkentett tiszteletdíjra jogosultak a képviselők és a bizottsági tagok. Az intézkedések eredményeként a 2007-2010 években összesen 69 millió Ft megtakarítást mutattak ki.

- Szervezeti változások eredményeként **megszűnt az Önkormányzat Ellátó és Szolgáltató Szervezete**. Az intézmény által ellátott intézményüzemeltetési feladatokat a Hivatal vette át, az intézkedés 369 millió Ft kimutatás szerinti megtakarítást jelentett, a 37 fő helyett 15 fővel működik az épületüzemeltetési csoport.
- Megszüntették a Művelődési, Továbbképző és Sport Intézetet, a 17 álláshelyből 15 megszűnt, 2 fő a Könyvtár állományába került. A megtakarításra 294 millió Ft-ot számoltak el.
- A Hivatalban és az intézményekben összesen 122 fő létszámcsökkenés következett be, álláshelyeket zároltak, a túlóra kifizetéseket csökkentették, mindezen intézkedésre 176 millió Ft megtakarítás mutatott ki az Önkormányzat. Az étkezési hozzájárulás megszüntetéséből 305 millió Ft megtakarítást számolt el.
- A Pedagógiai Intézet, Pedagógiai Szakmai és Szakszolgálati feladatainak módosítása eredményeként megszűnt a kunhegyesi szakszolgálati egység, az intézkedéssel összefüggésben 17 millió Ft kiadáscsökkenést mutattak ki.
- Ugyanebben az évben változás történt a szociális és gyermekvédelmi feladatokat végző intézmények vonatkozásában is. Csökkentették a szolnoki Gyermekotthon lakásotthonai számát, a négy gyermekvédelmi egység helyett, három egységet alakítottak ki, amellyel csökkent a vezetői szintek és a kiegészítő szakmai személyzet száma. A kisújszállási Gyermekotthont utógondozói otthonná alakították és a három gyermekvédelmi egységet kettőre csökkentették. Négy utógondozói garzonlakásban megszűnt az ellátás.
- A szociális intézmények vonatkozásában 2007. április 1-jétől egy idősek otthona, és egy pszichiátriai betegek otthona⁴⁴ egy intézményként működött tovább, a létszámcsökkentésekből eredő kiadás megtakarítás a kimutatások szerint 61 millió Ft.
- Az átszervezések 2008. évben tovább folytatódtak, és a megyei Gyermekvédelmi Intézet és Gyermekotthon összevonása, egy irányítás alá helyezése a kimutatások szerint az Önkormányzatnak 139 millió Ft kiadáscsökkenést eredményezett.
- A Szolnok Attila úti lakásotthon és Jászapátiban egy kollégium megszüntetésre került. A kollégiumi épületet idősek otthonává alakították át, a megtakarítás a funkcióváltás miatt nem mutatható ki.
- Ugyanebben az évben a Kisújszállási Kádas György Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola, Egységes Módszertani Intézmény és Gyermekotthon összevonásra került a karcagi Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Diákotthonnal, amely a két intézmény párhuzamos feladatainak megszüntetésével, a vezetői szintek, a gazdasági és kiegészítő létszám csökkentésével 85 millió Ft megtakarítást eredményezett.

⁴⁴ A fegyverneki Angolkert Otthon és a törökszentmiklósi Pszichiátriai Betegek Otthona és Rehabilitációs Intézménye összevonásra került.

- A 2008-ban a gazdasági integráció keretében az intézmények számviteli, pénzügyi, gazdálkodási feladatai területén folytatódott az átszervezés. Csökkentésre került a gazdasági szervezetek száma, és a gazdálkodási feladatokat 23 helyett 8 gazdasági szervezet látja el, amellyel kapcsolatban 2008. március 1-től 22 fő létszámcsökkentést és 115 millió Ft megtakarítást mutattak ki.
- Az átszervezések 2009-ben is folytatódtak, és a Megyei Gyermekvédő Intézet és Gyermekotthon intézményben a szakmai egységek számát négyről háromra csökkentették, a kapcsolódó létszám 19 fővel csökkent, a kiadáscsökkenés 98 millió Ft.
- A kisújszállási Kádas György Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola, Egységes Módszertani Intézmény és Gyermekotthon feladata módosult, a csökkenő gyermeklétszám miatt az óvodai ellátás megszűnt. A JNSZM Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola, Kollégium, Pedagógiai Szakszolgálat és Gyermekotthon ellátott feladata is módosult, egy lakásotthon megszűnt, egy lakásotthon átminősítésre került, amelyhez 11 fő létszámcsökkentés kapcsolódott, a kiadáscsökkenés 27 millió Ft volt.
- A 2010. évben három oktatási intézményben a tanulói létszámcsökkenés miatt dolgozói létszámcsökkentést hajtottak végre, valamint az Önkormányzat és intézményei működőképességének megőrzése érdekében az intézmények költségvetésében jóváhagyott előirányzatból 174 millió Ft-ot, 4%-ot zároltak, majd véglegesen elvonásra került.

Az **intézményi feladatok racionalizálásáról, integrációról** a Közgyűlés döntött. Az ezekhez készített előterjesztésekben a tervezett intézkedések indokait, várható eredményeit bemutatták. Az intézményi integráció, átszervezés végrehajtásához kikérték a szakmai szervezetek véleményét, a jogszabályban előírt egyeztetéseket lefolytatták. A rendelkezésre álló beszámolók szerint a szociális és gyermekvédelmi intézmények átszervezését követő működési tapasztalatok kedvezőek, a működés személyi és tárgyi feltételei javultak.

A 2007-2010. években az intézményátszervezések, a feladatváltozások, valamint a takarékosági intézkedések hatásaként együttesen **2241 millió Ft kiadási megtakarítást mutattak ki**⁴⁵, amelyből az intézményátszervezéshez kapcsolódó létszámcsökkentés 621 millió Ft 27,7 %, intézményátszervezésen túl létszámleépítésből eredő létszámcsökkenés 793 millió Ft 35,4% volt, ennek megfelelően összesen 1414 millió Ft volt a vizsgált időszakban a létszámcsökkentésből származó megtakarítás.

⁴⁵ A kiadások csökkentését célzó intézkedések elmaradása esetén 2007-2010. évek között a számítások alapján 2241 millió Ft-tal magasabbak lettek volna az Önkormányzat kiadásai.

A 2007-2010. évek kiadáscsökkentő intézkedéseit beavatkozási területenként a következő táblázat részletezi:

adatok: ezer Ft-ban

Az érvényesített kiadáscsökkentés területei	Személyi juttatások és járulékai	Dologi, működési kiadások	Pénzeszköz átadások, támogatások	Összesen
A Közgyűlés működése	68 617	18 607	24 800	112 024
Az Önkormányzat hivatalánál	414 392	154 368	0	568 760
Az intézményeknél	1 503 400	57 134	0	1 560 534
ÖSSZESEN	1 986 409	230 109	24 800	2 241 318

A **Közgyűlés** működési körében a nettósított, többletköltségek felmerülését is számba vevő kiadáscsökkentő intézkedések eredménye 112 millió Ft volt, amelyből 87 millió Ft a testület és a bizottsági tagok létszámának csökkentésével összefüggésben realizálódott. A különböző szervezeteknek (civil szervezetek, érdekvédelmi szervezetek, időügyi alap, közművelődési és sport alap) adott támogatások csökkentése 25 millió Ft összeget tett ki.

A **Hivatalban** végrehajtott megtakarítási intézkedésekből 414 millió Ft (72,8%) átszervezéssel együtt járó létszámcsökkentések voltak, amelyek összességében a 2006. december 31-i állapothoz viszonyítva 5 fő igazgatási létszám leépítésével jártak.

A Hivatal létszáma 2006. december 31-én 141 fő volt, ebből a kormányzati intézkedések miatt 60 fő 2007. január 1-től az APEH állományába került. A Hivatalnál lezajlott átszervezések kapcsán létszámcsökkentési és -növelési intézkedés egyaránt történt, ugyanakkor ténylegesen 5 fő igazgatási létszámcsökkenés realizálódott az elített időszakban⁴⁶.

Az irodaszer, folyóirat, közlöny beszerzési szerződéseinek felülvizsgálatából 24 millió Ft megtakarítást mutattak ki.

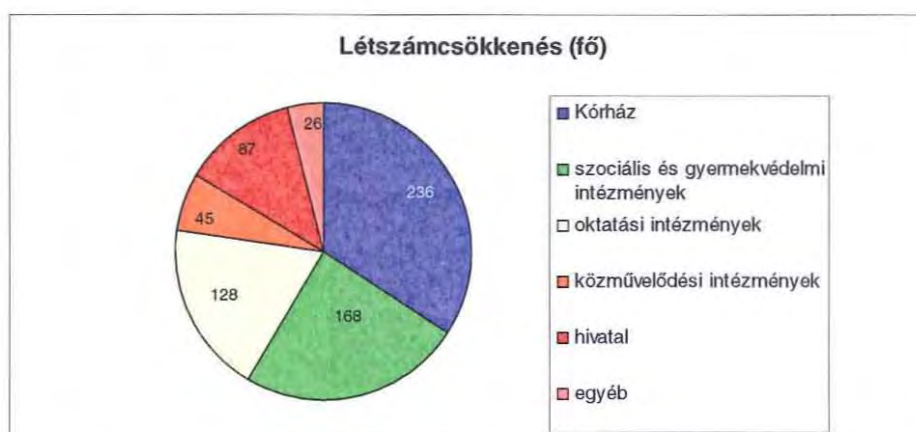
Az **intézmények** körében az önkormányzati szinten kimutatott megtakarítási intézkedésekből 1561 millió Ft-ot érvényesítettek. Az intézményi megtakarításokból 1503 millió Ft (96,3%) a személyi kiadások (üres álláshelyek zárolása, létszámcsökkentés, többlet juttatások felülvizsgálata) csökkentése miatt következtek be. A különböző beszerzési és szolgáltatási szerződések felülvizsgálatával megtakarított összeg 57 millió Ft. A Kórház létszámának csökkentése több intézkedéssel valósult meg: üres álláshelyeket zároltak és nyugdíjas dolgozók jogviszonyát szüntették meg. Szolgáltatás vásárlással történik a haemodinamikai labor, a mosoda, a takarítás, a műszaki és karbantartási feladatok ellátása.

A **létszámcsökkentő intézkedések** következtében 2007-2010 között az Önkormányzat hivatalánál és intézményeinél összesen 690 álláshelyet (részben

⁴⁶ A hivatali feladatokat ellátó létszámnál mutatták ki az Ellátó és Szolgáltató Szervezet megszűnéséből eredő változásokat is (22 fő).

üres állást) szüntettek meg, amelyből a 372 fő (53,9%) ágazati szakmai, 318 fő (46,1%) az intézményüzemeltetéshez, fenntartáshoz, gazdasági ügyek intézéséhez kapcsolódó álláshely volt.

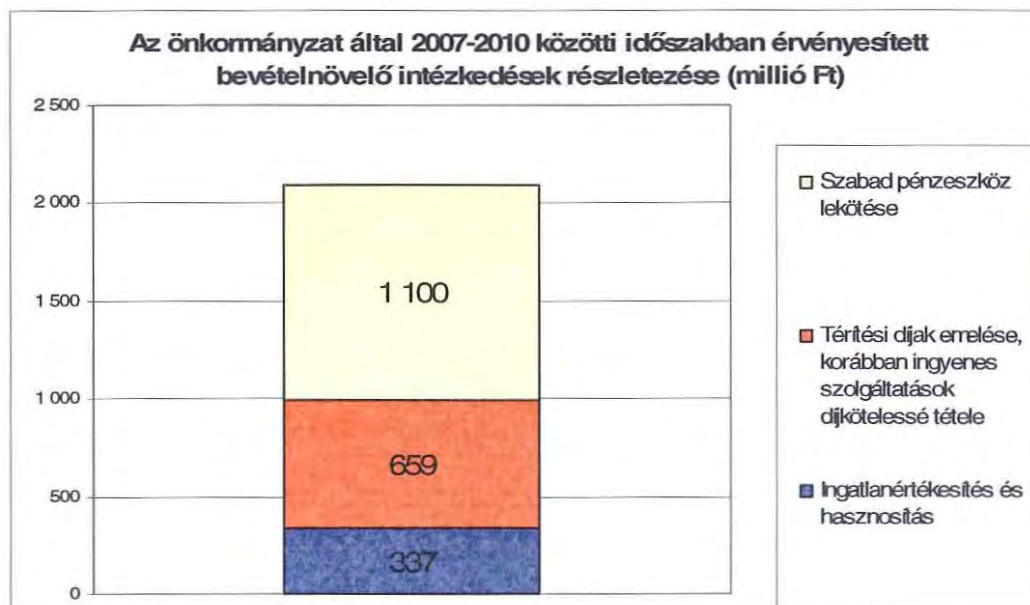
A létszámcsökkenést az alábbi grafikon szemlélteti:



A helyi szervezési intézkedések végrehajtásához az Önkormányzat 2007-2010 között 190 millió Ft központi költségvetési támogatásban részesült, amelynek felhasználásával 161 fő álláshelyet tartósan leépített. Az intézkedések eredményeként az Önkormányzat 2006. december 31-i átlagléttszáma 2011. március 31-re 3501 főre (11,6%-kal) csökkent, ebben tükröződik a kormányzati intézkedések miatti létszámcsökkentés.

Az Önkormányzatnál a 2011. év I. negyedében folytatódtak a megtakarítási intézkedések, a tervezett 342 millió Ft kiadás megtakarításból 304 millió Ft a személyi jellegű megszorító intézkedésekhez kapcsolódik. A Közgyűlés működéséhez kapcsolható kiadások – rendeleti szabályozás alapján – várhatóan 57 millió Ft összegben csökkennek, amelyből 49 millió Ft a tiszteletdíjak csökkentése miatti megtakarítás. Az Önkormányzat hivatalában az üres álláshelyek zárolása miatt 9 millió Ft, az intézményeknél üres álláshelyek és keresetkiegészítés zárolása, valamint átszervezéssel járó létszámcsökkentés hatásaként 238 millió Ft, a beszerzési és szolgáltatási szerződések felülvizsgálatából 37 millió Ft kiadási megtakarítással számoltak.

A **bevételnövelésre irányuló intézkedések** eredményéből – amelynek számszerűsített összege 2096 millió Ft volt – 1166 millió Ft-ot (55,6%-ot) a Hivatal realizálta. Bevétel növekedésében meghatározó tényező volt az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötéséből származó kamatbevételek 1100 millió Ft-tal. Az intézmények bevétel növekedése összegéből 659 millió Ft a szociális ellátottak és egyéb szolgáltatások térítési díjnövekedéséből származott. Az ingatlanok bérbeadásából, az ingatlanok értékesítéséből származó bevételi növekmény 337 millió Ft-ot tett ki.



Előzőeken túl további 450 millió Ft bevétel növekedése származott az Önkormányzatnak a települési önkormányzattól átvett feladatok miatt.

A 2011. évre 70 millió Ft bevételi növekményt terveztek önkormányzati szinten, ebből 58 millió Ft a szociális térítési díjak növeléséből származik. A tervezett bevételi többlet fennmaradó része a szabad kapacitások hasznosításából, az infláció mértékével növelt egyéb térítési díjakból keletkezik.

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 2008. ÉVI ELLENŐRZÉSE SORÁN A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY JAVÍTÁSÁRA TETT SZABÁLYSZERŰSÉGI ÉS CÉLSZERŰSÉGI JAVASLATOK HASZNOSULÁSA

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét a 2008. évben ellenőrizte, amelyről készített jelentésben 13 szabályszerűségi és 7 célszerűségi javaslatot tett. **A jelentést a Közgyűlés megtárgyalta** és a 216/2008. (XII. 12.) számú határozatával a feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet fogadott el. Az intézkedési terv a javaslatokat teljes körűen tartalmazta, a feladatok elvégzéséért felelősöket és a feladatok elvégzésének határidejét meghatározták. A Főjegyző kettő alkalommal – 2009. április 17-én és 2010. február 5-én – a Közgyűlésnek beszámolt az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról.

A pénzügyi egyensúly javítására három szabályszerűségi javaslat vonatkozott, amelyből egy megvalósult, egy részben teljesült, egy pedig nem hasznosult. Javasoltuk a Főjegyző részére:

- „biztosítsa az Áht. 8/A. § (7) bekezdése alapján, hogy a költségvetési rendeltetérezetek költségvetési bevételi és kiadási főösszegei ne tartalmazzanak finanszírozási célú bevételeket, illetve kiadásokat”. Az intézkedési tervben meghatározott ha-

táridő szerint a 2009. évi költségvetési rendelettervezet költségvetési bevételi és kiadási főösszegei nem tartalmaztak finanszírozási célú bevételeket, illetve kiadásokat.

- „gondoskodjon az Ámr. 29. § (1) bekezdés k) pontjában előírtak alapján arról, hogy a költségvetési rendelettervezetek az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait elkülönítetten tartalmazzák”. A Főjegyző az Ámr. 29. § (1) bekezdés k) pontjában⁴⁷ előírtakat részben teljesítette, mivel a négy európai uniós támogatással megvalósuló projektből kettő⁴⁸ projekt bevételeinek és kiadásainak elkülönített bemutatása elmaradt⁴⁹.
- „biztosítsa az Áht. 69. § (1) bekezdésében előírtak alapján, hogy az Önkormányzat költségvetési rendeletei – a hatályos támogatási szerződésekben foglalt éves támogatási és felhasználási ütemeknek megfelelően – eredeti előirányzatként teljes körűen tartalmazzák az európai uniós forrást igénylő projektek, programok bevételi és kiadási összegeit”. Az Áht. 69. § (1) bekezdésében előírtakat nem teljesítették, mert a 2010. évi költségvetési rendelet nem tartalmazta teljes körűen az európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételi és kiadási összegeit.

Budapest, 2011. december „ 19 ”


Domokos László

Melléklet: 6 db 14 lap

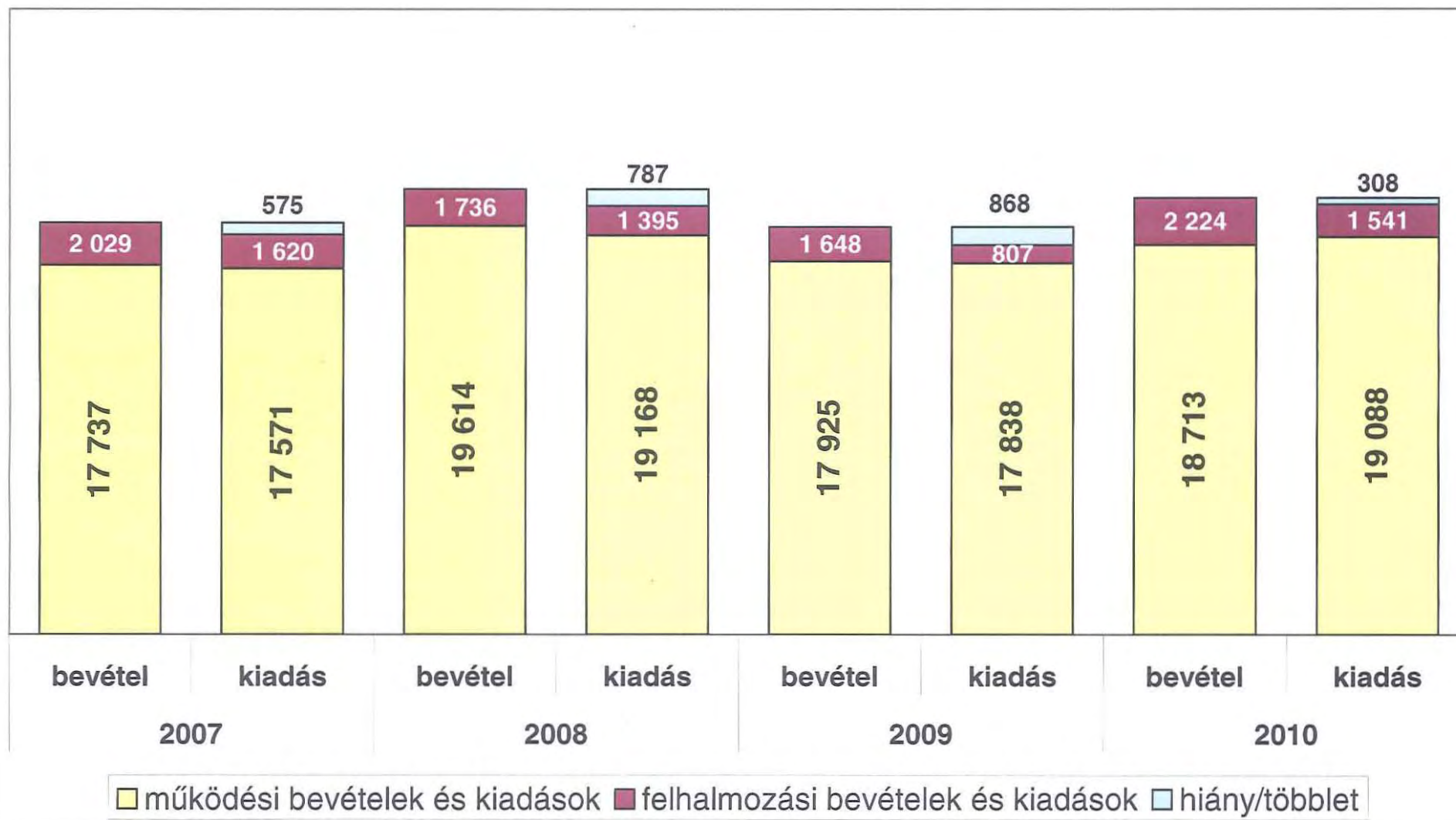


⁴⁷ Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet.

⁴⁸ A „Jászkun kapitányok nyomában” és a „Kompetencia-alapú oktatás” elnevezésű projektek.

⁴⁹ A 2011. évi költségvetés 5/c. melléklete teljes körűen tartalmazta az európai uniós projektek bevételeinek és kiadásainak elkülönített bemutatását.

Működési és felhalmozási célú hiány/többit alakulása (millió Ft)



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

ezer Ft

	2007.	2008.	2009.	2010.
1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS*				
1.1.1. Saját működési bevételek	4 021 358	4 266 117	4 645 586	4 642 756
1.1.2. Költségvetési támogatás	3 174 042	5 140 359	3 805 230	3 428 379
1.1.3. Átengedett bevételek	1 660 785	583 944	606 306	224 485
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	8 779 159	9 528 511	8 618 756	9 845 197
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	13 410	2 813	41 883	7 785
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	38 819	29 348	25 206	17 641
1.1.7. Előző évi pénzmaradvány átvétel	276 944	317 262	321 128	293 744
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.	17 964 517	19 868 354	18 064 095	18 459 987
1.2.1. Működési kiadások kamatkiszáradások nélkül	16 910 849	18 424 597	17 158 536	18 408 322
1.2.2. Államháztartáson belültre átadott pénzeszközök	47 168	55 373	89 095	91 899
1.2.3.1. vállalkozásoknak	5 520	3 453	2 434	699
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	846	0	1 015	995
1.2.3.3. magánszemélyeknek	149 994	137 172	136 626	164 710
1.2.3.4. nonprofit szervezeteknek	158 614	102 110	79 643	47 729
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4)	314 974	242 735	219 718	214 133
1.2.4 Kamatkiszáradások	51 245	157 431	187 528	141 230
1.2.5. Előző évi pénzmaradvány átadás	276 944	317 262	321 128	293 744
1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5	17 601 180	19 197 398	17 976 005	19 149 328
1.3. Folyó költségvetés egyenlege MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (1.1. - 1.2.)	363 337	670 956	88 090	-689 341
2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS**				
2.1.1. Saját tőkebevételek	84 663	92 729	27 573	21 687
2.1.2. Államháztartáson belülről kapott támogatások	279 034	38 967	77 433	772 715
2.1.3. EU-tól és külföldről kapott támogatások	361 430	278 828	116 759	197 975
2.1.4. Államháztartáson kívülről kapott támogatások	27 558	111 673	29 594	79 255
2.1. Felhalmozási bevételek (=2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.)	752 685	522 197	251 359	1 071 632
2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával	1 277 297	1 014 282	614 096	954 141
2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával	247 416	328 813	35 736	280 942
2.2.3. Államháztartáson belültre átadott pénzeszköz	54 650	5 955	3 439	152 312
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	0	0	0	0
2.2.5. Államháztartáson kívültre adott pénzeszközök	9 837	15 537	14 912	12 038
2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása	120	500	500	0
2.2. Felhalmozási kiadások (=2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.+2.2.5.+2.2.6.)	1 589 320	1 365 087	668 683	1 399 433
2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	-836 635	-842 890	-417 324	-327 801
3. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ				
(1.3.) Folyó költségvetés egyenlege Működési Jövedelem + (2.3.) Felhalmozási költségvetés egyenlege	-473 298	-171 934	-329 234	-1 017 142
4. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK				
4.1. Hitelfelvétel	485 275	213 864	139 057	538 558
4.2. Hiteltörlesztés	0	0	60 000	80 000
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0	4 000 076	0	0
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0	0	0	0
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	0	0	0	149 998
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0	0	149 998	0
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-196 601	14 120	-61 285	-202 263
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	183 625	-12 593	33 562	-223 759
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	105 049	4 240 653	-165 788	630 052
5. TÁRGYÉVI POZÍCIÓ				
(3.) FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ + (4.9.) Finanszírozási műveletek egyenlege	-368 249	4 068 719	-495 022	-387 090
6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM				
(1.3.) Működési Jövedelem - Tőketörlesztés (4.2. Hiteltörlesztés + 4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása)	363 337	670 956	28 090	-769 341
TÁJÉKOZTATÓ ADATOK				
Összes kötelezettség	1 626 453	6 032 067	6 696 343	8 386 768
ebből rövid lejáratú	943 337	1 042 624	1 739 621	2 587 473
Összes szállítói kötelezettség	587 400	335 732	936 719	740 002
ebből lejárt (tanúsítványból)	10	0	496 739	163 353
Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	888 269	5 510 500	5 668 243	7 062 263
ebből rövid lejáratú	308 269	582 133	741 190	1 279 748
PPP szerződésből hátra lévő kötelezettséges állomány (tanúsítványból)	0	0	0	0
ebből lejárt szolgáltatási díj miatti kötelezettség	0	0	0	0
Folyószámlahitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	231 991	308 991	449 340	743 114
Likvidhitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	0	0	0	0
Munkabérlő napi átlagos állománya (tanúsítványból)	7 946	5 714	0	7 746
Kezesség és garanciavállalások (tanúsítványból)	0	0	0	0
Peres eljárásokból fennálló függő kötelezettségek	0	0	0	0
Finanszírozásba bevonható eszközök összesen :	1 042 694	5 111 413	4 671 359	4 134 271
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	149 998	0
Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül) év végi állománya	1 042 694	5 111 413	4 521 361	4 134 271

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

A folyó költségvetés egyenlege (működési jövedelem) tartalmazza a kamatkiszáradásokat is, mind a működési, mind a fejlesztési kamatot, mert ezek közgazdaságilag tényezőjévé válnak. Nem tartalmazzák a pénzforgalmi bevételek és kiadások a követelés elengedés miatt könyvelt bevételi és kiadási pénzforgalmi tételeket, mivel ezek egymást kioltják és valójában technikai elszámolási műveletnek minősülnek, így indokolatlanul változtatják a költségvetési év kiadási és bevételi adatait, hiszen valójában a bevétel soha nem realizálódott, és a költségvetési évben kiadás sem történt, csak elengedtük a követelést.

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

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

Sor- szám	Megnevezés	ezer Ft			
		2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
		tény	tény	tény	tény
I.	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	17 736 617	19 614 068	17 924 804	18 712 711
1.	Sajátos folyó bevételek	3 914 231	3 920 071	4 105 281	4 391 078
1.1.	Intézmények működési bevétele	2 109 036	1 822 256	2 322 022	3 048 260
1.2.	Hitelékbevételek	1 788 191	2 022 514	1 757 930	1 214 317
1.3.	Helyi adóbevételek és pótlékok	0	0	0	0
1.4.	Kamat bevételek működési része	17 004	20 424	19 374	129 797
1.5.	Egyéb folyó működési bevételek	0	54 877	5 955	1 704
2.	Támogatás értékű működési bevételek	398 765	399 153	411 085	404 572
	helyi önkormányzatoktól és költségvetési szervezettől	114 935	58 505	41 134	47 622
	többcélű kistérségi társulástól	0	0	0	0
3.	Pénzforgalom nélküli bevételek működésre jóváhagyott része	553 888	918 863	742 060	834 403
4.	Államháztartáson kívülről működési célra átvett pénzeszközök	52 229	32 161	67 089	25 426
		0	0	0	0
5.	Központi támogatások és átengedett források működési része	12 617 514	14 343 820	12 599 299	13 057 232
	ebből:	0	0	0	0
	SZJA	1 660 785	583 944	606 396	224 485
	Önkormányzat és intézmények állami támogatásának működési része	2 776 325	4 630 518	3 785 312	3 392 122
	költségvetési kiegészítések, visszatérülések	0	0	0	0
	társadalmi biztosítási alapból	8 380 404	9 129 358	8 207 671	9 440 625
	bevételek	17 736 617	19 614 068	17 924 804	18 712 711
II.	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK (kamatkiadások nélküli)	17 541 494	19 045 382	17 786 041	19 019 856
1.	Folyó működési kiadások összesen (kamatkiadások nélkül)	18 846 859	18 382 709	17 127 076	18 353 778
	ebből:	0	0	0	0
	személyi juttatások	8 232 748	8 795 219	8 140 399	8 015 647
	munkaadókat terhelő járulékok	2 580 706	2 756 482	2 428 341	2 071 156
	dolgozó kiadások	5 910 749	6 683 617	6 436 924	7 988 722
	egyéb folyó kiadások	121 656	141 516	121 412	275 856
	egyéb folyó működési kiadások	0	5 955	0	2 398
2.	Támogatások, elvonások és egyéb folyó átutalások	314 974	242 735	219 718	214 133
	ebből:	0	0	0	0
	működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülről	177 096	108 726	86 259	51 039
	működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre	0	0	0	0
	társadalom és szociálpolitikai juttatások	137 878	134 009	133 459	163 094
3.	Előző évi pénzmaradvány átadás, visszafizetés működési	333 493	364 485	350 152	351 056
4.	Támogatás értékű működési kiadás	47 168	55 373	89 095	51 899
	ebből:	0	0	0	0
	önkormányzatoknak	46 417	54 487	89 465	60 731
	kistérségi társulásoknak	0	0	0	0
		0	0	0	0
III.	ADÓSSÁGSZOLGÁLAT	51 245	157 431	247 528	221 230
	tőketörlesztési kötelezettség: működési	0	0	0	0
	felhalmozási	0	0	60 000	80 000
	kamatfizetési kötelezettség: működési	28 685	122 635	52 342	78 788
	felhalmozási	22 560	34 796	135 186	64 442
	hosszú lejáratú értékpapír beváltása, vásárlása	0	0	0	0
	beváltás (befektetési célú beföldi)	0	0	0	0
	vásárlás (befektetési célú)	0	0	0	0
	beváltás (külföldi)	0	0	0	0
IV.	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK	2 029 069	1 735 884	1 848 630	2 224 586
1.	Saját felhalmozási és tőkejellegű bevételek	191 790	439 065	568 242	273 735
1.1.	Tárgyi eszközök, ingatlan, javak értékesítése, Áfa visszatérülés	81 987	36 163	17 339	14 821
1.2.	Privatizációból származó bevételek	72 594	72 521	83 852	117 672
1.3.	Osztalék, részesedések	7 646	7 536	5 851	2 000
1.4.	Kamatbevételek felhalmozási része	17 785	312 084	452 227	131 320
1.5.	Helyi adók átengedett adók felhalmozási része	0	0	0	0
1.6.	Egyéb folyó felhalmozási bevételek	11 778	10 761	8 973	7 922
2.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek	279 034	36 967	77 433	772 715
	ebből:	0	0	0	0
	helyi önkormányzatoktól és költségvetési szervezettől	64 281	13 146	59 102	243 147
	többcélű kistérségi társulástól	0	0	0	0
3.	Pénzforgalom nélküli bevételek felhalmozásra jóváhagyott része	771 540	357 510	836 684	864 649
4.	Államháztartáson kívülről felhalmozási célra átvett pénzeszközök	27 588	111 673	29 594	79 265
		0	0	0	0
5.	Állami felhalmozási és tőkejellegű bevételek	759 147	788 669	136 677	234 232
5.1.	EU költségvetésből átvétel	361 430	278 828	116 759	197 976
5.2.	Önkormányzatok költségvetési támogatása felhalmozási célra	397 717	509 841	19 918	36 257
		0	0	0	0
V.	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	1 597 761	1 359 962	671 483	1 397 035
1.	Folyó felhalmozási kiadások kamatkiadások nélkül	1 533 274	1 344 425	650 332	1 235 083
1.1.	Beruházás, felújítás	1 524 713	1 343 095	649 832	1 235 083
1.2.	Értékesített tárgyi eszközök eÁfa befizetés	8 441	830	0	0
1.3.	Részesedések vásárlása	120	500	500	0
2.	Támogatások, elvonások és egyéb folyó átutalások	9 837	15 637	14 912	12 038
	ebből:	0	0	0	0
	felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülről	0	9 223	10 499	7 500
	felhalmozási célú támogatások, kölcsön, kölcsön törlesztése	9 837	6 314	4 413	4 538
3.	Támogatásértékű felhalmozási kiadások	54 650	0	3 439	149 914
	ebből:	0	0	0	0
	helyi önkormányzatoknak és költségvetési szervezeteinek	54 650	0	3 439	149 914
	többcélű kistérségi társulásnak	0	0	0	0
4.	Pénzforgalom nélküli kiadások felhalmozásra jóváhagyott része	0	0	2 800	0
VI.	Hitel, kölcsön felvételek	485 275	4 213 940	-10 941	688 556
6.1.	rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0	0
6.2.	likvid hitelek felvétele	128 269	213 864	139 057	538 586
6.3.	hosszú lejáratú hitelek felvétele	357 006	0	0	0
	Befektetési és hosszú lejáratú értékpapírok kibocsátása, értékesítése	0	4 000 076	0	149 998
	kibocsátás (befektetési célú beföldi)	0	4 000 076	0	0
	értékesítés (befektetési célú)	0	0	0	149 998
	kibocsátás (külföldi)	0	0	0	0
	forgatási célú értékpapírok beváltása, vásárlása és a kibocsátása, értékesítése egyenlege	0	0	-149 998	0
6.4.	Befektetési és hosszú lejáratú értékpapírok beváltása, vásárlása és a kibocsátása értékesítése egyenlege	0	0	0	0
6.5.	hitelfelvétel külföldről	0	0	0	0
6.6.		0	0	0	0
VII.	Finanszírozási pü-i műveletek egyenlege	485 275	4 213 940	-70 941	608 556

**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	2007- 2010. évek	2010. év utánra vállalt	2010. utáni kötelezettség-vállalás forrásösszetétele				
						Saját bevételek	Hitel	Kötvény	EU-s támogatás	eFt hazai támogatás
Haemodinamikai labor létesítése Hetényi Géza Kórházban	2005.	701681	260660	441021						
Kórház EÜ. Gép-műszer beszerzés céltámogatással	2006.	82024	221	81803						
Speciális gyermekotthon építése szakminisztériumi támogatással	2006.	45347	44030	1317						
Somos András Kollégium magastető ráépítés TRFC	2006.	79978	32978	47000						
Megyeháza főhomlokzat rekonstrukciója TRFC	2006.	36972	20407	16565						
"Angolkert Otthon" rekonstrukciója TRFC	2006.	23556	11637	11919						
Turkeve Finta Múzeum tetőtér beépítés és kerti pavilon TRFC	2006.	20694	8046	12648						
Hetényi Géza Kórház belgyógyászati épület rekonstrukciója címzett	2006.	977392	72108	905284						
Törökszentmiklós otthon akadálymentesítés ÉAOP	2008.	27492		27492						
Jászapáti, Vasút út 4. akadálymentesítése ÉAOP	2008.	29456		29456						
Tisza-kürt fogyatékos otthon fűtőkorszerűsítése minisztériumi támogatás	2008.	35779		35779						
Jászapáti gimnázium vizesblokk felújítás	2008.	3476		3476						
Hetényi G. Kórház-Redelőintézet II.e.belgyógy.	2008.	12624		12624						
S.O. földszinti aula födémmegegerősítés	2008.	5272		5272						

Fejlesztési feladat megnevezése, és a közgyűlési határozat száma	Beruházás kezdete	Teljes bekerülési költség	2006. december 31-ig	2007-2010. évek	2010. év utánra vállalt	2010. utáni kötelezettség-vállalás forrásösszetétele				
						Saját bevétel	Hitel	Kötvény	EU-s támogatás	eFt hazai támogatás
Jászapáti, Vasút út 2. akadálymentesítése	2008.	26713		26713						
Jászapáti kollégium idősek otthonává alakítása	2009.	160599		160599						
Szoc.Min. pály. Homlokzati nyílász. Tiszakürt	2009.	2260		2260						
Szoc.Min. pály. homlokzat hőszigetelés kunhegyesi lakóotthon	2009.	7241		7241						
Kunhegyes, Kossuth L. út 15-17. tornaterem építése	2009.	177850		177850						
Berekfürdő Touring Hotel rekonstrukciója	2009.	63043		63043						
Jászapáti, Vasút út 4. tornaterem építése	2009.	191650		191650						
Jászapáti, Hősök tere 9. energiaracionalizálás KEOP	2010.	44462		44462						
Megyeháza nyílászárók cseréje KEOP	2010.	22815		22815						
Kunhegyes, gimnáziumi tornaterem felújítása CÉDE	2010.	22116		22116						
Tiszaföldvár-Homok, Óvoda felújítása CÉDE	2010.	18617		18617						
Megyeháza napkollektor telepítés KEOP	2010.	43425		43425						
Kórház rehabilitációs szolg. fejlesztése ÉAOP	2010.	14844		14844						
Könyvtári szolgáltatások fejlesztése TIOP	2008.	99717		99717						
Kompetencia alapú oktatás fejlesztése TAMOP	2009.	42529		42529						
H.G. Kórház Rendelőintézet rekonstrukciója HEFOP 4.3.2.	2005.	990252	357482	632770						
Hetényi Géza Kórház-Rendelőintézet felújítások, fejlesztések	2007-2010	231311		231311						

Fejlesztési feladat megnevezése, és a közgyűlési határozat száma	Beruházás kezdeté	Teljes bekerülési költség	2006. december 31-ig	2007- 2010. évek	2010. év utánra vállalt	2010. utáni kötelezettség-vállalás forrásösszetétele				
						Saját bevétel	Hitel	Kötvény	EU-s támogatás	eFt hazai támogatás
Gyermekvédő Intézet és Gyermekotthon Szolnok felújítások, fejlesztések	2007-2010	19935		19935						
Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Diákotthon Homok felújítások fejlesztések	2007-2010.	55533		55533						
Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Gy.o. Kisújsz. felújítások, fejlesztések	2010.	13061		13061						
"Fenyves Otthon" Bánhalma fejlesztések, felújítások	2007.	2294		2294						
"Szőke Tisza" Fogyatékosok Otthona Tiszaug fejlesztések, felújítások	2007.	9736		9736						
"Fehér Akác" Idősek Otthona és Módszertani Intézet Jászapáti	2007.	749		749						
"Gólyfészek Otthon" Fogyatékosok Otthona Karcag 2007-2010. évi, 241 eFt EU támogatás	2007-2010.	1009		1009						
"Tóparti Otthon" Fogyatékosok Otthon fejlesztések	2007-2010.	7056		7056						
"Kastély Otthon" Pszic. és Szenv. Otthona és fejlesztések, felújítások	2007.	13410		13410						
"Angolkert" Törökszentmiklós felújítások, fejlesztések	2007-2010.	8707		8707						
"Bíró Kálmánné Bakos Ilona" Idősek Otthona Mezőtúr fejlesztések	2008-2010.	407		407						
Sípos Orbán Szakképző Iskola és Kolégium Szolnok fejlesztések	2007.	17734		17734						
Mészáros Lőrinc Gimnázium és Szakképzőiskola Jászapáti fejlesztések	2007-2009.	54035		54035						

Fejlesztési feladat megnevezése, és a közgyűlési határozat száma	Beruházás kezdete	Teljes bekerülési költség	2006. december 31-ig	2007-2010. évek	2010. év utánra vállalt	2010. utáni kötelezettség-vállalás forrásösszetétele				
						Saját bevétel	Hitel	Kötvény	EU-s támogatás	eFt hazai támogatás
Mészáros Lőrinc Gimnázium és Szakképzőiskola Jászapáti fejlesztések	2010.	36462		36462						
Ipari, Mezőgazdasági, Kereskedelmi és Vendéglátóipari Szakk.Jászapáti	2007.	24474		24474						
Ipari, Mezőgazdasági, Kereskedelmi és Vendéglátóipari Szakk.J.apáti	2008.	21573		21573						
Nagy László Szakképző Iskola, Gimnázium és Kollégium Kunhegyes fejlesztések	2007-2010	29034		29034						
Hámori András Szakképzőiskola és Szakképző I. Tiszafüred fejlesztések	2008.	9144		9144						
Verseghy Ferenc Megyei Könyvtár Szolnok felújítások, fejlesztések	2007.	8751		8751						
Múzeumok Igazgatósága Szolnok felújítások, fejlesztések	2007-2008.	54450								
Múzeumok Igazgatósága Szolnok kiállítás fejlesztés	2009-2010.	47158		47158						
Levéltár Szolnok fejlesztések	2007-2010.	3157		3157						
Pedagógiai Intézet Szolnok felújítások, fejlesztések	2007.	10238		10238						
Arborétum Tiszakürt felújítások, fejlesztések	2007-2010.	3426		3426						
TISZAINFORM Idegenforgalmi Szolgálat	2007.	2045		2045						
TISZK fejlesztési pályázatok	2009.	8240		8240						
Múzeumok kiállításainak fejlesztése	2011.	32580			32580			7580		25000

Fejlesztési feladat megnevezése, és a közgyűlési határozat száma	Beruházás kezdete	Teljes bekerülési költség	2006. december 31-ig	2007- 2010. évek	2010. év utánra vállalt	2010. utáni kötelezettség-vállalás forrásösszetétele				
						Saját bevételek	Hitel	Kötvény	EU-s támogatás	eFt hazai támogatás
Jászkun Kapitányok nyomában ÉAOP projekt . turisztikai és múzeumi fejlesztés	2009.	598480		499251	99229				99229	
Törökszentmiklós Otthon energiaracionalizálás	2010.	151744		4573	147171			66596	80575	
"Szőke Tisza" bioenergia hasznosítás	2011.	104465		6945	97520			39008	58512	
Kunhegyes Oktatási épület rekonstrukciója .	2010.	456093		13023	443070			45000	398070	
Informatikai fejlesztési program	2008.	76117		27015	49102			49102		
Gépjárművek beszerzése a tárgyévi költségvetési rendeletek szerint műszaki szükségesség	2007-2011	82447		51447	31000			31000		
Kórház sürgősségi ellátás fejlesztése TIOP .	2010.	629683		41649	588034	22390			565644	
Kórház struktúra átalakítási pályázat TIOP	2009.	25630			25630			25630		
2011. évi kis összegű felújítások, fejlesztések	2011.	33106			33106			33106		
Összesen:		6191669	546909	4043868	1546442	22390	0	297022	1202030	25000



JÁSZ-NAGYKUN-SZOLNOK MEGYEI KÖZGYŰLÉS
ELNÖKE

Állami Számvevőszék Elnöke

Domokos László Úr részére

Budapest

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel vettem a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről szóló jelentésüket, továbbá azon lehetőséget, amely szerint véleményünket, észrevételeinket, esetleges kiegészítéseinket jelezhetjük az anyaggal összefüggésben.

Az ellenőrzés nyitó megbeszélésekor a vizsgálatot végző munkatársainak elmondtuk, hogy fontosnak tartottuk ezt a vizsgálatot, amely egy időpontban, egységes elvek alapján végez helyzetelemzést és teljesítmény ellenőrzést a megyei önkormányzatok pénzügyi helyzetéről.

Az önkormányzatunkról szóló jelentéshez elsősorban azon kiegészítésekről szeretném tájékoztatni, amelyek a helyszíni ellenőrzés során még folyamatban voltak, viszont a jelentés véglegesítésében változást jelenthetnek:

- Az intézményi szerkezet változással kapcsolatosan a Közgyűlés 2011. május 30-án határozott egy közoktatási intézmény megszüntetéséről és fenntartói jogának pályáztatás útján történő átadásáról. A Közgyűlés a 2011. június 24-i ülésén a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló előterjesztésben határozott arról, hogy a fenntartói jog átadására vonatkozó pályázati eljárás eredménytelenül zárult, mivel a felhívásra pályázat nem érkezett (II./1. Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai 16. oldal).
- A kórház szállítói állományának csökkentése érdekében a megyei közgyűlés a 88/2011. (V. 27.) KH számú határozatában támogatta, hogy a Kórház a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. 35. § (4) bekezdése alapján 199.880 ezer Ft finanszírozási előleget igényeljen az OEP-től. A Kórház a finanszírozási előleget 2011. június 6-án megkapta és soron kívül intézkedett a 30 napon túli lejárt határidejű számlák kifizetéséről (II./3.2. fejezet Szállítók felé fennálló kötelezettségek alakulása 33. oldal).

Előző

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK	
7060/	Érkezel: 2011 JÚL 04.
Fiktatószaan:.....	
Melléklet: 2	

*L. Nagy S. J. J. 5
07.05.*

Hiv.sz.: V-3004-27-08/2011.
Ikt.sz.: 975-3/2011.
Ügyintéző: Hajdúné Gácsi Mária
Telefon: 56/50524

*U. Nagy
07.05.*

A pénzügyi helyzet megítéléséhez szükségesnek tartom jelezni, hogy a működési hiány mértékét jelentősen növelte a településektől átvett szociális és oktatási intézmények működéséhez nyújtott normatíván felüli többlettámogatás, amely 2007. évben 77.251 ezer Ft, 2008. évben 192.995 ezer Ft, 2009. évben 215.466 ezer Ft, 2010. évben 176.566 ezer Ft, összesen 662.278 ezer Ft volt (I. Összegző megállapítások, javaslatok 12. oldal). 2011. évben további két oktatási intézmény átvételére kerül sor, amely tovább növeli a tárgyévi hiány mértékét.

A kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedéseket 2007. évtől folyamatosan végeztük, ennek ellenére a működési célú hiteleink mértéke elérte a hitelképesség határát az illetékbevétel és átengedett SZJA jelentős csökkenése miatt. *Megítélésünk szerint a folyószámla-hitel és a munkabérhitel tartóssá válása komoly működési feszültséget jelent, mivel évek óta a tárgyidőszakban, évvégéig nem tudjuk visszafizetni, mértéke folyamatosan növekvő és adósságspirált hozott létre. A pénzügyi egyensúly fenntarthatósága a működésben rövidtávon is veszélyeztetett, mivel a működéssel összefüggő szállítói és pénzügyi kötelezettségek teljesítésére a kötvény kibocsátás bevétele és a forgalomképes vagyon közvetlenül nem használható fel. A kötvény kibocsátás bevétele fejlesztési célokra használható fel, ettől eltérő felhasználáshoz szükséges a kibocsátó hozzájárulása. A forgalomképes vagyon felhasználását a forgalmi érték és az eladhatóság határozza meg. (I. Összegző megállapítások, javaslatok 11-12. oldal)*

Sajnos az I. félévben a realizált illetékbevétel tovább csökkent, a tervezett előirányzattól 131.639 ezer Ft-tal, a bázistól 91.556 ezer Ft-tal marad el. A soron következő illetmények kifizetését nem tudjuk biztosítani, ezért 99.003 ezer Ft támogatást kényszerültünk igényelni a Belügyminisztériumtól.

Mellékleltlen csatoljuk a pótlólagos információkat tartalmazó 1-3. sz. táblázatokat 2-2 pld-ban:

- Az 1. sz. melléklet jelzi, hogy pénzmaradvány csak a kötvény kibocsátás tőke összegéből áll rendelkezésre, továbbá a felhasználás lehetősége korlátozott.
- A 2. sz. melléklet kisebb volumenben tartalmazza az áthúzódó fejlesztéseket, mivel egyes kórházi beruházások még szerződés-kötési, illetve elbírálási időszakban vannak.
- A 3. sz. melléklet szerint az értékcsökkenési leírások összegénél felújításokra és beruházásokra együttesen többet fordított az önkormányzat.

A jelentésben foglalt megállapításokat és javaslatokat a hatékonyabb és szabályszerű munkavégzés érdekében folyamatosan hasznosítjuk.

Köszönöm az ellenőrzésben résztvevő munkatársai korrekt és objektív munkáját.

Szolnok, 2011. június 29.

Tisztelettel:





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-3018-13/2011.

Kovács Sándor úr
elnöke

Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat

Szolnok

Tisztelt Elnök Úr!

Tájékoztatom, hogy a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzata pénzügyi helyzetének elemzéséről készített jelentés-tervezethez küldött észrevételeinek értékelése megtörtént, azokat elfogadtuk és – egy kivétellel – beépítettük a jelentés-tervezetbe.

Az 1. pontban tett **észrevételt elfogadjuk**, az egy közoktatási intézmény megszüntetéséről és fenntartói jogának pályáztatás útján történő átadásával összefüggő megállapítást – annak meghíúsulása miatt – a jelentés-tervezet Összegző megállapítások, következtetések, javaslatok 2. bekezdéséből, valamint a Részletes megállapítások 1. pont utolsó bekezdéséből töröltük.

A 2. pontban tett **észrevételt figyelembe vettük**, a Hetényi Géza Kórház-Rendelőintézet lejárt szállítói tartozásával összefüggő megállapítást – annak rendezésére kapott finanszírozási előleg alapján – a jelentés-tervezet 41. lábjegyzet tartalmazza a kiegészítést.

A 3. pontban a pénzügyi helyzet megítéléséhez **szükségesnek tartották jelezni**, hogy a *„működési hiány mértékét jelentősen növelte a településektől átvett szociális és oktatási intézmények működéséhez nyújtott normatívan felüli többlettámogatás”* és *„2011. évben további két oktatási intézmény átvételére is sor kerül, amely tovább növeli a tárgyévi hiány mértékét.”* A **kiegészítést nem építettük be**, mert a jelentés-tervezet Összegző megállapítások, következtetések, javaslatok 5. bekezdése tartalmazza, hogy *„Az átengedett szja és az állami támogatások együttes összege a központi támogatáscsökkentésen túl a feladat átvétel hatását is figyelembe véve kevesebb lett, 2010-ben 3617 millió Ft volt, a 2007. évi 81,5%-a”*.

A 4. pontban tett **észrevételét elfogadjuk**, a működéssel összefüggő szállítói és pénzügyi kötelezettségek teljesítésére javasolt kötvénykibocsátás bevételét és a forgalomképes vagyont, mint lehetséges bevételi forrást a jelentés-tervezet Összegző megállapítások, következtetések, javaslatok részéből töröltük.

Köszönettel vettük tájékoztatásukat, hogy a jelentés-tervezetben foglalt megállapításokat és javaslatokat a hatékonyabb és szabályszerű munkavégzés érdekében folyamatosan hasznosítják.

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

Budapest, 2011. december " 19 " .

Tisztelettel:


Domokos László



Melléklet: jelentés

