



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# J E L E N T É S

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat pénzügyi  
helyzetének ellenőrzéséről (43/2)

1167

2011. december

---

## **Számvevői Iroda**

Iktatószám: V-3023-09/2011.

Témaszám: 1015

Vizsgálat-azonosító szám: V056015

### **Az ellenőrzést felügyelte:**

**Dr. Varga Sándor**

számvevő igazgató-helyettes

### **Az ellenőrzést vezette:**

**Renkó Zsuzsanna**

számvevő tanácsos

### **Az ellenőrzést végezték:**

**Bialkó Zsolt**

számvevő tanácsos

**Mokánszkiné**

**Mengyi Andrea**

számvevő tanácsos

**Szűcs Zoltán**

számvevő tanácsos

### **A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:**

**címe**

**sorszám**

Jelentés a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2008. évi átfogó ellenőrzéséről

0818

---

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>5</b>
<b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK</b>	<b>12</b>
<b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>17</b>
1. Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai	17
2. Pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulása	20
2.1. A működési és felhalmozási egyensúly alakulása	22
2.2. Az Önkormányzat bevételei	27
2.3. Az Önkormányzat kiadásai	29
3. Kötelezettségek bemutatása	32
3.1. A pénzügyintézetek felé fennálló kötelezettségek alakulása	32
3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek alakulása	37
3.3. Egyéb kötelezettségek alakulása	38
4. A pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében hozott intézkedések	39
5. A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2007. évi ellenőrzése során a pénzügyi egyensúly javítására tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok hasznosulása	44

---

## MELLÉKLETEK

- 1. számú melléklet Működési és felhalmozási hiány/többlet alakulása az Önkormányzat zár-  
számadási rendeleteiben
- 2/a. számú melléklet Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, adósságszolgálatának ala-  
kulásáról (2007-2010. években teljesített adatok CLF módszer alapján )
- 2/b. számú melléklet Kimutatás az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, adósságszolgá-  
latának alakulásáról (1 oldal)
- 3. számú melléklet Az Önkormányzat 2007-2010 években megvalósított, illetve 2010. decem-  
ber 31-én fennálló fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó kötelezettségeinek  
összegzése
- 4. számú melléklet Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés elnökének észrevétele
- 5. számú melléklet Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés elnökének észrevételére adott  
válasz

---

## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### Törvények

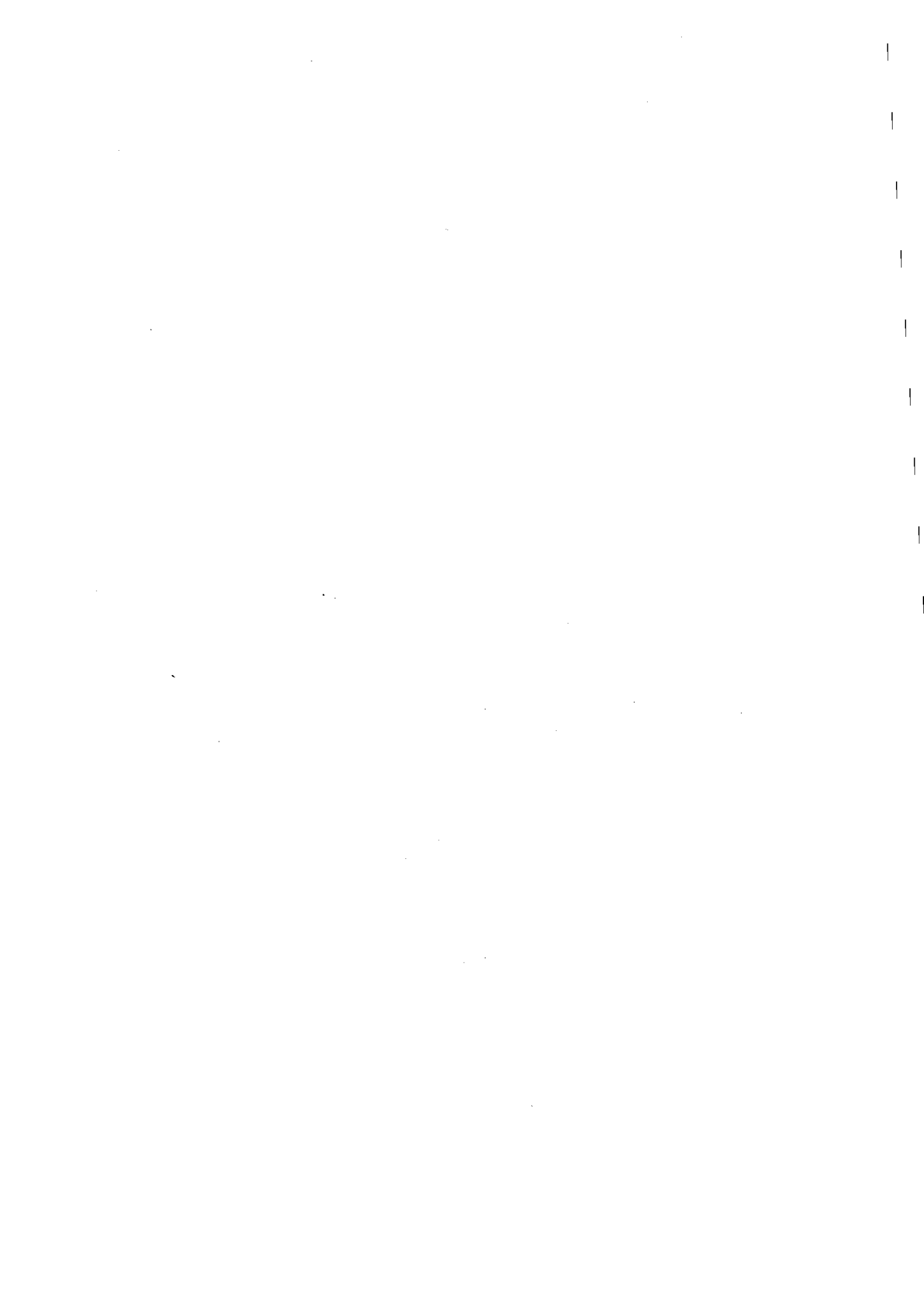
Áht.	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
ÁSZ tv.	A 2011. június 30-ig hatályos Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény (2011. július 1-től az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény)
Htv.	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint 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

SzMSz	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 5/2011. (IV. 15.) számú rendelete az Önkormányzat és Szervei Szervezeti és Működési Szabályairól
-------	---

### 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
Egészségügyi Holding Nonprofit Zrt.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Egészségügyi Nonprofit Holding Zrt.
EU	Európai Unió
GDP	Bruttó hazai termék
Hivatal	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
Illetékhivatal	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Illetékhivatal
Kórházak	Jósa András Oktató Kórház Nyíregyháza, Sántha Kálmán Mentális Egészségközpont és Szakkórház Nagyálló, Szatmár-Beregi Kórház Fehérgyarmat
Közgyűlés	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés
KSH	Központi Statisztikai Hivatal
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
OEP	Országos Egészségbiztosítási Pénztár
Önkormányzat	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat
ÖNHIKI	önhibáján kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatása
PPP konstrukció	Public Private Partnership (Partnerségi együttműködés közfeladatok ellátására a magánszektor bevonásával)
SNA	System of National Accounts, azaz Nemzeti Számlák Rendszere
szja	Személyi jövedelemadó



---

# JELENTÉS

## **a Szabolcs-Szatmár-Bereg 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 szerint<sup>1</sup> 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.

---

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

A megyei önkormányzatok kötelező feladatellátását többlépcsős törvényi előírások határozzák meg. A feladatokra vonatkozó szabályozás első szintjét az Ötv.<sup>2</sup>, a második szintet a hatásköri<sup>3</sup>, 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 vagyон kialakításáról szóló törvényben<sup>4</sup> 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 illetékbevételeiből 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

---

<sup>2</sup> Ötv. 69-70. §-ai

<sup>3</sup> a Htv.

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



**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-ot, 2011-ben 1,2 milliárd Ft-ot ellentételezett a központi költségvetés. Az illetékbevételt a megyei önkormányzatok a saját folyó bevételeik között számolják el<sup>5</sup>.

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 át<sup>6</sup>. Az önkormányzati illetékrészesedési szabályok változatlanok maradtak, azonban az illetékbeszedés költségeit az önkormányzatok illetékbevételeiből átlagos (a Fővárosnál 4,0%-os, a megyei és megyei jogú városi önkormányzatnál 8,5%-os) kulcsot alkalmazva vonták le. E döntés következtében azon megyei önkormányzatok, amelyek a 8,5%-os költségnél kedvezőbb költség szint mellett látták el korábban ezt a feladatot, kedvezőtlenebb helyzetbe kerültek.

- Az önkormányzati alrendszer **személyi jövedelemadó**ból való részesedésének makroszintű szabályozása nem változott 2007-2010 között<sup>7</sup>. A helyi önkormányzatokat normatív módon megillető 32%-os részesedés visszaosztásának részletszabályai azonban a megyei önkormányzatok számára – a realgazdaság 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 köréből<sup>8</sup>. Az átengedett személyi jövedelemadó a megyei önkormányzatok egyik bevétele.

---

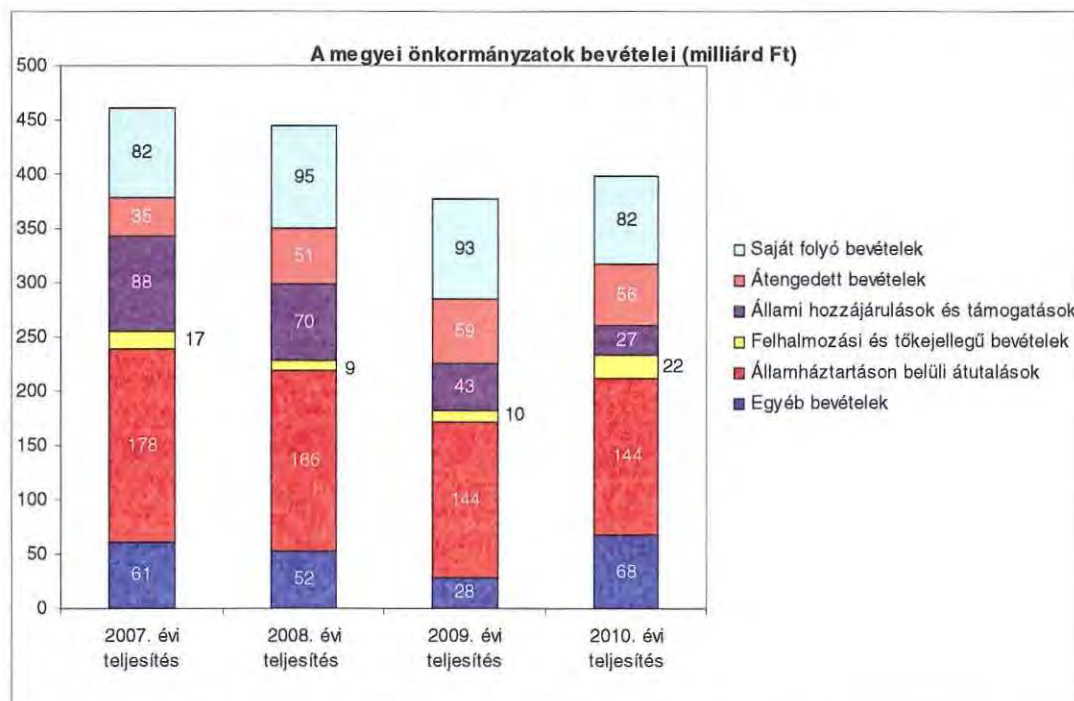
<sup>5</sup> A megyei önkormányzatok illetékbevételei az önkormányzati alrendszer saját folyó bevételeiből 2007-ben 35,9 milliárd Ft-ot (61,4%-ot), 2008-ban 41,5 milliárd Ft-ot (61,7%-ot), 2009-ben 36,5 milliárd Ft-ot (62,5%-ot), 2010-ben 25,1 milliárd Ft-ot (64,1%-ot) tettek ki.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> 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.

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

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



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

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

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

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

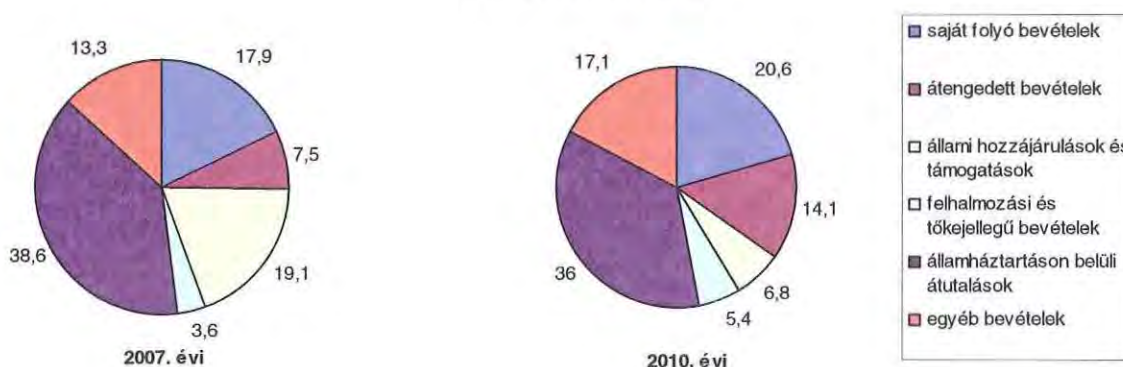
Az államháztartáson belüli átutalások részesedése 2007-ben 178 milliárd Ft volt. 2010. év végére 34 milliárd Ft-tal csökkent, részaránya 38,6%-ról 2,6 százalékpontos csökkenés után 2010-ben 36%-ra változott. Ez a bevételi kategória tartalmazza az egészségbiztosítási és egyéb elkülönített állami pénzalapoktól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

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

Az egyéb, pénzmaradványból, vállalozási bevételekből, államháztartáson kívülről származó átutalásokból, a hitelek, 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 volt<sup>9</sup>.

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

A megyei önkormányzatok forrásainak megoszlása a 2007. és a 2010. években (%-ban)



Annak ellenére, hogy a megyei önkormányzatok kötelezően ellátandó feladataikat 2007-hez képest kevesebb intézményben, csökkenő foglalkoztatotti létszám mellett végezték<sup>10</sup>, 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 megbomlásán<sup>11</sup> túl a jelentkező jövőbeni fenn-

<sup>9</sup> 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.

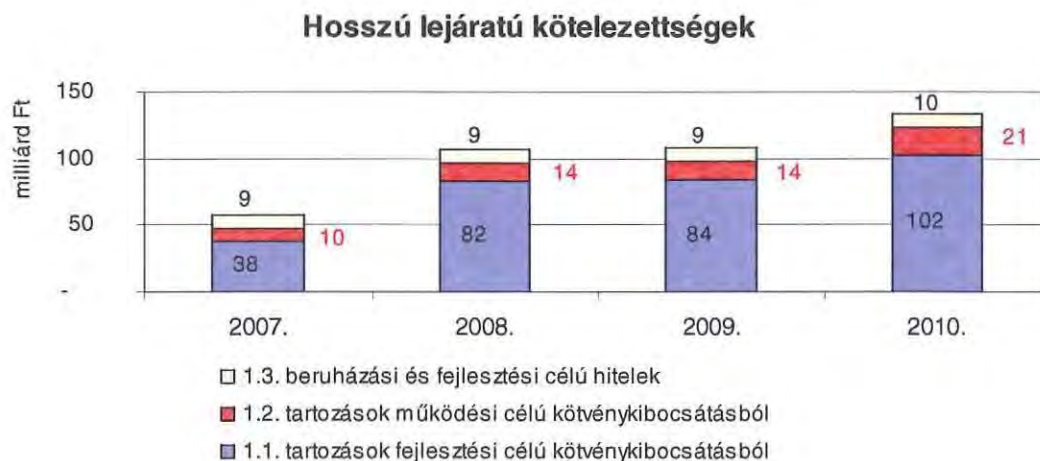
<sup>10</sup> a BM által 2010 decemberében elvégzett felmérés adatai szerint

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

tartási kötelezettség miatt tovább terhelhetik az önkormányzatok költségvetését.

A **megyei önkormányzatok** felhalmozási és működési célú **pénzintézeti 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 elhasználandó eszközök pótlására forrást biztosító amortizációs (felújítási) alap képzésének<sup>12</sup> 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.

<sup>12</sup> Erre a jelenlegi szabályozási környezetben nem kötelezi semmilyen előírás az önkormányzatokat.

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

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

**Szabolcs-Szatmár-Bereg megye** országos és régión belül elfoglalt helyzetét 2010. december 31-én az alábbi mutatók szemléltetik (megyei jogú várossal együtt):

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

Mutató megnevezése	Szabolcs-Szatmár-Bereg megye	Észak-alföldi régió	Országos
Népesség száma (ezer fő)*	582	1482	9 986
Népesség változás indexe (%)	99,3	99,3	99,7
Az ipari termelés volumenindexe (%)	101,2	109,6	110,7
Egy lakosra jutó ipari termelési érték (ezer Ft)	708,5	1 452,1	2 044,4
Ezer lakosra jutó vállalkozások száma (db)	195	168	165
A beruházások egy lakosra vetített teljesítményértéke (millió Ft)	109,4	160,6	304,7
Foglalkoztatási arány (%)	42,6	45,0	49,5
Munkanélküliségi ráta (%)	18,2	14,3	10,8
Alkalmazásban állók havi nettó átlagkeresete (Ft)	104 521	109 060	132 628
Alkalmazásban állók havi nettó átlagkeresetének indexe (%)	105,1	106,2	106,9

\* ebből Nyíregyháza Megyei Jogú Város népessége 119 ezer fő

A gazdaság helyzetét reprezentáló egyes mutatók – az ipari termelés volumenének változása, az ezer lakosra jutó vállalkozások mutatója – tekintetében Szabolcs-Szatmár-Bereg megye elmarad az országos és az Észak-alföldi régió jellemzőitől. Különösen kedvezőtlen az egy lakosra jutó ipari termelési érték mutatója, mivel a megye adata az Északi-alföldi régió mutatójának a felét, az országos adatnak megközelítőleg a harmadát teszi ki. A megye munkanélküliségi rátája 7,4 százalékponttal meghaladja az országos adatot. A foglalkoztatási arány is kedvezőtlenebb az Észak-alföldi régió és az országos mutató értékéhez viszonyítva, az előbbtől 2,4 százalékponttal, az utóbbtől 6,9 százalékponttal marad el.

A megyében 229 települési – 1 megyei jogú városi, 26 városi, 16 nagyközségi és 186 községi – önkormányzat működött.

## I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2010-ben 17 197 millió Ft összes költségvetési kiadásából 99%-ot **kötelező feladatai** ellátására fordította. Az **önként vállalt feladatok** ellátására 134 millió Ft kiadást teljesítettek. Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint az önként vállalt feladatai közé sorolt tevékenységek a sport, szórakoztató és szabadidős tevékenységhez, továbbá az egyes idegenforgalmi, turisztikai, kiadvány-szerkesztési, kommunikációs szolgáltatások szervezéséhez kapcsolódtak, valamint támogatást nyújtott civil szervezetek, alapítványok működéséhez.

A kötelező feladatok körét az SzMSz-ben rögzítették, az önként vállalt feladatok támogatásának mértékét az éves költségvetési rendeletekben az anyagi lehetőségre hivatkozással határozták meg.

Az Önkormányzat a kötelező és önként vállalt feladatait 2006. december 31-én 40 önállóan gazdálkodó költségvetési szervvel 76 telephelyen, míg 2010. december 31-én 33 önállóan működő és gazdálkodó, valamint egy önállóan működő költségvetési szervvel és 3 többségi tulajdonú gazdasági társasággal, 80 telephelyen látta el. Az egészségügyi feladatokat az Egészségügyi Holding Zrt. irányításával négy, a Kórházakat működtető Kft., a szociális és gyermekvédelmi feladatokat 15, a közoktatási feladatot 11, a közművelődési és közgyűjtésményi feladatokat 6 intézmény, egyéb feladatokat két többségi tulajdonú gazdasági társaság látta el. Az intézmények száma 2007-2010. között 1 oktatási intézmény átvételével, 3 egészségügyi ellátást biztosító intézmény gazdasági társaságba való kiszervezésével, 1 intézmény megszüntetésével és 4 intézmény összevonásával alakult ki. A 2011. évben a Közgyűlés 24 intézmény gazdálkodási önállóságának megszüntetéséről döntött, azok szakmai önállóságának megtartása mellett.

A **folyó költségvetés egyenlege (működési jövedelem)** 2007-2010. között működési forrástöbbletet mutatott<sup>13</sup>. A 2007-2008. években a működési megtakarítások fedezni tudták a tárgyévben jelentkező törlesztési kötelezettségeket, így az Önkormányzat **pénzügyi kapacitása (nettó működési jövedelme)** is pozitív értékű volt. A 2009. évben és a 2010. évben a pénzügyi kapacitás negatív volt (2009-ben -85 millió Ft, 2010-ben -1943 millió Ft), mivel működési megtakarítás hiányában nem volt fedezet a törlesztési kötelezettség (2009-ben 322 millió Ft, 2010-ben 2018 millió Ft) kiegyenlítésére.

A CLF szerinti működési forráshiány kialakulásában leginkább az játszott szerepet, hogy az Önkormányzat **főbb bevételi forrásai** – a jogszabályi kedvezmények bővülése és az ingatlanforgalom visszaesése következményeként az illetékbevétel, valamint a központi forráskivonás hatására átengedett szja és az állami támogatások – csökkentek.

---

<sup>13</sup> 2007-ben a folyó bevételek 30,1%-át (976 millió Ft-ot), 2008-ban 0,1%-át (315 millió Ft-ot), 2009-ben 0,8%-át (237 millió Ft-ot) 2010-ben 0,6%-át (75 millió Ft-ot) tette ki.

Az Önkormányzatnál az **illetékbevételek** a 2006. évi 2504 millió Ft-hoz képest 2010-ben 1354 millió Ft-ra – 54,1%-ra – csökkent. Az átengedett szja és az állami támogatások együttes összege a központi támogatás csökkentésén túl, a feladatátvétel hatását is figyelembe véve folyamatosan csökkent, 2010-ben 6088 millió Ft volt, amely a 2007. évi 7534 millió Ft-nak alig több mint háromnegyede (76,3%-a). Az OEP támogatás összege 2007-ben 19 526 millió Ft, 2008-ban 20 687 millió Ft, míg 2009. szeptember 30-ig, a Kórházak gazdasági társaságokba szervezéséig 14 608 millió Ft volt. Az egyéb saját bevételek emelkedése nem tudta ellensúlyozni a kieső forrásokat.

A **működési kiadások** 2008-ban 8,1%-kal – 2621 millió Ft-tal – növekedtek 2007-hez képest, majd ezt követően csökkentek. A csökkenés alapvető oka az egészségügyi intézmények 2009. október 1-jei gazdasági társaságba történő kiszervezése volt. Az önkormányzati kiadásokban a Kórházak által teljesített kiadások aránya – azok kiszervezéséig – magas volt. A Kórházak nélküli teljesített működési kiadások összege 2007-ben 11 603 millió Ft volt, az összes működési kiadás 35,8%-át tette ki. A nem egészségügyi intézményeknél a dologi kiadások 2007 és 2009 között évi 10%-ot elérő emelkedését követően 2010-ben 196 millió Ft-tal csökkentek 2009. évhez képest. A Kórházak nélkül az intézmények által teljesített személyi juttatások és munkáltatókat terhelő járulékok 2007. évi 7713 millió Ft-ról 2009-ig folyamatos emelkedést mutatva 2009-re 9170 millió Ft-ra emelkedtek, majd a Közgyűlés létszám leépítési és 15%-os kiadási előirányzat zárolási döntése következtében 2010-ben 20,2%-kal, 2055 millió Ft-tal csökkentek az előző évhez viszonyítva.

Az Önkormányzat az egészségügyi feladatok ellátását biztosító gazdasági társaságok részére működési és felhalmozási célra pénzeszközt nem adott át. A megvalósított fejlesztések aktiválását követően az eszközöket az Önkormányzat a gazdasági társasággá átalakulás előtt és azt követően is ingyenes használatba adta. A Kórházak működtetésére 1769 millió Ft-ot fordított az Önkormányzat, melynek fedezete központi forrásból való támogatásból származott, fejlesztésre 4143 millió Ft kiadást teljesített.

A működési és felhalmozási kiadásokon belül 2007-2010 között a **felhalmozási kiadások** súlya 5029 millió Ft-ról (13,4%-ról) 5378 millió Ft-ra (a Kórházak kiszervezése miatt 31,3%-ra) nőtt. Az aktív pályázati tevékenység eredményeként 2007-2010 között 26 613 millió Ft bekerülési költségű beruházást indított el az Önkormányzat, amelyből 19 307 millió Ft a 2010 utánra vállalt kötelezettség. Az utóbbi forrásai – az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján – a következők: 1550 millió Ft tervezett hitel, 1744 millió Ft kötvénykibocsátásból származó pénzmaradvány, 15 996 millió Ft elnyert EU-s támogatás, 18 millió Ft elnyert hazai támogatás. A 2010. évet követő felhalmozási kötelezettségekből 17 231 millió Ft 2011. évben az Önkormányzat költségvetése alapján kiadásként jelenik meg. A 2010. év utánra vállalt kötelezettségből 13 918 millió Ft a Kórház fejlesztéseit finanszírozza.

Az Önkormányzat **pénzügyi kötelezettségeinek** állománya 2006. december 31-ről 2010. december 31-re 1094 millió Ft-ról 11 533 millió Ft-ra (10,5-szeresére) nőtt. A vizsgált időszakban adósságszolgálatra az Önkormányzat 4123 millió Ft-ot teljesített, amelyből a kamatkiadás 1367 millió Ft volt. A kötvényből származó források befektetéséből realizált kamatbevételek 1252 millió Ft.

Az Önkormányzat likviditása biztosítása érdekében 2010-ben az év minden napján igénybevett folyószámlahitelt, amelynek átlagos napi állománya 1723 millió Ft volt.

Az Önkormányzat 2010. év végi pénzügyi kötelezettsége 6000 millió Ft (52,0%) fejlesztési célú kötvények kibocsátásából, 3550 millió Ft (30,8%) fejlesztési célú hosszú lejáratú hitelekkel, valamint 1983 millió Ft (17,2%) folyószámla és munkabér megelőlegezési hitelekkel keletkezett. Ezek miatt az Önkormányzatnak a 2011-2013. években 2596 millió Ft és 2 785 327 EUR tőketörlesztést és kamatot<sup>14</sup> kell teljesítenie. Az Önkormányzat 2010. év végi szállítói tartozása – gazdasági társaságai nélkül – 963 millió Ft (ebből lejárt 336 millió Ft). A 2011-2013. évi pénzügyi kötelezettségek és a szállítói, valamint egyéb kötelezettségek teljesítésére figyelembe vehető a kötvénybevételekből meglévő 3890 millió Ft, valamint az 5263 millió Ft forgalomképes ingatlanvagyon. A további évekre szóló jelenleg ismert pénzügyi kötelezettségei: 3567 millió Ft<sup>15</sup> és 26 737 589 EUR. Ezekre figyelembe vehető források jelenleg nem ismertek.

Az Egészségügyi Holding Zrt. által igénybe vett folyószámlahitelhez kapcsolódóan 2010-ben 1000 millió Ft garanciát vállalt az Önkormányzat.

A közgyűlési előterjesztések tartalmazták a kötelezettségvállalás visszafizetési forrásának megnevezését, a teljes futamidő várható kamat és tőkefizetési kötelezettségek bemutatását, de nem tartalmazta az árfolyam- és a kamatkockázatok kidolgozását. Az előterjesztésekben nem tértek ki az adósságszolgálati korlát bemutatására, ezért a Közgyűlés ennek figyelembevétele nélkül döntött. Az Önkormányzat az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás felső határát a hitelfelvételek esetében nem lépte túl.

Az Önkormányzat nem vizsgálta, hogy az **elhasználódott eszközök pótlása** milyen kötelezettséget jelent számára. Az Önkormányzat 2007-2010 között a tárgyi eszközök után 6344 millió Ft értékcsökkenést számolt el. Felújításra 1214 millió Ft-ot fordított.

A **kiadáscsökkentő** és bevételnövelő intézkedések meghozatalával az Önkormányzat a gazdálkodás átláthatóbbá tételét, valamint a feladatellátás szakmai színvonalának, kiemelten a pénzügyi helyzetnek a javítását kívánta elérni. A 2007-2010. években az intézményszervezések, a feladatváltások, valamint a takarékosági intézkedések hatásaként – az Önkormányzat kimutatása szerint – együttesen 4576 millió Ft kiadási megtakarítást mutatott ki, amelyből 85,7%, azaz 3924 millió Ft volt a személyi juttatások megtakarítása. Ebből a létszámleépítésekhez 1515 millió Ft, az üres álláshelyek zárolásához 585 millió Ft, a feladatát szervezésekhez 824 millió Ft, az elrendelt 15%-os kiadási előirányzat csökkentéshez 1000 millió Ft kapcsolódott.

---

<sup>14</sup> a 2011. év I. negyedév kamat mértéket alapul véve

<sup>15</sup> A 2000 millió Ft hosszúlejáratú hitelkeretből 2011. március 31-ig igénybe vett összeg 136 millió Ft volt, a keret összegét a szükségleteknek megfelelően, a kórházi beruházások megvalósulásához igazodva veszi igénybe az Önkormányzat.



A létszámcsökkentő intézkedések következtében 2007 és 2010 között a Hivatalnál és az intézményeknél a nyilvántartások szerint – az egészségügyi intézmények gazdasági társasággá alakításához kapcsolódó átalakításon túl – összesen 635 álláshelyet szüntettek meg. A Közgyűlés 2011-ben további 244 álláshely megszüntetéséről döntött.

A **bevételnövelésre** irányuló intézkedések következtében az Önkormányzat kimutatása szerint a vizsgált időszakban az ingatlanok és eszközök bérbeadásából számított bevételnövekedést, 751 millió Ft-ot az intézmények realizáltak, míg az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötéséből, befektetéséből 632 millió Ft bevétel a Hivatalnál realizálódott. A megtett intézkedések ellenére működési célú kiadásai finanszírozása érdekében folyamatosan és növekvő mértékben kényszerült folyószámla- és munkabér-megelőlegezési hitel igénybevételére 2007 és 2010 között.

Az **utóellenőrzés** a pénzügyi egyensúly javítására tett három szabályszerűségi és kettő célszerűségi javaslat hasznosulására terjedt ki. A szabályszerűségekre vonatkozó javaslatok közül kettő hasznosult, egy javaslat nem hasznosult, mivel a költségvetési rendeletervezetek továbbra is tartalmazták a költségvetési hiányt módosító finanszírozási célú bevételeket és kiadásokat.

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

Az önkormányzati bevételt csökkentő központi intézkedések hatását az ellenőrzött időszakban kiegyenlítette az Önkormányzat kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedéseinek eredménye. A 2008-ban átvett oktatási intézmény fenntartása és a Kórházak gazdasági társaságokba szervezése alapvetően nem befolyásolta az Önkormányzat működésének biztonságát. A beruházások saját forrásai biztosítottak. A 2011. évre tervezett kiemelkedő volumenű fejlesztések támogatásainak előfinanszírozása likviditási nehézséget idézhet elő az Önkormányzatnál. Működési célú kiadásai finanszírozásra folyamatosan és növekvő mértékben vett igénybe az Önkormányzat 2007 és 2010 között folyószámla- és munkabérhitelt, valamint használt fel kötvénykamatot. A likvid hitelek állományának évről évre való emelkedése is feszültséget jelez. A hosszú lejáratú kötelezettségek finanszírozásának 2010. évet követő forrása a következő 3 évben részben biztosított, azt követően az Önkormányzat nem számszerűsítette.

A feladatok és források közötti egyensúly megteremtésére irányuló központi döntések, a megyei önkormányzatok konszolidációjára, az intézmények átvételére vonatkozó törvényjavaslat elfogadása új feltételeket teremtett. Mindezek mellett az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának fenntarthatósága rövid- és hosszú távú intézkedésekkel biztosítható.

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

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

**a Közgűlés elnökének:**

1. terjessze a gazdasági program kiegészítését a Közgűlés elé, a hosszú távú likviditási stratégiával;
2. kezdeményezze a Közgűlésnél az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló döntésekben a Közgűlés elnöke intézkedési jogosultságának, továbbá az azt követő intézkedésekkel kapcsolatos tájékoztatási kötelezettségének szabályozását;
3. gondoskodjon arról, hogy az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló – a közgűlési döntéseket megalapozó – előterjesztések tartalmazzák a kötelezettségvállalás visszafizetésének forrásait, a várható kamat-, egyéb költség és tőkefizetési kötelezettségeit, legalább 3 éves kitekintéssel a várható árfolyam- és kamatkockázatoknak a bemutatását;
4. mutassa be a hosszú lejáratú hitelek igénybevételéről szóló előterjesztésekben az adósságszolgálati korlátot;
5. vizsgálta meg az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalással megvalósított felhalmozási kiadások esetleges bevételt növelő, illetve kiadást csökkentő vonzatát, illetve az ennek a fejlesztéshez, felújításhoz vállalt kötelezettségek visszafizetési forrásként való számbavételét;
6. mutassa be a Közgűlésnek az éves költségvetésről szóló előterjesztésekben az értékcsökkenési leírás összegét és ezzel arányban az elhasználódott eszközök pótlásának forrásigényét és lehetőségét.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖTELEZŐ ÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAI

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat a 2011. évi ÖNHIKI pályázata szerint **17 063 millió Ft-ot fordított kötelező feladatainak ellátására, mely a költségvetési kiadásainak 99%-át tette ki. Az önként vállalt feladatok ellátására 134 millió Ft kiadást teljesítettek.** Az Önkormányzat az önként vállalt feladatai közé sorolta a sport, szórakoztató és szabadidős tevékenységeket, az egyes idegenforgalmi, turisztikai, kiadványszerkesztési, kommunikációs szolgáltatások szervezését, valamint támogatást nyújtott civil szervezetek, alapítványok működéséhez.

A kötelező feladatok körét az SzMSz-ben rögzítették, az önként vállalt feladatok támogatásának mértékét az éves költségvetési rendeletekben az anyagi lehetőségeikre hivatkozással határozták meg.

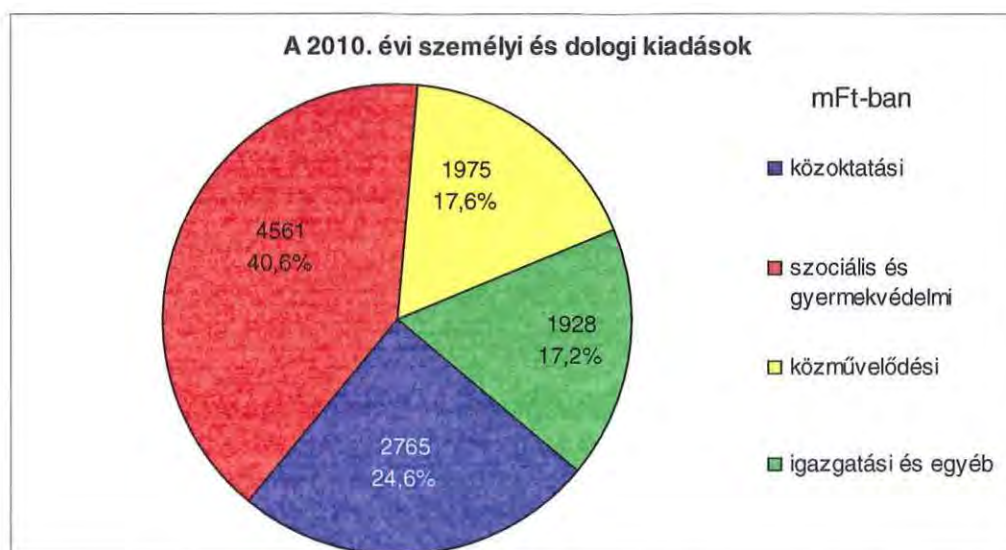
**Az Önkormányzat 2010. évi költségvetési kiadásainak szerkezetét tekintve** a járulékokkal növelt személyi jellegű juttatások és dologi kiadások 11 229 millió Ft összegén belül meghatározó arányt<sup>16</sup> – 40,6%-ot, azaz 4561 millió Ft-ot – a szociális és gyermekvédelmi feladatokat ellátó 15 intézmény által teljesített kiadások jelentették. A kiadásokból a 11 közoktatási intézmény részesedése 24,6%, 2765 millió Ft volt.

A 2010. évben a közoktatási feladatok kiadásait 64,1%-ban (1773 millió Ft-ban), a szociális és gyermekvédelmi feladatok kiadásait 65,9%-ban (3008 millió Ft-ban) finanszírozta normatív költségvetési támogatás.

A közművelődési, levéltári, közgyűjteményi szolgáltatások ellátását 6 intézmény biztosította összesen 1975 millió Ft kiadási összeggel, amely 17,6%-a volt az összes működési kiadásnak. Az igazgatási és egyéb ágazathoz sorolható személyi és dologi kiadások összege 1928 millió Ft, a részaránya 17,2% volt.

---

<sup>16</sup> Az Önkormányzat járulékokkal növelt személyi és dologi kiadásainak ágazatonkénti megbontása a BM részére készített, 2010. december 31-i adatokkal kiegészített adat-szolgáltatás kigyűjtéséből származik.



A 2010-ben teljesített 17 197 millió Ft költségvetési kiadásból 12 695 millió Ft, (73,8%) az intézmények, a többi a Hivatal költségvetési beszámolójában jelenik meg. A Hivatal által teljesített 4502 millió Ft költségvetési kiadásból a személyi és dologi kiadások 31,4%-kal (1414 millió Ft-tal), a beruházások, felújítások 22,1%-kal (995 millió Ft-tal), a különböző megyepolitikai feladatokhoz, szervezetek támogatásához, finanszírozási tételekhez kapcsolódó kiadások 46,5%-kal (2093 millió Ft-tal) részesültek.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait 2006. december 31-én 40 önállóan gazdálkodó költségvetési szervvel 76 telephelyen, míg 2010. december 31-én 33 önállóan működő és gazdálkodó, valamint egy önállóan működő költségvetési szervvel és 3 többségi tulajdonú gazdasági társasággal látta el. Az intézmények és a többségi tulajdonú gazdasági társaságok – alapító okirataik és társasági szerződéseik szerint – összesen 80 telephelyen működtek.

Az Önkormányzat feladatait az alábbi **intézménystruktúrával** és többségi tulajdonú gazdasági társasággal látta el 2010. év végén:

- egészségügyi feladatokat az Egészségügyi Holding Zrt. irányításával négy, a Kórházakat működtető Kft. végzett;
- szociális és gyermekvédelmi feladatokat 15 intézmény végzett (10 tartós szociális ellátást biztosító intézmény, 5 gyermekvédelmi feladatot ellátó intézmény);
- közoktatási feladatot 11 intézmény látott el (1 szakképző iskola, 2 gimnázium, 2 gimnázium és szakközépiskola, 1 gimnázium és szakképző iskola, 2 szakközépiskola, 3 általános iskola és speciális szakiskola);
- közművelődési és közgyűjteményi feladatokat végzett 6 intézmény (szabadidő központ, színház, levéltár, múzeum, művelődési központ, testnevelési és sportintézmény);
- egyéb feladatokat két többségi tulajdonú gazdasági társasággal (idegenforgalmi, rendezvényszervezési, továbbképzési és televíziós műsorszolgáltatási

feladatok), illetve 2009. január 1-től a Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulással látott el;

- igazgatási feladatokat a Hivatal látott el.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szakképzés-szervezési Önkormányzati Társulást az Önkormányzat és Mátészalka, Fehérgyarmat, Baktalórántháza, Vásárosnamény és Kisvárda Városok Önkormányzatai alapították 2008-ban. A Társuláshoz 7 megyei és 5 városi fenntartású középfokú oktatási intézmény kapcsolódik, a munkaszervezet szervezési és igazgatási feladatainak ráfordításai Mátészalka Város Önkormányzatának költségvetésében jelennek meg.

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

Megnevezés	közoktatás	szociális és gyermekvéde- lem	kultúra és sport
Az ágazatban foglalkoztatottak száma (fő)	811	1463	269
Az ágazat intézményeiben ellátottak összesen (fő)	5066	4015	

Az Önkormányzat három **többségi részesedésű gazdasági társasága** közül kettő – Sóstó Parkhotel Kft., valamint „Kölcsey” Nonprofit Kft. – az Önkormányzat 100%-os tulajdona, melyek önként vállalt feladatokat látnak el. A kötelező feladatokat ellátó Egészségügyi Holding Zrt-ben az Önkormányzat 92,9%-os tulajdoni hányaddal rendelkezik. Az Önkormányzat a tulajdonosi jogait a Kórházakat működtető gazdasági társaságok felé az Egészségügyi Holding Zrt. által gyakorolta.

- 2009. október 1-től az egészségügyi feladatellátást az intézményi kereteket felváltva az Egészségügyi Holding Zrt. keretében biztosították. Az Egészségügyi Holding Zrt. az alapszabályban foglaltak szerint a feladatokat 4 kórházfenntartó Kft-n keresztül – Jósza András Oktató Kórház Kft., Sántha Kálmán Mentális Egészségközpont és Szakkórház Kft. Nagykálló, Szatmár-Beregi Kórház és Gyógyfürdő Kft. Fehérgyarmat és 2010. július 1-től Mátészalkai Területi Kórház Kft. – látta el;
- a „Kölcsey” Nonprofit Kft-t 1999-ben hozta létre az Önkormányzat televíziós műsor összeállítása, szolgáltatása fő tevékenységgel, majd 2009-ben a társaságot nonprofit Kft-vé alakította át;
- a Sóstó Parkhotel Kft-t az Önkormányzat 2007. évben alapította, az intézményi feladatellátást kiszervezve. A Sóstó Parkhotel Kft. ellátja konferenciák, továbbképzések szervezését, ezekhez kapcsolódóan szállás és ellátás biztosítását, valamint idegenforgalmi tevékenységet.

Az önkormányzati feladatellátásban az intézmények és gazdasági társaságok mellett egyéb szervezetek, valamint szolgáltatási szerződéssel kiszervezett intézményi ellátások nem működtek.

Az Önkormányzat az 2007-2010 között Újfehértó Város Önkormányzatától átvette a Bajcsy-Zsilinszky Endre Gimnázium és Szakképző Iskola működtetését 302 fő tanulóval. Az egészségügyi feladatellátást 2009-től gazdasági társaságok működtetésével biztosította Önkormányzati társulástól, központi költségvetési szervtől, egyháztól, egyéb szervezettől az Önkormányzat feladatot nem vett át, és nem adott 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 tartalmazzák az előző évi pénzmaradványok felhasználásából származó pénzforgalom nélküli bevételeket<sup>17</sup>.

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 transzferkiadások<sup>18</sup>. 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

---

<sup>17</sup> A költségvetési években kialakuló hiány finanszírozása az előző években képzett tartalékok felhasználásával is történhet.

<sup>18</sup> 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.).

értéke megtakarítást mutat, amely forrásul szolgálhat az önkormányzat fennálló kötelezettségei megfizetéséhez, valamint fejlesztéséhez.

A **felhalmozási költségvetés** pozitív értéke felhalmozási többletet mutat, amely a jövőbeni fejlesztések forrását biztosíthatja. Amennyiben a folyó költségvetési hiány finanszírozása a felhalmozási többletből történik, ez szűkebb értelemben vagyonszerzésnek 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 mértékére utal<sup>19</sup>. 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 jogcímei szerinti alakulását a jelentés 2/a. számú melléklete tartalmazza.

Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak alakulását részletesen a hatályos számviteli előírások szerint készült, összevont éves költségvetési beszámoló adataira alapozva mutatjuk be. A bevételek és kiadások működési, valamint felhalmozási jogcímekre történő elkülönítését az éves költségvetési beszámoló, a zárszámadási rendeletek, továbbá – amely jogcímek<sup>20</sup> esetében erre más lehetőség nem volt – az Önkormányzat adatszolgáltatása szerinti megbontás alapján végeztük el. A bevételek elemzése során figyelembe vettük a ko-

---

<sup>19</sup> Kivéve, ha annak finanszírozására a korábbi években képzett tartalékok fedezetet nyújtanak.

<sup>20</sup> 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 igénybevételenek működési és felhalmozási részre történő megosztásához az Önkormányzat által szolgáltatott adatokat vettük figyelembe.

rábbi években keletkezett pénzmaradvány felhasználásából származó pénzforgalom nélküli bevételeket is. A 2007-2010 közötti időszakban az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, továbbá adósságszolgálatának alakulását a jelentés 2/b. számú melléklete tartalmazza.

## 2.1. A működési és felhalmozási egyensúly alakulása

### CLF módszer szerinti önkormányzati adatok

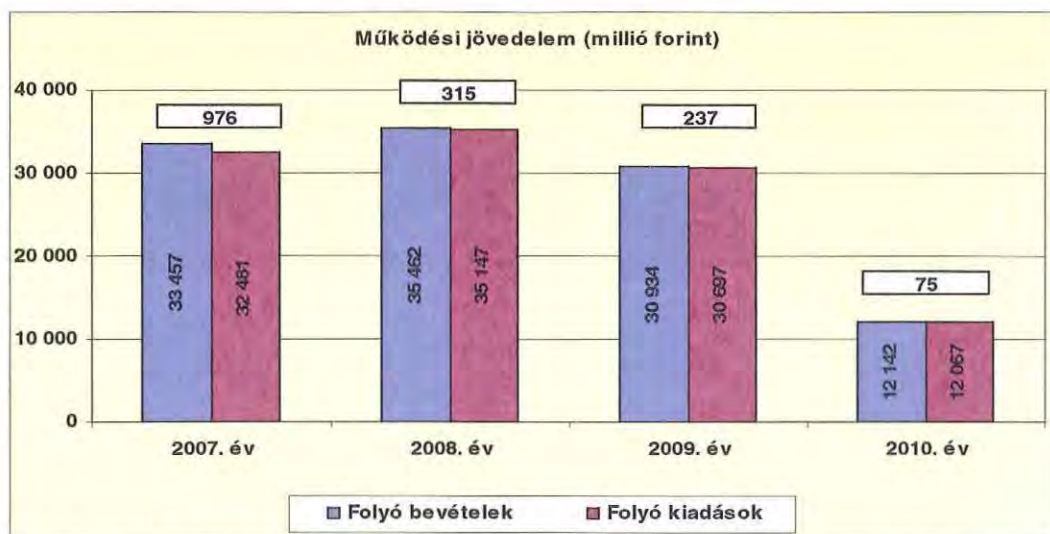
Megnevezés	2007	2008	2009	2010
Folyó bevételek	33 457 355	35 462 175	30 934 085	12 142 035
Folyó kiadások	32 481 032	35 146 994	30 696 999	12 067 054
<b>Működési jövedelem</b>	<b>976 323</b>	<b>315 181</b>	<b>237 086</b>	<b>74 981</b>
Nettó működési jövedelem = működési jövedelem - tőketörlesztés	788 779	86 573	-84 540	-1 942 739
Felhalmozási bevételek	1 985 751	803 547	2 648 238	3 704 568
Felhalmozási kiadások	4 917 115	2 415 889	4 703 958	5 130 248
<b>Felhalmozási költségvetés egyenlege</b>	<b>-2 931 364</b>	<b>-1 612 342</b>	<b>-2 055 720</b>	<b>-1 425 680</b>
Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció	-1 955 041	-1 297 161	-1 818 634	-1 350 699
<b>Finanszírozási műveletek egyenlege</b>	<b>815 985</b>	<b>7 250 092</b>	<b>806 406</b>	<b>719 568</b>
Tárgyévi pozíció	-1 139 056	5 952 931	-1 012 228	-631 131
<b>Egyéb tájékoztató adatok</b>				
Összes kötelezettség*	4 308 258	12 455 667	14 268 728	13 402 979
-ebből rövid lejáratú	2 457 532	4 189 964	5 398 128	3 351 214
Folyószámlahitel napi átlagos állománya **	209 851	554 185	1 316 633	1 723 373
Egyéb likvid hitel napi átlagos állománya**	0	0	0	0
Munkabér-megelőlekezési hitel napi átlagos állománya**	250 000	250 000	250 000	300 000
<b>Egyéb finanszírozásba vonható eszközök összesen:</b>	<b>551 619</b>	<b>6 504 550</b>	<b>5 529 965</b>	<b>5 037 174</b>
-ebből: tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	0	0	0	138 340
- ebből: hosszú lejáratú bankbetétek év végi állománya	0	0	0	0
-ebből: értékpapírok év végi állománya	0	0	0	0
-ebből: pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül) év végi állománya	551 619	6 504 550	5 529 965	4 898 834

\* Az Összes kötelezettséget a passzív pénzügyi elszámolások nélkül vettük figyelembe, mert a passzívok a pénzmaradvány elszámolás tételei közé tartoznak.

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



A vizsgált időszakban **az Önkormányzat folyó költségvetési egyenlege, működési jövedelme pozitív összegű volt**, melynek alakulását a következő ábra szemlélteti:



A **folyó költségvetés egyenlege**, (a működési forrástöbblet) 2007-ben a folyó kiadások 3,0%-át (976 millió Ft-ot), 2008-ban 0,9%-át (315 millió Ft-ot), 2009-ben 0,8%-át (237 millió Ft-ot), 2010-ben 0,6%-át (75 millió Ft-ot) jelentette. A vizsgált időszakban a működési jövedelem 1603 millió Ft megtakarítást mutatott, amely forrásul szolgálhatott az Önkormányzat fennálló tőketörlesztési kötelezettségeinek teljesítéséhez, valamint fejlesztéseinek finanszírozásához.

A pozitív előjelű folyó költségvetési egyenleg ellenére a likviditási problémák megoldása érdekében az Önkormányzat folyószámla- és munkabérhitel, illetve rövid lejáratú hitelek felvételére kényszerült. A folyószámlahitel napi átlagos állománya 2007-2010 között több mint nyolcszorosára (210 millió Ft-ról 1723 millió Ft-ra) nőtt, a munkabérhitel napi átlagos állománya pedig 250 millió Ft-ról 300 millió Ft-ra (20%-kal) emelkedett.

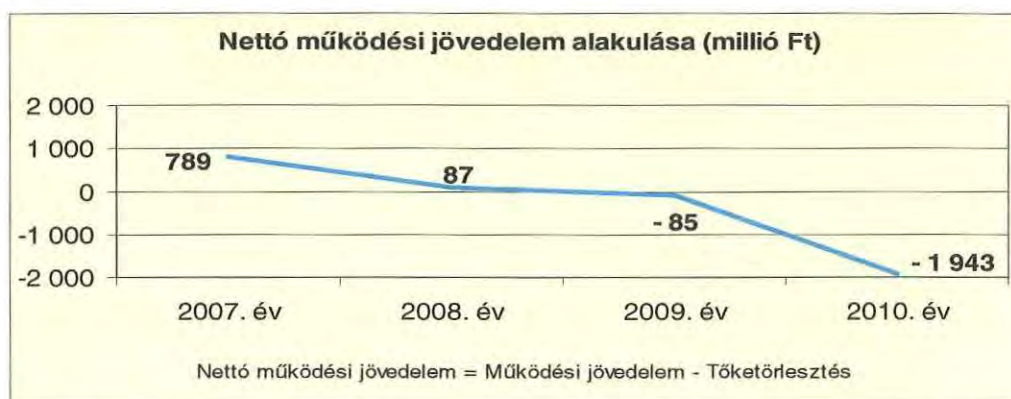
Az Önkormányzat kötelezettségein<sup>21</sup> belül a 2010. évi rövid lejáratú kötelezettségek állománya 25% volt, a 2007. évi 57%-os aránnyal szemben. Az Önkormányzat 2007. december 31-én fennálló pénz és tőkepiaci kötelezettsége 2205 millió Ft-ról több mint ötszörösére 11 533 millió Ft-ra nőtt a rövid illetve hosszú lejáratú hitelfelvételek, kötvénykibocsátás és a folyószámlahitel állományának emelkedése miatt.

A rövid lejáratú kötelezettségek 2010-ben 3351 millió Ft-ot tettek ki, amely 894 millió Ft-tal (36,4%-kal) több a 2007. évi rövid lejáratú kötelezettségállománynál. A rövid lejáratú kötelezettségeknek a szállítói tartozásállomány 2007-ben 84,2%-át (2068 millió Ft-ot), 2008-ban 71,8%-át (3009 millió Ft-ot), 2009-ben 56,4%-át (3043 millió Ft-ot), 2010-ben 28,7%-át (963 millió Ft-ot) tett ki.

<sup>21</sup> passzív pénzügyi elszámolások nélküli

Az Önkormányzat pénzügyi kapacitása a vizsgált időszakban romlott, 2007-2008. években pozitív, 2009-2010. években negatív értéket mutatott. A **nettó működési jövedelem**<sup>22</sup> értéke a folyó költségvetési pozíció mellett az adott költségvetési év adósságtörlesztésének hatását is tükrözi.

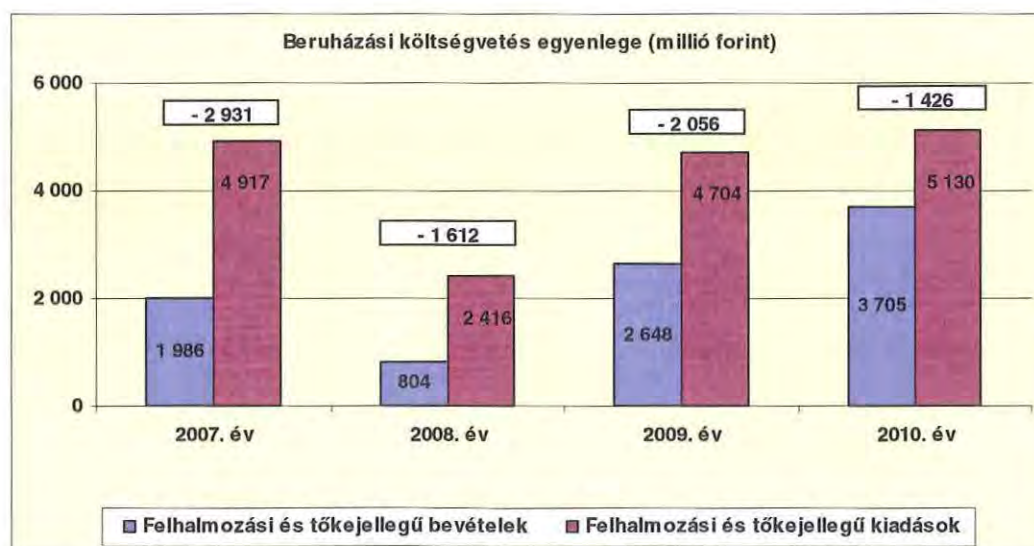
Az Önkormányzat nettó működési jövedelmének alakulását az alábbi ábra szemlélteti:



A pénzügyi kapacitás romlását a folyó bevételek és kiadások különbségéből származó működési jövedelem csökkenése illetve a hiteltörlesztési kötelezettség emelkedése okozta. Az Önkormányzat tőketörlesztési kötelezettsége 2007-ben 188 millió Ft, 2008-ban 229 millió Ft, 2009-ben 322 millió Ft, 2010-ben 2018 millió Ft volt

A 2007-2010. években **az Önkormányzat felhalmozási költségvetésének egyenlege folyamatosan negatív összegű volt.**

A beruházási költségvetés egyenlegét évenként a következő ábra szemlélteti:



<sup>22</sup> pénzügyi kapacitás

A felhalmozási forráshiánynak a felhalmozási és tőke jellegű kiadásokhoz viszonyított aránya 2007-ben 59,6% (-2931 millió Ft), 2008-ban 66,7% (-1612 millió Ft) 2009-ben 43,7% (-2056 millió Ft) 2010-ben 27,8% (-1426 millió Ft) volt.

A fejlesztési forráshiányt hosszú lejáratú fejlesztési célú hitellel, illetve fejlesztési célú kötvénykibocsátásból finanszírozták.

Az aktív pályázati tevékenység eredményeként 2007-2010. között 26 613 millió Ft bekerülési költségű beruházást indított el az Önkormányzat, amelyből 19 307 millió Ft 2010 utánra vállalt kötelezettség. Az utóbbi forrásai – az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján – a következők: 1 550 millió Ft hitel, 1744 millió Ft kötvény, 15 996 millió Ft EU-s támogatás, 18 millió Ft hazai támogatás. A 2010. évet követő felhalmozási kötelezettségekből 17 231 millió Ft 2011. évben az Önkormányzat költségvetése alapján kiadásként jelenik meg. A 2010. év utánra vállalt kötelezettségből 13 918 millió Ft a Kórház fejlesztéseit finanszírozza.

Az Önkormányzat évenkénti teljes finanszírozási hiánya<sup>23</sup> a CLF módszer szerint 2007-ben -2143 millió Ft, 2008-ban -1526 millió Ft, 2009-ben -2140 millió Ft, 2010-ben -3368 millió Ft volt.

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



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

<sup>23</sup> A nettó működési jövedelem és a beruházási költségvetés egyenlegeinek összege

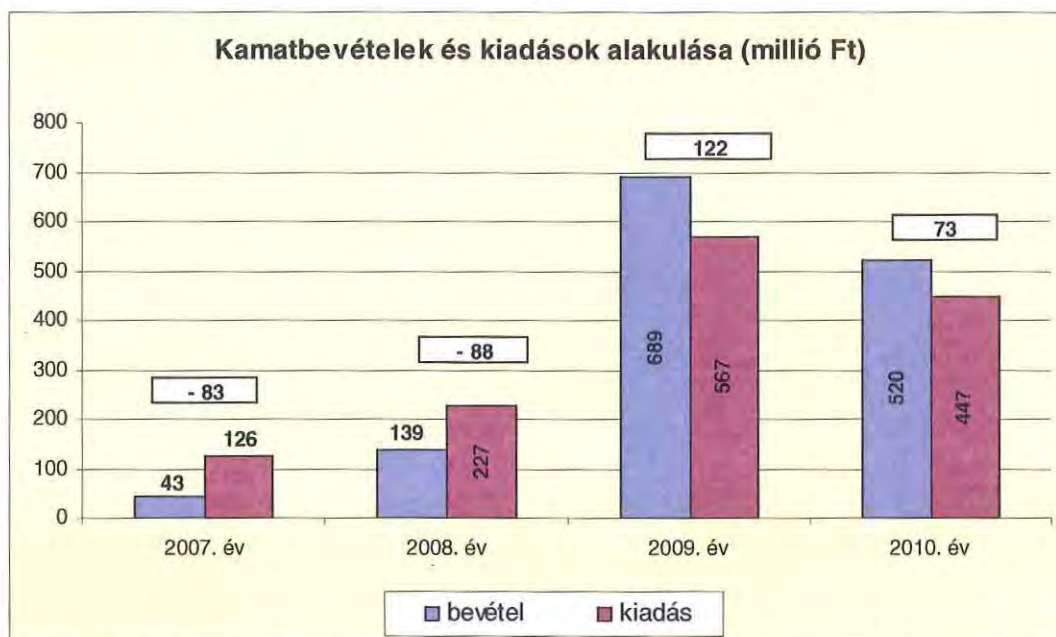
Az Önkormányzat zárszámadási rendeletében a működési és fejlesztési hiányt a hagyományos költségvetési szerkezet alapján mutatta be<sup>24</sup>, amelyről a jelentés 1. számú melléklete nyújt tájékoztatást.

A kötelezettségek (passzív pénzügyi elszámolások nélkül) a 2007. évi 4308 millió Ft-ról 2010-re 13 403 millió Ft-ra emelkedtek, amely együtt járt a kamatkiadások növekedésével.

A 2007-2010 között a kamatbevételek és kiadások alakulása változó volt, összességében az önkormányzat 1391 millió Ft kamatbevételt realizált, amely a teljes kamatráfordítás (1367 millió Ft) 101,7%-át tette ki.

A kamatbevételek 2009-et követő csökkenését a szabad pénzeszközök csökkenése okozta, mivel a kötvénykibocsátásból származó bevétel felhalmozási célú kiadásokra folyamatosan felhasználásra került.

Az Önkormányzat kamatbevételeit és kamatkiadásait következő ábra mutatja be:



A 2007-2010 közötti időszakban az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek főbb jogcímek szerinti alakulását a jelentés 2/b. számú melléklete tartalmazza.

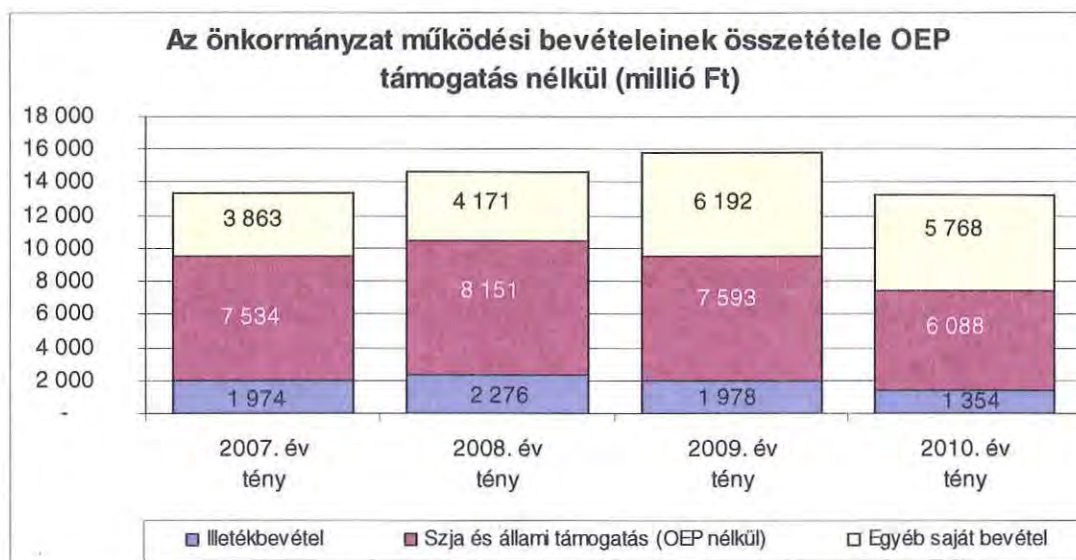
<sup>24</sup> Nincs kötelező előírás a működési és fejlesztési hiány megállapításának módjára.

## 2.2. Az Önkormányzat bevételei

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

Megnevezés	2007. év tény	2008. év tény	2009. év tény	2010. év tény
Illetékbevétel	1 974 383	2 275 589	1 977 994	1 353 687
Szja és állami támogatás (OEP nélkül)	7 534 240	8 150 511	7 593 411	6 088 161
Egyéb saját bevétel	3 863 412	4 171 358	6 191 901	5 767 990
<b>Összes működési bevétel</b>	<b>13 372 035</b>	<b>14 597 458</b>	<b>15 763 306</b>	<b>13 209 838</b>

ezer Ft



Az Önkormányzatnál az illetékbevétel a 2006. évi 2504 millió Ft-hoz viszonyítva a 2007. évben 1974 millió Ft-ra, 21,1%-kal, 530 millió Ft-tal csökkent. A bevételcsökkenésben szerepet játszott az Illetékhivatalnak – 2007. január 1-től – az APEH-hoz történő átszervezése is, miután az évente realizált illetékbevételekből (központi intézkedés következtében) évi 8,5% elvonásra került az adminisztrációs feladatokra. Az ezen a jogcímen visszatartott összeg minden évben kevesebb volt – mérsékelve ezáltal a bevételkiesés hatását –, mint amekkora költségvetési kiadást jelentett korábban az Illetékhivatal működtetése<sup>25</sup> az Önkormányzatnak. Az Illetékhivatal működtetésével kapcsolatos kiadások megszűnése és az adminisztrációs feladatokra visszatartott 8,5% között 2007-ben 335 millió Ft pozitív különbözet jelentkezett, ez az 529 millió Ft-os bevételcsökkenésnek 63,4%-át tette ki.

Az illetékbevétel 2008-ra 15,3%-kal – 302 millió Ft – növekedett az előző évhez viszonyítva. Ezt követően évről-évre folyamatos illetékbevétel csökkenés következett be az előző év bevételéhez viszonyítva. A csökkenés mértéke 40,5%-ot – 922 millió Ft-ot – tett ki.

<sup>25</sup> A 2006. évben az Illetékhivatal működtetésére 519 millió Ft-ot fordítottak. Az éves illetékbevétel 8,5%-a 2007-ben 183 millió Ft, 2008-ban 211 millió Ft, 2009-ben 184 millió ezer Ft, 2010-ben 126 millió Ft volt.

**Az átengedett szja és az OEP finanszírozás nélküli állami támogatások együttes összege** a 2008. évi 8,2%-os – 617 millió Ft – növekedést követően a következő években – a központi forráskivonás hatására – **folyamatosan** és jelentős mértékben **csökkent**. Az előző évihez képest 2009-ben 558 millió Ft-tal (6,8%-kal), 2010-ben további 1505 millió Ft-tal (19,8%-kal) kapott kevesebb állami támogatást az Önkormányzat ezeken a jogcímenek. A csökkenést a normatíváknak a járulékváltozások miatti központi csökkentése, valamint a megyei önkormányzatokat érintő forráselvonás mellett az ellátotti létszám csökkenése idézte elő.

Az egyéb saját bevételek 2007-től 2009-ig folyamatosan növekedtek – 3863 millió Ft-ról 6192 millió Ft-ra –, majd 2010-ben 6,8%-kal csökkentek az előző évhez viszonyítva. Az egyéb saját bevételek növekedését 2007-ről 2009-ra a szociális ellátások önköltségalapú térítési díjának növekedése eredményezte.

Az Önkormányzat felhalmozási bevételei a vizsgált időszakban a következők voltak:

ezer Ft

Megnevezés	2007. év tény	2008. év tény	2009. év tény	2010. év tény
Tárgyi eszköz értékesítés	19 036	115 125	80 136	165 669
Állami támogatás	1 168 456	530 857	83 985	5 000
Átvett pénzeszköz	44 293	53 994	16 786	172 154
Egyéb felhalmozási bevétel	1 927 141	700 539	3 284 020	3 553 801
Felhalmozási tartalék	450 320	0	1 085 429	33 809
Osszes felhalmozási bevétel	3 609 246	1 400 515	4 550 356	3 930 433

Az Önkormányzatnak tárgyi eszközök, járművek és ingatlanok értékesítésből folyamatosan növekvő bevétele származott. Értékesítésre kerültek 2007. és 2010. között Balkány Gyermekvédelmi Otthon megszüntetett intézmény épülete, lakóházak, egészségügyi intézmények eszközei és az Igrice nyaralófalú.

Az Önkormányzat címzett támogatásból valósította meg a 2005-ben és 2006-ban megkezdett Jósza András Kórház és a Pszichiátriai Szakkórház, Jósza András Múzeum és a Deák Ferenc Gimnázium rekonstrukcióját, melyek teljesítése 2007-2009-ban fejeződött be. Egyéb felhalmozási bevételből (európai uniós pályázati forrásokból) kezdődött 2010-ben a „Jósza András Tömbkórház” projekt megvalósítása, a tiszadobi Andrassy-kastély felújítása, az Éltes Mátyás Általános Iskola épületének rekonstrukciója. A felhalmozási tartalék 2009-től a kötvénykibocsátás bevételeiből származik.

### 2.3. Az Önkormányzat kiadásai

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

Megnevezés	ezer Ft			
	2007.	2008.	2009.	2010.
Működési kiadások	32 369 272	34 990 182	30 319 597	11 818 858
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	32 355 097	34 919 655	30 130 143	11 616 280
Kamatkiadás	14 175	70 527	189 454	202 578
Személyi juttatások	14 378 237	15 064 861	13 795 370	5 674 775
Munkaadót terhelő járulékok	4 601 934	4 795 601	4 187 930	1 439 568
Dologi kiadások	12 168 242	13 598 853	10 214 985	3 210 101
Egyéb folyó kiadások	140 847	193 225	144 194	170 834
Támogatások, elvonások, egyéb folyó átutalások	1 040 636	1 234 369	1 742 251	1 044 206
ebből: működési célú pénzeszközátadás	233 076	296 475	655 293	143 224
Előző évi pénzmaradvány átadás, visszafizetés, működési célú	25 201	32 746	45 413	76 796

Az **Önkormányzat működési kiadásai** 2008-ban 8,1%-kal – 2621 millió Ft-tal – növekedtek 2007-hez képest, majd ezt követően folyamatosan csökkentek. A csökkenés alapvető oka az egészségügyi intézmények 2009. október 1-jei gazdasági társaságba történő kiszervezése volt.

Az Önkormányzat 2010-ben a működési költségvetés 60,2%-át, 7114 millió Ft-ot személyi juttatásokra és a munkaadókat terhelő járulékokra fordította, az üzemeltetést, intézményfenntartást biztosító dologi kiadásokra 27,2%, 3210 millió Ft jutott. A **személyi juttatások** 2008-ban 4,8%-kal, 686,6 millió Ft-tal nőttek az előző évhez képest, azt követően minden évben csökkentek az álláshely-csökkentések, illetve az egészségügyi intézmények kiszervezése miatt.

A **dologi kiadások** az Önkormányzatnál 2008-ban 11,8%-kal, 1431 millió Ft-tal növekedtek a 2007. évhez viszonyítva, annak ellenére, hogy 2007-ben intézmény megszüntetéséről döntött a Közgyűlés. Az egészségügyi intézmények 2009-ben gazdasági társasággá történő kiszervezése következtében a dologi kiadások csökkentek.

**Működési célú pénzeszközátadások** történtek a vizsgált időszakban az Önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságai – „Kölcsey” Nonprofit Kft. és a Sóstó Parkhotel Kft. – továbbá művészeti és sportegyesületek részére. Ezen kívül 2009-ben a létszámleépítésekhez kapcsolódó felmentési illetmények és végkielégítések kifizetéséhez pályázati úton elnyert 362 millió Ft-os összegnek továbbadása történt.

Az önkormányzati kiadásokban a **Kórházak által teljesített kiadások aránya** magas volt. A Kórház nélküli teljesített 11 603 millió Ft működési kiadás 2007-ben az összes működési kiadás 35,8%-át tette ki, ez az arány 2008 végére 35,6%-ra 12 469 millió Ft-ra változott. A Kórházak nélküli kiadásokban jelentkező tendenciák a közoktatási, szociális és gyermekvédelmi, igazgatási és egyéb intézményekben biztosított feladatellátást jellemzik. A Kórházak gazdasági társaságokba szervezését követően azok működési kiadásai az Önkormányzat költségvetési beszámolójában nem jelentek meg.

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

	ezer Ft			
Megnevezés	2007.	2008	2009	2010
Működési kiadások	11 603 387	12 469 171	14 620 508	11 818 858
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	11 590 779	12 399 729	14 431 605	11 616 280
Kamatkiadás	12 608	69 442	188 903	202 578
Személyi juttatások	5 888 862	6 131 631	7 114 569	5 674 775
Munkaadót terhelő járulékok	1 824 071	1 875 614	2 054 778	1 439 568
Dologi kiadások	2 753 267	3 078 621	3 405 769	3 210 101
Egyéb folyó kiadások	82 914	75 275	89 270	170 834
Támogatások, elvonások, egyéb folyó átutalások	1 016 464	1 205 842	1 721 806	1 044 206
ebből: működési célú pénzeszköztadás	233 076	289 465	655 193	143 224
Előző évi pénzmaradvány átadás, visszafizetés, működési célú	25 201	32 746	45 413	76 796

Az Önkormányzat működési kiadásai 2008-ra 2621 millió Ft-tal (8,1%-kal) növekedtek az előző évhez viszonyítva. A Kórházak nélkül számított működési kiadások ugyanakkor 866 millió Ft-tal (7,5%-kal) emelkedtek. Az Önkormányzat a Kórházak működését 2007. január 1-től 2009. szeptember 30-ig nem finanszírozta, az teljes egészében az OEP támogatás terhére történt, illetve ezt követően saját költségvetése terhére működési célú pénzeszközt részükre nem adott át. Az OEP támogatás összege 2007-ben 19 526 millió Ft, 2008-ban 20 687 millió Ft, míg 2009. szeptember 30-ig 14 608 millió Ft volt.

A működési kiadásokból a személyi juttatások és munkáltatói járulékok részaránya 2007-ben 18 980 millió Ft (58,6%), míg Kórházak nélkül 7713 millió Ft (66,5%) volt. A dologi kiadások részaránya a Kórházakkal 12 168 millió Ft (37,6%), a Kórházak nélkül pedig 2753 millió Ft (23,7%) volt. A 2009. évi szervezeti változások következtében a 2009. évi önkormányzati költségvetési beszámoló a Kórházak három negyedéves kiadásait tartalmazta.

A Kórházak nélkül az intézmények által teljesített személyi juttatások 2009-ig folyamatos növekedést mutattak, majd a Közgyűlés álláshely-csökkentési és 15%-os kiadási előirányzat-zárolási döntése következtében 2010-ben 1440 millió Ft-tal (20,2%-kal) csökkentek. A nem egészségügyi intézményeknél a dologi kiadások 2007 és 2009 között évi 10%-ot elérő emelkedését követően, azok mértéke 2010-ben 5,7%-kal csökkent az előző évhez viszonyítva<sup>26</sup>.

A Kórházak működésének finanszírozására az OEP támogatás szolgál, míg a fejlesztési kiadások fedezetét az önkormányzatoknak kell biztosítani intézményeik számára. Az Önkormányzat az egészségügyi feladatok ellátását biztosító gazdasági társaságok részére működési és felhalmozási célra pénzeszközt nem adott át. A megvalósított fejlesztések aktiválását követően az eszközöket az Önkormányzat a gazdasági társasággá átalakulás előtt és azt követően is ingyenes használatba adta. A Kórházak működtetésére 1769 millió Ft-ot fordított az Önkormányzat, melynek fedezete központi forrásból való támogatásból származott, fejlesztésre 4143 millió Ft kiadást teljesített.

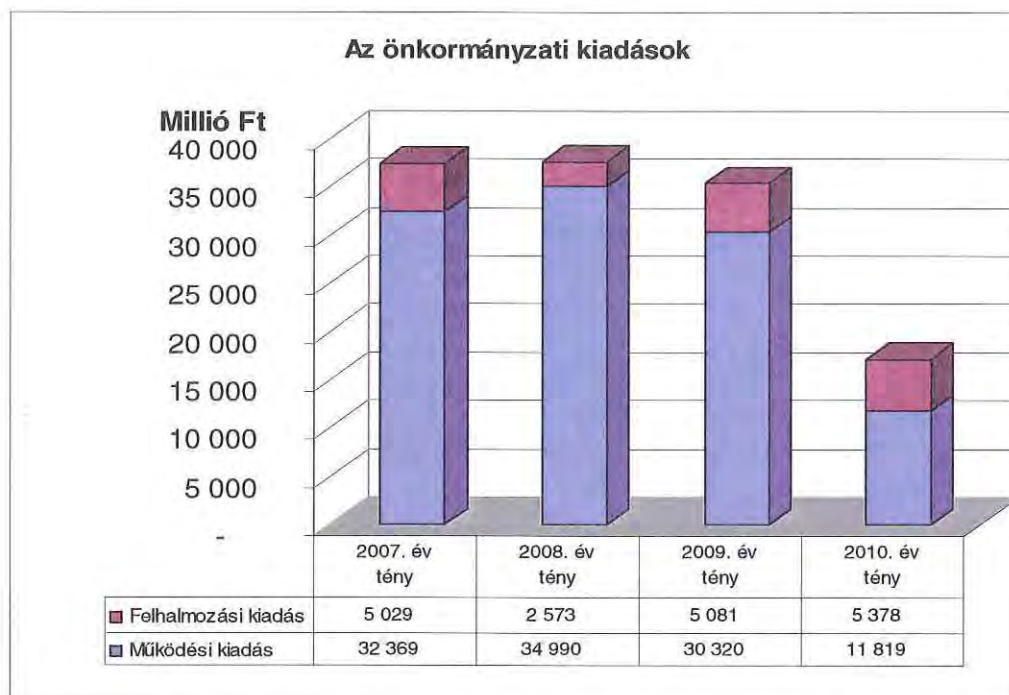
<sup>26</sup> A dologi kiadások 2007-ről 2009-re 2753 millió Ft-ról 3406 millió Ft-ra nőttek, majd 2010-ben 3210 millió Ft-ra csökkentek.



Uniós forrásból a Jósa András Oktató Kórház 2007-ben az „Egészségügyi infrastruktúra fejlesztése az elmaradott régiókban” fejlesztési cél keretében 1305 millió Ft projekt megvalósításához 979 millió Ft támogatást kapott. A beruházás keretében térségi diagnosztikai szűrőcentrum létesült. A Szatmár-Beregi Kórház és Gyógyfürdő Fehérgyarmat 2007-ben pedig ugyanezen fejlesztési cél keretében 886 millió Ft-os beruházást valósított meg, amelyhez 664 millió Ft támogatás kapcsolódott. A beruházás keretében a Szatmár-Beregi Kórház Gyógyfürdő és Rehabilitációs Központ kialakítására került sor.

A teljesített összes működési és felhalmozási kiadások arányának változásában 2007-2010 között elmozdulás figyelhető meg, a felhalmozási kiadások aránya 5029 millió Ft-ról (13,4%-ról) 5378 millió Ft-ra (31,3%-ra) nőtt. Az arányok megváltozása az egészségügyi feladatellátás gazdasági társaságokba történő kiszervezés következménye.

A kiadások összetételének változását (a működési és fejlesztési célú kamatkiadásokat is figyelembe véve) a következők grafikon szemlélteti:



Az Önkormányzat 2007-2010 között megvalósított fejlesztései között intézményi épületek felújítása, korszerűsítése és bővítése szerepelt. A megvalósított fejlesztések az Önkormányzat kötelezően ellátandó feladatait szolgálták. A Jósa András Tömbkórház projekt volt a legmagasabb bekerülési költségű, 12 385 millió Ft-os fejlesztés 2010-ben, közel 90%-os uniós támogatással. A fejlesztést az Önkormányzat a költségvetésében tervezte meg, a megvalósulást követően az Önkormányzat könyveiben mutatják ki az aktivált teljesítményt. Az Önkormányzat a Kórházak részére fejlesztési célú támogatást nem adott át.

A tiszadobi Andrassy-kastély kulturális hasznosításának projektje 2008-ban kezdődött, 2135 millió Ft bekerülési költséggel, 80%-os uniós támogatással.

A kötvényből származó bevétel terhére 2010 végéig 2103 millió Ft fejlesztési célú – Éltes Mátyás Általános Iskola épületének teljes rekonstrukciója és bővítése,

egészségügyi gép- műszer beszerzés, Egészségügyi Holding Zrt. alaptőke biztosítása, önkormányzati egyéb fejlesztések céljára – felhasználás történt.

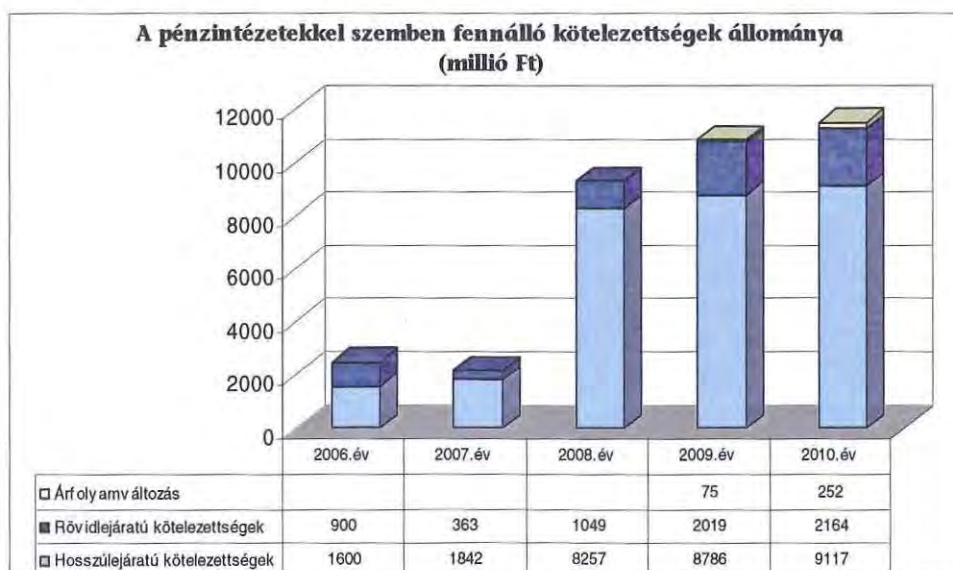
A 2007-2010. évek között a 10 millió Ft teljes bekerülési költség feletti beruházások és felújítások száma 69 volt, amelynek közel negyedéhez (16 fejlesztéshez) uniós forrásokat is igénybe vettek. A 10 millió Ft alatti fejlesztésekkel együtt – amelynek összértéke meghaladja a 270 millió Ft-ot – 2010-ben mindössze egy uniós projekt megvalósítása volt folyamatban<sup>27</sup>.

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 tudja megvalósítani. A felhalmozási kiadások önrészenek forrásait is fejlesztési hitelekéből és felhalmozási célú kötvénykibocsátásból finanszírozta. Az Önkormányzat 2007-2010 években megvalósított, illetve 2010. december 31-én fennálló fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó kötelezettségeinek összegzését a 3. számú melléklet tartalmazza.

### 3. KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA

#### 3.1. A pénzügyi intézetek felé fennálló kötelezettségek alakulása

Az Önkormányzat **pénzügyi intézeti kötelezettségeinek állománya** 2006. december 31-től 2010. december 31-ig **10,5 szerezésre nőtt**, 1094 millió Ft-ról, 11 533 millió Ft-ra. Fennálló pénzügyi intézeti kötelezettségei kötvény kibocsátásából, hosszú lejáratú hitelek igénybeviteléből, valamint folyószámla és munkabér megelőlegezési hitelek igénybeviteléből keletkeztek. A kötvényt kibocsátó, a hosszú lejáratú hitelt nyújtó és a folyószámlát vezető pénzügyi intézetek kiválasztása versenyeztetés, illetve közbeszerzési eljárás lefolytatása mellett történt meg.



<sup>27</sup> A folyamatban lévő fejlesztések megvalósításához a források az Önkormányzat nyilatkozata alapján rendelkezésre állnak.

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 árfolyam különbözetet év végén a kötelezettségek vagy követelések között a könyvviteli mérlegben nyilván kell tartani, azonban az árfolyam különbözet 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 pénzügyi kötelezettségvállalásaira minden esetben közgyűlési döntés alapján került sor. A kötelezettségvállalásból származó források **felhasználási céljait meghatározták**. A Közgyűlés döntéseit megalapozó előterjesztések **tartalmazták** a kötelezettségvállalás **visszafizetési forrásának megnevezését**, a teljes futamidő várható **kamat és tőkefizetési kötelezettségeket, de nem tartalmazta az árfolyam- és kamatkockázatok bemutatását**. Az előterjesztésekben nem tértek ki az **adósságszolgálati korlát bemutatására**, ezért a Közgyűlés ennek figyelembevétel nélkül döntött. Az Önkormányzat az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás felső határát a hitelfelvételek és a kötvénykibocsátás esetében nem lépte túl.

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

Az Önkormányzatnak 2010. december 31-én EUR-ban az alábbi fennálló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása volt:

Megnevezés	Kibocsátás, illetve szerződéskötés időpontja	Összeg (EUR)	Kibocsátási, vagy lehívási árfolyam	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
SZSZB.I.Kötvény.	2008.11.11	22 514 071	155,48	3 havi EURIBOR+1,9%	Fejlesztési feladatok finanszírozása

Az Önkormányzat 2010. december 31-én HUF-ban fennálló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásai az alábbiak voltak:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Szerződéskötés időpontja	Összeg (Ft)	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
Célhitel	2000.10.03	200 000	3havi BUBOR+0,6%	Nyíregyházi Főiskola telekvásárlás, Jósa András Kórház felújítás
Célhitel	2001.07.06	207 388	3havi BUBOR+0,6%	Önkormányzati beruházások saját erő része
Célhitel	2002.08.07	222 866	3havi BUBOR+0,6%	Önkormányzati beruházások saját erő része
ÖKIF hitel	2005.10.06	200 000	3 havi EURIBOR+1,48%	Önkormányzati beruházások saját erő része
ÖKIF hitel	2006.09.18	260 000	3 havi EURIBOR+1,2%	Önkormányzati beruházások saját erő része
ÖKIF hitel	2006.09.06	1 500 000	3 havi EURIBOR+1,2%	Jósa András Kórház Cardiovascularis Központ létrehozása
ÖKIF hitel	2008.05.23	150 000	3 havi EURIBOR+1,2 %	Jósa András Kórház kórházi gép-műszer
ÖKIF hitel	2008.11.06	130 000	3 havi EURIBOR+2%	Jósa András Kórház kórházi gép-műszer
ÖKIF hitel	2010.04.15	2 000 000	3 havi EURIBOR+1,89 %	Fejlesztési feladatok

Az Önkormányzat az EUR-ban fennálló pénzügyi kötelezettségeiből tőkét még nem törlesztett, a törlesztést 2013-ban kezdi meg. EUR-ban fennálló kötelezettségeire 1 501 687 EUR kamatot, valamint 12 millió Ft egyéb költséget<sup>28</sup> fizetett. A HUF-ban fennálló kötelezettségeire 2007-2010 között összesen 1166 millió Ft tőkét törlesztett, 607 millió Ft kamatot és egyéb költség címén összesen 3 millió Ft-ot fizetett.

<sup>28</sup> A kötvény esetében kibocsátási, szervezési díj címén fizetett egyéb díjat az Önkormányzat.

Az Önkormányzat a 2007. január 1-től 2010. december 31-ig az átmenetileg szabad pénzeszközein 1563 millió Ft **kamatbevételt realizált**, melyből 1252 millió Ft származott a kötvénykibocsátásból származó bevétel befektetéséből és 311 millió Ft az intézmények és a Hivatal elkülönített bankszámláin rendelkezésre állt szabad pénzeszközök befektetéséből<sup>29</sup>.

A kötvénykibocsátás bevételének befektetéséből származó kamatbevételből az Önkormányzat 422 millió Ft-ot a kötvények kamatfizetésére, 134 millió Ft-ot a befektetési szolgáltató részére<sup>30</sup> fizetett ki és 696 millió Ft-ot működési célra fordított. A kamatbevétel (1252 millió Ft) a kötvények teljesített kamatfizetésének 297%-át tette ki.

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

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. március 31.
<b>I. Folyószámlahitel</b>					
a folyószámlahitel keretösszege	300 000	850 000	1 150 000	1 800 000	1 800 000
teljesített kamat és egyéb költség	76 395	78 103	163 027	172 473	38 659
<b>II. Munkabér megelőlegezési hitel</b>					
igénybevett hitel összesen:	3 300 000	2 700 000	3 600 000	3 600 000	750 000
teljesített kamat és egyéb költség	19 147	16 931	30 955	20 347	3 819

A folyószámlahitel és munkabér megelőlegezési hitelek kondíciói és egyéb költségei a következők voltak<sup>31</sup>:

Megnevezés	Kamat (referencia+ kamatfelár)	Egyéb költség
<b>Folyószámlahitel</b>		
2007. év	3 havi BUBOR +0,4 %	évi 0,4 % kez. ktg, évi 1% rend.tart.
2008. év	3 havi BUBOR +3,5 %	évi 0,4 % kez. ktg, évi 1% ren. tart
2009. év	3 havi BUBOR+5 %	évi 0,4 % kez. Ktg, évi 1 % rend. tart
2010. év	3 havi BUBOR +4,6%	évi 0,4 % kez. Ktg, évi 1 % rend. tart
2011. év	3 havi BUBOR+4,1%	évi 0,4 % kez. Ktg, évi 1 % rend. tart
<b>Munkabér megelőlegezési hitel</b>		
2008. év	3 havi BUBOR+0,4%	x
2009. év	3 havi BUBOR+0,4%	x
2010. év	3 havi BUBOR+0,4%	x
2011. év	3 havi BUBOR+0,4%	x

<sup>29</sup> pályázati források előlegéből, a Kórházak OEP finanszírozási pénzeszközeiből

<sup>30</sup> A Közgyűlés elnöke 2008. december 10-én megbízási szerződést kötött a Gratius 2003 Kft-vel a kötvényből származó pénzeszközök befektetésével, a devizakockázat minimalizálásával kapcsolatos tanácsadásra. A megbízott 2009-2010. években irányította a szabad pénzeszköz befektetésével kapcsolatos tranzakciókat.

<sup>31</sup> 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

A 2007. év kivételével az Önkormányzat az ellenőrzött évek minden napján igénybe vett folyószámlahitelt. Az átlagos napi állomány a 2007. évi 210 millió Ft, 2010. évre 1723 millió Ft-ra nőtt. A folyószámlahitel állománya 2010. december 31-én 1783 millió Ft volt. 2007-2010 között a folyamatos likviditási problémák **finanszírozása** (folyószámlahitel) az Önkormányzatnak **490 millió Ft kamatkiadást eredményezett.**

A tartós likviditási problémák miatt az Önkormányzat 2007-től a munkabérek kifizetéséhez **munkabér megelőlegezési hitelt vett igénybe.** 2007-ben tizenegy, 2008-ban kilenc, 2009-ben 12, 2010-ben tizenkettő és 2011. március 31-ig három alkalommal, alkalmanként – a 2011. év kivételével – átlagosan 300 millió Ft-ot. A 2011. év I. negyedévében igénybe vett munkabér megelőlegezési hitel átlagos állománya 250 millió Ft volt. A törlesztések az illetékbevételekből és a normatív állami támogatásokból az igénybevételt követő hónapban megtörténtek. **Kamat és egyéb költség címén az Önkormányzat 2007-2010 között összesen 87 millió Ft-ot fizetett ki.**

A 2011-ben fennálló kötvény esetében a **kamatfizetési kötelezettségek alakulását jelentősen befolyásolta** és jelenleg is befolyásolja a kibocsátáskori és az utolsó kamatfizetéskori **referencia kamat változása**, melyet az alábbi táblázat mutat be:

Megnevezés	Kibocsátási, lehívási	Utolsó fizetéskori	Változás %
	alapkamat %		
3 havi EURIBOR	1,498	0,87	-42,0

Amennyiben a referencia kamat nem változott volna, a kibocsátáskori referencia kamattal számolva az Önkormányzatnak 2 611 632 EUR kamatfizetési kötelezettsége jelentkezett volna, a változások miatt azonban 1 109 945 EUR-val **kevesebb fizetési kötelezettséget kell teljesítenie.**

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

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

Az Önkormányzat 2011-2014. évekre szóló **gazdasági programjában** kiemelt feladatként határozták meg többek között a **likviditás biztosítását**, az ellátandó feladatok finanszírozhatóságának megteremtését. Ennek érdekében célként határozták meg a háttérszervezetek racionalizálását, a megüresedett ingatlanok értékesítését.

### 3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek alakulása

Az Önkormányzatnak és gazdasági társaságainak lejárt szállítói tartozásai, és egyéb kiadás-elmaradásai alakulását 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	1 368 233	456 636	2 970 078	336 347	191 282
ebből Kórház	1 126 240	433 804	2 851 275		
Gazdasági társaságok lejárt szállítói tartozása	49249	37708	540193	1 296 682	2049566
<b>Tartozásállomány</b>	<b>1 417 482</b>	<b>494 344</b>	<b>3 510 271</b>	<b>1 633 029</b>	<b>2 240 848</b>

Az Önkormányzat 2007. december 31-ei **lejárt szállítói tartozása 1368 millió Ft-ról** 2010. december 31-re **336 millió Ft-ra**, 2011. március 31-re 191 millió Ft-ra **csökkent**. Az Önkormányzat 2010. december 31-én lejárt szállítói tartozásállományának 45,26%-a (152 millió Ft) meghaladta a 60 napot. A lejárt szállítói tartozásból kiugróan magas a kórházaknál jelentkező állomány, amely a 2006-2009. évek végén 82-96% közötti mértéket ért el.<sup>32</sup>

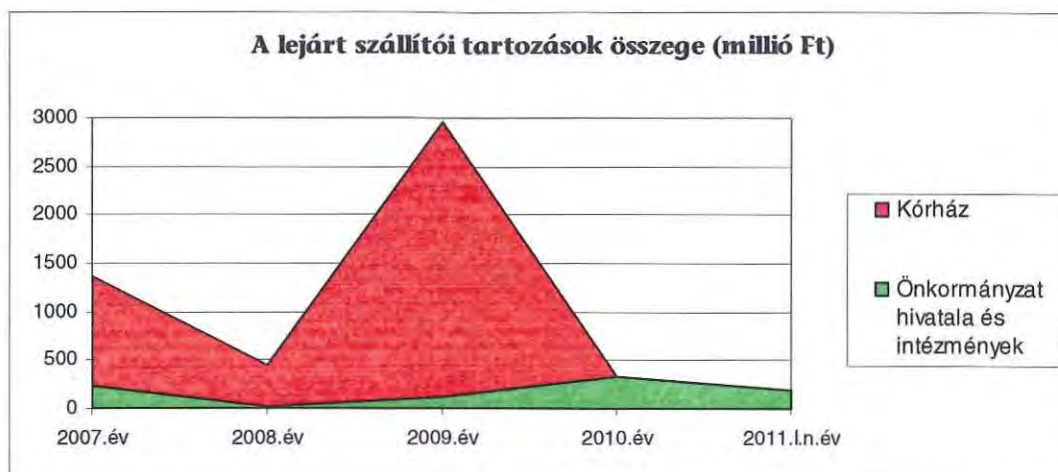
Az Önkormányzat 75% feletti többségi tulajdonú gazdasági társaságainak lejárt szállítói tartozásállománya a 2007. évi 49 millió Ft-ról 2010. év végére 1297 millió Ft-ra nőtt és 2011-ben tovább emelkedett, 2011. március 31-ére 2050 millió Ft lett. Ennek 98,55%-a az Egészségügyi Holding Zrt-nél keletkezett.

Az Egészségügyi Holding Zrt. 2010. év végi szállítói tartozásállománya 3831 millió Ft volt, amelyből a fizetési átütemezéssel érintett tartozásállomány 122 millió Ft-ot, a lejárt szállítói tartozásállomány 1297 millió Ft-ot tett ki. A lejárt szállítói tartozásállomány 2011. március 31-én 2018 millió Ft-ra nőtt, amelyből a 90 napon túli tartozásállomány 1091 millió Ft volt.

A 2010. december 31-i mérlegben kimutatott szállítói kötelezettség 963 millió Ft volt. A **le nem járt** tartozásállomány 627 millió Ft-ot tett ki. Az Önkormányzatnál a 2010. év végén kimutatott szállítói kötelezettségre fedezetet részben a mérlegben kimutatott 149 millió Ft követelésállomány<sup>33</sup>, illetve a Hivatal szabad folyószámlahitel kerete nyújt.

<sup>32</sup> A kórházak 2009. október 1-től gazdasági társasági formában működtek, a 2009. évi adat a szeptember 30-i állapotnak megfelelő adatokat tartalmazza.

<sup>33</sup> ebből intézményi térítési díjkövetelés 32 millió Ft



A Közgyűlés a lejárt szállítói kötelezettségek rendezésével, a vizsgált időszakban külön nem foglalkozott, de az tartozásállomány csökkentése érdekében az éves költségvetési tárgyalások során az intézményi előirányzatok megállapításánál nevesítette a lejárt szállítói tartozás nagyságát és kötelezte az intézményeket azok soron kívüli kiegyenlítésére a dologi előirányzatok terhére.

### 3.3. Egyéb kötelezettségek alakulása

Az Önkormányzat a vizsgált **időszakban garancia- és kezességvállalással kapcsolatban egy esetben döntött**. Az Egészségügyi Holding Zrt. által igénybe vett folyószámlahitelhez kapcsolódóan 2010. december 17-én 1000 millió Ft összegű garanciát vállalt.

A vizsgált időszakban az **elengedett követelések** bruttó összege nem haladta meg a 2 millió Ft-ot.

Az Önkormányzat a fejlesztési hitelei igénybevételekor hozzájárult forgalomképes **ingatlanjaira jelzálogjog alapításához** és bejegyzéséhez. Az ingatlanokon összességében 4,2 milliárd Ft értékű keretbiztosítéki jelzálogjog bejegyzése történt meg. Az Önkormányzat összes forgalomképes ingatlanának becslés szerinti értéke 2010. december 31-én 5263 millió Ft volt, melyből a terhelt ingatlanok becslés szerinti értéke 4551 millió Ft (86%) volt.





A vizsgált időszakban nem történt meg annak felmérése, hogy az elhasznált eszközök milyen kötelezettséget jelent az Önkormányzat számára. A felújításokra, az eszközök pótlására az Önkormányzat pénzügyi lehetőségének a függvényében, elsősorban az intézmények működőképességének biztosítása, illetve a szakhatósági előírások figyelembe vételével került sor. Az Önkormányzat a 2007-2010. években a tárgyi eszközök után **6344 millió Ft összegű értékcsökkenést számolt el. Felújításra** 1214 millió Ft fordítottak.

**Az Önkormányzat a vizsgált időszakban intézményei és gazdasági társaságai részére nem nyújtott kölcsönt.**

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

A jelentésben szereplő CLF modellben 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 intézkedések meghozatalával a **gazdálkodás átláthatóbbá tételét**, valamint a **feladatellátás szakmai színvonalának**, de kiemelten a **pénzügyi helyzet javítását** kívánta elérni. Az Önkormányzat kimutatása szerint a legjelentősebb mértékű kiadási megtakarítást a létszámleépítésekkel érték el, emellett sikerült megőrizniük intézményeik gazdálkodásának stabilitását.

Az Önkormányzat gazdasági programjában megfogalmazott elvárások szerint 2007-ben elindult az intézményeket érintő átszervezések előkészítése, melyek – az Önkormányzat kimutatása szerint – az áttekintett időszakban a következők voltak:

- első lépésben 2007. április 1-vel **megszűnt a „Kégly Szeréna” Gyermekotthon**. Az intézmény által ellátott feladatokat az Önkormányzat által fenntartott Területi Gyermekvédelmi Központ vette át. A feladatellátás átszervezése következtében 27 álláshely megszüntetésére került sor 120 millió Ft megtakarítása mellett;
- további intézmény és feladatátszervezési döntés következtében ugyanebben az évben 5 fő álláshely-csökkentés valósult meg a Testnevelési és Sportintézetnél 46 millió Ft és 32 fő 185 millió Ft kiadáscsökkentéssel a Tiszadobi Gyermekváros esetében;
- a balkányi Gyermekotthont 2007. december 31. napjával szüntették meg, a feladatokat a nyírbátori Gyermekvédelmi Központ vette át. Az intézmény megszüntetésével egyidejűleg az álláshelyek száma 16-tal csökkent, a megtakarítás összege 113 millió Ft volt;
- ugyanebben az évben a **közművelődési feladatellátás átszervezése** 7 fő álláshely mellett 70 millió Ft megtakarítást eredményezett a Megyei Pedagógiai, Közművelődési és Képzési Intézetnél;

- az **egészségügyi feladatellátás** 2009. évi átszervezésekor az intézmények megszüntetésével és gazdasági társaságok létrehozásával egyidejűleg létszámleépítést hajtottak végre, melynek eredményeként 115 fő állása szűnt meg, a megtakarítás összege 214 millió Ft;
- az Önkormányzat által fenntartott Ellátó Szervezetnél feladatátrendezés következtében 2009-ben két döntés eredményeként 9 fő álláshelyet szüntettek meg, kiadáscsökkentő hatása 26 millió Ft volt;
- ugyanebben az évben az Önkormányzat a nagydobosi Perényi Péter Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégiumot jogutód nélkül megszüntette, a feladatellátást intézményeiben biztosította. A feladatát-szervezés kiadás megtakarítással nem járt;
- a **hivatali feladatok** átszervezése során 2007-ben **7 fővel** 69 főről 62 főre **csökkentették az engedélyezett létszámot**. A Kórházak átszervezésével kapcsolatosan 2009-ben átmeneti 1 fő létszámemelkedést követően a létszám 5 fővel való csökkentésére került sor, így a hivatal létszáma 2011. március 31-én 58 fő volt, ami 50 millió Ft megtakarítást eredményezett. A 2007. évi Hivatalt érintő szervezeti változások célja az volt, hogy racionálisabban szervezett hivatal működjön a jövőben, **csökkentve a szervezeti egységek számát** – 5 osztály helyett 3 – és **a vezetői szinteket**;
- az Önkormányzat a 32/2009. (IV. 29.) számú határozatával döntött az egészségügyi feladatellátást végző intézmények megszüntetéséről és a megszűnő költségvetési szervek feladatát átvevő nonprofit, kiemelkedően közhasznú társaságok – Jósa András Egészségügyi Nonprofit Kft., Szatmár-Beregi Kórház és Gyógyfürdő Egészségügyi Nonprofit Kft., valamint Sántha Kálmán Mentális Egészségközpont és Szakkórház Egészségügyi Nonprofit Kft. – megalapításáról és arról, hogy az egészségügyi közfeladat szervezését, illetve a betegellátást végző társaságok egységes és hatékony irányítását Egészségügyi Holding Nonprofit Zrt. látja el. Az Önkormányzat az egészségügyi feladatellátást végző intézmények működési kiadásaihoz azok megszűnéséig nem járult hozzá, mivel arra az OEP finanszírozás fedezetet nyújtott. Ebből következően a feladatellátás gazdasági társaságokba való kiszervezése az Önkormányzatnál tényleges megtakarítást nem eredményezett. A Kórházakat üzemeltető Kft-eket 10-10 millió Ft-os törzstőkével alapították, míg az Egészségügyi Holding Zrt. alaptőkéje 130 millió Ft. Az Egészségügyi Holding Zrt. a gazdasági társaságokat névértéken megvásárolta az Önkormányzattól. A Mátészalkai Kórház Kft-t Mátészalka Város Önkormányzata 2010-ben az Egészségügyi Holding Zrt-be apportálta 10 millió Ft névértékkel, melynek fejében 7,1% tulajdoni hányadot szerzett, így a megyei Önkormányzat 130 millió Ft-os részesedése az alaptőke 92,9%-ára csökkent. Az Önkormányzat az egészségügyi feladatok ellátásához szükséges eszközállományt ingyenesen használatba adta a gazdasági társaságok részére. A gazdasági társaság létrehozását részletes, előzetes hatástanulmány készítése előzte meg. Osztalékbevétele az Önkormányzatnak nem volt.

A kiadások további csökkentése érdekében az Önkormányzat kimutatása szerint álláshelyek megszüntetésére került sor, mellyel az Önkormányzat összesen 2123 millió Ft megtakarítást ért el az áttekintett időszakban:

- 2007-ben az oktatásban 19 fő, szociális ellátás és gyermekvédelem területén 122 fő, közművelődésben 18 fő, igazgatásban 1 fő, egészségügyben 160 fő létszámleépítésére került sor. További megtakarítást eredményezett az intézményeknél 87 betöltetlen álláshely zárolása;
- 2008-ban igazgatásban 2 fő, szociális ellátás és gyermekvédelem területén 1 fő, egészségügyben 26 fő létszámleépítést hajtottak végre;
- 2009-ben egészségügyben 140 főt, oktatásban 3 főt bocsátottak el.

Az intézményeknél 2011-ben további 244 álláshely megszüntetéséről – melyből 84 volt az üres álláshely – határoztak. A döntés kiadásokra gyakorolt hatása még nem számszerűsíthető.

Az **intézményi feladatok racionalizálásáról, átcsoportosításáról, integrációról** a Közgyűlés döntött. Az ezekhez készített előterjesztésekben a tervezett intézkedések indokait, várható eredményeit bemutatták. Az átszervezés végrehajtásához kikérték a szakmai szervezetek véleményét, a jogszabályban előírt egyeztetéseket lefolytatták. A szociális és gyermekvédelmi, oktatási, egészségügyi és közművelődési intézmények átszervezését követő működési tapasztalatok a rendelkezésre álló beszámolók szerint kedvezőek, a szakmai színvonal, valamint a működés személyi és tárgyi feltételei a létszámleépítések, feladatát-csoportosítások következtében kimutathatóan nem romlottak.

A Közgyűlés döntött két szociális és gyermekvédelmi feladatokat végző intézmény bezárásáról<sup>34</sup>, feladatok átcsoportosításáról, továbbá az ehhez kapcsolódó létszám-megtakarításokról, valamint a Jósza András Oktató Kórháznál csoportos létszámcsökkentés elrendeléséről és ezzel párhuzamosan 160 fő álláshely megszüntetéséről, majd 2009-ben további – 26 fő, 101 fő és 140 fő – létszámot érintő racionalizálásról. A döntést előkészítő testületi előterjesztések szerint az intézkedéseknek elsősorban szakmai és gazdasági indokai voltak. A döntések célja a gazdaságosabb és magasabb szervezettségi színvonalú feladatellátás biztosítása volt, a jogszabályi előírásokban meghatározott szakmai feltételek betartásával.

A Közgyűlés döntött<sup>35</sup> a TOURINFORM Iroda jogutódlással való megszüntetéséről. Az intézmény beolvadt a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Múzeumok Igazgatóságába, mely a megszüntetett intézmény valamennyi közfeladatát – a megyei idegenforgalmi értékek feltárását, célkitűzések meghatározását és a teljesítésükben résztvevők tevékenységének összehangolását – átvette. A megszüntetéssel 1 álláshely került leépítésre, 2 átcsoportosításra a Szatmár-Bereg Megyei Múzeumok Igazgatóságába. Az átszervezés az Önkormányzat kimutatása szerint a dologi kiadások közel 1 millió Ft megtakarítását eredményezte.

A költségvetési szervek racionális és gazdaságos működése érdekében, a hosszú távú működőképesség biztosítása érdekében döntött a Közgyűlés az 1/2011. (I. 27.) számú határozatával a költségvetési szerveinek átszervezéséről. Az át-

<sup>34</sup> a Közgyűlés 9/2007. (II. 22.), 104/2007. (XI. 22.), 53/2007. (V. 29.), 62/2008. (VI. 25.), 32/2009. (IV. 29.) és 124/2009. (VIII. 10.) számú határozatai

<sup>35</sup> a Közgyűlés 3/2011. (I. 27.) számú határozata

szervezés keretében a 24 önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmény gazdálkodási önállósága a szakmai önállóságuk megtartása mellett megszűnt és a gazdálkodási feladatok ellátására a Közgyűlés létrehozta a Gazdasági Igazgatóságot. A döntés kiadásokra gyakorolt hatását az előterjesztésben nem számszerűsítették.

A 2007-2010. években az intézményátszervezések, a feladatváltozások, valamint a takarékosági intézkedések hatásaként együttesen **4576 millió Ft kiadási megtakarítást mutattak ki**, amelyből 3924 millió Ft volt személyi juttatások megtakarítása. Ebből a létszámleépítésekhez 1515 millió Ft, az üres álláshelyek zárolásához 585 millió Ft, a feladatátszervezésekhez 824 millió Ft, az elrendelt 15%-os kiadási előirányzat csökkentéshez 1000 millió Ft kapcsolódott.

A 2007-2010. évek kiadáscsökkentő intézkedéseinek hatása beavatkozási területenként:

adatok: ezer Ft-ban

Az érvényesített kiadáscsökkentés területei	Személyi juttatások és járulécai	Dologi, működési kiadások	Pénzeszköz átadások, támogatások	Összesen
a Közgyűlés működése		170 081		170 081
a Hivatalnál	87 455	8 624		96 079
az intézményeknél	3 836 044	483 897		4 309 826
összesen	3 923 499	662 602		4 575 986

A **Közgyűlés** a 3/2010. (II. 12.) számú rendeletével döntött kiadáscsökkentő intézkedések megtételéről, mely szerint saját működési kiadási előirányzatait 15%-kal csökkentette. További, személyi jellegű költségmegtakarítást eredményeznek a Közgyűlés rendelkezései<sup>36</sup> a Közgyűlés tisztségviselőinek, tagjainak és a bizottságok tagjai juttatásainak, valamint a Közgyűlés elnöke illetményének és alelnökei illetményének és költségátalányának csökkentéséről.

A **Hivatalban** végrehajtott megtakarítási intézkedések feladatátszervezésből következő és álláshely csökkentéssel járó döntések voltak, amelyek összességében a 2006. december 31-i állapothoz viszonyítva 11 fő igazgatási létszám csökkenést eredményeztek, mellyel 50 millió Ft kiadási megtakarítást mutattak ki. A Közgyűlés a 3/2010. (II. 12.) számú rendeletével döntött a cafeteria elemek csökkentéséről, amely az Önkormányzat kimutatása szerint 2010-ben 9 millió Ft kiadási megtakarítással járt. Ugyanezzel a döntésével a Közgyűlés rendelkezett a személyi jellegű juttatások, munkáltatókat terhelő járulékok és dologi kiadások előirányzatainak csökkentésével, a kimutatásaik szerint a 2010. évben 37 millió Ft megtakarítást értek el.

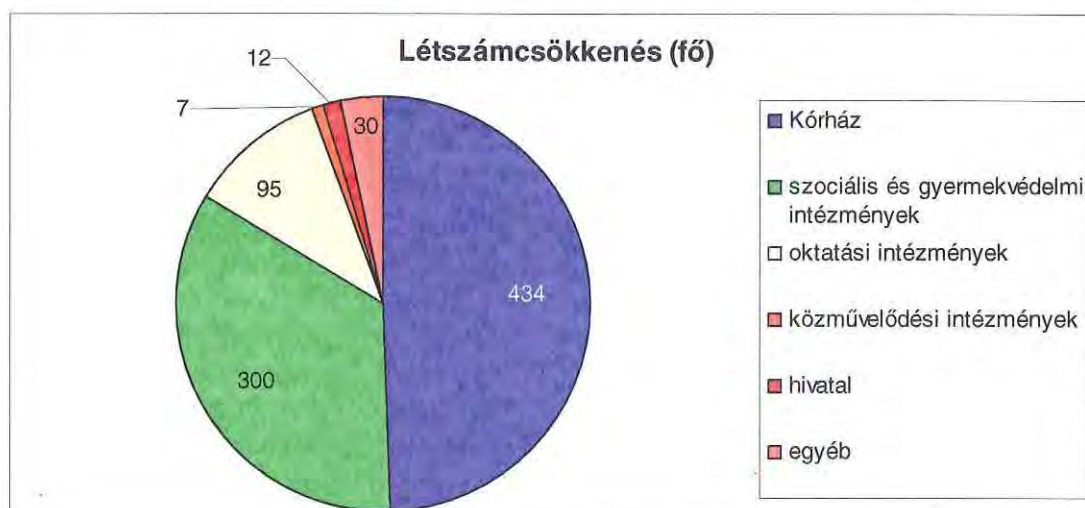
A Hivatal létszáma 2006. december 31-én 137 fő volt, ebből a kormányzati intézkedések miatt 68 fő 2007. január 1-től az APEH állományába került.

<sup>36</sup> a Közgyűlés 2/2011. (II. 25.) számú rendelete, valamint a 39/2011. (II. 24.), a 40/2011. (II. 24.) és a 41/2011. (II. 24.) számú határozatai

Az önkormányzati szinten kimutatott 4576 millió Ft megtakarításból 4310 millió Ft-ot az **intézmények** körében érvényesítettek. Ezen belül 3836 millió Ft, a megtakarítások 83,8%-a a személyi juttatásoknál és járulékoknál realizálódott.

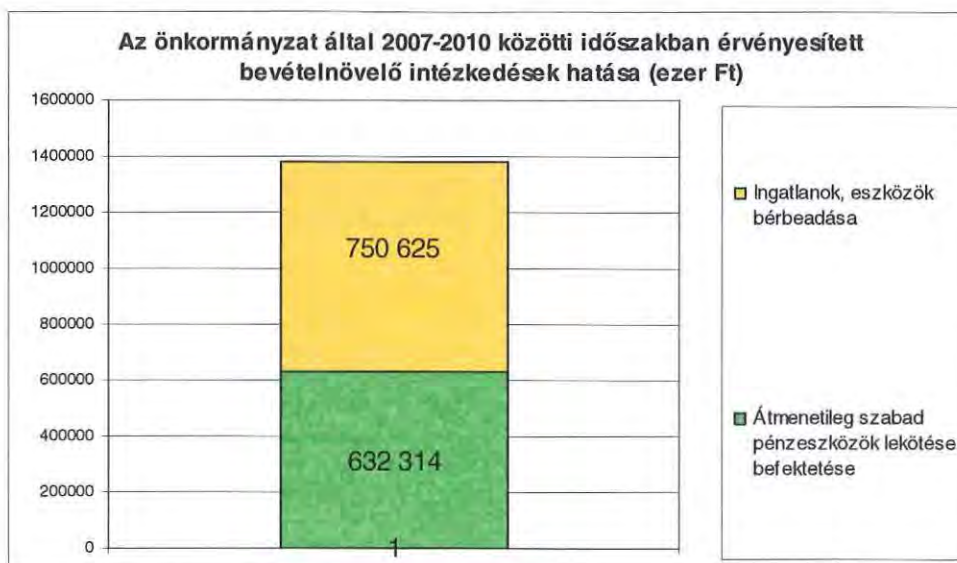
A **létszámcsökkentő intézkedések** következtében az Önkormányzat szerint 2007. január 1. és 2011. március 31. között a Hivatalnál és az intézményeknél összesen 4526 álláshelyet szüntettek meg, amelynek háromnegyede ágazati szakmai, egynegyede intézményüzemeltetéshez, fenntartáshoz, gazdasági ügyek intézéséhez kapcsolódó álláshely volt. A megszüntetett álláshelyekből 3647 álláshely az egészségügyi intézmények gazdasági társasággá történő átalakításához köthető.

A létszámcsökkenés ágazonként – kiszűrve az egészségügyi feladatellátás gazdasági társaságokba szervezésének hatását – a következő ábra szemlélteti:



A helyi szervezési intézkedések végrehajtásához az Önkormányzat – kimutatása szerint – 2007-2010 években 896 millió Ft központi költségvetési támogatásban részesült, 2011-ben az álláshely-csökkentések végrehajtásához 79 millió Ft költségvetési támogatást igényelt. A támogatás, illetve az igényelt támogatás felhasználásával 781 fő álláshelyet tartósan leépített. A létszámcsökkenés 82,7%-ához, 3745 főhöz központi támogatás nem kapcsolódott, mivel a dolgozók egy részét az Önkormányzat gazdasági társaságainál – Kórházak – tovább foglalkoztatták. Az intézkedések és az egészségügyi feladatellátás gazdasági társaságokba való kiszervezésének hatására az Önkormányzat 2006. december 31-i átlagléttszáma 2011. március 31-re 64,4%-kal, 4555 fővel csökkent, ebben az ÁSZ figyelembe vette a kormányzati intézkedések miatti létszámcsökkenés – illetékhivatal 68 fő – hatását is. A gazdasági társaságokba szervezett egészségügyi intézmények átlagléttszáma 2006. december 31-én 3647 fő volt.

A kiadáscsökkentő intézkedések mellett az Önkormányzat kimutatása szerint az alábbiakban számszerűsített **bevételnövelő intézkedéseket** tette:



A nyilvántartások szerint bevételnövelésre irányuló intézkedések következtében elért ingatlanok és eszközök bérbeadásából származó 751 millió Ft összegű bevétel-növekedést az intézmények realizáltak, míg az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötéséből, befektetéséből származó, 632 millió Ft összegű bevétel a Közgyűlés hivatalánál realizálódott. Az ingatlanok és eszközök bérbeadásából származó bevételek teljesítési kötelezettségét a Közgyűlés az adott évi költségvetési rendeleteiben írta elő az intézmények részére, azzal a megkötéssel, hogy az elért bevételi többletet a jóváhagyott kiadási előirányzatai forrásaként használhatja fel.

A **2011. évre bevételnövelő intézkedések** hatásaként 496 millió Ft bevételi többletet tervezett az Önkormányzat, melyből 325 millió Ft-ot ingatlanok, eszközök bérbeadása, 171 millió Ft-ot átmenetileg szabad pénzeszközök lekötése, befektetése biztosít.

Az átszervezések, a takarékosági intézkedések szakmai feladatellátásra gyakorolt hatását célzottan nem vizsgálták.

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

Az ÁSZ jelentésében 13 szabályszerűségi és hét célszerűségi javaslatot tett. A tett javaslatok közül a **pénzügyi egyensúly javítására három szabályszerűségi és két célszerűségi** javaslat vonatkozott. A szabályszerűségekre vonatkozó javaslatokat a Főjegyzőnek tettük meg. Javasoltuk, hogy:

- „tegye meg a szükséges intézkedéseket annak érdekében, hogy a költségvetési rendlettervezetben a jóváhagyásra előterjesztett költségvetési bevételek és kiadások főösszege – az Áht. 8/A. § (7) bekezdésében foglaltak betartása érdekében – ne tar-

talmazzon költségvetési hiányt módosító finanszírozási célú bevételeket, illetve kiadásokat". Az intézkedési tervben a javaslat alkalmazását a 2009. évi költségvetési rendelet-tervezet készítésekor írták elő, felelősként megjelölve a Pénzügyi, Gazdálkodási és Fejlesztési Osztály vezetőjét. A 2009. évi és az azt követő évek költségvetési rendelet-tervezete továbbra is tartalmazta a költségvetési hiányt módosító bevételek és kiadások előirányzatait;

- „bevételi és kiadási előirányzatait a támogatási szerződésekben foglaltakkal összhangban tervezzék meg az Áht. 69. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően”. A 2009. évi költségvetési rendelet-tervezet a javaslatnak megfelelően készült el;
- „az európai uniós fejlesztések bevételi és kiadási előirányzatait az Ámr. 29. § (1) bekezdés k) pontja alapján elkülönítetten, a 29. § (1) bekezdés g) pontjának előírása alapján a több éves kihatással járó feladatok előirányzatainak éves bontásával, valamint a 29. § (1) bekezdés d) pontja alapján a felhalmozási kiadásokat feladatonként tervezzék”. Az intézkedési tervben a javaslat alkalmazását a költségvetési rendelet-tervezet készítésekor írták elő, felelősként megjelölve a Pénzügyi, Gazdálkodási és Fejlesztési Osztály vezetőjét. A 2010. évi és az azt követő év költségvetési rendelet-tervezetei az Ámr. előírásai szerint tartalmazták az európai uniós előirányzatokat;

A **célszerűségi javaslatok** között a Közgyűlés elnökének javasoltuk, „kezdeményezze, hogy a számvevőszéki jelentésben foglaltakat a Közgyűlés tárgyalja meg és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készíttessen intézkedési tervet a határidők és felelősök megjelölésével”. A jelentést a Közgyűlés a 2008. szeptember 11-én tartott ülésén megismerte. A javaslatok megvalósítására intézkedési tervet készítettek, amely teljes körűen tartalmazta a javaslatokat, meghatározta a feladatok elvégzéséért felelősöket és a feladatok elvégzésének határidejét.

A Főjegyzőnek javasoltuk, hogy „gondoskodjon a költségvetés tervezésének megalapozottsága érdekében, hogy az Önkormányzat a költségvetés készítése során a kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány összegét a költségvetési bevételek között tervezzék meg”. A 2009. évi és az azt követő évek költségvetéseiben az előző évi pénzmaradványt – amennyiben az realizálódott – a bevételek között megtervezték.

Budapest, 2011. december „19”



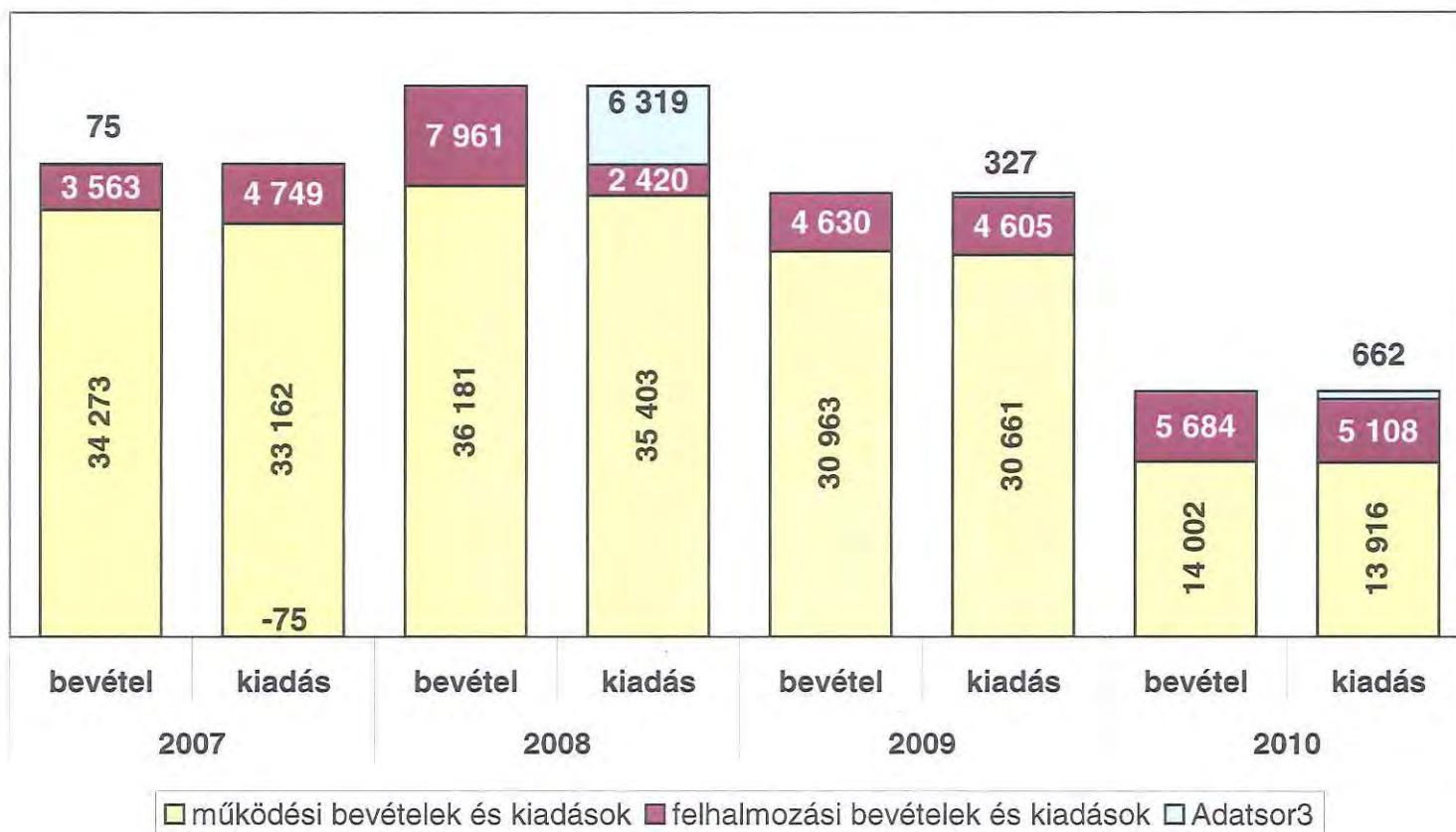
*De László*  
Domokos László

Melléklet: 6 db 11 lap





Működési és felhalmozási célú hiány/többség alakulása (ezer Ft)





I. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS*	2007.	2008.	2009.	2010.
<b>I.1.1. Saját működési bevételek</b>	4 548 798	5 262 192	5 999 470	4 874 612
<b>I.1.2. Költségvetési támogatás</b>	6 189 579	8 031 261	6 977 982	5 759 115
<b>I.1.3. Átengedett bevétel</b>	2 513 117	650 107	699 414	334 046
<b>I.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások</b>	20 081 535	21 338 667	16 371 708	983 575
<b>I.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek</b>	23 914	44 667	707	0
<b>I.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek</b>	93 082	116 721	125 651	127 703
<b>I.1.7. Előző évi pénzmaradvány átvétel</b>	7 330	18 560	759 153	62 984
<b>I.1. Folyó bevételek = I.1.1.+I.1.2.+I.1.3.+I.1.4.+I.1.5.+I.1.6.+I.1.7.</b>	33 457 355	35 462 175	30 934 085	12 142 035
<b>I.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül</b>	31 296 912	33 667 978	28 342 450	10 495 278
<b>I.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök</b>	52 977	48 840	196 591	48 850
<b>I.2.3.1. vállalkozásoknak</b>	0	34 056	34 400	9 300
<b>I.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre</b>	100	300	0	0
<b>I.2.3.3. magánszemélyeknek</b>	754 583	889 054	890 367	848 699
<b>I.2.3.4. nonprofit szervezeteknek</b>	232 976	262 119	620 893	133 924
<b>I.2.3. Transzferkiadások (=I.2.3.1.+I.2.3.2.+I.2.3.3.+I.2.3.4.)</b>	987 659	1 185 529	1 545 660	991 923
<b>I.2.4. Kamatkidadások</b>	125 935	227 387	566 885	447 223
<b>I.2.5. Előző évi pénzmaradvány átadás</b>	17 549	17 260	45 413	83 780
<b>I.2. Folyó kiadások = I.2.1.+I.2.2.+I.2.3.+I.2.4.+I.2.5.</b>	32 481 032	35 146 994	30 696 999	12 067 054
<b>I.3. Folyó költségvetés egyenlege MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (I.1. - I.2.)</b>	976 323	315 181	237 086	74 981
<b>2. FELHALMOZÁSI (BERUHÁZÁSI) KÖLTSÉGVETÉS**</b>				
<b>2.1.1. Saját tőkebevételek</b>	49 009	127 307	129 206	176 190
<b>2.1.2. Államháztartáson belülről kapott támogatások</b>	1 149 286	407 932	2 502 246	3 356 224
<b>2.1.3. EU-tól és külföldről kapott támogatások</b>	743 163	215 652	0	0
<b>2.1.4. Államháztartáson kívülről kapott támogatások</b>	44 293	52 656	16 786	172 154
<b>2.1. Felhalmozási (beruházási) bevételek (=2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.)</b>	1 985 751	803 547	2 648 238	3 704 568
<b>2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával</b>	4 160 966	1 827 376	4 087 236	4 975 706
<b>2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával</b>	579 782	367 900	356 365	132 084
<b>2.2.3. Államháztartáson belülről átadott pénzeszköz</b>	155 896	206 795	94 429	6 965
<b>2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök</b>	0	0	0	0
<b>2.2.5. Államháztartáson kívülről adott pénzeszközök</b>	12 218	12 948	4 910	15 493
<b>2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása</b>	8 253	870	161 018	0
<b>2.2. Felhalmozási (beruházási) kiadások (=2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.+2.2.5.+2.2.6.)</b>	4 917 115	2 415 889	4 703 958	5 130 248
<b>2.3. Beruházási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)</b>	-2 931 364	-1 612 342	-2 055 720	-1 425 680
<b>3. FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ</b>				
<b>(1.3.) Folyó költségvetés egyenlege Működési Jövedelem + (2.3.) Beruházási költségvetés egyenlege</b>	-1 955 041	-1 297 161	-1 818 634	-1 350 699
<b>4. FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK</b>				
<b>4.1. Hitelfelvétel</b>	1 431 244	1 329 727	1 404 316	2 672 521
<b>4.2. Hiteltörlesztés</b>	187 544	228 608	321 626	2 017 720
<b>4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása</b>	0	6 000 000	0	0
<b>4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása</b>	0	0	0	0
<b>4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése</b>	0	0	0	0
<b>4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása</b>	0	0	0	0
<b>4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)</b>	-102 377	117 781	-733 189	-134 582
<b>4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)</b>	325 338	-31 192	-456 905	-199 349
<b>4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)</b>	815 985	7 250 092	806 406	719 568
<b>5. TÁRGYÉVI POZÍCIÓ</b>				
<b>(3.) FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ + (4.9.) Finanszírozási műveletek egyenlege</b>	-1 139 056	5 952 931	-1 012 228	-631 131
<b>6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM</b>				
<b>(1.3.) Működési Jövedelem - Tőketörlesztés (4.2. Hiteltörlesztés + 4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása)</b>	788 779	86 573	-84 540	-1 942 739
<b>TÁJÉKOZTATÓ ADATOK</b>				
<b>Összes kötelezettség</b>	4 308 258	12 455 667	14 268 728	13 402 979
<b>ebből rövid lejáratú</b>	2 457 532	4 189 964	5 398 128	3 351 214
<b>Összes szállítói kötelezettség</b>	2 068 019	3 008 752	3 042 649	963 164
<b>ebből lejárt</b>	1 368 233	456 636	2 970 078	336 347
<b>Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)</b>	2 204 955	9 306 075	10 880 224	11 533 315
<b>ebből rövid lejáratú</b>	363 289	1 048 960	2 018 575	2 164 453
<b>PPP szerződésből hátra lévő kötelezettséges állomány</b>	0	0	0	0
<b>ebből lejárt szolgáltatási díj miatti kötelezettség</b>	0	0	0	0
<b>Folyószámlahitel napi átlagos állománya</b>	209 851	554 185	1 316 633	1 723 373
<b>Likvidhitel napi átlagos állománya</b>	0	0	0	0
<b>Munkabérlő napi átlagos állománya</b>	250 000	250 000	250 000	300 000
<b>Peres eljárásokból fennálló függő kötelezettségek</b>	0	0	0	0
<b>Finanszírozásba bevonható eszközök összesen :</b>	551 619	6 504 550	5 529 965	5 037 174
<b>Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</b>	0	0	0	138 340
<b>Hosszú lejáratú bankbetétek</b>	0	0	0	0
<b>Értékpapírok</b>	0	0	0	0
<b>Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül)</b>	551 619	6 504 550	5 529 965	4 898 834

\* 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 kéírás némileg eltér az ÁSZ módszertanában korábban alkalmazott besorolásoktól. A jelen besorolás általános közgazdasági megfontolásokon alapul, amely tesztet ölt az SNA statisztikai módszertanában is. Folyó tételek alatt értjük azokat a kiadás

A folyó költségvetés egyenlege (működési jövedelem) tartalmazza a kamatkidadásokat is, mind a működési, mind a fejlesztési kamatot, mert ezek közgazdaságilag lényező jövedelmek. Nem tartalmazzák a pénzügyi bevételek és kiadások a követelés elengedése mia

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 szol

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat

KIMUTATÁS

Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, adósságszolgáltatának alakulásáról  
(2007-2010. években teljesített adatok, a 2011. évben tervezett adatok)

Sor- szám	Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év
		lény	lény	lény	lény	terv
<b>I.</b>	<b>MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>32 898 302</b>	<b>35 294 085</b>	<b>30 371 711</b>	<b>13 209 909</b>	<b>10 030 304</b>
1.	Sajátos folyó bevételek	4 544 079	5 196 129	5 266 795	4 687 556	3 933 323
1.1.	Intézmények működési bevétele	2 522 310	2 832 337	3 153 163	2 912 672	2 411 823
1.2.	illetékbevételek	1 974 383	2 275 509	1 977 994	1 353 687	1 350 000
1.3.	Helyi adóbevételek és pótlékok	170	4 755	49 950	3 792	0
1.4.	Kamat bevétel működési része	31 216	83 448	85 689	417 405	171 500
1.5.	Egyéb folyó működési bevételek	16 000	0	0	0	0
2.	Támogatás értékű működési bevételek	545 675	652 140	1 686 078	983 504	255 425
	ebből:	0	0	0	0	0
	helyi önkormányzatoktól és költségvetési szervezettől	179 640	338 609	1 226 650	449 817	246 279
	többcélú kistérségi társulástól	0	0	0	660	0
3.	Pénzforgalom nélküli bevételek működésre jóváhagyott része	621 452	447 390	1 013 439	1 322 914	0
4.	Államháztartáson kívülről működési célra átvett pénzeszközök	116 996	161 388	126 358	127 703	94 304
	ebből:	0	0	0	0	0
5.	Központi támogatások és átengedett források működési része	27 070 100	28 837 038	22 279 041	6 088 232	5 747 252
	ebből:	0	0	0	0	0
	SZJA	2 513 117	650 107	699 414	334 046	373 190
	önkormányzat és intézmények állami támogatásának működési része	5 021 123	7 500 404	6 893 997	5 754 115	5 374 062
	költségvetési kiegészítések, visszatérülések	9 593	0	77 225	0	0
	lársadalombiztosítási alapról	19 526 267	20 686 527	14 608 405	71	0
	bevételek	32 898 302	35 294 085	30 371 711	13 209 909	10 030 304
<b>II.</b>	<b>MŰKÖDÉSI KIADÁSOK (kamatkiadások nélkül)</b>	<b>32 355 097</b>	<b>34 919 655</b>	<b>30 130 143</b>	<b>11 616 280</b>	<b>9 771 766</b>
1.	Folyó működési kiadások összesen kamatkiadások nélkül	31 289 260	33 652 540	28 342 479	10 495 278	8 828 880
	ebből:	0	0	0	0	0
	személyi juttatások	14 378 237	15 064 861	13 795 370	5 674 775	5 090 122
	munkaadót terhelő járulékok	4 601 934	4 795 601	4 187 930	1 439 560	1 297 559
	dologi kiadások	12 166 242	13 508 953	10 214 985	3 210 101	2 280 829
	egyéb folyó kiadások	140 847	193 225	144 194	170 834	150 370
	egyéb folyó működési kiadások	0	0	0	0	0
2.	Támogatások, elvonások és egyéb folyó átutalások	987 659	1 185 529	1 545 660	981 823	845 086
	ebből:	0	0	0	0	0
	működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	233 076	296 475	655 293	143 224	12 000
	működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre	0	0	0	0	0
	lársadalom és szociálpolitikai juttatások	754 893	889 054	890 367	846 699	833 086
3.	Előző évi pénzmaradvány átadás, visszafizetés működési	25 201	32 746	45 413	80 229	53 000
4.	Támogatás értékű működési kiadás	52 977	48 840	195 591	48 850	44 800
	ebből:	0	0	0	0	0
	önkormányzatoknak	52 977	48 840	130 061	48 100	44 800
	kistérségi társulásoknak	0	0	0	0	0
	ebből:	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>ADÓSSÁGSZOLGÁLAT</b>	<b>313 479</b>	<b>455 995</b>	<b>888 511</b>	<b>2 464 943</b>	<b>2 890 476</b>
	töketörlesztési kötelezettség: működési	0	0	75 000	1 762 079	2 233 499
	felhalmozási	187 544	228 608	246 626	255 641	180 099
	kamatfizetési kötelezettség: működési	14 175	70 527	189 454	202 578	189 000
	felhalmozási	111 760	156 860	377 431	244 645	287 878
	hosszú lejáratú értékpapir beváltása, vásárlása	0	0	0	0	0
	beváltás (befektetési célú befőköl)	0	0	0	0	0
	vásárlás (befektetési célú)	0	0	0	0	0
	beváltás (kölőköl)	0	0	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK</b>	<b>3 609 246</b>	<b>1 400 515</b>	<b>4 550 356</b>	<b>3 930 433</b>	<b>18 886 673</b>
1.	Saját felhalmozási és tökéletesítő bevétel	53 728	193 418	861 910	363 246	200 000
1.1.	Tárgyi eszközök, immat. javak értékesítése, Áfa visszatérülés	25 436	125 916	209 621	250 083	200 000
1.2.	Privatizációból származó bevétel	775	2 007	70	0	0
1.3.	Osztalék, részesedések	4 478	0	30 661	1 400	0
1.4.	Kamatbevétel felhalmozási része	12 289	55 320	603 058	102 642	0
1.5.	Helyi adók átengedett adók felhalmozási része	0	0	0	0	0
1.6.	Egyéb folyó felhalmozási bevételek	10 750	10 175	18 500	9 121	0
2.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek	1 149 286	407 932	2 502 246	3 356 224	13 869 437
	ebből:	0	0	0	0	0
	helyi önkormányzatoktól és költségvetési szervezettől	191 661	212 795	153 449	6 350	64 100
	többcélú kistérségi társulástól	0	0	0	1 216	0
3.	Pénzforgalom nélküli bevételek felhalmozásra jóváhagyott része	450 320	0	1 085 429	33 809	4 693 966
4.	Államháztartáson kívülről felhalmozási célra átvett pénzeszközök	44 293	53 994	16 786	172 154	123 270
	ebből:	0	0	0	0	0
5.	Állami felhalmozási és tökéletesítő bevétel	1 911 618	745 171	83 985	5 000	0
5.1.	EU költségvetésből átvétel	743 163	214 314	0	0	0
5.2.	Önkormányzatok költségvetési támogatása felhalmozási célra	1 168 456	530 857	83 985	5 000	0
	ebből:	0	0	0	0	0
<b>V.</b>	<b>FELHALMOZÁSI KIADÁSOK</b>	<b>4 917 115</b>	<b>2 415 889</b>	<b>4 703 958</b>	<b>5 133 799</b>	<b>21 487 830</b>
1.	Folyó felhalmozási kiadások kamatkiadások nélkül	4 749 001	2 195 146	4 604 619	5 107 790	17 230 784
1.1.	Beruházás, felújítás	4 740 748	2 195 276	4 443 601	5 107 790	17 230 784
1.2.	Értékesített tárgyi eszközök eÁfa befizetés	0	0	0	0	0
1.3.	Részesedések vásárlása	8 253	870	161 018	0	0
2.	Támogatások, elvonások és egyéb folyó átutalások	12 218	12 948	4 910	15 493	0
	ebből:	0	0	0	0	0
	felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	0	4 595	600	3 509	0
	felhalmozási célú támogatások, kölcsön, kölcsön törlesztése	12 218	8 353	4 310	11 984	0
3.	Támogatásértékű felhalmozási kiadások	155 896	206 795	94 429	6 955	0
	ebből:	0	0	0	0	0
	helyi önkormányzatoknak és költségvetési szervezetteknek	155 896	206 795	94 429	6 350	0
	többcélú kistérségi társulásnak	0	0	0	615	0
4.	Pénzforgalom nélküli kiadások felhalmozásra jóváhagyott része	0	0	0	3 551	4 257 046
	kontroll (muk-bev.+felh-bev)	36 507 548	36 694 600	34 922 067	17 140 342	28 916 977
	kontroll tárgyi költségv. kiadás (II.+V.+6/6+25)	37 398 147	37 562 931	35 400 988	17 197 302	31 736 474
	adósságszolgáltatásból fennálló	187 544	228 608	321 626	2 017 720	2 413 598
	kontroll összes kiadás	37 595 691	37 791 539	35 722 612	19 215 022	34 150 072
<b>VI.</b>	<b>Hitel, kölcsön felvétel</b>	<b>1 431 244</b>	<b>7 329 727</b>	<b>1 404 316</b>	<b>2 672 521</b>	<b>5 233 095</b>
6.1.	rövid lejáratú hitelek felvétele	30 800	0	75 000	1 983 499	947 668
6.2.	líkvid hitelek felvétele	134 731	666 748	960 599	0	2 033 499
6.3.	hosszú lejáratú hitelek felvétele	1 265 713	662 979	368 717	689 022	2 251 928
	Befektetési és hosszú lejáratú értékpapírok kibocsátása, értékesítése	0	6 000 000	0	0	0
	kibocsátás (befektetési célú befőköl)	0	6 000 000	0	0	0
	értékesítés (befektetési célú)	0	0	0	0	0
	kibocsátás (kölőköl)	0	0	0	0	0
6.4.	forrási célú értékpapírok beváltása, vásárlása és a kibocsátása, értékesi	0	0	0	0	0
6.6.	hitelfelvétel külföldről	0	0	0	0	0
<b>VII.</b>	<b>Finanszírozási pü-i műveletek egyenlege</b>	<b>1 243 700</b>	<b>7 101 119</b>	<b>1 082 690</b>	<b>654 801</b>	<b>2 819 497</b>

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat

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

ezer Ft-ban

Fejlesztési feladat megnevezése	Ber. kezdete	Teljes bekerülési költség	2006. december 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. évek között teljesített kiadás	2010. év utánra vállalt kötelezettség	2010. utáni kötelezettség-vállalás forrásösszetétele				
						Saját bevétel	Hitel	Kötvény	EU-s támogatás	Hazai támogatás
Jósa András Kórház Traumatológiai, Pathológia rekonstrukció *	2005.	624 960	326 381	298 579	0	0	0	0	0	0
Jósa András Múzeum rekonstrukció *	2006.	317 571	120 125	197 256	0	0	0	0	0	0
Pszichiátriai Szakkórház rekonstrukció *	2006.	947 000	12 832	934 168	0	0	0	0	0	0
Deák Ferenc Gimnázium rekonstrukció *	2007.	480 000	0	480 000	0	0	0	0	0	0
Ápoló-Gondozó O. Győrtelek pavilonépítés 5/2007. (II.25.) rendelet *	2007.	23 715	0	23 715	0	0	0	0	0	0
INTERREG III/A. Túr Rehabilitáció 5/2007. *	2007.	73 800	0	73 800	0	0	0	0	0	0
Bárczi Gusztáv Ált.Isk. és Diáko. Konyharekonstrukció 5/2007. *	2007.	54 879	0	54 879	0	0	0	0	0	0
40 fh-es pavilon építése Tiszadob 5/2007. *	2007.	218 508	0	218 508	0	0	0	0	0	0
Tiszaberceli Mg. Szakközépiskola 4 tantermi bővítés és kollégium rekonstrukció 5/2007. *	2007.	51 295	0	51 295	0	0	0	0	0	0
Jósa A. Oktatókórház Cardiovascularis Központ kialakítása 5/2007. *	2007.	1 840 860	0	1 840 860	0	0	0	0	0	0
Csontsűrűségmérő beszerzés 5/2007.	2007.	13 500	0	13 500	0	0	0	0	0	0
Jósa A. Oktatókórház Eü. Gép-műszer beszerzés 3/2008. (II.24.) rendelet *	2008.	20 087	0	20 087	0	0	0	0	0	0
Múzeumi állandó kiállítás 3/2008. *	2008.	42 333	0	42 333	0	0	0	0	0	0
Tiszadob Andrásy-kastély kulturális hasznosítás ÉAOP 9/2008. (VI.28.) rendelet *	2008.	2 134 681	0	147 292	1 987 389	0	271 911	14 311	1 701 167	0
Gyermekv. Központ Mszalka nyílászáró csere homlokzat felújítás 6/2009. (III.1.) rendelet.	2009.	17 070	0	17 070	0	0	0	0	0	0
Ibrányi Gimnázium tornaterem padlócsere, külső homlokzati nyílászáró csere, tetőszigetelés 6/2009.	2009.	37 319	0	37 319	0	0	0	0	0	0

3. számú melléklet  
a V-3023/2011. számú jelentéshez

Sántha Kálmán Mentális Egészségközpont és Szakkórház Nagykovács Nyílászáró cseréje 6/2009. *	2009.	55 219	0	55 219	0	0	0	0	0	0
Báthory I. Gimnázium Nyírbátor nyílászáró cseréje 6/2009	2009.	38 087	0	38 087	0	0	0	0	0	0
Múzeumfaluban Újéltai Uradalmi Magtár építése 6/2009. *	2009.	35 728	0	35 728	0	0	0	0	0	0
Bethlen G. Szakiskola és Kollégium Nyírbátor tornaterem, tanműhely, vizesblokk és öltöző kialakítása 6/2009.	2009.	30 460	0	30 460	0	0	0	0	0	0
Szatmár-Beregi Kórház és Gyógyfürdő Fehérgyarmat gép-műszer beszerzése 6/2009.	2009.	140 820	0	140 820	0	0	0	0	0	0
ÁGO Hodász nyitott teraszok lefedése, csapadékvíz elvezetés, valamint tetőszigetelés 6/2009.	2009.	20 510	0	20 510	0	0	0	0	0	0
Éltes M. Ált. Iskola épületének teljes rekonstrukciója és bővítése ÉAOP 6/2009. *	2009.	913 639	0	714 594	199 045	0	0	56 031	143 014	0
Intézményi gépkocsik cseréje 6/2009.	2009.	141 379	0	141 379	0	0	0	0	0	0
Kórházak törzstőke emelése 9/2009. (V.2.) rendelet	2009.	160 000		160 000	0	0	0	0	0	0
ÁGO Szakoly lakószoba kialakítása és nyílászáró cseréje 11/2009. (VI.28.) rendelet *	2009.	10 600	0	10 600	0	0	0	0	0	0
Berkeszi Vay kastély viharkár helyreállítás 15/2009. (IX.28.) rendelet.	2009.	16 872	0	16 872	0	0	0	0	0	0
Bethlen G. Középiskola viharkár helyreállítása 10/2010. (VII.1.)	2010.	16 202	0	16 202	0	0	0	0	0	0
Jósa A. Tömbkórház projekt megvalósítása 3/2010. (II.12.) *	2010.	12 385 078	0	149 493	12 235 585	0	1 162 381	61 178	11 012 026	0
Berwin Ruhagyár megvétele 3/2010.	2010.	62 500	0	62 500	0	0	0	0	0	0
Tiszaberceli Szakiskola tanműhely kialakítása 3/2010. *	2010.	43 640	0	8 500	35 140	0	0	10 141	24 999	0
Ellátó Szervezet telefonközpont cseréje és belső északi udvar burkolása 3/2010.	2010.	20 544	0	8 869	11 675	0	0	11 675	0	0
EÜ. Gép-műszer informatikai eszközök, ultrahang készülék beszerzése 9/2010. (V.14.) rendelet	2010.	998 680	0	528 680	470 000	0	0	470 000	0	0
Gyermekvédelmi Közp. Mszalka tetőszigetelés, homlokzati hőszigetelés 3/2011.	2011.	12 974	0	0	12 974	0	0	12 974	0	0

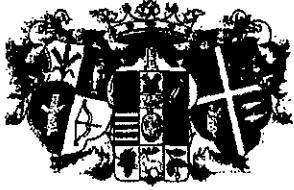
3. számú melléklet  
a V-3023/2011. számú jelentéshez

Tiszaberceli Szakképző Iskola gyakorlati oktatóterem kialakítása, tornatermi öltözők melegvízzel való ellátása 3/2011.	2011.	50 700	0	0	50 700	0	0	50 700	0	0
Ady E Gimnázium Csenger gyakorlati tanműhely kialakítása 3/2011.	2011.	30 000	0	0	30 000	0	0	30 000	0	0
Bethlen G. Középiskola Kolléguim fűtés, kazáncsere 3/2011.	2011.	45 000	0	0	45 000	0	0	45 000	0	0
Éltes M. Ált. Isk. Nyírbátor tanügyi épület kazáncsere	2011.	11 184	0	0	11 184	0	0	11 184	0	0
Jósa A. Kórház sürgősségi projekt *	2011.	688 313	0	1 262	687 051	0	65 270	3 435	618 346	0
Szatmár-Bereg Kórház és Gyógyfürdő sürgősségi projekt *	2011.	531 433	0	5 707	525 726	0	49 943	2 629	473 154	0
Ibrányi Gimnázium tudásbázis-fejlesztés *	2011.	327 969	0	0	327 969	0	0	32 797	295 172	0
ÁGO Kisléta tanterem bővítés és vizesblokk	2011.	29 000	0	0	29 000	0	0	29 000	0	0
ÁGO Hodász lakóotthon átalakítás, bővítés	2011.	32 000	0	0	32 000	0	0	32 000	0	0
Móricz Zsigmond Színház színészlakás külső homlokzati hőszigetelése *	2011.	35 348	0	0	55 348	0	0	37 348	0	18 000
Éltes M. Ált. Isk. Nyírbátor rekonstrukció pótmunkái	2011.	23 107	0	0	23 107	0	0	23 107	0	0
Megyei közoktatási intézmények informatikai eszközeinek beszerzése *	2011.	111 985	0	0	111 985	0	0	0	111 985	0
Éltes M. Ált. Isk. Nyírbátor tanulói laptop program *	2011.	12 116	0	0	12 116	0	0	0	12 116	0
Megyei Területrendezési Terv III. ütem *	2011.	14 125	0	0	14 125	0	0	8 125	6 000	0
Móricz Zsigmond Színház színészlakás belső felújítása	2011.	90 800	0	0	90 800	0	0	90 800	0	0
Petőfi S. Közgazdasági Szakközépiskola, Fehérgyarmat	2011.	97 151	0	0	97 151	0	0	29 145	68 006	0
Ápoló-Gondozó Otthon, Győrtelek (fülpösdaróci telephely)	2011.	11 889	0	0	11 889	0	0	3 567	8 322	0
Ápoló-Gondozó Otthon, Győrtelek	2011.	103 038	0	0	103 038	0	0	30 911	72 127	0
Ápoló-Gondozó Otthon, Mándok	2011.	55 368	0	0	55 368	0	0	16 610	38 758	0
Éltes Mátyás Ált. Iskola, Spec. Isk. és Gyermekotthon, Nyírbátor	2011.	109 955	0	0	109 955	0	0	32 987	76 969	0
Ápoló-Gondozó Otthon, Nyírbéltek	2011.	146 257	0	0	146 257	0	0	43 877	102 380	0
Bárcozi Gusztáv Ált. Isk., Készségfejlesztő Spec. Isk. és Kollégium	2011.	199 303	0	0	199 303	0	0	79 721	119 582	0
Ápoló Gondozó Otthon, Szakoly	2011.	118 362	0	0	118 362	0	0	35 509	82 853	0
Ápoló-Gondozó Otthon, Tiborszállás	2011.	94 878	0	0	94 878	0	0	28 463	66 415	0
Szakképző Iskola, Tiszabercel	2011.	76 878	0	0	76 878	0	0	23 063	53 815	0

3. számú melléklet  
a V-3023/2011. számú jelentéshez

Frim Jakab Ált. Iskola, Készségfejlesztő Spec. Isk és Kollégium	2011.	136 181	0	0	136 181	0	0	40 854	95 327	0
Báthory István Gimnázium és Szakközépiskola, Nyírbátor	2011.	106 431	0	0	106 431	0	0	31 929	74 502	0
Móricz Zsigmond Gimnázium, Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium, Ibrány	2011.	87 171	0	0	87 171	0	0	26 151	61 020	0
Ápoló-Gondozó Otthon, Kisléta	2011.	126 203	0	0	126 203	0	0	37 861	88 342	0
Gyermekvédelmi Központ, Mátészalka	2011.	224 455	0	0	224 455	0	0	67 337	157 118	0
Ápoló-Gondozó Otthon, Mérk	2011.	97 885	0	0	97 885	0	0	29 365	68 520	0
Perényi Péter Ált. Isk., Készségfejlesztő Spec. Isk. és Kollégium, Nagydobos	2011.	38 158	0	0	38 158	0	0	11 447	26 711	0
Ápoló-Gondozó Otthon, Tarpa	2011.	119 751	0	0	119 751	0	0	35 925	83 826	0
Kandó Kálmán Közlekedési Szakközépiskola, Gimnázium és Kollégium, Záhony	2011.	189 907	0	0	189 907	0	0	56 972	132 935	0
Megyei Önkormányzat Hősök tere 5. szám alatti épületének komplex energetikai korszerűsítése	2011.	170 064	0	0	170 064	0	0	49 994	120 070	0
10 MFt alatti fejlesztések a Hivatalnál		7 421								
10 MFt alatti fejlesztések a Kórháznál		4 496								
10 MFt alatti fejlesztések a többi intézménynél		258 452								
<b>Összesen</b>		<b>26 613 244</b>	<b>459 338</b>	<b>6 596 143</b>	<b>19 307 204</b>	<b>0</b>	<b>1 549 505</b>	<b>1 744 123</b>	<b>15 995 577</b>	<b>18 000</b>





Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés Elnökétől  
H-4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

Ebből

02

L. Varga S. főpolgármester  
07.06.

535-1/2011/ált.

Mell.: 3 db

Állami Számvevőszék Elnökének  
Domokos László Úrnak

BUDAPEST  
Pf.: 54.  
1364

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
7015 /
Érkezett: 2011 JÚN 30.
Iktatószám: .....
Melléklet: 3

Lelke

es

Tisztelt Elnök Úr!

A V-3004-27-08/2010. szám alatt megküldött, a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről szóló jelentést áttanulmányozva a következőkről tájékoztatom.

U

07.11.

Az említett tárgyú jelentésben foglaltakat megalapozottnak és reálisnak tartom. Emellett a jelentés több olyan összefüggésre hívja fel a figyelmet, amelyeket a pénzügyi, gazdálkodási tervezés során hasznosítani tudunk. Hiányolom azonban a jelentés 13. oldalán az önkormányzat pénzügyi helyzetére vonatkozó összegezésben annak a következtetésnek a levonását, hogy a havi bevételeink a megtörtént létszámcsökkentések és takarékosági intézkedések ellenére nem fedezik a kiadásokat és ezért a bevételeinket minden hónapban 50-100 millió Ft összegben a kiadásaink teljesítése érdekében **hitelből** ki kell egészítenünk. Ennek következtében is, mint ahogy a jelentés is megállapítja, a hitelállományunk folyamatosan növekszik, s nyilván ezzel összefüggésben a kamatfizetések volumene is. Javaslom ezért az összegező megállapítás kiegészítését.

A pótlólagos információkat tartalmazó táblázatokat egyidejűleg mellékelten megküldöm.

Nyíregyháza, 2011. június 29.







ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-3023-09/2011.

**Seszták Oszkár úr,**  
elnök

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye Önkormányzata

Nyíregyháza

**Tisztelt Elnök Úr!**

Köszönettel vettem Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készített jelentés-tervezetben foglaltakkal kapcsolatos észrevételét.

Észrevételét elfogadtuk, azt a végleges jelentés készítése során figyelembe vettük. A I. Összegző megállapítások javaslatok című fejezetben rögzítettük, hogy az Önkormányzat a kiadáscsökkentő és a bevételnövelő intézkedései eredményének ellenére a működési célú kiadások finanszírozása érdekében 2007 és 2010 között folyamatosan és növekvő mértékben kényszerült folyószámla- és munkabér-megelőlegezési hitel igénybevételére.

Köszönöm Elnök úrnak és munkatársainak az ellenőrzés során tanúsított hozzáállását, amellyel a megvalósításban részt vettek, azt segítették.

Budapest, 2011. december " 19 ".



Tisztelettel:

*De László*  
Domokos László

Melléklet: jelentés

