



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

Gyomaendrőd Városi Önkormányzat pénzügyi helyzetének
ellenőrzéséről (43/4)

1228

2012. április

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-3079-025/2012.

Témaszám: 1015

Vizsgálat-azonosító szám: V0560110

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Varga Sándor

számvevő igazgatóhelyettes

Az ellenőrzést vezette:

Renkó Zsuzsanna

számvevő tanácsos

Ellenőrzési csoportvezető:

Bíró Zsolt

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Szudi Ferencné

számvevő

Molnár Antal Lászlóné

számvevő

Dr. Káplár Emese

számvevő gyakornok

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	7
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	11
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	21
1. Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai, a feladatellátás szervezeti keretei és annak változásai	21
2. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét befolyásoló tényezők	25
2.1. A működési és a felhalmozási egyensúly változása	27
2.2. Az Önkormányzat bevételeinek változása	31
2.3. Az Önkormányzat működési és a felhalmozási célú kiadásainak változása	34
3. Az Önkormányzat kötelezettségei	38
3.1. Az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségeinek változása	38
3.2. A szállítói kötelezettségek változása	42
3.3. Egyéb kötelezettségek változása	42
4. A pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében hozott intézkedések eredménye	45
5. Az ÁSZ által a korábbi években a pénzügyi egyensúly javítására tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok hasznosulása	48

MELLÉKLETEK

1. számú Működési és felhalmozási célú hiány/többlet az Önkormányzat zárszámadási rendeleteiben (1 oldal)
2. számú Az Önkormányzat bevételei és kiadásai, valamint adósságszolgálat 2007-2010 között (1 oldal)
- 3/a. számú Az Önkormányzat 2007-2010. években megvalósított, 2010. december 31-ig befejezett fejlesztései és azok forrásösszetétele (1 oldal)
- 3/b. számú Az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataira 2010. december 31-ig teljesített kifizetések és azok forrásösszetétele (1 oldal)
- 3/c. számú Az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataira 2010. december 31-én fennálló kötelezettségek és azok forrásösszetétele (1 oldal)
4. számú Az önkormányzati feladatok ellátásában résztvevő gazdasági társaságok (1 oldal)

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht ₁ .	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
Áht ₂ .	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
Ptk.	a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény

Rendeletek

Áhsz.	az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
SzMSz	Gyomaendrőd Város Képviselő-testületének 9/2011. (III. 31.) számú rendelete a Képviselő-testület és Szervei Szerkezeti és Működési Szabályairól

Szórövidítések

áfa	általános forgalmi adó
ÁSZ	Állami Számvevőszék
EU	Európai Unió
Gyomaszolg Ipari Park Kft.	Gyomaszolg Ipari Park Építő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Gyomaközszolg Kft.	Gyomaközszolg Kommunális Közszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Jegyző	Gyomaendrőd Város Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete
Liget Fürdő Kft.	Gyomaendrődi Liget Fürdő Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Önkormányzat	Gyomaendrőd Város Önkormányzata
polgármester	Gyomaendrőd Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri hivatal	Gyomaendrőd Város Önkormányzatának Polgármesteri hivatala
PPP konstrukció	Public Private Partnership (Partnerségi együttműködés közfeladatok ellátására a magánszektor bevonásával)
szja	személyi jövedelemadó
Zöldpark Kft.	Zöldpark Gyomaendrőd Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

CLF módszer	Az önkormányzatok költségvetése elemzésének eszköze. A módszer következetesen elkülöníti a folyó és a felhalmozási költségvetés bevételeit és kiadásait, azok költségvetési egyenlegeit. Bizonyos mértékig a vállalati gazdálkodás logikai elemeit érvényesíti az önkormányzatok pénzügyi, jövedelmi helyzetének vizsgálata során. Az értékelés a pénzügyi kapacitás fogalmát helyezi a középpontba.
használhatósági fok	Az eszközgazdálkodás vizsgálatának elemzése során használt mutató. Számításakor a tárgyi eszköz könyv szerinti (nettó) értékét viszonyítják a tárgyi eszköz bruttó (beszerzési/létesítési) értékéhez. A %-ban kifejezett mutató csökkenése az eszköz állagának romlására, avulására utal, ami maga után vonja az üzemeltetési és fenntartási költségek növekedését is.
kamatkockázat	A változó kamatozású forint-, vagy a devizahitelek futamideje alatt a kamat emelkedése miatt fennálló kamatkockázat, melynek növekedése miatt nő a hitel törlesztő részlete.
közfeladat	Állami, helyi, illetve kisebbségi önkormányzati feladat, amelynek ellátásáról az államnak, illetve az önkormányzatoknak kell gondoskodni. A hatályos szabályozás szerint közfeladatot törvény és önkormányzati rendelet állapíthat meg. Az önkormányzatok által ellátandó feladatok keretszerű meghatározását az Ötv. tartalmazza.
LIBOR	Angol kifejezés, a London Interbank Offered Rate rövidítése. Jelentése: Londoni bankközi, referencia jellegű kínálati (hitel) kamatláb.
önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok	Az önkormányzat a gazdasági társaságban a szavazatok több mint ötven százalékával vagy a Ptk. 685/B. § (2)-(3) bekezdéseiben rögzített meghatározó befolyással rendelkezik. A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja, illetve részvényese és jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására, vagy a jogi személy más tagjaival, illetve részvényeseivel kötött megállapodás alapján egyedül rendelkezik a szavazatok több mint ötven százalékával (Ptk. 685/B. § (2) bek.). A meghatározó befolyás akkor is fennáll, ha a befolyással rendelkező számára e jogosultságok közvetett módon (köztes vállalkozásain keresztül, a Ptk. 685/B §. (3),(4) bek. szerint) biztosítottak. A helyi önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv többségi tulajdonában, illetve többségi befolyása alatt álló gazdálkodó szervezet esetében hitelfelvétel, kölcsönfelvétel, garancia- vagy kezességvállalás, tartozásátvállalás, tartozás-elengedés, értékpapír

	<p>kibocsátás, vásárlás, pénzügyi lízing, tartós bérleti szerződés, ingyenes vagyonszármazás (így különösen: ajándékozás, ingyenes engedményezés), vagy követelésvásárlás, követelésengedményezés végrehajtására vonatkozóan az Áht₁. 100/M. § (4) bekezdése alapján az önkormányzat rendelkezik döntési jogosultsággal.</p>
pénzügyi kapacitás	<p>A pénzügyi kapacitás (financial capacity) az adósok hitel-felvételi képességének azon mértéke, ahol még anélkül tudják növelni az adósságot, hogy csökkenteniük kellene akár a jelenbeli, akár a jövőben esedékes kiadásait a fizetési képtelenség elkerülése érdekében. (Forrás: Az önkormányzati rendszer pénzügyi helyzete, ÁSZKUT tanulmány 2010.</p>
pénzügyi kockázat	<p>A működési kockázat egyik eleme. Megmutatkozhat a költségvetés nagyságrendjének, szerkezetének nem megalapozott módosításaiban a bevételi, és a kiadási előirányzatoktól lényegesen eltérő teljesítésekben, a nem megfelelő belső kontrollrendszer működésében, a tudatos károkozásokban, a biztosítások elmaradásában, a hibás fejlesztési döntésekben, a nem a terveknek megfelelő forrásfelhasználásokban. Jelentkezhet továbbá a bevételek és kiadások ütemkülönbsége miatt felvett folyószámla- és likvidhitelek költségvetési év végén fennálló egyenlege miatt, amely az önkormányzat költségvetésébe – akár tartósan – beépülő forráshiányt jelzi.</p>
törlesztési kockázat	<p>Annak a kockázata, hogy a megfelelő időben és mértékben a hitelt felvevőnél rendelkezésre állnak-e a pénzügyi források és egyéb szervek felé fennálló kötelezettségek visszafizetéséhez, a hitelek és kölcsönök törlesztéséhez szükséges pénzügyi források.</p> <p>A törlesztési kockázatot növeli a kamat- és árfolyam növekedése, mivel ezekben az esetekben az adósságszolgálat nőhet. Törlesztési kockázatot okozhat a visszafizetésre tervezett forrás elérésének, teljesítésének bizonytalansága (pl. a visszafizetéshez tervezett tartalékolás elmaradt, a tervezettnél alacsonyabb a saját bevétel, a helyi adóból származó bevétel az adóalanyok, adóalapok csökkenése miatt nem teljesül).</p>
SNA	<p>System of National Account azaz a Nemzeti Számlák Rendszere, amely a gazdasági szektorok által létrehozott valamennyi terméket és szolgáltatást figyelembe veszi.</p>

JELENTÉS

Gyomaendrőd Város Önkormányzata 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 felhasználását. E folyamat részeként – az államháztartási hiány alakulásának összetevőire is figyelemmel – végezzük az önkormányzati alrendszer pénzügyi helyzetelemzését.

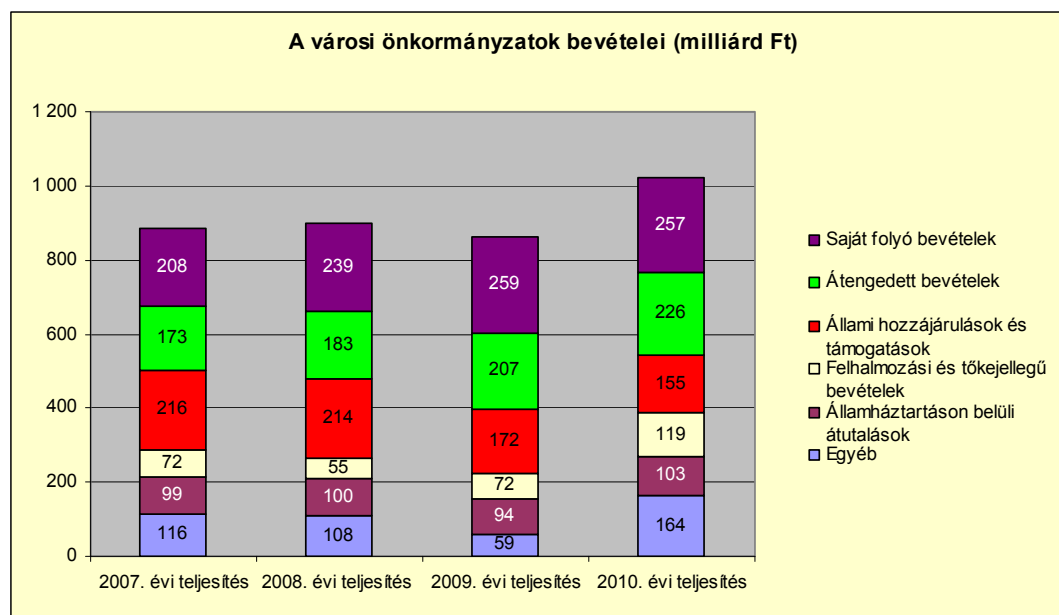
Az államháztartás helyi szintjén a 304 városnak¹ az általuk ellátott közszolgáltatások volumenére is tekintettel a közfeladatok ellátásában kiemelt szerepe van. E települések 2011. január 1-jei népessége 3169 ezer fő volt.

Feladataik és hatásköreik az Ötv. mellett különböző ágazati törvények által meghatározottak, miközben a feladatellátás szervezeti kereteit – ezen belül a gazdasági társaságok közszolgáltatások ellátásában betöltött szerepét – saját maguk határozzák meg. A gazdasági társaságok által ellátott feladatok esetén a gazdálkodás, továbbá az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzetére ható közvetlen kockázatok egy része kikerült az önkormányzati alrendszerből. A többségi önkormányzati tulajdonban lévő társaságok gazdálkodásának körülményei befolyásolhatják a városok pénzügyi egyensúlyi helyzetének megítélésében rejlő kockázatokat.

Az áttekintett időszakban az önkormányzati forrásszabályozás elvei lényegesen nem változtak. Az önkormányzatok gazdasági mozgásterét a központi költségvetéstől való függőség mellett jelentősen befolyásolja a helyi adókiivetési jog gyakorlása. A városok gazdálkodási szabadságának lényeges eleme, hogy anyagi lehetőségeik függvényében dönthettek arról, hogy feladataik közül azokat, amelyek megoldására az Ötv. szerint a települési önkormányzat nem kötelezhető, a megyei önkormányzat fenntartásába adhatták. E döntések differenciáltan érintették a városok pénzügyi helyzetét.

¹ A megyei jogú városok nélkül figyelembe vett városok száma 304 városi önkormányzatot jelent.

A városi önkormányzatok 2007-2010 között teljesített bevételeinek alakulását és összetételét a következő ábra szemlélteti:



Az önkormányzati alrendszer **pénzügyi helyzetértékelése** során **új elemzési módszereket alkalmazott az ellenőrzés**. A költségvetési beszámoló adatok elemzése helyett az önkormányzat pénzügyi helyzetét a CLF módszerrel értékeltük, amelynek lényegét és számításának módszerét a jelentés 2. pontjában, és a jelentés 2. számú mellékletében ismertetjük részletesen.

Az új módszereken alapuló helyzetértékelés fontosságát az adja, hogy a helyi **önkormányzatok bruttó adósságállománya**² a 2010. évi költségvetési beszámoló alapján 1248 milliárd Ft-ot tett ki. Ezen belül a 304 város adóssága 383 milliárd Ft volt, amely az önkormányzati alrendszer teljes adósságállományának 30,7%-át jelentette³.

A mérlegben kimutatott bruttó adósságállomány mellett az önkormányzatok számára az eszközállomány műszaki állapotának megőrzése is előbb-utóbb pénzügyi kötelezettséget jelent. Az elhasználódott eszközök pótlására forrást biztosító amortizációs (felújítási) alap képzésének⁴ elmaradása maga után vonhatja a feladatellátást kiszolgáló tárgyi eszközök állagának erőteljes romlását.

² Az önkormányzati mérlegbeszámolókból számított bruttó adósságállomány 2010. év végi összege magában foglalja a fejlesztési és a működési célú kötvénykibocsátások, a beruházási és fejlesztési hitelek, a működési célú hosszú lejáratú hitelek, a rövid lejáratú hitelek, váltótartozások miatti kötelezettségek teljes (2011-ben, illetve az azt követő években esedékes) állományát. Az önkormányzatok 2007. év végi mérleg szerinti adósságállománya 692 milliárd Ft volt.

³ A fővárosi és a kerületi önkormányzatok adósságának figyelmen kívül hagyásával számított 977 milliárd Ft összegű bruttó adósságállományból a városok 39,2%-kal részesedtek.

⁴ Erre a jelenlegi szabályozási környezetben nem kötelezi előírás az önkormányzatokat.

Emellett a 2007-2013-as időszakra meghirdetett, vissza nem térítendő EU-s fejlesztési forrásokhoz való hozzájutás lehetősége felerősítette az önkormányzati alrendszer fejlesztési igényeit, amelyek a felhalmozási költségvetési hiány folyamatos emelkedésén túl – az előírt jövőbeni fenntartási kötelezettség miatt – tovább terhelhetik az önkormányzatok költségvetését⁵.

Az ÁSZ a 2011. évi ellenőrzési tervében 43. számú, az önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése részeként áttekinti, és elemzi az önkormányzatok pénzügyi helyzetét. A gazdálkodás szabályszerűségét az ÁSZ az előző évek során ebben az önkormányzati körben is ellenőrizte. Jelen vizsgálatunk a tett javaslataink pénzügyi helyzetet érintő pontjainak hasznosítására utóellenőrzés jelleggel tér ki.

Az ellenőrzés megállapításait az Önkormányzat által kitöltött – teljességi nyilatkozattal megerősített – 27 tanúsítványon szolgáltatott adatokra alapoztuk. Ellenőrzési bizonyítékként használtuk fel továbbá:

- a képviselő-testületi és bizottsági előterjesztéseket, a döntés-előkészítés során készített dokumentumokat;
- a kötelezettségvállalások dokumentumait;
- a pénzügyi-számviteli nyilvántartásokat;
- az éves költségvetési beszámolókat;
- a költségvetési és zárszámadási rendeleteket.

Az ellenőrzés a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakot öleli fel. A pénzügyi kötelezettségek állományának vizsgálatakor az ellenőrzött időszak 2006. december 31. – 2011. június 30. közötti időszakra terjedt ki.

Az ellenőrzés során vizsgáltunk minden olyan körülményt és adatot, amely a program végrehajtásához kapcsolódott és a pénzügyi helyzet alakulására hatást gyakorló releváns tények és folyamatok feltárásához szükségessé vált.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy:

- a vizsgált időszakban a kötelező- és önként vállalt feladatok ellátását biztosító szervezeti keretekben, a feladatellátás módjában bekövetkezett változások milyen hatást gyakoroltak az Önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulására;

⁵ Az Állami Számvevőszék 2011 júniusában közzétett 1108. számú, a helyi önkormányzatok fejlesztési célú támogatási rendszerének ellenőrzéséről szóló jelentésében feltárta a fejlesztési folyamatok problémáit. A helyi önkormányzatok elsősorban azokat a fejlesztéseket valósították meg, amelyekhez támogatást lehetett igényelni. A fejlesztési célok közül a magasabb támogatási intenzitású pályázatokat részesítették előnyben. A fejlesztéssel megvalósuló létesítmények jövőbeni üzemeltetésének várható ráfordításait az önkormányzatok 71,9%-a nem mérte fel.

- az Önkormányzat pénzügyi – ezen belül működési és felhalmozási – egyensúlya mely tényezők hatására miként változott, és az Önkormányzat milyen intézkedéseket tett a pénzügyi egyensúly javítása érdekében;
- a költségvetési kiadások finanszírozása érdekében vállalt pénzügyi kötelezettségek hogyan alakultak, továbbá milyen kötelezettségek fennállása befolyásolja az Önkormányzat jövőbeli pénzügyi helyzetét;
- hasznosultak-e a gazdálkodási rendszer korábbi ellenőrzése során a pénzügyi egyensúly javítására az ÁSZ által tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi vizsgálat.

A vizsgálat jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. §. (3), 5. § (2)-(6) bekezdései, továbbá az Áht₁. 120/A. § (1) bekezdése⁶ előírásai képezik.

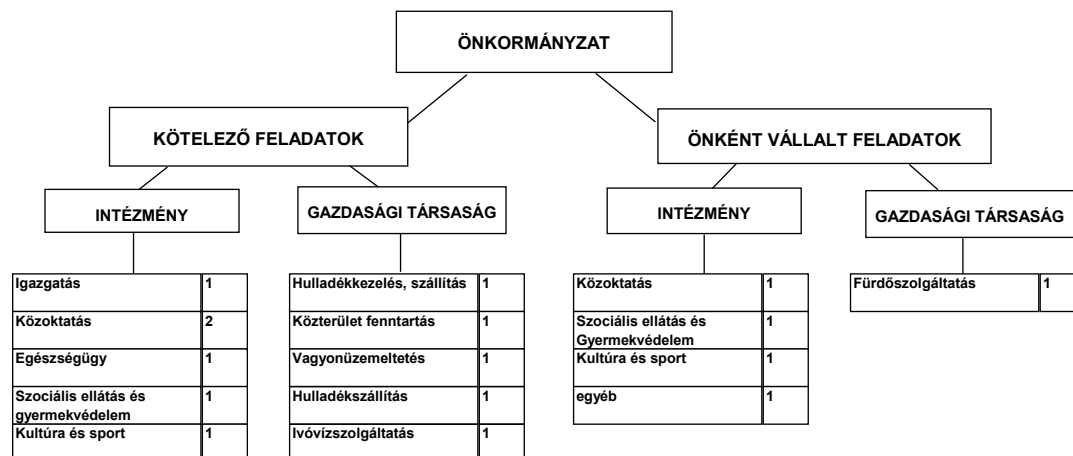
Gyomaendrőd város lakosainak száma 2011. január 1-jén 13 894 fő volt. Az Önkormányzat 2010. december 31-én a könyvviteli mérleg szerint 12,9 milliárd Ft értékű vagyonnal rendelkezett, amelynek több mint a fele (6,8 milliárd Ft) ingatlanvagyon. A vagyont terhelő kötelezettségek állománya a 2010. év végén 1,9 milliárd Ft volt, amelyből a fejlesztési célú kötvényállomány értéke 1,4 milliárd Ft-ot tett ki. Az Önkormányzat 2010. évi költségvetési beszámolója szerint – a finanszírozási műveletek és a pénzmaradvány igénybevétele nélkül – 3,2 milliárd Ft költségvetési bevételt és 3,5 milliárd Ft költségvetési kiadást teljesített. Fejlesztési kiadásokra 0,6 milliárd Ft-ot fordított.

⁶ 2012. január 1-jétől az Áht₂. 61 § (2) bekezdése szabályozza.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat – adatszolgáltatása szerint – a 2010. évi működési költségvetési kiadásaiból (2687,6 millió Ft) 1943,1 millió Ft-ot (72,3%-ot) a **kötelező feladatok**, 744,5 millió Ft-ot (27,7%-ot) az **önként vállalt feladatok** ellátására fordított. Az önként vállalt feladatokra fordított kiadások nagysága a működési célú költségvetési kiadásokon belül a 2007-2009. évek átlagához viszonyítva 82,1 millió Ft-tal emelkedtek 2010-ben. Az önként vállalt feladatok – az Önkormányzat besorolása alapján – az oktatás területén a középiskolai oktatáshoz, kollégiumi neveléshez, művészetoktatáshoz, gyermekjóléti szolgálathoz, nevelési tanácsadáshoz, kultúra területén a tájház üzemeltetéshez és turisztikai feladatokhoz kapcsolódtak. A szociális ágazathoz kapcsolódóan önként vállalt feladatok: falu- és tanyagondnoki feladatok, támogató szolgálat, átmeneti elhelyezést nyújtó ellátás, időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása és a fogyatékosok nappali ellátása. Polgármesteri hivatal önként vállalt feladatai közé sorolta a rendezvényszervezést, lapkiadást, túraútvonal-szervezést, testvérvárosi kapcsolatok ápolását, valamint a fürdőszolgáltatás támogatását.

Az Önkormányzat **feladatellátásának** szervezeti struktúráját a következő ábra szemlélteti:



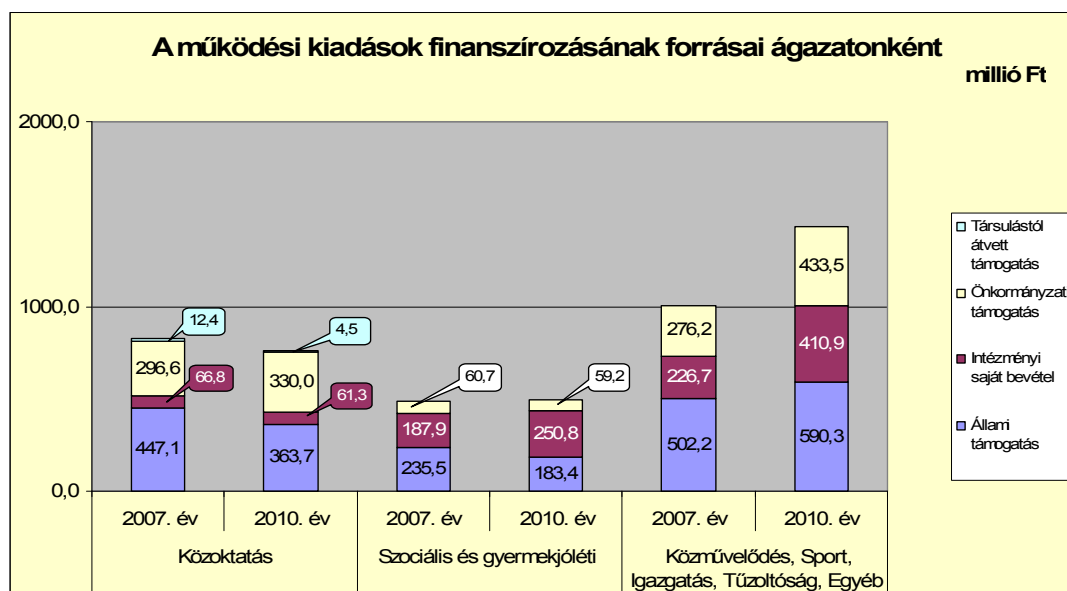
Az Önkormányzat feladatait 2011. június 30-án (a Polgármesteri hivatallal együtt) **tíz költségvetési szervvel és hat gazdasági társasággal látta el**. Az intézményszervezeti átalakítások következtében a feladatellátás telephelyeinek száma a 2007. évi 41-ről 2011. év I. félév végére 43-ra nőtt. Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján **a feladatellátás módjában bekövetkezett változások hatása** összesen 2007-2011. év I. féléve között 30,2 millió Ft többletkiadást jelentettek. Az Önkormányzat négy **gazdasági társaságban** kizárólagos tulajdonnal, kettő társaságban 50% alatti tulajdoni hányaddal rendelkezik. A gazdasági társaságok közterület fenntartás, hulladékszállítás, városüzemeltetés, építőipari tevékenység, terület-bérbeadás, értékesítés, fürdőszolgáltatás, valamint víz- és hulladékkezelés területén kaptak szerepet. Az Önkormányzat feladatellátási szerződés alapján további hat vállalkozás köz-

reműködésével látta el a kötelező óvodai nevelés feladatát, valamint egy alapítvány részvételével biztosította a bölcsődei gondozást, továbbá egy vállalkozás az iskolások szállításában közreműködött. A feladatellátásban résztvevő vállalkozásokban az Önkormányzat tulajdoni hányaddal nem rendelkezett. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok a működésükhöz az ellenőrzött időszakban összesen 215,5 millió Ft működési és 3,3 millió Ft fejlesztési célú pénzeszköz átadásban részesültek az Önkormányzattól. A működési célú pénzeszköz átadás 97,2%-át (209,5 millió Ft-ot) a Liget Fürdő Kft. kapta. Az Önkormányzat által folyósított pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásáról szóló számadási kötelezettséget az Áht₁. 13/A. § (2) bekezdése⁷ ellenére a Liget Fürdő Kft. részére nem írtak elő, viszont a gazdasági társaság éves beszámolóját a Képviselő-testület minden évben tárgyalta és elfogadta.

A többségi tulajdonban lévő társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzete a 2010. évi saját tőke/jegyzett tőke aránya alapján a Liget Fürdő Kft. kivételével összességében stabil. A fürdőszolgáltatási tevékenységet ellátó társaság veszteséges, a működés biztosításához 2010-ben tőkepótlást kapott 19,3 millió Ft összegben.

Az Önkormányzat **pénzügyi egyensúlyi helyzetére** befolyást gyakorolhat az önként vállalt feladatok működési célú költségvetési kiadásokon belüli növekvő összege és az önkormányzati kizárólagos tulajdonnal rendelkező gazdasági társaságainak 69,7 millió Ft-os kötelezettség állománya.

Az egyes közszolgáltatások feladatellátásában résztvevő költségvetési szervek működési **kiadásainak finanszírozási forrásösszetételét** a következő ábra szemlélteti a 2007. és a 2010. években:

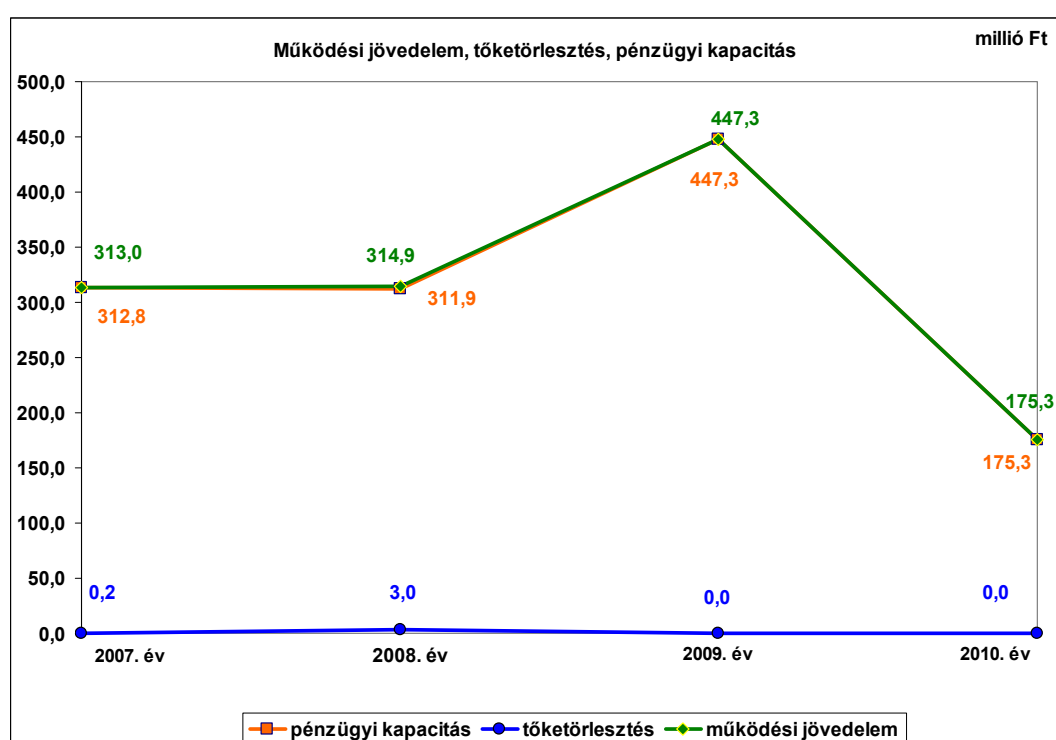


A közoktatási ágazat finanszírozásában az állami támogatás részaránya a 2007. évben 54,3% (447,1 millió Ft), a 2010. évben 47,9%-ra (363,7 millió Ft-ra) csökkent. A változást egy óvoda átvétel ellenére a közoktatási normatívák

⁷ 2012. január 1-jétől az Áht₂. nem tartalmaz erre vonatkozóan rendelkezést.

számítási rendszerének módosulása és az ellátottak számának csökkenése okozta. A szociális és gyermekjóléti feladatokra 2010-ben teljesített kiadások 9,3 millió Ft-tal nőttek 2007-hez képest, jellemzően a tanyagondnoki szolgálat bevezetése miatt. A közművelődési, a Polgármesteri hivatal igazgatási és egyéb feladatainak kiadásaira fordította az Önkormányzat a működési kiadásainak legnagyobb arányát: a 2007. évben 43,5%-ot (1005,1 millió Ft-ot), a 2010. évben 53,4%-ot (1434,7 millió Ft-ot). A működési kiadások növekedését a fordított áfa befizetési kötelezettség, valamint a vállalkozásoktól visszavett művelődési ház és sportcsarnok kiadásai okozták.

Az Önkormányzatnál a folyó **költségvetés egyenlege**, működési jövedelme 2007-2010 között működési forrástöbbletet mutatott. A folyó bevételek fedezetet nyújtottak a folyó kiadásokra, a működési egyensúly biztosított volt.



A **működési jövedelem** az előző évhez képest 2009-re 132,4 millió Ft-tal (42%-kal) emelkedett a folyó bevételek 109,9 millió Ft-os (elsősorban a helyi adóbevételek és a költségvetési támogatások) növekedése, valamint a folyó kiadások (ezen belül is az államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök) 22,5 millió Ft-os csökkenése miatt. A működési jövedelem azonban 2009-ről 2010-re 447,3 millió Ft-ról 175,3 millió Ft-ra esett vissza a helyi adók és pótlékok, továbbá a költségvetési támogatás csökkenése következtében. Összességében a működési jövedelem 1250,5 millió Ft forrástöbbletet eredményezett, amely hozzájárult az Önkormányzat fejlesztéseinek finanszírozásához.

Az Önkormányzat **pénzügyi kapacitása (nettó működési jövedelme)** pozitív értékű volt, mert a működési megtakarítások fedezni tudták a 2007. és 2008. években jelentkező 3,2 millió Ft törlesztési kötelezettségeket. A nettó működési jövedelem összege 2009-2010. években megegyezett a működési jövede-

lem összegével, mert ezekben az években nem volt adósságszolgálat miatt fizetési kötelezettsége az Önkormányzatnak.

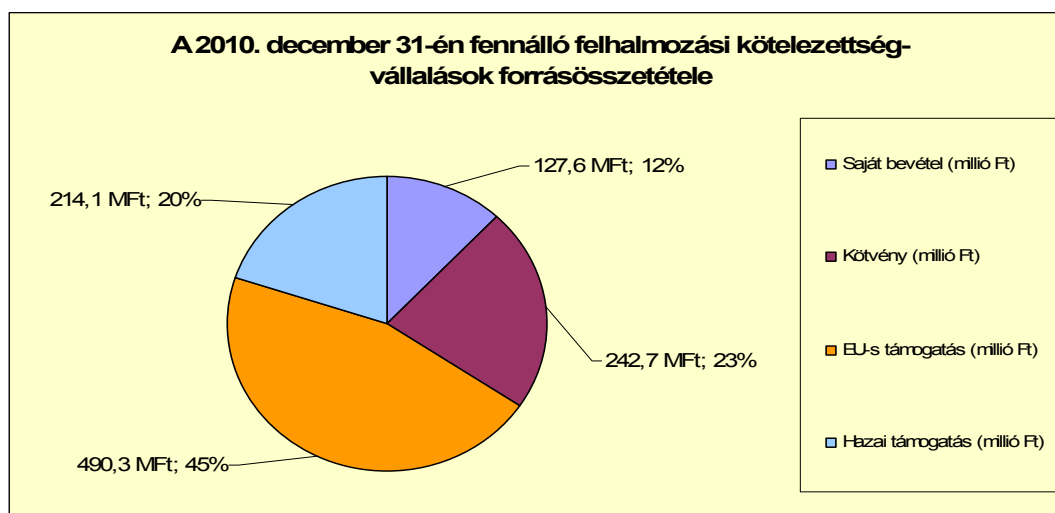
Az **összes folyó bevétel** a 2010. évre a 2007-2009. évek átlagához képest 37,4 millió Ft-tal (1,2%-kal) emelkedett, 3039,9 millió Ft volt. A változást a helyi adóbevételek és pótlékok, az áfa- és gépjárműadó bevételek növekedése okozta. A költségvetési támogatás és az szja bevétel együttes összege 2007-2009. évek átlagához viszonyítva 2010-ben 27,7 millió Ft-tal (1,7%-kal) kevesebb, 1641,9 millió Ft volt.

Az Önkormányzatnál a **folyó kiadások** folyamatosan nőttek, a 2010. évben a 2007-2009. évek átlagához képest 220,5 millió Ft-tal (8,3%-kal) növekedtek, 2864,6 millió Ft volt. Ennek oka, hogy a személyi juttatások járulékkal együtt 42,2 millió Ft-tal, a dologi kiadások 131,2 millió Ft-tal, a transzfer kiadások 30,5 millió Ft-tal, az államháztartáson belülről adott pénzeszközök 20,2 millió Ft-tal növekedtek a 2007-2009. évek átlagához képest. A víziközmű-társulati hitel és a kötvénykibocsátás után fizetett kamatkidrás az előző évhez képest a 2008. évben több mint háromszorosára (30,2 millió Ft-ra), a 2009. évben 10,1 millió Ft-tal (33,4%-kal) nőtt, illetve a 2010. évben 16,5 millió Ft-tal (40,9%-kal) csökkent.

Az Önkormányzat **felhalmozási költségvetésének egyenlege** folyamatosan negatív összegű volt, így az 2007-2010 között összesen 1290 millió Ft felhalmozási forráshiányt mutatott. A forráshiányra a 2007-2010. években képződött 1247,3 millió Ft nettó működési jövedelem, valamint a 2007. január 1-jén rendelkezésre álló 453 millió Ft pénzkészlet fedezetet nyújtott.

A **befejezett fejlesztések** közel felét (49,2%-át, 742,4 millió Ft-ot) saját bevételből fedezték. A 2007-2010. évek időszakában 1390 millió Ft értékű fejlesztések és felújítások forrása az előzőekben említett saját erőn kívül, 638,6 millió Ft hazai- és EU-s támogatások mellett 9,0 millió Ft kötvénykibocsátásból származó bevétel volt. A fejlesztések során kialakított létesítmények jövőbeni üzemeltetésének várható kiadásait a Térségi Szociális Gondozási Központ konyha fejlesztésénél nem számszerűsítették. A befejezett fejlesztések korlátozott mértékben teremtenek bevételi lehetőséget az Önkormányzatnak. Az EU-s támogatásból megvalósult fejlesztések finanszírozása likviditási gondot nem okozott.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én **folyamatban lévő fejlesztési feladatok 2010. évet követő kötelezettség-vállalásainak összege** 1074,7 millió Ft volt, amelyből 127,6 millió Ft-ot saját forrásból, 490,3 millió Ft-ot EU-s támogatásból és 214,1 millió Ft-ot hazai támogatásból, valamint 242,7 millió Ft-ot kötvényből terveznek biztosítani. Az EU-s és hazai támogatásból megvalósuló fejlesztéseknél a támogatás előfinanszírozása nem okoz finanszírozási gondot. Az Önkormányzatnál a vállalt fejlesztések fedezeteként megjelölték a saját bevételeket, ezek növeléséből várható többletbevétel. A folyamatban lévő fejlesztési kötelezettségek teljesítéséhez a saját bevétel biztosított. A 2011-ben induló 142,3 millió Ft fejlesztésből I. félévig 73,5 millió Ft kiadást teljesítettek saját forrásból.



Az Önkormányzat mérleg szerinti **pénzügyi kötelezettsége** a 2006. év végéről a 2011. év I. félév végére 226,5 millió Ft-ról 1542,3 millió Ft-ra nőtt, amelyből az árfolyamváltozás miatti különbség 385,4 millió Ft volt. A fennálló pénzügyi kötelezettségek a víziközmű-társulat megszűnése miatt átvállalt hitelből és egy fejlesztési célú kötvénykibocsátásból keletkeztek.

Az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségvállalásaira képviselő-testületi döntés alapján került sor, azonban a kötvénykibocsátás előterjesztésében nem mutatták be tételesen a visszafizetés forrásait. A kamat- és – a devizaalapú kötelezettségeket érintő – árfolyamkockázatot bemutatták.

Az Önkormányzat a fejlesztések önerejének biztosítására 2008. évben kibocsátott kötvényét (6316 ezer CHF) a 2011. évtől kezdte el törleszteni, így – kimutatása szerint – a 2011. év I. félévben kötvényállománya 1406,4 millió Ft-ról 1318,8 millió Ft-ra csökkent.

Az Önkormányzat a kötvényforrásból a Képviselő-testület által jóváhagyott fejlesztésekre 2011. év I. félévig 184,4 millió Ft-ot, a kötvény befektetéséből realizált kamatbevételekből 276,6 millió Ft-ot használt fel. A CHF-ben fennálló kötvényből 421 ezer CHF (87,6 millió Ft) tőkét törlesztett, és 392,4 ezer CHF (73 millió Ft) kamatot fizetett. A 2007-2011. év I. féléve között a kötvénykibocsátás átmenetileg szabad pénzeszközeiből 280 millió Ft kamatbevételt realizált. Az Önkormányzat kimutatása szerint a 2011. június 30-ig fel nem használt kötvény maradványa 800 millió Ft, amely bankbetétben állt rendelkezésre. A kibocsátásból származó források – annak cél szerinti felhasználásáig – szabadon, a pénzügyi korlátozása nélkül befektethetők. A kötvény kibocsátásából származó bevétel maradványa az Önkormányzat fejlesztéseinek finanszírozásához használható fel. A kibocsátásból származó források felhasználásához bejelentési, adatszolgáltatási kötelezettséget a pénzügyi intézet nem írt elő.

A kötvény visszafizetési kötelezettség törlesztési kockázatot jelenthet, mert a kötelezettségvállaláskor a visszafizetési forrást nem jelölték meg. A kockázat emelkedhet a működési jövedelemtermelő képesség csökkenése, valamint a fennálló kötelezettséget érintő kamat- és árfolyam emelkedés hatására.

Az Önkormányzatnak a vizsgált időszakban nem volt szüksége a működés pénzügyi egyensúlyának biztosításához folyószámlahitel, munkabér megelőlegezési hitel vagy egyéb likviditási célú rövid lejáratú hitel felvételére.

Az Önkormányzat 2011. év I. félév végi **szállítói tartozása** 83,1 millió Ft, melyből lejárt tartozása 65,9 millió Ft volt. Ez utóbbi összegből 60,9 millió Ft 90 napon túli tartozás volt, amely a kerékpárút beruházás végszámlájához kapcsolódó pályázati támogatás fedezetkezelői számlára történő utalásának – a kivitelező hibájából adódó – elhúzódása miatt történt. Átütemezett szállítói tartozás nem volt.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban gazdasági társaságok és egyéb szervezetek részére 144,6 millió Ft **kölcsönt nyújtott**. Az Önkormányzatnál a jövőbeni **pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásolják és ezért kockázatot** jelentenek az összességében 91,3 millió Ft kölcsön nyújtásából származó követelések és a 78,7 millió Ft peres eljárásból származó kötelezettségek.

A Képviselő-testület hitel biztosítékként jelzálogjog alapításhoz és bejegyzéshez nem járult hozzá a vizsgált időszakban.

Az Önkormányzat kötelezettségeinek 2010. december 31-i, valamint 2011. június 30-i állományát és várható alakulását a kötelezettségek lejáratáig a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	Állomány 2010. december 31-én			Állomány 2011. június 30-án			Várható kötelezettség 2011-2013. években		Várható kötelezettség 2014. évtől	
	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	Deviza nem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	Deviza nem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)
Pénzügyi kötelezettségek										
Víziközmű - társulati hitel	223,5			223,5			228,6			
"Szép városunk Gyomaendrőd" kötvény		6 316,0	CHF		5 894,9	CHF		2 676,5		3 888,0
Pénzügyi kötelezettségek összesen HUF-ban:	223,5			223,5			228,6			
Pénzügyi kötelezettségek összesen CHF-ben:		6 316,0	CHF		5 894,9	CHF		2 676,5		3 888,0
Szállítói tartozás	152,1			83,1			83,1			
Jogerős végzéssel lezárt de ki nem fizetett kötelezettségek	78,7			78,7			78,7			

Az Önkormányzatnak **pénzügyi kötelezettségekkel szemben fennálló kötelezettsége** a 2011. év I. félév végén 223,5 millió Ft és 5894,9 ezer CHF volt. Ezek várható kötelezettsége (tőke, kamat és egyéb költség) a legutóbbi kamatfizetés feltételei alapján a 2011-2013. években 228,6 millió Ft és 2676,5 ezer CHF. Az Önkormányzatnak a 2011. évben szállítói tartozások rendezése, valamint jogerős végzéssel lezárt, de ki nem fizetett kötelezettségek címén 161,8 millió Ft fizetési kötelezettsége keletkezett. A **2011-2013. évek kötelezettségeinek teljesítésére figyelembe vehető** 8,6 millió Ft szabad pénzmaradvány, valamint – az eladhatóságot és behajthatóságot feltételezve – a forgalomképes ingatlanvagyon és 143,6 millió Ft mérlegben kimutatott követelésállomány. A 223,5 millió Ft víziközmű-társulati hitel visszafizetésének fedezete – **elkülönített betétben** – biztosított. Az Önkormányzat **2014. évet követően jelenleg ismert pénzügyi kötelezettsége**: 3888,0 ezer CHF, amelyet 2018-ig kell visszafizetnie. A további évekre szóló jelenleg ismert pénzügyi kötelezettség

teljesítése hosszú távon kockázatot jelenthet a működési jövedelemtermelő képesség csökkenése miatt.

Az Önkormányzat **minősített többségi tulajdonú társaságai kötelezettségeinek** 2010. december 31-i, valamint 2011. június 30-i állományát és várható alakulását a kötelezettségek lejáratáig a következő táblázat mutatja be:

Megnevezés	Állomány 2010. december 31-én	Állomány 2011. június 30-án	Várható kötelezettség 2011-2013. években	Várható kötelezettség 2014. évtől
	HUF-ban (millió Ft-ban)	HUF-ban (millió Ft-ban)	HUF-ban (millió Ft-ban)	HUF-ban (millió Ft-ban)
Inkubátorház létesítéséhez fejlesztési hitel		18,0	7,0	22,1
Pénzügyi kötelezettségek összesen:		18,0	7,0	22,1
Szállítói tartozás	93,6	51,7	51,7	

Az Önkormányzat minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságainak kötelezettsége 2011. június 30-án 69,7 millió Ft volt. A társaságoknak a 2011. évtől 29,1 millió Ft pénzügyi kötelezettséget és 51,7 millió Ft szállítói tartozást kell rendezniük, amely kötelezettségek nem teljesítése hatással lehet az Önkormányzat likviditására, pénzügyi egyensúlyi helyzetére.

Az Önkormányzat 2007-2010 között az eszközállománya után 1344,5 millió Ft összegű értékcsökkenést mutatott ki, miközben az elhasznált eszközök pótlására 374,6 millió Ft-ot fordított. Az Önkormányzatnál a Képviselő-testületnek előterjesztett éves zárszámadási rendeletekben nem mutatatták be az Önkormányzat eszközei után tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegét, az eszközpótlásra fordított tényleges kiadásokat, az eszközök használhatósági fokának alakulását.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban **kiadási megtakarítást eredményező és bevételt növelő intézkedéseket** tett. A 2007-2011. év I. féléve között – az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint – tett intézkedések hatására 587,5 millió Ft bevételi többletet, továbbá 368,9 millió Ft kiadási megtakarítást mutattak ki. A kiadási megtakarítások 49,7%-a az elrendelt létszámcsökkentések eredménye. Az intézkedések 2007-2011. év I. féléve között önkormányzati szinten összesen 51 álláshely (ebből üres álláshely nem volt) megszüntetését jelentették. Egyes közszolgáltatási területeken azonban feladatbővülések (az óvodai feladatok, művelődési ház visszavétele, valamint a mezőöri tevékenység ellátása) is voltak, amelyek 46 fő létszámnövekedéssel jártak. Ennek következtében az időszak létszáma 5 fővel csökkent. A bevételnövelő intézkedések helyi adók mértékének növekedéséhez, szociális önköltségalapú térítési díj bevezetéséhez, szabad kapacitások hasznosításához kapcsolódtak.

Az **utóellenőrzés** a pénzügyi egyensúly javítására tett három szabályszerűségi javaslat hasznosítására terjedt ki. Mindhárom javaslatot az intézkedési terv szerinti határidőben megvalósították.

Az **Önkormányzat pénzügyi egyensúlya rövid és középtávon biztosított**. A pénzügyi egyensúly hosszú távú megőrzésére az Önkormányzatnak fel kell készülnie.

A folyó bevételek fedezetet nyújtottak a folyó- és adósságszolgálatlal összefüggő kiadásokra, azonban a 2010. évben a működési jövedelemtermelő képesség

csökkent. Az Önkormányzat likvidhitelt a vizsgált időszakban nem vett igénybe.

Az önként vállalt feladatokra fordított kiadások összege növekedett.

A fejlesztések során kialakított létesítmények jövőbeni üzemeltetésének várható kiadásait a Térségi Szociális Gondozási Központ konyha fejlesztésénél nem számszerűsítették. Az EU-s és hazai támogatásból megvalósuló fejlesztéseknél a támogatás előfinanszírozása nem okoz finanszírozási gondot. A folyamatban lévő fejlesztési kötelezettségek teljesítéséhez a saját bevétel biztosított.

A pénzügyi kötelezettségek teljesítése az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét nem veszélyeztették. A fejlesztési célra kibocsátott kötvény tőketörlesztése 2011-től elkezdődött, amelynek visszafizetési forrásait nem számszerűsítették. Az egyéb kötelezettségek közül a jogerős peres eljárás fizetési kötelezettsége kedvezőtlenül befolyásolhatja az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát.

Az Önkormányzat gazdasági társaságainak pénzügyi egyensúlyi helyzete – egy kivétellel – a 2010. évi saját tőke/jegyzett tőke arány alapján stabil. A gazdasági társaságok szállítói és hiteltartozása az Önkormányzat számára helytállási kötelezettséget jelenthetnek. Az Önkormányzat által folyósított pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásáról szóló számadási kötelezettséget a Liget Fürdő Kft. részére nem írtak elő.

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. június 30-i pénzügyi egyensúlyi helyzet alapján az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai a következők:

a Polgármesternek

1. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzete rövid és középtávon biztosított. A pénzügyi egyensúly hosszú távú megőrzésére az Önkormányzatnak fel kell készülnie. A pénzügyi kötelezettség állománya a 2008. évtől megemelkedett.

Javaslat:

Folyamatosan tájékoztassa a Képviselő-testületet az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről. Kezdeményezzen szükség esetén intézkedéseket a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében.

Képezzen egyensúlyi (elkülönített) tartalékot az adósságszolgálat jövőbeni teljesítése érdekében.

2. Az Önkormányzat minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságainak kötelezettsége 2011. június 30-án 69,7 millió Ft volt, amely kötelezettségek nem teljesítése hatással lehet az Önkormányzat likviditására, pénzügyi egyensúlyi helyzetére.

Javaslat:

Továbbra is kísérje folyamatosan figyelemmel – a tulajdonosi jogkört gyakorlók közreműködésével – a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségeinek alakulását, az Önkormányzat likviditására, pénzügyi-egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatását. Tegye meg a szükséges és lehetséges intézkedéseket a tulajdonosi érdekek védelme érdekében.

3. A Képviselő-testületnek előterjesztett éves zárszámadási rendeleteikben nem mutatták be az Önkormányzat eszközei után tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegét, az eszközpótlásra fordított tényleges kiadásokat, az eszközök használhatósági fokának alakulását.

Javaslat:

Mutassa be a Képviselő-testületnek évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználdott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök használhatósági fokának alakulását.

4. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettségvállalására (kötvénykibocsátás) vonatkozó képviselő-testületi előterjesztés nem tartalmazta a visszafizetés forrásait.

Javaslat:

Gondoskodjon, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait.

5. Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló Liget Fürdő Kft. működési célú pénzeszköz átadásban részesült, azonban a folyósított pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásáról szóló számadási kötelezettséget nem írtak elő részére.

Javaslat:

Írja elő a számadási kötelezettséget a kizárólagos tulajdonú gazdasági társasága részére nyújtott pénzeszköz átadások felhasználásáról.

A polgármester a helyszíni ellenőrzés lezárása után tájékoztatta az Állami Számvevőszéket az Önkormányzat tervezett intézkedéseiről, amelyet az Állami Számvevőszék nem ellenőrzött, arra vonatkozóan véleményt vagy megállapítást nem fogalmaz meg. Az ellenőrzés lezárását követően elvégzett intézkedéseket az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében vizsgálhatja.

A polgármester tájékoztatása szerint a következő intézkedéseket tervezi az Önkormányzat:

- a 2011. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében be kívánja mutatni a befektetett eszközök értékcsökkenését, továbbá az elhasználódott eszközök pótlására fordított kiadások összegét és az eszközök használhatósági fokának alakulását;
- 2011. évre vonatkozóan és azt követően minden évre az önkormányzati támogatásban részesített kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok részére elő kívánja írni az éves beszámolási kötelezettséggel egyidejűleg az Önkormányzat által folyósított pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásáról szóló számadási kötelezettséget.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖTELEZŐ ÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAI, A FELADATELLÁTÁS SZERVEZETI KERETEI ÉS ANNAK VÁLTOZÁSAI

Az önkormányzati feladatok körét az önkormányzati SzMSz 2. számú függeléke tartalmazta. A 2007. évtől a zárszámadási rendeletek 14. számú mellékletében mutatták be a kötelező és az önként vállalt feladatokra teljesített működési kiadásokat és bevételeket. Az önként vállalt feladatok – az Önkormányzat besorolása alapján – az oktatás területén a középiskolai oktatáshoz, kollégiumi neveléshez, művészetoktatáshoz, gyermekjóléti szolgálathoz, nevelési tanácsadáshoz, kultúra területén a tájház üzemeltetéshez és turisztikai feladatokhoz kapcsolódtak. A szociális ágazathoz kapcsolódóan önként vállalt feladat: falu és tanyagondnoki feladatok, támogató szolgálat, átmeneti elhelyezést nyújtó ellátás, időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása és a fogyatékosok nappali ellátása. Polgármesteri hivatal önként vállalt feladatai közé sorolta a rendezvényszervezést, lapkiadást, túraútvonal-szervezést, testvérvárosi kapcsolatok ápolását, valamint a fürdőszolgáltatás támogatását. Az önként vállalt feladatok körében a vizsgált időszakban nem történt változás, azonban az önként vállalt feladatok működési célú költségvetési kiadásokon belüli összege növekedett.

A 2010. évi működési kiadások kötelező feladatonkénti megoszlását és azok finanszírozási arányait a következő táblázat mutatja be:

Ellátott feladat	Működési kiadás összesen (millió Ft)	Kötelező feladatok kiadásainak részaránya %	Működési bevétel összesen (millió Ft)	Állami támogatás részaránya %	Intézményi saját bevétel részaránya %	Önkormányzati támogatás részaránya %	Társulástól átvett támogatás részaránya %
Óvodák	86,8	100	86,8	26,8	3,0	70,2	0
Általános iskolák	480,8	100	480,8	49,8	8,3	41,0	0,9
Gimnáziumok	142,5	0	142,5	53,6	10,5	35,9	0
Szakközépiskolák, szakképző intézmények	12,2	0	12,2	54,6	10,5	34,9	0
Kollégiumok	37,2	0	37,2	48,8	6,5	44,7	0
Szociális intézmények	445,7	21,6	445,7	38,0	51,7	10,3	0
Gyermekjóléti intézmények	47,7	59,0	47,7	29,4	42,3	28,3	0
Közművelődési intézmények	90,7	72,0	90,7	1,9	20,6	77,5	0
Sportlétesítmények	24,7	100	24,7	0	10,5	89,5	0
Egyéb intézmények	51,2	0	51,2	58,2	7,2	34,6	0
Polgármesteri hivatal igazgatási kiadásai	386,1	100	386,1	7,3	63,1	29,6	0
Polgármesteri hivatalban ellátott egyéb feladatok működési kiadásai	882,0	88,0	882,0	60,2	16,1	23,7	0
Működési kiadások összesen	2 687,6	72,3	2 687,6	42,3	26,9	30,6	0,2

Az Önkormányzat – adatszolgáltatása szerint – a 2010. évi 2687,6 millió Ft költségvetési kiadásból 1943,1 millió Ft-ot (72,3%-ot) a kötelező feladatok, 744,5 millió Ft-ot (27,7%-ot) az önként vállalt feladatok ellátására fordított. Az önként vállalt feladatokra fordított kiadások nagysága a működési célú költségvetési kiadásokon belül a 2007-2009. évek átlagához⁸ viszonyítva 82,1 millió Ft-tal emelkedtek 2010-ben. Az Önkormányzat **pénzügyi helyzete** befolyást gyakorolhat az önként vállalt feladatok működési célú költségvetési kiadásokon belüli növekvő összege.

Az Önkormányzat működési kiadásaiból 759,5 millió Ft-ot (28,3%-ot) közoktatási, 493,4 millió Ft-ot (18,3%-ot) szociális és gyermekjóléti, 1434,7 millió Ft-ot (53,4%-ot) közművelődési, sport, igazgatás és egyéb intézmények fenntartására fordított a 2010. évben.

A **közoktatási ágazat finanszírozásában** az állami támogatás részaránya a 2007. évben 54,3% (447,1 millió Ft), a 2010. évben 47,9%-ra (363,7 millió Ft-ra) csökkent. A változást egy óvoda átvétel ellenére a közoktatási normatívák számítási rendszerének módosulása és az ellátottak számának csökkenése okozta. Az intézményi saját bevételek ágazaton belüli aránya a vizsgált időszakban 8,1-9,3% (66,8 millió Ft-75,7 millió Ft)⁹ között mozgott. A vizsgált időszakban az állami támogatások 83,4 millió Ft összegű csökkenését az önkormányzati támogatás összegének folyamatos emelésével¹⁰ kompenzálták. A társulástól átvett támogatások összességében 34,2 millió Ft-tal járultak hozzá a kiadásokhoz.

Az Önkormányzat **a szociális és a gyermekjóléti feladatainak** működési kiadásaira a 2007-2009. években átlagosan 489 millió Ft-ot (az összes működési kiadás 19,7%-át), a 2010. évben 493,4 millió Ft-ot (18,4%-át) fordított. Az időszakban a működési kiadások csökkenését az ellátottak száma befolyásolta. A szociális és gyermekjóléti feladatok állami támogatása a 2007-2009. évek 234,9 millió Ft-os (48%-os) átlagához képest a 2010. évre arányában és értékében is csökkent, 183,4 millió Ft-ra (37,2%-ra) az állami normatív támogatások rendszerének változása miatt. Az önkormányzati támogatás részarányát – az állami támogatás csökkenése miatt – a 2007-2009. évek 44,9 millió Ft-os (9,2%-os) átlagáról a 2010. évre 59,2 millió Ft-ra (12%-ra) emelte az Önkormányzat.

A **közművelődési, a Polgármesteri hivatal igazgatási és egyéb feladatainak** kiadásaira fordította az Önkormányzat a működési kiadásainak legnagyobb arányát: a 2007. évben 43,5%-ot (1005,1 millió Ft-ot), a 2010. évben 53,4%-ot (1434,7 millió Ft-ot). A működési kiadások növekedését a fordított áfa befizetési kötelezettség, valamint a vállalkozásoktól visszavett művelődési ház és sportcsarnok kiadásai okozták. Az egyéb önkormányzati feladatok működési kiadásai tartalmazták többek között a városüzemeltetési feladatokat, a

⁸ Az önként vállalt feladatokra 2007-ben 582,2 millió Ft-ot, 2008-ban 663,8 millió Ft-ot, 2009-ben 741,3 millió Ft-ot fordítottak. A három év átlaga 662,4 millió Ft.

⁹ A saját bevételek ágazaton belül 2007-ben 66,8 millió Ft (8,1%), 2008-ban 76,7 millió Ft (9,2%), 2009-ben 75,7 millió Ft (9,3%), 2010-ben 61,3 millió Ft (8,1%) volt.

¹⁰ Az önkormányzati támogatás 2007-ben 296,6 millió Ft, 2008-ban 310,5 millió Ft, 2009-ben 315,4 millió Ft, 2010-ben 330 millió Ft volt.

helyi újság működtetését, a sportegyesületek, civil szervezetek, a fürdőszolgáltatás, és helyi kisebbségi önkormányzatok támogatását. Az Önkormányzat közművelődési, a Polgármesteri hivatal igazgatási és egyéb feladatai állami támogatásának részaránya az ágazati összes bevételen belül a 2007-2009. évek 44,6%-os (519,9 millió Ft-os) átlagáról a 2010. évre 41,1%-ra (590,3 millió Ft-ra) csökkent, abszolút értékben azonban emelkedett, mert az állami támogatások növekedése nem érte el a feladatellátás kiadásai emelkedésének a mértékét. Az állami támogatások változása miatt az intézményi saját bevételek és az önkormányzati támogatás együttes összege a 2007. évi 502,9 millió Ft-ról (50%-ról) a 2010. évben 844,4 millió Ft-ra (58,9%-ra) emelkedett.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait 2011. év I. félév végén (a Polgármesteri hivatallal együtt) **tíz költségvetési szervvel** látta el, az intézmények száma a 2007. év január 1-jei nyolcraól a 2011. év I. félévre kilencre **nőtt**. Az Önkormányzat költségvetési szervei feladatukat 2006. év végén 41 telephelyen, 2011. év I. félév végén 43 telephelyen látták el. Az Önkormányzat költségvetési intézményei közül három közoktatási, kettő közművelődési, kettő szociális, egy egészségügyi, egy egyéb¹¹ feladatokat látott el a 2011. év I. félév végén. Az Önkormányzat intézményei közül öt¹² önállóan működő és gazdálkodó, négy önállóan működő volt 2011. év I. félévben. Igazgatási feladatokat a Polgármesteri hivatal két telephelyen¹³ látta el.

Az Önkormányzat intézményfenntartó társulások¹⁴ formában működtetett három intézményt: egy – óvodai feladatokat is ellátó – általános iskolát, a családsegítő és gyermekjóléti szolgálatra, nevelési tanácsadásra alapított intézményét, továbbá a szociális gondozási központot. Az állami támogatás és a társult önkormányzatok támogatása biztosította a működtetéshez szükséges forrásokat.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásában 2011. év I. félévben részt vett hat gazdasági társaság, amelyek közül négy az Önkormányzat kizárólagos tulajdona. A Gyomaszolg Ipari Park Kft. a korábbi építési és szolgáltató üzem megszűnése után, 1991-ben lett alapítva, tevékenységi köre kibővült a városüzemeltetési feladatokkal, majd 1999-től az Ipari Park cím elnyerése után, annak létrehozásával és működtetésével. A Zöldpark Kft.-t 2008-ban alapította az Önkormányzat közterület-fenntartási, zöldterület kezelési feladatokra. A Liget Fürdő Kft. fürdőszolgáltatást, a Gyomaközszolg Kft. – a Gyomaszolg Ipari Park Kft.-ből történő kiválással – 2007-től hulladékkezelés-, szállítás, gyepmesteri feladatokat látott el. A Regionális Hulladékkezelő Kft.-ben az Önkormányzat tulajdoni részesedése 33,85%, a Békés Megyei Vízművek

¹¹ Városi Alapfokú Művészetoktatási Intézmény

¹² Az öt önállóan működő és gazdálkodó intézményből három közoktatási, egy egészségügyi, egy szociális feladatot látott el.

¹³ A Polgármesteri hivatalnak egy kirendeltsége volt, amely a helyi adottságok miatt alakult ki. A kirendeltség helyi ügyfélszolgálatot, anyakönyvi nyilvántartást, mezőőri feladatokat lát el kettő fő alkalmazottal.

¹⁴ A három intézményfenntartó társulásban Hunya és Csárdaszállás települések is részt vesznek.

Zrt.-ben 3,95%. A kizárólagos tulajdonú négy gazdasági társaságnál a vizsgált időszakban átszervezés nem történt.

A többségi tulajdonban lévő társaságok pénzügyi helyzete a 2010. évi saját tőke/jegyzett tőke aránya alapján a Liget Fürdő Kft. kivételével összességében stabil. A fürdőszolgáltatási tevékenységet ellátó társaság veszteséges, a működés biztosításához 2010-ben tőkepótlást kapott 19,3 millió Ft összegben és 0,1 millió Ft-tal tőkeemelés történt. A Gyomaközszolg Kft. 2009-ben részesült 4,9 millió Ft tőkeemelésben. Az Önkormányzat piaci alapú befektetés címén a Gyomaszolg Ipari Park Kft.-nek 70 millió Ft tőkepótlást adott az inkubátorház fejlesztése miatt. A pénzügyi helyzetet negatívan befolyásolja a Liget Fürdő Kft. veszteséges gazdálkodása.

Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonába lévő gazdasági társaságok közül legnagyobb saját tőkével a Gyomaszolg Ipari Park Kft. rendelkezett 331,4 millió Ft összegben, jegyzett tőkéje 139,6 millió Ft volt a 2010. év végén. A 2010-ben a gazdasági társaságok saját tőke-jegyzett tőke aránya a Liget Fürdő Kft.-nél csupán 0,2%, a Gyomaközszolg Kft.-nél 1,1%, a Gyomaszolg Ipari Park Kft.-nél 2,4%, a Zöldpark Kft.-nél 3,5% volt.

A négy kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságnál – a társaságok által nyújtott adatszolgáltatás alapján – az önkormányzati kötelező és önként vállalt feladatokhoz rendelt 2010. év végi nettó vagyona összesen 5621,7 millió Ft volt. Ebből 4677,7 millió Ft (83,2%) a kötelező feladatokhoz és 944 millió Ft (16,8%) az önként vállalt fürdőszolgáltatási feladatokhoz kapcsolódott. A Gyomaszolg Ipari Park Kft. 2001-től megállapodás alapján a közutak, kerékpárutak és járdák kezelői jogát átvette az Önkormányzattól. Ezek nettó értéke 2010. év végén 4623,7 millió Ft. Az Önkormányzat a társaságok tulajdonába vagyont nem adott.

Az Önkormányzat feladatellátási szerződés alapján, vállalkozások közreműködésével látta el a kötelező óvodai nevelés feladatát, valamint bölcsődei gondozást. Vállalkozási szerződés keretében biztosította továbbá a közművelődési és sport feladatokat. A feladatellátásban résztvevő vállalkozásokban az Önkormányzat tulajdoni hányaddal nem rendelkezett. 2011. év I. félév végén hat vállalkozás végzett óvodai, egy alapítvány bölcsődei feladatokat. A feladatátvételt megelőzően, 2007. augusztus 31-ig az óvodai feladatokat hét nonprofit és kiemelten nonprofit gazdasági társaság, bölcsődei gondozás feladatait egy magánalapítvány végezte, a Sportcsarnok és a Művelődési Központ üzemeltetését helyi vállalkozó biztosította.

Az Önkormányzatnál 2007. és 2011. év I. félév közötti időszakban három esetben – eddigi vállalkozás által ellátott – feladatátvételtre került sor:

- A 2007. évben visszavételre került egy óvodai egység, mely az általános iskolai feladatot ellátó önállóan gazdálkodó és működő költségvetési szervhez került;
- A közművelődési feladatok ellátása 2009-ben visszakerült az Önkormányzathoz;
- A városi sportcsarnok működtetése 2010. március 1-jétől egy oktatást végző intézményhez került.

Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint 2011. augusztus 1-jétől visszavett egy újabb óvodai egységet.

Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján a feladatellátás módjában bekövetkezett változások összesen 2007-2011. év I. féléve között 30,2 millió Ft többletkiadást jelentettek.

Az Önkormányzat a zöldterület parkgondozási feladatainak ellátását a 2009. évtől saját gazdasági társaságával láttatja el. A feladatátadás következtében a kiadások 20,6 millió Ft-tal csökkentek a 2009-2011. év I. félévben.

A szociális feladatok ellátásához kapcsolódóan tanyagondnoki szolgálatot vezetett be az Önkormányzat kettő körzetben, a 2009-2010. években. Az új feladat kiadása összesen 9,1 millió Ft volt, amelyre 83,0%-ban (7,5 millió Ft) állami támogatás nyújtott fedezetet. Az új feladat ellátása miatti többletkiadás 1,5 millió Ft volt a 2009-2011. év I. félév között.

Az önkormányzati feladatellátásban résztvevő gazdasági társaságokat a 4. számú melléklet mutatja.

2. AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI EGYENSÚLYI HELYZETÉT BEFOLYÁSOLÓ TÉNYEZŐK

A hagyományos költségvetési szerkezet helyett az Önkormányzat pénzügyi helyzetét a CLF módszerrel mutatjuk be, amelyben jobban elkülönülnek a vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások az önkormányzati feladatokkal kapcsolatos közvetlen működtetési bevételektől és kiadásoktól. A módszer következetesen elkülöníti a folyó és a felhalmozási költségvetés bevételeit és kiadásait, azok költségvetési egyenlegeit. A saját folyó bevételek, valamint a saját felhalmozási bevételek nem tartalmazzák az előző évi pénzmaradványok felhasználásából származó pénzforgalom nélküli bevételeket¹⁵.

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

A **felhalmozási költségvetés** pozitív értéke felhalmozási többletet mutat, amely a jövőbeni fejlesztések forrását biztosíthatja. Amennyiben a folyó költségvetési hiány finanszírozása a felhalmozási többletből történik, ez szűkebb értelemben vagyonfelélésnek tekinthető. Amennyiben a felhalmozási költségvetés megtakarítása fejlesztési célú hitelek, kötvények adósságszolgálatát finanszírozza, az változatlan vagyontömeg mellett, a korábban megelőlegezett tőkebevételek valós realizációjának tekinthető. A felhalmozási deficit által generált finanszírozási igény önmagában nem jár pénzügyi kockázattal, a pénz-

¹⁵ A költségvetési években kialakuló hiány finanszírozása az előző évi pénzmaradvány és a korábbi években képzett tartalékok felhasználásával is történhet.

ügyleg fenntartható beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás (adósságszolgálat) átlátható és szabályozott költségvetési gazdálkodással teljesíthető.

A módszer a **pénzügyi kapacitás** 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.¹⁶ 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, így 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 Magyar Államkincstáron keresztül leadott éves költségvetési beszámolójának 80-as űrlapjában szerepeltetett adatok alapján került meghatározásra.

A számítási leírás némileg eltér az ÁSZ módszertanában korábban alkalmazott gyakorlattól. A jelen besorolás általános közgazdasági megfontolásokon alapul, amely megjelenik az SNA statisztikai módszertanában is. Folyó tételek alatt értjük azokat a kiadásokat és bevételeket, amelyek a gazdálkodó szervezet helyzetét automatikusan nem változtatják. Bevételi oldalon ilyenek az adók, a tényező jövedelmek, a transzferek¹⁷, kiadási oldalon a transzferek és a szolgáltatás igénybevételével kapcsolatos működési kiadások. A folyó költségvetésben a bevételekben nem térül meg, a kiadásokban nem jelenik meg az amortizáció, a vagyoni helyzetet az egyenleg befolyásolja.

A folyó költségvetés egyenlege (működési jövedelem) tartalmazza a kamatbevételeket és a kamatkiadásokat is, mind a működési, mind a fejlesztési kamatot, valamint a visszatérülő és befizetendő áfa teljes összegét, mert ezek közgazdaságilag tényező jövedelmek. Nem tartalmazzák viszont a követelés elengedés miatt könyvelt bevételi és kiadási pénzforgalmi tételeket, mert valójában technikai elszámolási műveletnek minősülnek, a bevétel soha nem realizálódott, és költségvetési kiadás sem történt.

A felhalmozási költségvetésben a bevételek között a vagyon megőrzésére és bővítésére fordítható források jelennek meg. A felhalmozási vagy tőketételek módosítják a vagyon nagyságát. A privatizációs bevétel csökkenti a vagyont, a fizikai beruházás, pénzügyi befektetés növeli.

¹⁶ kivéve, ha annak finanszírozására a korábbi években képzett tartalékok fedezetet nyújtanak

¹⁷ Transzfer kiadásoknak nevezzük azokat a folyó és felhalmozási tételeket, amelyeket nem az adott önkormányzat használ fel szolgáltatásnyújtásra.

A nettó működési jövedelmet a tőketörlesztés levonásával a folyó költségvetés egyenlegéből származtatjuk.

2.1. A működési és a felhalmozási egyensúly változása

CLF módszer szerinti önkormányzati adatok

millió Ft

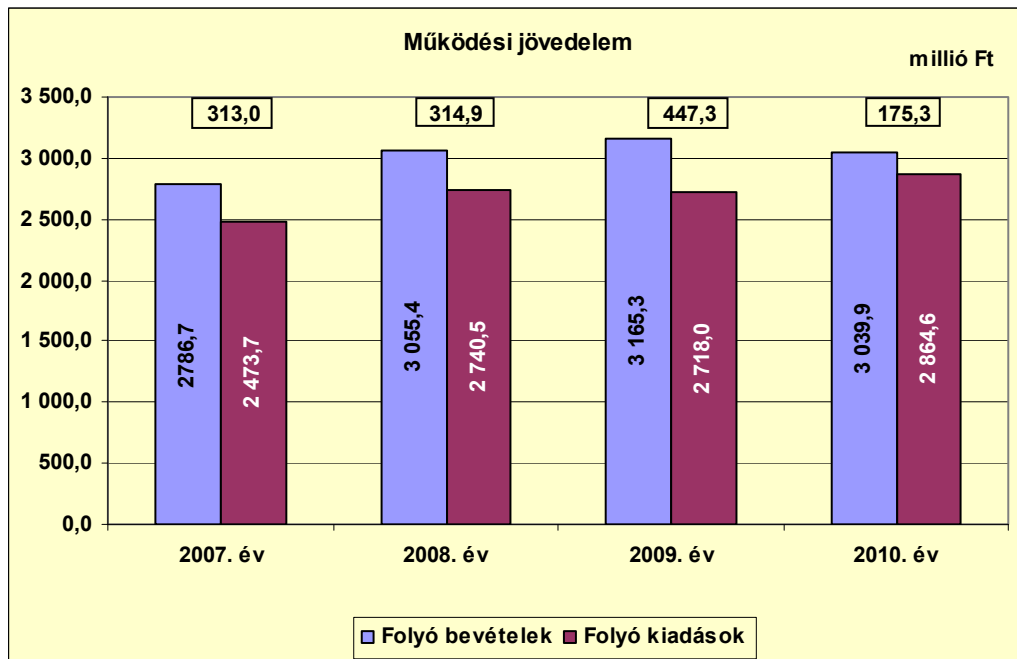
Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Folyó bevételek	2 786,7	3 055,4	3 165,3	3 039,9
Folyó kiadások	2 473,7	2 740,5	2 718,0	2 864,6
Működési jövedelem	313,0	314,9	447,3	175,3
Nettó működési jövedelem =működési jövedelem - tőketörlesztés	312,8	311,9	447,3	175,3
Felhalmozási bevételek	108,5	133,1	152,6	174,9
Felhalmozási kiadások	242,4	573,1	424,6	619,3
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-133,9	-440,0	-272,0	-444,4
Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció = működési jövedelem + felhalmozási költségvetés egyenlege	179,1	-125,1	175,3	-269,1
Finanszírozási műveletek egyenlege	-0,5	193,2	795,9	-33,3
Tárgyévi pénzügyi pozíció	178,6	68,1	971,2	-302,4
Egyéb tájékoztató adatok				
Összes kötelezettség*	288,0	1 333,8	1 609,1	1 829,4
-ebből rövid lejáratú	64,5	110,3	234,0	610,5
Folyószámlahitel napi átlagos állománya **	0,0	0,0	0,0	0,0
Likvidhitel napi átlagos állománya**	0,0	0,0	0,0	0,0
Munkabérhitel napi átlagos állománya**	0,0	0,0	0,0	0,0
Finanszírozásba vonható eszközök:	631,6	1 494,6	1 670,8	1 368,4
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	0,0	270,0	0,0	0,0
Hosszú lejáratú bankbetétek év végi állománya	0,0	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok év végi állománya	0,0	525,0	0,0	0,0
Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül) év végi állománya	631,6	699,6	1 670,8	1 368,4

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

** A folyószámla, a likvid- és a munkabérhitel átlagos állományát 365 napos osztószámmal és nem a fennálló napok számával vettük figyelembe.

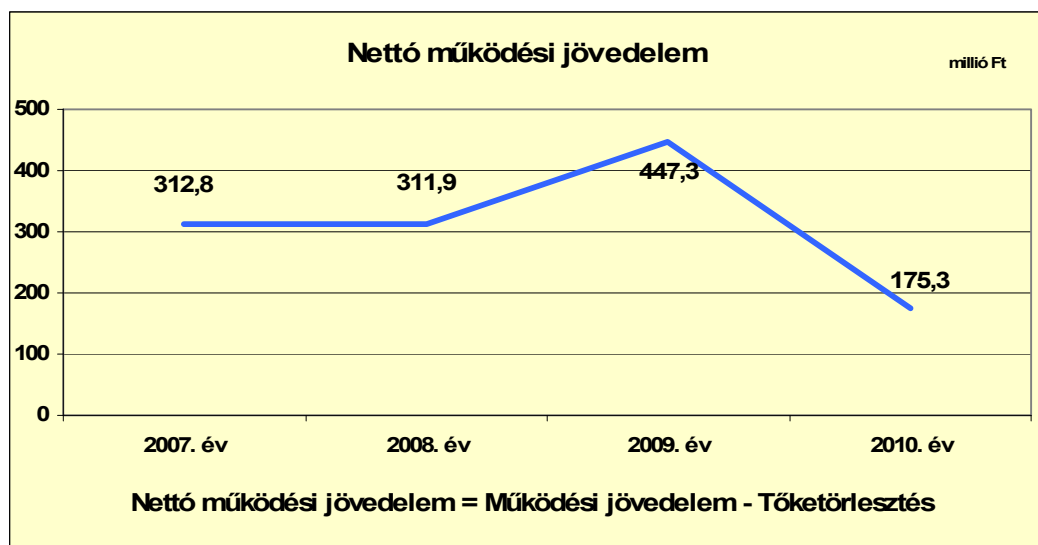
A részletes pénzügyi adatokat a jelentés 2. számú melléklete mutatja be.

A vizsgált időszakban a működési jövedelmet a következő ábra szemlélteti:



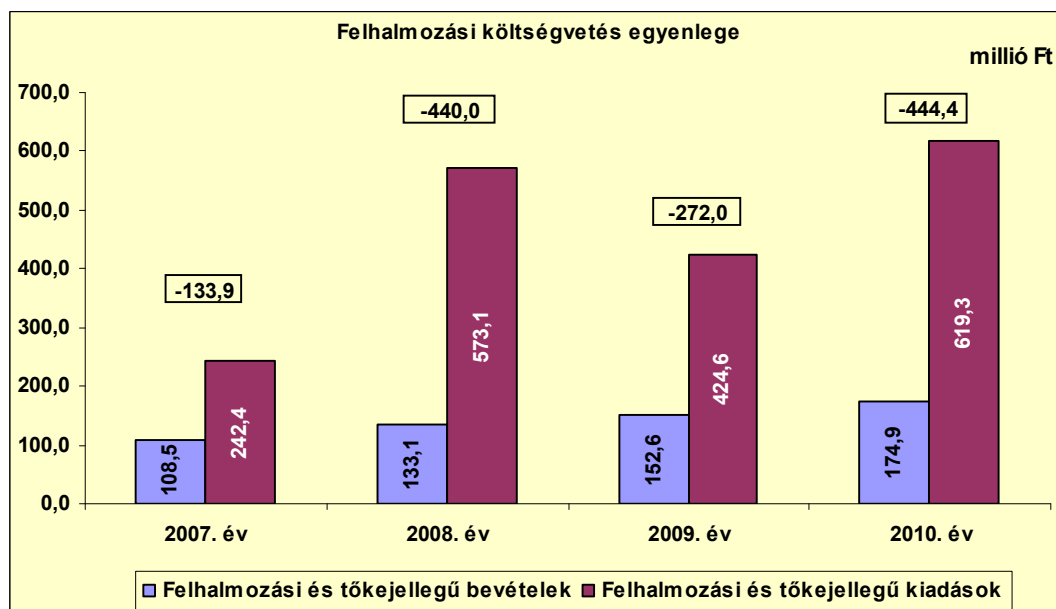
Az Önkormányzat folyó költségvetési egyenlege, működési jövedelme a 2007-2010. évek között pozitív összegű volt. A folyó bevételek fedezetet nyújtottak a folyó kiadásokra, a működési egyensúly biztosított volt. A működési jövedelem az előző évhez képest 2009-re 132,4 millió Ft-tal (42%-kal) emelkedett a folyó bevételek 109,9 millió Ft-os (elsősorban a helyi adóbevételek és a költségvetési támogatások) növekedése, valamint a folyó kiadások (ezen belül is az államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök) 22,5 millió Ft-os csökkenése miatt. A működési jövedelem azonban 2009-ről 2010-re 447,3 millió Ft-ról 175,3 millió Ft-ra esett vissza, mert a folyó bevételek az előző évhez képest 125,4 millió Ft csökkentek a működési bevételek és a központi támogatások változása miatt, miközben a folyó kiadások 146,6 millió Ft-tal nőttek a működési kiadások és átadott pénzeszközök emelkedése következtében. Összességében a működési jövedelem 1250,5 millió Ft forrástöbbletet eredményezett, amely forrásául szolgálhatott az Önkormányzat fejlesztéseinek finanszírozásához.

Az Önkormányzat pénzügyi kapacitása a vizsgált időszakban pozitív értéket mutatott, amelyet a következő ábra szemléltet:



A **nettó működési jövedelem**¹⁸ értéke a folyó költségvetési pozíció mellett az adott költségvetési év adósságtörlesztésének hatását is tükrözi. A 2007. évi 313 millió Ft működési jövedelemnek 0,06%-át, 0,2 millió Ft-ot, a 2008. évi 314,9 millió Ft működési jövedelemnek 0,9%-át, 3,0 millió Ft-ot tett ki a 2007 előtt felvett fejlesztési célú hitelhez kapcsolódó tőketörlesztés. A nettó működési jövedelem összege 2009-2010. években megegyezett a működési jövedelem összegével, mert ezekben az években nem volt adósságszolgálat az Önkormányzatnak.

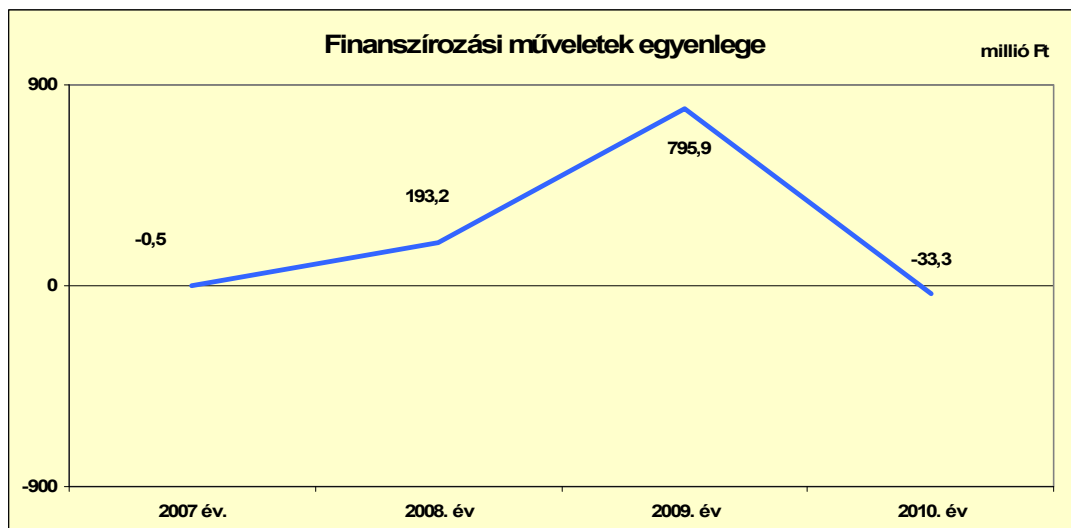
A 2007-2010. években **az Önkormányzat felhalmozási költségvetésének egyenlege negatív összegű volt**, amelyet a következő ábra szemléltet:



¹⁸ pénzügyi kapacitás

A felhalmozási forráshiány keletkezésének oka, hogy a vizsgált években a saját tőkebevételek, valamint az államháztartáson belülről és kívülről kapott felhalmozási célú támogatások nem nyújtottak fedezetet a felhalmozási kiadásokra. A vizsgált időszakban jelentkező, a CLF módszer alapján számított összes felhalmozási forráshiány 1290,3 millió Ft volt, a forráshiányra a 2007-2010. években képződött 1247,3 millió Ft nettó működési jövedelem, valamint a 2007. január 1-jén rendelkezésre álló 453 millió Ft pénzkészlet nyújtott fedezetet.

Az Önkormányzat teljes finanszírozási hiánya¹⁹ a CLF módszer szerint 2008-ban 125,1 millió Ft, 2010-ben 269,1 millió Ft volt. A 2007-ben 179,1 millió Ft, a 2009-ben 175,3 millió Ft finanszírozási többletet realizált. A teljes finanszírozási igényt a 2008. évben a finanszírozási műveletek egyenlege, a 2010. évben ezen túlmenően az előző évben keletkezett pénzmaradvány igénybevételével biztosította. A finanszírozási műveletek egyenlegét 2007-2010 között a következő ábra mutatja:

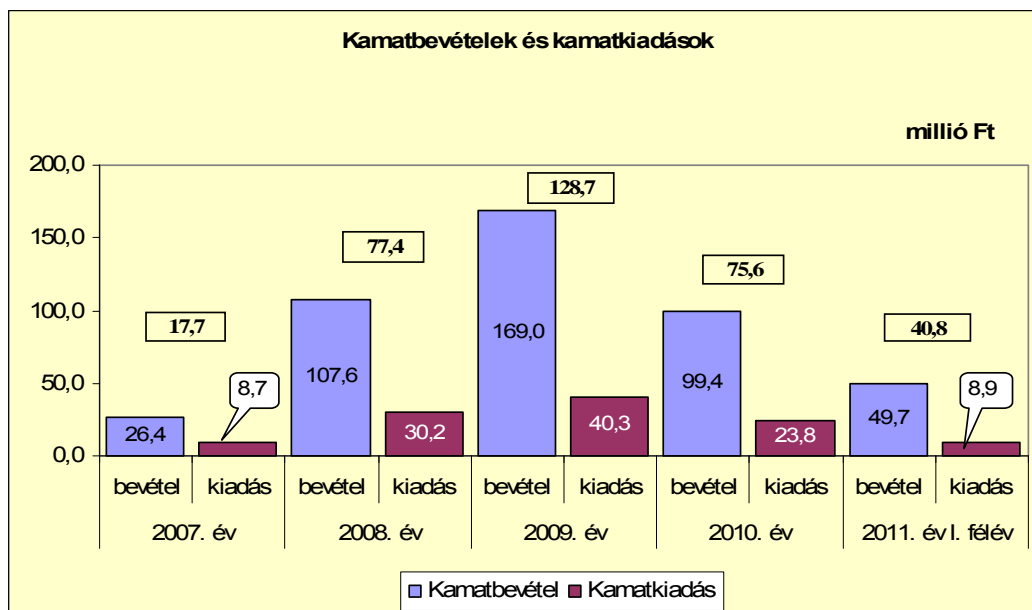


A finanszírozási műveletek pozitív egyenlegét 2008-ban a kötvénykibocsátás, 2009-ben a kötvénykibocsátásból vásárolt értékpapírok értékesítése eredményezte. A finanszírozási műveleteket a jelentés 2. számú mellékletének 4.1-4.8 pontjai részletezik.

Az Önkormányzat zárszámadási rendeletében a működési és fejlesztési többletet/hiányt a hagyományos költségvetési szerkezet alapján mutatta be, amelyet a jelentés 1. számú melléklete szemléltet. A zárszámadási rendeletekben 2007-ben 414,7 millió Ft, 2008-ban 478,1 millió Ft, 2009-ben 1197,3 millió Ft, 2010-ben 91,5 millió Ft többletet mutattak ki.

Az Önkormányzat kamatbevételeit és kamatkidadásait a 2007-2011. év I. félév között a következő ábra mutatja:

¹⁹ A működési jövedelem és a beruházási költségvetés összevont egyenlege.



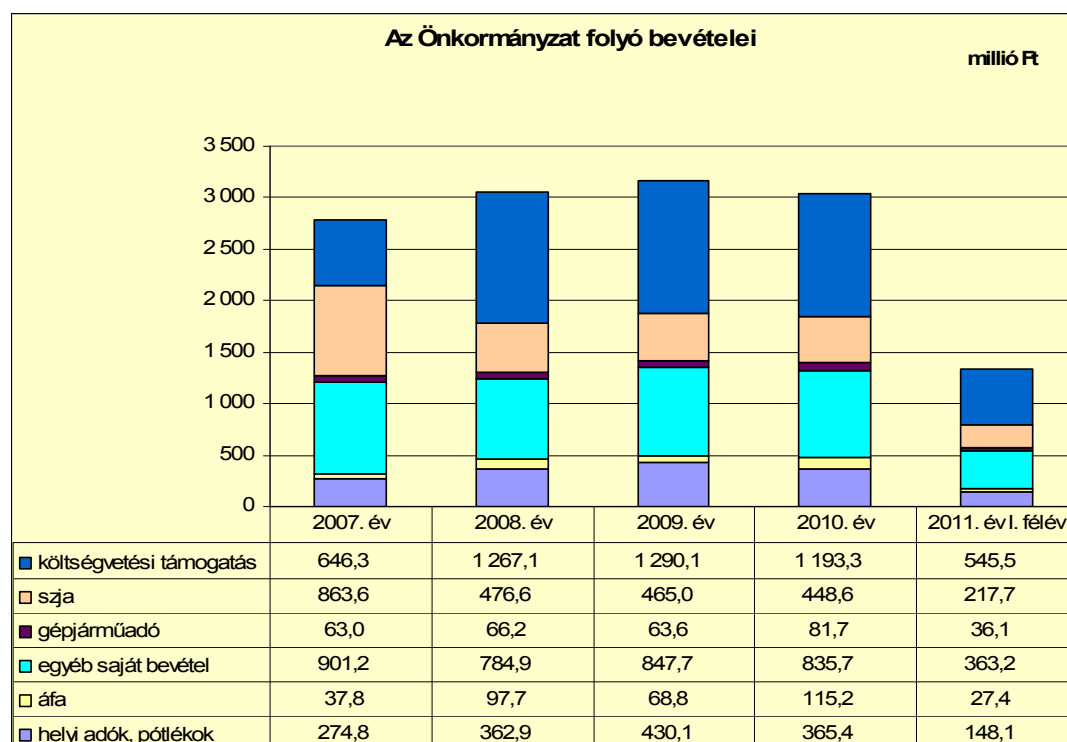
A 2007-2011. év I. félév között az Önkormányzat összesen 111,9 millió Ft kamatot fizetett meg. A 2008. évben történt kötvénykibocsátás miatt a kamatbevételek 81,2 millió Ft-tal, a kamatkiadások 21,5 millió Ft-tal emelkedtek az előző évhez képest. Az Önkormányzat a kibocsátott kötvény egy részét betétben, értékpapírban helyezte el, illetve pénzügyi műveleteket végzett, amelynek következtében 280 millió Ft kamatot realizált. Az átmenetileg szabad pénzeszközzein realizált kamatbevétel, a teljes kamatráfordítást 204,1%-kal (340,2 millió Ft) haladta meg.

2.2. Az Önkormányzat bevételeinek változása

Az összes folyó bevétel 2007-2009 között²⁰ folyamatosan növekedett, majd 2010-re az előző évhez képest 125,4 millió Ft-tal (4%-kal) csökkent alapvetően a központi támogatások és a helyi adóbevétel miatt. A 2011. év I. félévi teljesített folyó bevétel 1338 millió Ft, a 2010. évének 44%-a.

Az Önkormányzat 2007-2011. év I. félév között realizált bevételi jogcímeinek számszaki adatait a következő grafikon mutatja be:

²⁰ Az összes folyó bevétel 2007-ben 2786,7 millió Ft, 2008-ban 3055,4 millió Ft, 2009-ben 3165,3 millió Ft, 2010-ben 3039,9 millió Ft volt.



Az Önkormányzat **költségvetési támogatása** és az **szja bevétel** együttes összege a 2007. évben 1509,9 millió Ft volt. A központi támogatáselosztás változása következtében a 2007-2009. évek átlagához viszonyítva 2010-ben 27,7 millió Ft-tal (1,7%-kal) kevesebb, 1641,9 millió Ft bevételt realizáltak ezeken a jogcímeneken. A költségvetési támogatás összege a 2007. évről 2008. évre 620,8 millió Ft-tal 96,1%-kal nőtt. A változást a forráselosztásban történt változás és az ellátotti létszám növekedése okozta egy óvoda vállalkozástól történő visszavétele miatt. Az átengedett szja nagyságát az szja helyben maradó része és az adóerőképeség alapján számított jövedelemkülönbség mérséklésére kapott támogatás befolyásolta.

Az szja helyben maradó része folyamatosan növekedett, 2007-ről 2010-re 33,8 millió Ft-tal (48,6%-kal) emelkedett. A jövedelemkülönbség mérséklése címen 2007-ben 361,6 millió Ft-ot, 2008-ban 398,4 millió Ft-ot, 2009-ben 367,6 millió Ft-ot, 2010-ben 345,2 millió Ft-ot kaptak.

A költségvetési támogatások összegében 2007-2010 között összesen 54 millió Ft fejlesztési és vis maior támogatás szerepelt (általános iskola tetőhéjazat cseréje, településfejlesztési koncepciókészítés, kirendeltség felújítás).

Az Önkormányzatnál **a helyi adókból és pótlékokból származó bevételek** összege a 2007-2010. években 274,8-430,1 millió Ft, a folyó bevételeken belüli aránya 9,9-13,6% között²¹ alakult. A helyi adóbevételek a 2007. évről a 2008. évre 32,1%-kal (88,1 millió Ft-tal) növekedtek, mert az építményadónál az adóellenőrzés során adózatlan építmények lettek feltárva, valamint az ipar-

²¹ A helyi adók működési bevételeken belüli aránya 2007-ben 9,9%, 2008-ban 11,9%, 2009-ben 13,6%, 2010-ben 12% volt.

üzési adónál az elindult nagyberuházásokhoz (vasút és hídépítés) kapcsolódóan egy olajkutató vállalkozás több adót fizetett. A helyi adókból és pótlékokból 2009. évben az előző évhez képest 67,2 millió Ft-tal (18,5%-kal) több adó folyt be az adónemek mértékének 2009. január 1-jei emelkedése és a behajtási tevékenység eredményessége következtében. A helyi adókból és pótlékokból származó bevétel az előző évhez képest 2010. évre 15%-kal (64,7 millió Ft-tal) csökkent, mert az iparüzési adónál az olajkutató vállalkozás megosztási aránya 14%-ról 2%-ra csökkent. A helyi adóbevételek közel 75%-át az iparüzési adó tette ki 2010-ben.

Az Önkormányzat a vizsgált években öt helyi adónemet, a helyi iparüzési adót, az építményadót, a telekadót, a magánszemélyek kommunális adóját és a tartózkodás utáni idegenforgalmi adót alkalmazta. Az iparüzési adónál az adó mértéke 2007-2011 között 1,9% volt, az ideiglenes jellegű piaci és vásároló kiskereskedelem iparüzési adóját 2009-től 600 Ft/napról 700 Ft/napra módosították. Az építményadó mértékét az üdülőterületek besorolási övezete és alapterülete befolyásolta, 2009-től átlagosan 9,9%-os emelés volt. A telekadót a beépítetlen belterületi földrészlet után vetették ki, amelynek mértéke 2009-től átlagosan 64,6%-kal emelkedett. Az idegenforgalmi adó mértéke 2007-2008 között 300 Ft/éj/fő, 2009-től 350 Ft/éj/fő volt. A magánszemélyek kommunális adójánál 2009-től átlagosan 7,2% volt az adó mértékének emelése, amely mérték az adótárgy elhelyezkedésétől és hasznos alapterületétől függött.

Az Önkormányzatnak **osztalékbevétel** címén 2010-ben 4 millió Ft bevétele származott, amelyet a Gyomaszolg Ipari Park Kft. fizetett részére.

Az Önkormányzat felhalmozási bevételei a vizsgált időszakban a következők voltak:

Megnevezés	millió Ft				
	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év I. félév
Tárgyi eszköz értékesítés	8,9	31,2	2,4	2,0	38,2
Egyéb saját tőkebevétel	37,1	52,7	19,7	28,1	10,1
Államháztartáson belülről kapott támogatás	4,5	10,5	104,2	125,8	53,6
EU-tól és külföldről kapott támogatások	1,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Államháztartáson kívülről kapott támogatás	56,1	38,7	26,3	19,0	13,4
Összes felhalmozási bevétel	108,5	133,1	152,6	174,9	115,3

Az Önkormányzatnak tárgyi eszköz értékesítéséből nem származott számottevő bevétele, a 2008. évi kiugró 31,2 millió Ft bevétele földterület, ingatlan és tervdokumentáció értékesítéshez kapcsolódott. Az egyéb saját tőkebevétel 2008. évi kiugró összegének oka, hogy Gyomaközszolg Kft. a 13 millió Ft-os és a Békési Kistérségi Társulás a 19 millió Ft-os kölcsönt visszafizette az Önkormányzatnak. Az államháztartáson belülről kapott támogatás összege 2009-ben az előző évhez képest 93,7 millió Ft-tal növekedett, mert központi költségvetési szervtől összességében 30,8 millió Ft támogatást kapott gépjármű beszerzésre, épület felújításra, tanulmányterv készítésére, valamint 73,4 millió Ft-ot fejezettől EU-s

programokra (útépítések, akadálymentesítés, szervezetfejlesztés). Az EU-tól és külföldről kapott támogatás – a 2007. év kivételével – nem járult hozzá az Önkormányzat felhalmozási bevételeihez, mert az uniós támogatásból megvalósuló fejlesztései pénzügyileg még nem fejeződtek be. Az államháztartáson kívülről kapott támogatás 2007-2010 között folyamatosan csökkent a lakosság által fizetett út- és csatornaérdekeltségi hozzájárulások miatt.

2.3. Az Önkormányzat működési és a felhalmozási célú kiadásainak változása

Az Önkormányzatnál 2010-ben a folyó kiadások a 2007-2009. évek átlagához képest 220,5 millió Ft-tal (8,3%-kal) nőttek, 2864,6 millió Ft-ot tettek ki. Az Önkormányzat folyó kiadásai 2007-2011. év I. félév között az alábbiak voltak:

Megnevezés	millió Ft				
	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év I. félév
Folyó kiadások	2 473,7	2 740,5	2 718,0	2 864,6	1 315,1
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	2 077,1	2 271,6	2 269,0	2 378,6	1 107,7
Államháztartáson belülrre átadott pénzeszközök	20,5	34,5	21,7	45,8	3,1
Transzferkiadások	366,4	404,2	387,0	416,4	195,4
-ebből: vállalkozásoknak	73,5	87,2	66,7	83,9	43,6
EU-nak, illetve külföldre	0,0	0,5	0,5	0,0	0,0
magánszemélyeknek	206,7	231,1	247,0	263,1	124,6
nonprofit szervezeteknek	86,2	85,4	72,8	69,4	27,2
Kamatkiadások	8,7	30,2	40,3	23,8	8,9
Előző évi pénzmaradvány átadás	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Az Önkormányzatnál a működési kiadások kamatkiadások nélkül folyamatosan nőttek, a 2010. évben a 2007-2009. évek átlagához képest 172,7 millió Ft-tal (7,8%-kal) növekedtek. A magánszemélyeknek a 2010. évben teljesített transzferkiadás az ellátottak pénzbeli juttatása, 15,2%-kal, 34,8 millió Ft-tal növekedett a 2007-2009. évek átlagához képest. A nonprofit szervezeteknek átadott pénzeszközök nagyságrendje a 2010. évben a 2007-2009. évek átlagához képest 12,1 millió Ft-tal (14,9%-kal) csökkent. A víziközmű-társulati hitel és a kötvénykibocsátás után fizetett kamatkiadás az előző évhez képest a 2008. évben több mint háromszorosára, a 2009. évben 10,1 millió Ft-tal (33,4%-kal) nőtt, illetve a 2010. évben 16,5 millió Ft-tal (40,9%-kal) csökkent.

A működési kiadások főbb kiadásnemei a következők voltak:

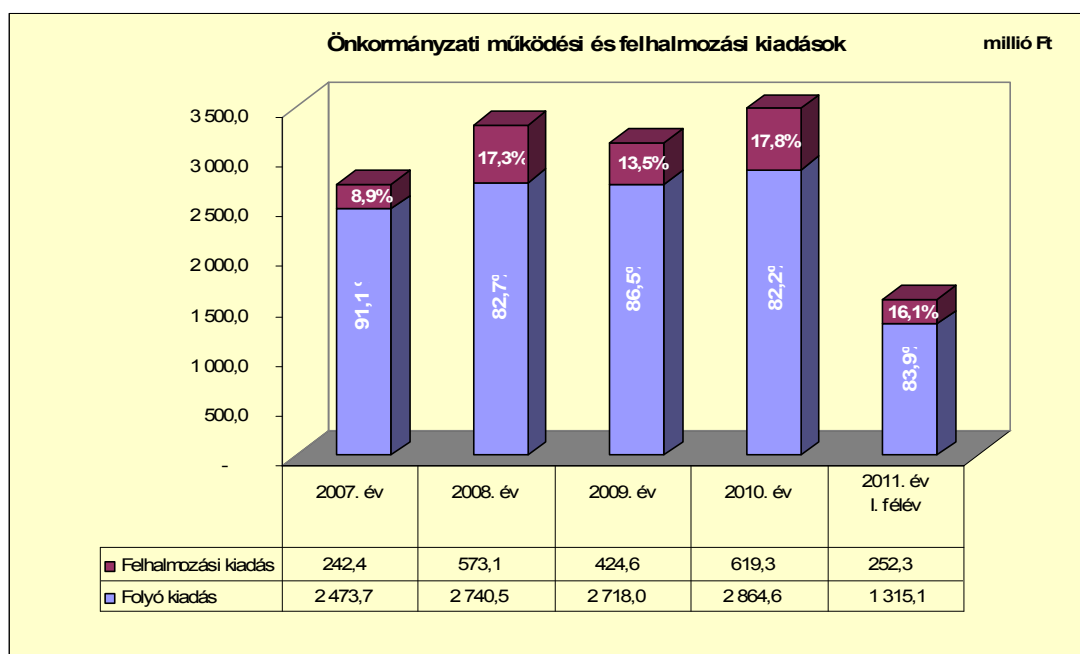
Megnevezés	millió Ft				
	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év I. félév
Személyi juttatások	1 072,2	1 121,1	1 127,3	1 193,8	497,2
Munkaadót terhelő járulékok	342,8	355,3	325,0	296,3	128,5
Dologi kiadások	635,6	739,4	753,0	840,5	410,1
Egyéb folyó kiadások	36,2	86,0	103,9	71,8	80,9

Az Önkormányzat 2010-ben a működési kiadások 62,6%-át – 1490,1 millió Ft-ot – személyi juttatásokra és a munkaadókat terhelő járulékokra fordította. A személyi juttatások és járulékok 2007-ről 2008-ra 61,4 millió Ft-tal (4,3%-kal) emelkedtek az óvoda átvétel következtében. A személyi juttatások és járulékok

2009. évről 2010-re 37,8 millió Ft-tal (2,6%-kal) növekedtek a közcélú foglalkoztatással kapcsolatos kifizetések miatt. Az üzemeltetést, intézményfenntartást biztosító dologi kiadásokra 35,3% (840,5 millió Ft) jutott. A működési kiadásokon belül a dologi kiadások az előző évhez viszonyítva 2008. évben 103,6 millió Ft-tal (16,3%-kal), 2009. évben 13,6 millió Ft-tal (1,8%-kal), a 2010. évben 87,5 millió Ft-tal (11,6%-kal) emelkedtek. A változást 2010-ben a közcélú foglalkoztatással, valamint az oktatási intézmények pályázataival kapcsolatos kiadások, továbbá a fordított áfa befizetési kötelezettség emelkedése okozta.

Az egyéb folyó kiadások 2007-ről 2008. évre 49,8 millió Ft-tal nőttek, az emelkedést a kamatkidadások növekedése okozta a kötvénykibocsátás miatt.

A működési és felhalmozási kiadások 2007-2011. év I. félév közötti alakulását a következő grafikon szemlélteti:



Az Önkormányzat működési és felhalmozási kiadásainak aránya 2007-2010. években eltérően változott. A felhalmozási kiadások 2008. évben 330,7 millió Ft-tal (136,4%) haladták meg a 2007. évi kiadásokat, melyből a belvízrendezés I-V. ütemére 228 millió Ft-ot, ingatlan vásárlásra 23,2 millió Ft-ot, a tanyagondnoki szolgálat bevezetéséhez gépkocsi beszerzésére 8,2 millió Ft-ot fordítottak. A 2008. évben a fürdő medence fejlesztésére 5,2 millió Ft-tal, a belterületi utak és járda beruházásra 56,6 millió Ft-tal költött többet az Önkormányzat. A felhalmozási kiadások legnagyobb aránya és összege a 2010. évben volt, mivel a kötvény bevételeiből tőkeemelésre és részvényvásárlásra 120,4 millió Ft-ot fordítottak.

A kötvénybevételeiből számolták el az 50,4 millió vízmű részvény és a Gyomaszolg Ipari Park Kft. 70 millió Ft törzstőke emelését.

Az Önkormányzat 2007-2010 között megvalósított, 2010. december 31-ig befejezett felújításainak és fejlesztéseinek teljes bekerülési költsége 1390 millió Ft volt.

A fejlesztésekből tíz tízmillió Ft feletti – útfelújítások, szociális és közoktatási feladatokat ellátó épületek felújítása – és több (62 db) tízmillió Ft egyedi érték alatti egyéb felújítások voltak. Ezen időszak alatt 16 db tízmillió feletti – belterületi út-építések, közoktatási, szociális, igazgatási feladatokat ellátó és egyéb épületek, beruházásai – és 169 db tízmillió Ft alatti bekerülési értékű egyéb fejlesztések kerültek megvalósításra.

A befejezett fejlesztések forrásmegoszlása: 742,4 millió Ft saját bevétel (53,4%), 9,0 millió Ft kötvénykibocsátásból származó bevétel (0,6%), 188,3 millió Ft EU-s támogatás (13,5%), 450,3 millió Ft hazai támogatás (32,5%). A tényleges bekerülési értékből eszközpótlásra 299,5 millió Ft-ot fordítottak. A fejlesztések során kialakított létesítmények jövőbeni üzemeltetésének várható kiadásait a Térségi Szociális Gondozási Központ konyha fejlesztésénél nem számszerűsítették. A befejezett fejlesztések korlátozott mértékben teremtenek bevételi lehetőséget az Önkormányzatnak.

A folyamatban lévő fejlesztések többek között járda-, valamint útépítési, útfelújítási célokhoz, ivóvíz és szennyvízhálózat rekonstrukció, szennyvíztisztító telep kapacitás bővítése, települési szeméttelp rekultivációja, belvízrendezés, ipari parkban inkubátorház építése programokhoz kapcsolódnak.

A folyamatban lévő fejlesztési feladatok várható bekerülési költsége 1256,2 millió Ft, amelyből a 2010 utánra vállalt kötelezettség 1074,7 millió Ft. A folyamatban lévő fejlesztések finanszírozását 127,6 millió Ft saját bevételből (11,9%), 242,7 millió Ft kötvénybevételből (22,6%), 490,3 millió Ft európai uniós (45,6%) és 214,1 millió Ft hazai forrásokból (19,9%) tervezik megvalósítani. Az EU-s és hazai támogatásból megvalósuló fejlesztéseknél a támogatás előfinanszírozása nem okoz finanszírozási gondot. A folyamatban lévő fejlesztési kötelezettségek teljesítéséhez a saját bevétel biztosított. A 2011-ben induló 142,3 millió Ft fejlesztésből I. félévig 73,5 millió Ft (51,7%) kiadást teljesítettek, 71,5 millió Ft-ot (97,3%-ot) a saját bevételből, 2 millió Ft-ot (2,7%-ot) a kötvénybevételből.

Az Önkormányzat kimutatásai alapján ezen időszakban a három legmagasabb bekerülési költségű beruházás a következő volt:

- Belvízrendezés II. ütem keretében a belterületi csapadékvíz hálózat (5795 fm) és a szivattyútelep fejlesztése 226,2 millió Ft összegben valósult meg 182,5 millió Ft (80,7%) hazai támogatással, valamint 43,7 millió Ft saját bevétellel;
- A 146,9 millió Ft bekerülési költségű belterületi belvízrendezés V. üteme 2008-ban kezdődött és 2009. évben fejeződött be, amely 126,1 millió Ft (85,8%-os) hazai támogatással valósult meg;
- A belvízrendezés III. ütemének beruházása konzorcium keretében fog megvalósulni 16 önkormányzat részvételével. A gesztori feladatot Szarvas Város Önkormányzata látja el. Az Önkormányzatra eső beruházási költség 251,9 millió Ft, a tervezett befejezés ideje 2012. A fejlesztést 37,8 millió Ft

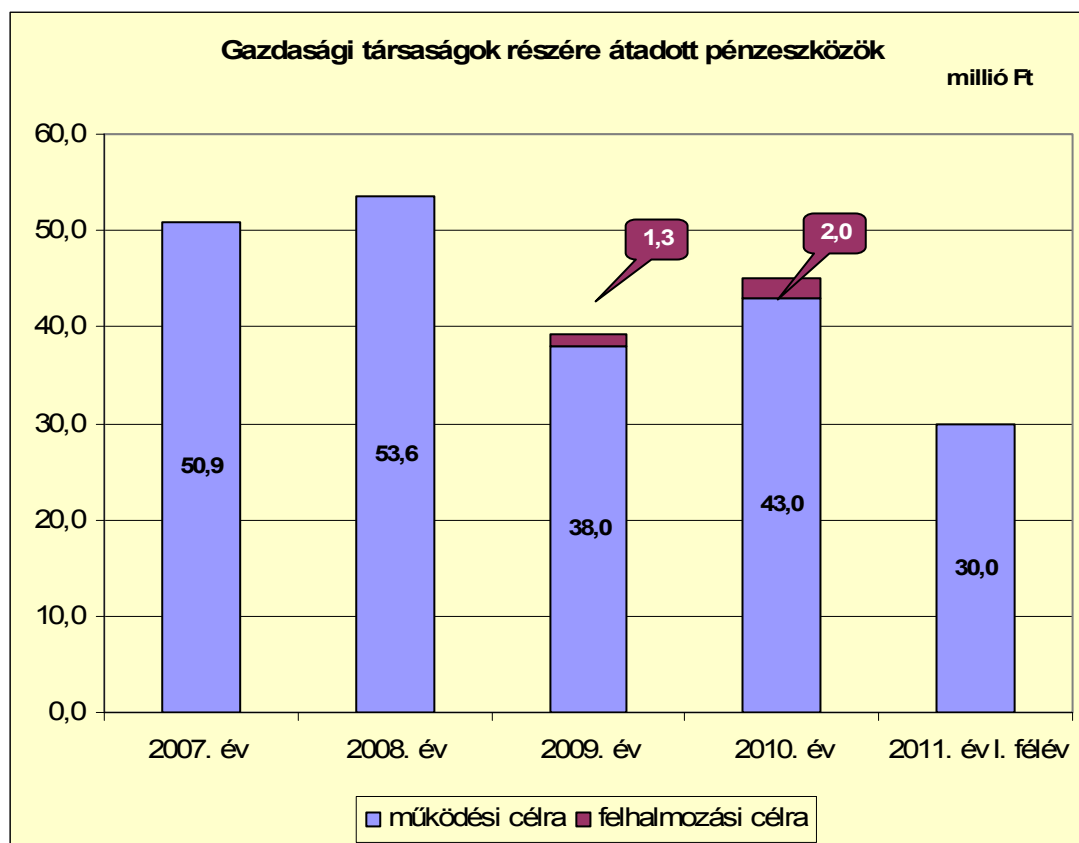
kötvénykibocsátásból származó bevételből és 214,1 millió Ft hazai támogatásból tervezik megvalósítani. A beruházással kapcsolatosan az Önkormányzatnak még nem volt kiadása.

Az Önkormányzat 2007-2010. években megvalósított fejlesztéseinek, illetve 2010. december 31-én fennálló kötelezettségeinek összegzését a jelentés 3/a-c számú mellékletei tartalmazzák.

Az Önkormányzat a feladatok ellátásában részvevő gazdasági társaságai részére működési célra 2007-2011. év I. félév között 215,5 millió Ft-ot, fejlesztési célra összesen 3,3 millió Ft pénzeszközt adott át. A Liget Fürdő Kft. kapta a működési célú pénzeszköz átadások 97,2%-át (209,5 millió Ft-ot). A fennmaradó 2,8%-ot (6,0 millió Ft-ot) a Gyomaszolg Ipari Park Kft. kapta 2008-ban, akkor még tulajdonosi kölcsönként, amelyet 2011-ben átminősítettek működési célú pénzeszköz átadássá. Az átminősítés – a kölcsön összegéig – osztalékfizetési kötelezettséget írt elő a Kft. részére, amelyből 4,0 millió Ft-ot 2010-ben teljesítettek.

Fejlesztési célú pénzeszköz átadást 2009-ben tárgyi eszköz beszerzésre (1,3 millió Ft-ot) a Zöldpark Kft., 2010-ben szoftver beszerzésére (2,0 millió Ft-ot) a Liget Fürdő Kft. kapott.

Az Önkormányzat a feladatellátásban résztvevő gazdasági társaságai részére nyújtott működési és felhalmozási pénzeszköz átadások alakulását a következő diagram mutatja be a 2007-2011. év I. félévben:



A feladatok ellátásában részvevő gazdasági társaságok részére átadott pénzeszközöket a mindenkori költségvetési rendelet tartalmazta. Az Önkormányzat által folyósított pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásáról szóló számadási kötelezettséget az Áht₁. 13/A. § (2) bekezdése²² ellenére a Liget Fürdő Kft. részére nem írtak elő, viszont a gazdasági társaság éves beszámolóját a Képviselő-testület minden évben tárgyalta és elfogadta.

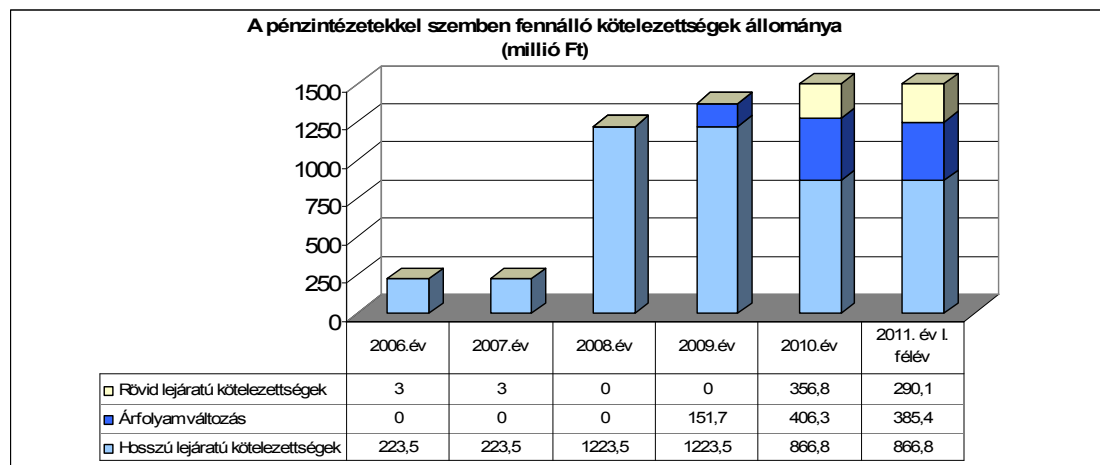
3. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖTELEZETTSÉGEI

3.1. Az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségeinek változása

Az Önkormányzat **pénzügyi kötelezettségeinek állománya** 2006. december 31-ről 2010. december 31-re több mint hétszerezésére, 226,5 millió Ft-ról 1629,9 millió Ft-ra nőtt. Fennálló pénzügyi kötelezettségei kötvénykibocsátásból és víziközmű-társulati hiteltartozásból keletkeztek. A 2011. június 30-án fennálló pénzügyi kötelezettsége 1542,3 millió Ft-ra csökkent, mert az első negyedévben a kötvény tőketörlesztésére 87,6 millió Ft-ot teljesítettek. A tőketörlesztésre jutó árfolyam különbözet²³ 20,9 millió Ft.

A pénzügyi kötelezettségek 2006. december 31-i állománya tartalmazta a Cigány Kisebbségi Önkormányzat hárommillió Ft-os hitelét is, amelyet 2008-ban visszafizettek.

Az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségekkel szemben fennálló kötelezettségállományát a 2007-2011. év I. félévben a következő ábra szemlélteti:



Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásnál vizsgálták az **adósságszolgálati korlátot**, annak felső határát 2007-2011. év I. félévben nem lépték túl. A pénzügyi kötelezettségvállalására képviselő-testületi döntés alapján került sor. Az Önkormányzat a 2008. évben 1000 millió Ft értékben fejlesztési célú

²² 2012. január 1-jétől az Áht₂. nem tartalmaz erre vonatkozóan rendelkezést.

²³ A 2010. december 31-i árfolyamhoz kalkulált árfolyam különbözet, amely változhat a 2011. év végi értékeléskor.

kötvényt bocsátott ki, amely olyan fejlesztések finanszírozására használható fel, amelyek az Önkormányzatot többletbevételhez juttatják, illetve működési kiadásait csökkentik. A kötvénykibocsátásból származó források **felhasználási célját meghatározták**, azonban az előterjesztésben nem mutatták be tételesen a visszafizetés forrásait. A kamat- és – a deviza alapú kötelezettségeket érintő – árfolyamkockázatot bemutatták. A kötvénykibocsátás előkészítésekor hat pénzügyintézetől kértek és kaptak ajánlatot, és a beérkezett ajánlatokat összehasonlítva terjesztették a Képviselő-testület elé. A kötvénykibocsátás nem a számlavezető pénzügyintézetnél történt.

Az Önkormányzat 2011. június 30-án forintban fennálló hosszú lejáratú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása:

Megnevezés	Lehívás időpontja	Összeg millió Ft-ban	Kamat (egyéves futamidejű állampapír referenciahozama tárgyév január 1-jét megelőző féléves átlagának 1,3-szerese)*	Felhasználás célja:
Víziközmű-társulati beruházási hitel	2001.12.07	223,5	14,17%	Gyomaendrőd város területén szennyvízcsatorna hálózat kiépítésének részleges finanszírozása

* A hitel kamattámogatásban részesül, amelynek mértéke a kamat 70%-a.

A pénzügyintézetek felé fennálló kettő kötelezettség közül a 223,5 millió Ft összegű víziközmű-társulati hitel – amelyre az Önkormányzat 2001-ben készfizető kezességet vállalt – a 2006. évben megszűnt közműtársulat kötelezettségének átvállalásából származott. A hitelt 2011. december hónapban kell az Önkormányzatnak visszafizetnie, ezért a rövid lejáratú kötelezettségek közé átsorolták 2010. év végén. A visszafizetés fedezete elkülönített számlán²⁴ rendelkezésre áll. A forintban fennálló kötelezettség után 2011. év I. félévig összesen 38,7 millió Ft kamatot fizettek.

Az Önkormányzat 2011. június 30-án CHF-ben fennálló hosszú lejáratú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása:

Megnevezés	Kibocsátás időpontja	Összeg ezer CHF-ben	Kibocsátási árfolyam	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
"Szép városunk Gyomaendrőd" kötvény	2008.02.27	6 316	158,35	6 havi CHF LIBOR +0,7%	Pályázati saját erő biztosítása olyan fejlesztésekhez, amelyek az önkormányzatot többletbevételhez juttatják, illetve működési kiadásait csökkentik.

A kötvényből 2011. június 30-ig 184,4 millió Ft-ot használtak fel fejlesztési feladatokra, melyből a 100%-os önkormányzati tulajdonú Gyomaszolg Ipari Park Kft.-nél tőkeemelésre 70 millió Ft-ot, területvásárlásra 50 millió Ft-ot fordítottak.

²⁴ Az Önkormányzat a számlavezető pénzügyintézet felé 2011. szeptember 30-án betétlekötési megbízást adott 223,5 millió Ft összegben, 81 nap futamidőre.

Az Önkormányzat kimutatása szerint 2007-2011. év I. félév között a kötvény-bevétel átmenetileg szabad pénzeszközök befektetésével összesen 280 millió Ft nettó hozamot realizált. A befektetésből származó többletbevételből 276,6 millió Ft-ot használtak fel. A kötvény tőke- és kamattörlesztésére 160,6 millió Ft-ot, fejlesztési feladatokra 116 millió Ft-ot. Az Önkormányzat kimutatása szerint a 2011. június 30-ig fel nem használt kötvény maradványa 800 millió Ft, amely bankbetétben állt rendelkezésére. A kibocsátásból származó források – annak cél szerinti felhasználásáig – szabadon, a pénzügyi intézet korlátozása nélkül befektethetők. A kötvény kibocsátásából származó bevétel maradványa az Önkormányzat fejlesztéseinek finanszírozásához használható fel. A kibocsátásból származó források felhasználásához bejelentési, adatszolgáltatási kötelezettséget a pénzügyi intézet nem írt elő.

A CHF-ben fennálló, kötvénykibocsátásból származó kötelezettség után 2011. I. félévig összesen 87,6 millió Ft tőkét, 73 millió Ft kamatot, 4,5 millió Ft jegyzési garanciavállalási díjat fizettek.

Az Önkormányzatnak a vizsgált időszakban nem volt szüksége a működés pénzügyi egyensúlyának biztosításához folyószámlahitel, munkabér megelőlegezési hitel vagy egyéb likviditási célú rövid lejáratú hitel felvételére.

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

Megnevezés	Kibocsátási, lehívási	Utolsó fizetési	Változás %
	kamat (referencia + kamatfelár) %	kamat (referencia + kamatfelár) %	
6 havi CHF LIBOR	2,8083 + 0,7	0,24 + 0,7	-91,5%

Amennyiben a referencia kamat nem változott volna, az Önkormányzatnak kibocsátáskori referencia kamattal számolva 2011. év I. félévig 694,3 ezer CHF (133,4 millió Ft²⁵) kamatfizetési kötelezettsége jelentkezett volna. A referencia-kamatok változása miatt az Önkormányzatnak **301,8 ezer CHF-el (60,4 millió Ft-tal²⁵) kevesebb** fizetési kötelezettséget kellett teljesítenie.

Az Önkormányzatnál 2008-2010 között a kötvénykötelezettség számviteli törvény szerinti év végi értékelése megtörtént. A kötvénykötelezettség esetében az árfolyamváltozás miatt elszámolt árfolyam különbözet (még nem realizált árfolyamvesztés) 406,3 millió Ft volt 2010. év végén.

A kötelezettségek év végi alakulását az árfolyamváltozás hatása befolyásolja, azonban annak mértéke előre pontosan nem határozható meg, csak várakozásokon alapuló tendenciák jelezhetők.

Arról, hogy a devizában kibocsátott kötvényekért és felvett hitelekért kapott forintot képest a kötvények visszavásárlásakor, illetve a hitelek visszafizetésekor

²⁵ A kibocsátáskori referencia kamattal és a negyedévente kimutatott tényleges árfolyammal számítva.

jelentkező forintkötelezettség többletkiadást (árfolyamvesztés) vagy megtakarítást (árfolyamnyereség) eredményez-e 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. Ugyanakkor az Áhsz. 33. § (2) bekezdés c) pontja meghatározza, hogy az árfolyam különbözetet év végén a saját tőkével szemben kell elszámolni.

A víziközmű-társulati hitel esetében a kamat mértékét negyedévente az egyéves állampapírok referenciahozamából számította a pénzügyintézet, amelynek 30%-át fizette az Önkormányzat, 70%-a kamattámogatás.

Az Önkormányzat kimutatása szerint a fizetendő kamat mértéke átlagosan a 2007. évben 3,06408%, 2008-ban 2,94208%, 2009-ben 3,86857%, 2010-ben 3,14411% volt.

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

Az Önkormányzat kötelezettségeinek állománya 2010. december 31-én és 2011. június 30-án, valamint várható alakulása a kötelezettség lejáratáig:

Megnevezés	Állomány 2010. december 31-én			Állomány 2011. június 30-án			Várható kötelezettség 2011-2013. években		Várható kötelezettség 2014. évtől	
	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	Deviza nem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	Deviza nem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)
Pénzügyintézeti kötelezettségek										
Víziközmű - társulati hitel	223,5			223,5			228,6			
"Szép városunk Gyomaendrőd" kötvény		6 316,0	CHF		5 894,9	CHF		2 676,5		3 888,0
Pénzügyintézeti kötelezettségek összesen HUF-ban:	223,5			223,5			228,6			
Pénzügyintézeti kötelezettségek összesen CHF-ben:		6 316,0	CHF		5 894,9	CHF		2 676,5		3 888,0
Szállítói tartozás	152,1			83,1			83,1			
Jogerős végzéssel lezárt de ki nem fizetett kötelezettségek	78,7			78,7			78,7			

Az Önkormányzat pénzügyintézeti kötelezettségeinek állománya 2010. december 31-én 223,5 millió Ft-ból és 6316 ezer CHF-ből tevődött össze. Ebből a 2011-2013. években esedékes tőke- és kamatkötelezettségeiből²⁶ várhatóan 228,6 millió Ft-ot és 2676,5 ezer CHF-et kell teljesítenie. Az Önkormányzatnak 2014-től az utolsó törlesztéskor ismert feltételekkel számított, várható kötelezettsége 3888,0 ezer CHF, amelyet 2018-ig kell visszafizetnie. A 2011-2013. évek kötelezettségeinek teljesítésére figyelembe vehető 8,6 millió Ft szabad pénzmaradvány, valamint az eladhatóságot és a behajthatóságot feltételezve a forgalomképes ingatlanvagyon és 143,6 millió Ft mérlegben kimutatott követelésállomány. A 223,5 millió Ft víziközmű-társulati hitel visszafizetésének fedezete – elkülönített betétben – biztosított. A további évekre szóló jelenleg ismert pénzügyintézeti kötelezettség teljesítése hosszú távon kockázatot jelenthet a működési jóvedelemtermelő képesség csökkenése miatt.

²⁶ A várható kamatkötelezettségeket a devizában fennálló kötelezettségeknél az utolsó kamatkondícióval számoltuk.

3.2. A szállítói kötelezettségek változása

Az Önkormányzat szállítókkal szemben fennálló kötelezettségeinek állománya 2007. január 1-jéről 2010. december 31-re több mint háromszorosára, 44,1 millió Ft-ról 152,1 millió Ft-ra nőtt, miközben kötelezettségeken belüli aránya 10,3%-ról 8,2%-ra csökkent. A szállító kötelezettségek növekedését a fejlesztésekre (pl. kerékpárút, útfelújítások) benyújtott számlák következő évi teljesítése okozta. A 2011. június 30-án fennálló szállítói kötelezettsége 83 millió Ft-ra csökkent, a kötelezettségeken²⁷ belüli aránya 4,4% volt.

Az Önkormányzatnak 2007-ben 0,5 millió Ft, 2008. évben 1,3 millió Ft, 2009-ben 1,3 millió Ft **lejárt szállítói tartozása** volt, amely mind 30 nap alatti tartozás. A 2010. évi lejárt szállítói állomány 14,2 millió Ft összegéből 8,6 millió Ft 30 nap alatti, 5,5 millió Ft 91-365 nap közötti volt. Ez utóbbiból a sportcsarnok padlóburkolat cseréjének 4,5 millió Ft összegű számlája minőségi kifogás miatt, a csúszásmentesítés egy millió Ft-os összege a szakmai teljesítés igazolás elhúzódnása miatt nem került kifizetésre 2010-ben. A 2011. év I. félévében a lejárt szállítói állomány 65,9 millió Ft-ra nőtt, amelyből 2,3 millió Ft 30 nap alatti, 2,6 millió Ft 31-60 napos, 60,9 millió Ft 91-365 nap közötti. Ez utóbbi a kerékpárút beruházás végszámlájához kapcsolódó pályázati támogatás fedezetkezelői számlára történő utalásának elhúzódnása miatt történt.

A kerékpárút végszámlájához kapcsolódó támogatás lehívásához benyújtott kifizetési igénylés elbírálása folyamatban volt, mert a kifizetéshez szükséges dokumentumot (részletes műszaki megbontást) a kivitelező nem készítette el időben.

Egyéb kiadáselmaradása, átütemezett szállítói tartozása a vizsgált időszakban nem volt az Önkormányzatnak.

3.3. Egyéb kötelezettségek változása

Az Önkormányzat a vizsgált időszak alatt nem végzett PPP konstrukcióban beruházást, valamint pénzügyi lízinggel nem bérelt eszközt és nem kötött garancia és kezességvállalással kapcsolatban szerződést.

Az Önkormányzat készfizető kezességi szerződést a víziközmű-társulat által 2001-ben felvett hitel miatt vállalt, amely társulat 2006-ban megszűnt és a hitel visszafizetési kötelezettsége az Önkormányzat mérlegében megjelent.

Az Önkormányzat 2007-2011. év I. félév között összesen 6,2 millió Ft adó és 13 ezer Ft szociális térítési díj követeléséről méltányossági jogkörét gyakorolva²⁸ mondott le.

Az Önkormányzat 2007-2011. június 30. között intézményeinek, más önkormányzatnak kölcsönt nem nyújtott. A vizsgált időszakban az óvodai feladatok ellátásában részt vevő három gazdasági társaságnak összesen 4,1 millió Ft köl-

²⁷ Az összes kötelezettség 2011. június 30-án 1895,4 millió Ft volt.

²⁸ Szociális térítési díjnál kettő esetben nem volt letiltható jövedelem, egy esetben az elhalt adósnak nem voltak örökösei.

csönt nyújtott likviditási problémáik megoldása és pályázati pénzeszköz megelőlegezése céljából. A kölcsönt – egy kivétellel²⁹ – az óvodai feladatokat ellátó kft.-k visszafizették. Vállalkozói alapjából munkahelyteremtésre négy vállalkozás részesült kölcsönben összesen 24 millió Ft összegben, amelyeknek 2012-2014 közötti a visszafizetési határideje. Egyéb szervezetek részére 70,3 millió Ft kölcsönt nyújtott, amelyből pályázati pénzeszköz megelőlegezésére nyújtott 50,9 millió Ft kölcsönt 2015-ben kell visszafizetnie a Rózsahegy-i Iskola alapítványnak. A 100%-os önkormányzati tulajdonban lévő négy gazdasági társaság összesen 46,2 millió Ft kölcsönt kapott, amelyből a Liget Fürdő Kft. működési célra kapott 12,5 millió Ft-os és a Gyomaszolg Ipari Park Kft. infrastruktúra-fejlesztéshez kapott 3,4 millió Ft-os kölcsönét még nem fizette vissza az Önkormányzatnak.

A Képviselő-testület hitel biztosítékként jelzálogjog alapításhoz és bejegyzéshez nem járult hozzá a vizsgált időszakban.

A Képviselő-testület 2005-ben egy támogatás biztosítékként 40,1 millió Ft – számviteli nyilvántartás szerinti nettó értékű – jelzálogjog alapításához és bejegyzéséhez járult hozzá. Jelzálog az Önkormányzat 204,9 millió forintos becsült értékű, korlátozottan forgalomképes sportcsarnok ingatlanára van bejegyezve, 163,9 millió Ft összegben, mely jelzálogjog bejegyzés törlésére már 2005. évben az Önkormányzatnak intézkednie kellett volna³⁰.

Az Önkormányzat jogerős határozattal lezárt, de ki nem fizetett peres eljárásból adódó kötelezettsége 78,7 millió Ft, amely a hulladéklerakó létesítésével összefüggésben keletkezett perből származott.

Az Önkormányzat volt a gesztora annak a kilenc településből álló társulásnak, amely a hulladéklerakót megépítette és a perben alperesek voltak a védelmi övezet ingatlantulajdonosaival szemben. Az Önkormányzat és két település teljesítette a rájuk eső részt, azonban figyelembe kell venni, hogy felelősségük a károsultakkal szemben egyetemleges.

Az Önkormányzatnál a **pénzügyi helyzetet befolyásolják és ezért kockázatot** jelentenek az összességében 91,3 millió Ft kölcsön nyújtásából származó követelések és a 78,7 millió Ft peres eljárásból származó kötelezettségek.

A legalább 50% vagy azt meghaladó tulajdoni hányadba tartozó négy gazdasági társaság kizárólagos tulajdonosa az Önkormányzat. A társaságok kötelezettségeinek állománya 2010. december 31-én és 2011. június 30-án, valamint várható alakulása a kötelezettségek lejáratáig a következő:

Megnevezés	Állomány 2010. december 31-én	Állomány 2011. június 30-án	Várható kötelezettség 2011-2013. években	Várható kötelezettség 2014. évtől
	HUF-ban (millió Ft-ban)	HUF-ban (millió Ft-ban)	HUF-ban (millió Ft-ban)	HUF-ban (millió Ft-ban)
Inkubátorház létesítéséhez fejlesztési hitel		18,0	7,0	22,1
Pénzügyi kötelezettségek összesen:		18,0	7,0	22,1
Szállítói tartozás	93,6	51,7	51,7	

²⁹ Egy óvodai kft. 450 ezer Ft-ot nem fizetett vissza 2011. év I. félévig.

³⁰ A helyszíni vizsgálat idején folyamatban volt a jelzálog törlése.

A Gyomaszolg Ipari Park Kft. 2011. év I. félévben 18 millió Ft hitelt vett fel, amely az inkubátorház létesítése EU-s pályázathoz kapcsolódott. A pénzügyi intézet a hitel fedezeteként a Kft. egy ingatlanára jelzálogot jegyeztetett be. A 100% önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2010. év végi szállítói tartozásállományából 69,8 millió Ft-ot a Gyomaszolg Ipari Park Kft. mutatott ki. A 100%-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok lízingből adódó pénzügyi kötelezettséget és jogerős határozattal lezárt peres eljárásból adódó kötelezettséget nem mutattak ki.

A Gyomaszolg Ipari Park Kft. mutatott ki jogerős határozattal nem lezárt peres eljárásból adódó követelést 13,4 millió Ft összegben, amely eljárás szünetel, a felek próbálnak egyezséget kötni. Ha a bíróság az alperes esetleges viszontkeresetének adna helyt a vételár visszafizetése miatt, a Képviselő-testület 456/2011. (VIII. 25.) számú határozatában vállalta, hogy az Önkormányzat kezességet vállal és teljesíti a kötelezettséget. Erre vonatkozóan szerződést a vizsgálat ideje alatt nem írtak alá.

Az önkormányzati kötelezettségek növekedése mellett az Önkormányzat minősített többségi befolyásával rendelkező gazdasági társaságok kötelezettségei is befolyásolhatják az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát. A társaságoknak a 2011. évtől 29 millió Ft pénzügyi kötelezettséget és 51,7 millió Ft szállítói tartozást kell rendezniük. Esetleges csőd, vagy felszámolási eljárás esetén a bíróság korlátlan és teljes felelősséget állapíthat meg az Önkormányzat terhére.

Az Önkormányzat a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 54. § (2) bekezdése alapján korlátlan felelősséggel tartozik azon gazdasági társaságának felszámolása esetében, amelyben az Önkormányzat az 52. § (2) bekezdése szerint a szavazatok legalább 75%-ával rendelkezik, így minősített befolyásszerzőnek minősül, továbbá a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény 63. § (2) bekezdése alapján a kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságának minden olyan kötelezettségéért, amelynek kielégítését a felszámolási eljárás során az adós társaság vagyona nem fedezi, ha a hitelezőinek a felszámolási eljárás során benyújtott keresete alapján a bíróság – az adós társaság felé érvényesített tartósan hátrányos üzletpolitikájára figyelemmel – megállapítja az önkormányzat korlátlan és teljes felelősségét.

Az Önkormányzat a 2007-2010. években a befektetett eszközei után 1344,5 millió Ft összegű értékcsökkenést mutatott ki, ugyanakkor felújításra az elszámolt értékcsökkenés 22,5%-át, 303,0 millió Ft-ot, beruházásokra 71,2%-át, 957,6 millió Ft-ot fordítottak.

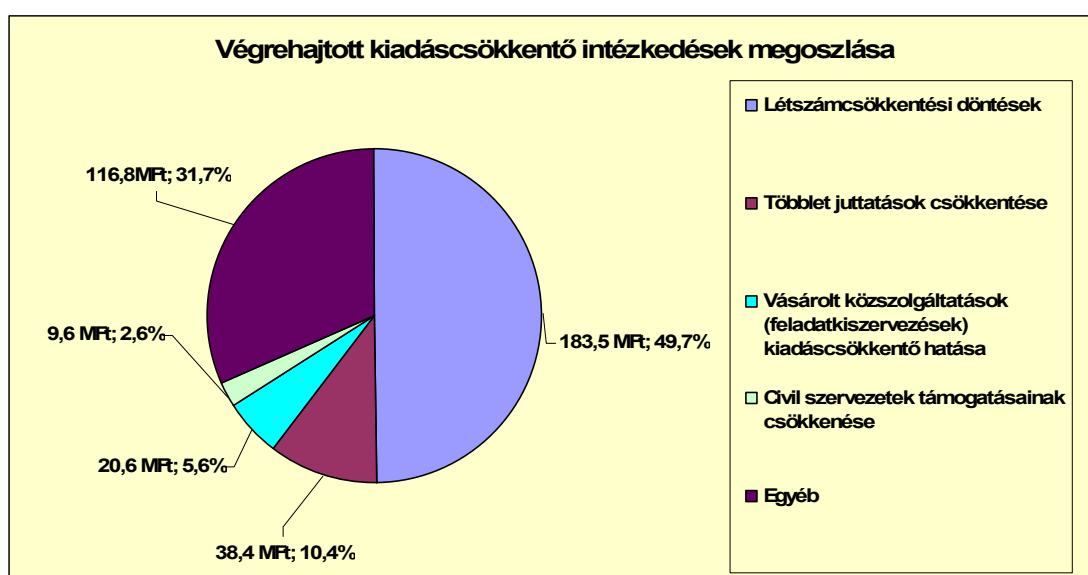
Az Önkormányzat költségvetési beszámolóiban kimutatott összes eszközének (immateriális javak, ingatlanok, gépek, járművek, átadott eszközök) bruttó értéke 2007-2010 között összességében 969,6 millió Ft-tal, 7,8%-kal, az elszámolt értékcsökkenése 987,4 millió Ft-tal 48,6%-kal emelkedett. Az eszközök után elszámolt értékcsökkenés nagyobb arányú emelkedése miatt, az eszközök elhasználódási szintje 16,4%-ról 22,6%-ra emelkedett, az eszközök használhatósági foka 6,2 százalékponttal (83,5%-ról 77,3%-ra) csökkent. Az Önkormányzat kimutatása szerint a fejlesztések, felújítások bekerülési összegéből 374,6 millió Ft-ot fordított eszközpótlásra.

A felújításokra, az eszközök pótlására az Önkormányzat – a pályázati lehetőségeket kihasználva – a pénzügyi lehetőségének függvényében, elsősorban az

intézmények működőképességének biztosítása, illetve a szakhatósági előírások figyelembevételével került sor. Az Önkormányzatnál a Képviselő-testületnek előterjesztett éves zárszámadási rendeletekben nem mutatták be az Önkormányzat eszközei után tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegét, az eszközpótlásra fordított tényleges kiadásokat, az eszközök használhatósági fokának alakulását.

4. A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY MEGTEREMTÉSE ÉRDEKÉBEN HOZOTT INTÉZKEDÉSEK EREDMÉNYE

Az Önkormányzat a pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében kiadáscsökkentő intézkedéseket tett, amelynek megtakarítási területeit a következő ábra mutatja 2007-2011. év I. félévben:



A 2007-2011. év I. félév kiadáscsökkentő intézkedéseinek hatása következtében – az Önkormányzat kimutatása szerint – a kiadások 368,9 millió Ft megtakarítást jelentettek. Az intézkedések közül a többszintű juttatások a cafetéria elemek, a vásárolt közszolgáltatások a parkfenntartási kiadások³¹ (20,6 millió Ft) az egyéb a hulladékszállítás³² (116,8 millió Ft) csökkenésével függött össze.

Az Önkormányzat létszámcsökkentő intézkedéseit ágazatonként 2007-2011. év I. félév között a következő táblázat mutatja:

³¹ A parkfenntartási feladatokat kevesebb költséggel oldotta meg az erre a feladatra alapított gazdasági társaság.

³² Az Önkormányzat 2008-tól bevezette a lakossági hulladékszállítási díjat, amelyet a feladatot ellátó gazdasági társaságnak fizetnek a lakosok. Emiatt az eddigi önkormányzati kiadások csökkentek.

Megnevezés (adatok fő-ben)	Közoktatás	Szociális és gyermekvédelem	Egészségügy	Polgármes- teri hivatal	Egyéb	Összesen
2007. január 1-jén jóváhagyott álláshelyek száma	232	151	29	60	10	482
Megszüntetett álláshelyek száma	40	6	1	2	2	51
ebből: üres álláshelyek száma						0
szakmai álláshelyek száma	37	6	1	2	2	48
intézmény-üzemeltetéssel kapcsolatos álláshelyek száma	3	0	0	0	0	3
Álláshely növekedése	26	5	0	2	13	46
2010. december 31-én záró álláshelyek száma	218	150	28	60	21	477
2007. január 1-jén foglalkoztatott létszám	232	151	29	60	10	482
Létszámcsökkenés	40	6	1	2	2	51
Létszámnövekedés	26	5	0	2	13	46
2010. december 31-én foglalkoztatott létszám	218	150	28	60	21	477

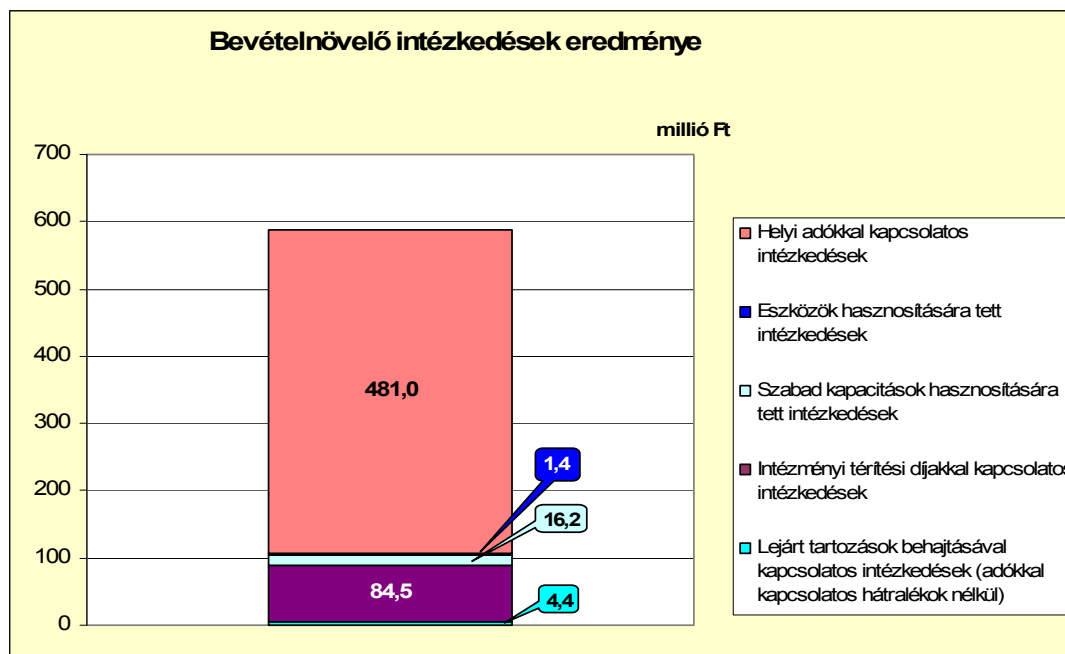
A **létszámcsökkentő intézkedések** hatására az Önkormányzat 2007. január 1-jei átlagléttszáma 482 főről, 2010. december 31-re 477 főre csökkent. Az 5 fő létszámcsökkenést az időszak alatt végrehajtott 51 fő létszámcsökkentés és 46 fő létszámnövekedés eredményezte. A 2007-2010. évek között az önkormányzati intézményeknél összesen 51 fő létszám – 2007. évben 40 fő, 2008. évben 5 fő, 2009. évben 4 fő és 2010. évben 2 fő – megszüntetésre került. A 2007-2010. évek között 46 fő létszám – 2007. évben 24 fő, 2008. évben 14 fő, 2009. évben 8 fő – bővítése valósult meg az óvodai feladatok, művelődési ház vissza-vétele, valamint a mezőri tevékenység ellátása miatt.

Az Önkormányzatnak a vizsgált időszakban nem volt betöltetlen üres álláshely miatti létszámcsökkentése.

A helyi szervezési intézkedések végrehajtásához az Önkormányzat az áttekin-
tett időszak alatt 41,1 millió Ft központi költségvetési támogatásban részesült,
amelynek felhasználásával 20 fő létszámot tartósan leépített.

Az Önkormányzat kimutatása szerint 2007-2011. év I. féléve közötti időszak-
ban érvényesített bevételnövelő intézkedések következtében összességében
587,5 millió Ft többletbevételt realizált.

Az Önkormányzat a 2007-2011. év I. félév között a következőekben számszerű-
sített bevételnövelő intézkedéseket tette:



A helyi adókkal kapcsolatosan a vizsgált időszakban új adónemet nem vezetett be, azonban az adók mértékét két évben – 2007. és 2009. évektől kezdődően – növelte. Az adó mértékének növeléséből a vizsgált időszakban 152,6 millió Ft volt a többletbevétel. Az adókedvezmények, mentességek megszüntetésének és csökkentésének hatására a bevételi többlet 82,7 millió Ft volt. Az adóhátralékok behajtásából a vizsgált időszakban 245,7 millió Ft folyt be. Összességében a helyi adókkal kapcsolatos intézkedésekből 481,0 millió Ft bevételt realizált az Önkormányzat a vizsgált időszak alatt, mely az összes intézkedésnek 81,9%-át jelentette.

Eszközök hasznosításából (jármű értékesítése) 1,4 millió Ft bevétele származott az Önkormányzatnak. A szabad kapacitások kihasználása érdekében hozott döntés hatásaként 16,2 millió Ft-ot mutatott ki az Önkormányzat.

Az Önkormányzat kimutatása szerint a saját konyha 2010-2011. év I. féléve között 73 821 adaggal több ételt állított elő, amely 15 millió Ft többletet eredményezett. Terem-bérbeadásból 1,2 millió Ft többletbevétele származott.

A szociális intézményi térítési díjakkal kapcsolatos intézkedések hatására az Önkormányzat bevétele a vizsgált időszakban 84,5 millió Ft-tal növekedett a 2008. évtől bevezetett önköltség alapú térítési díj számítás miatt. A lejárt tartozások (út-, belvív-érdekeltségi hozzájárulás stb.) behajtásával kapcsolatos intézkedések hatására 4,4 millió Ft-tal több bevétele származott.

A 2007. évhez viszonyítva a 2008-2011. év I. félév között az Önkormányzat költségvetési támogatása és az átengedett szja³³ összege 418,7 millió Ft-tal növekedett, amely nem okozott a központi támogatásokban forráskiesést. A **ki-**

³³ A költségvetési támogatás 1842,9 millió Ft-tal növekedett, az szja 1424,2 millió Ft-tal csökkent a 2007. évhez viszonyítva.

adáscsökkentő és bevételnövelő intézkedések összességében 956,4 millió Ft-tal javították az Önkormányzat pénzügyi helyzetét.


5. AZ ÁSZ ÁLTAL A KORÁBBI ÉVEKBEN A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY JAVÍTÁSÁRA TETT SZABÁLYSZERŰSÉGI ÉS CÉLSZERŰSÉGI JAVASLATOK HASZNOSULÁSA

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét a 2007. évben ellenőrizte, amelyről készített jelentésben 6 szabályszerűségi és 7 célszerűségi javaslatot tett. A **jelentést a Képviselő-testület megtárgyalta** és a 353/2007. (XI. 29.) számú határozatával a feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet fogadott el, amely tartalmazta a feladatok elvégzéséért felelős személyeket és a feladatok elvégzésének határidejét. A jegyző az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2008. április hónapban beszámolt a Képviselő-testületnek.

A pénzügyi egyensúly javítására három szabályszerűségi javaslat vonatkozott, amelyet mind megvalósítottak. Az ÁSZ javaslatának megfelelően a költségvetési rendeletekben a finanszírozási célú bevételek és kiadások külön kerültek bemutatásra, ezen összegeket a költségvetési bevételek és kiadások nem tartalmazták. Likviditási tervet készítettek, amelyet a költségvetési rendeletben és módosításaiban bemutatottak. A tervezett fejlesztésekhez készültek megvalósíthatóságot megalapozó döntés előkészítő dokumentumok.

Budapest, 2012. április " 16 "

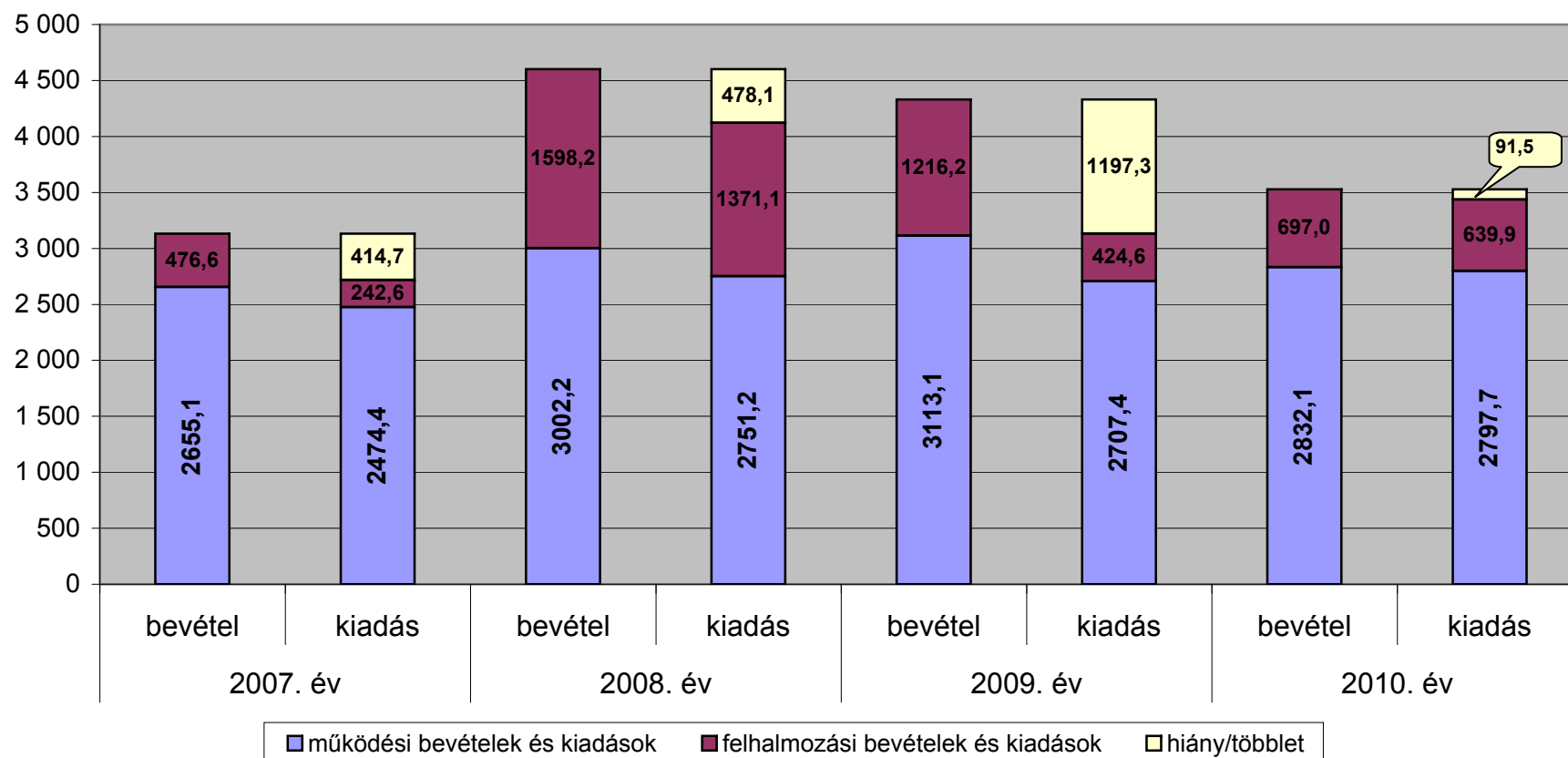



Warvasovszky Tihamér

Melléklet: 6 db

Működési és felhalmozási célú hiány/többlet az Önkormányzat zárszámadási rendeleteiben

millió Ft



Az Önkormányzat bevételei és kiadásai, valamint adósságszolgálatára 2007-2010 között

	millió Ft			
1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS	2007. év	2008.év	2009. év	2010. év
1.1.1. Saját működési bevételek	634,0	887,1	1 013,4	946,5
1.1.2. Költségvetési támogatás	946,3	1 267,1	1 290,1	1 193,3
1.1.3. Átengedett bevételek	926,7	543,0	528,8	530,4
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	262,3	311,5	293,0	335,3
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	11,0	11,2	9,7	6,5
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	2,4	5,0	1,7	16,9
1.1.7. Előző évi pénzmaradvány átvétel	4,0	30,5	28,6	11,0
1.1. Folyó bevételek =1.1.1.+1.1.2.+1.1.3.+1.1.4.+1.1.5.+1.1.6.+1.1.7.	2 786,7	3 055,4	3 165,3	3 039,9
1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül	2 077,1	2 271,6	2 269,0	2 378,6
1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	20,5	34,5	21,7	45,8
1.2.3.1. vállalkozásoknak	73,5	87,2	66,7	83,9
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	0,0	0,5	0,5	0,0
1.2.3.3. magánszemélyeknek	206,7	231,1	247,0	263,1
1.2.3.4. nonprofit szervezeteknek	86,2	85,4	72,8	69,4
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4)	366,4	404,2	387,0	416,4
1.2.4 Kamatkiadások	8,7	30,2	40,3	23,8
1.2.5. Előző évi pénzmaradvány átadás	1,0	0,0	0,0	0,0
1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.	2 473,7	2 740,5	2 718,0	2 864,6
1.3. Folyó költségvetés egyenlege MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (1.1. - 1.2.)	313,0	314,9	447,3	175,3
2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS				
2.1.1. Saját tőkebevételek	46,0	83,9	22,1	30,1
2.1.2. Államháztartáson belülről kapott támogatások	4,5	10,5	104,2	125,8
2.1.3. EU-tól és külföldről kapott támogatások	1,9	0,0	0,0	0,0
2.1.4. Államháztartáson kívülről kapott támogatások	56,1	38,7	26,3	19,0
2.1. Felhalmozási bevételek (=2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.)	108,5	133,1	152,6	174,9
2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával	148,9	454,0	225,1	277,8
2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával	30,5	54,1	147,0	194,0
2.2.3. Államháztartáson belülről átadott pénzeszköz	11,9	25,4	0,7	2,7
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2.5. Államháztartáson kívülről adott pénzeszközök	51,1	39,6	51,8	21,7
2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása	0,0	0,0	0,0	123,1
2.2. Felhalmozási kiadások (=2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.+2.2.5.+2.2.6.)	242,4	573,1	424,6	619,3
2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	-133,9	-440,0	-272,0	-444,4
3. Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció(1.3.+2.3.)	179,1	-125,1	175,3	-269,1
4. Finanszírozási műveletek				
4.1. Hitelfelvétel	0,0	0,0	0,0	0,0
4.2. Hiteltörlesztés	0,2	3,0	0,0	0,0
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0,0	1 000,0	0,0	0,0
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0,0	0,0	0,0	0,0
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	0,0	0,0	795,0	0,0
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0,0	795,0	0,0	0,0
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	0,4	1,9	-9,7	-79,7
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	0,8	10,7	-10,6	-46,4
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1. - 4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	-0,5	193,2	795,9	-33,3
5. Tárgyévi pénzügyi pozíció (1.3.+ 2.3.+4.9.)	178,6	68,1	971,2	-302,4
6. Nettó működési jövedelem =működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés (4.2.+4.4)	312,8	311,9	447,3	175,3
TÁJÉKOZTATÓ ADATOK				
Összes kötelezettség	288,0	1 333,8	1 609,1	1 829,4
ebből rövid lejáratú	64,5	110,3	234,0	610,5
Összes szállítói kötelezettség	21,5	41,8	116,8	152,1
ebből lejárt (tanúsítványból)	0,5	1,3	1,3	14,2
Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	226,5	1 223,5	1 375,2	1 629,9*
ebből rövid lejáratú	3,0	0,0	0,0	411*
PPP szerződéses állomány jelenértéken (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
ebből lejárt szolgáltatási díj miatti kötelezettség	0,0	0,0	0,0	0,0
Folyószámlahitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
Likvidhitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
Munkabérhitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
Kezesség és garanciaállalások (tanúsítványból)	223,5	223,5	223,5	223,5
Jogerős bírósági ítéletekből adódó kötelezettségek (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
Finanszírozásba bevonható eszközök:	631,6	1 494,6	1 670,8	1 368,4
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	0,0	270,0	0,0	0,0
Hosszú lejáratú bankbetétek év végi állománya	0,0	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok év végi állománya	0,0	525,0	0,0	0,0
Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül) év végi állománya	631,6	699,6	1 670,8	1 368,4

* Az Önkormányzat 2010. évi mérlegében a 223,5 millió Ft víziközmű hitel összege tévesen a kölcsönök között szerepelt.

Az Önkormányzat 2007-2010. években megvalósított, 2010. december 31-ig befejezett fejlesztései és azok forrásösszetétele

millió Ft-ban

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)	Képviselő-testületi határozat száma	Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség			2006. dec. 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. évek között teljesített kiadás	2010. december 31-ig megvalósított beruházás forrásösszetétele												A tényleges bekerülési költség (7.oszlopból) eszközpótlásra fordított összeg	jogszabályban foglalt szakmai követelmény teljesítése (igen/nem)									
			kezdete	befejezése	Terv (8=11+15+19+23+27)	Tény (7=12+16+20+24+28) (7=9+10)	Eltérés (+; -) (8=13+17+21+25+29) (8=7-6)			Saját bevétel				Hitel				Kötvény						EU-s támogatás				Hazai támogatás				
										Terv	Tény	Eltérés (+; -) (13=12-11)	Bev.rend.*	Terv	Tény	Eltérés (+; -) (17=16-15)	Bev.rend.*	Terv	Tény	Eltérés (+; -) (21=20-19)	Bev.rend.*			Terv	Tény	Eltérés (+; -) (25=24-23)	Bev.rend.*	Terv	Tény	Eltérés (+; -) (29=28-27)	Bev.rend.*	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
Fejlesztések																																
1.	Dobi, Kocsorhegyi út felújítása	247/2007 (VII.26)	2007	2008	16,4	16,4	0,0	0,0	16,4	0,0	0,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	A			0,0		16,4	nem
2.	Lévai, Kálvin felújítása	100/2007 (III.29)	2008	2009	12,7	13,2	0,5	0,0	13,2	6,3	6,9	0,6	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,3	6,3	-0,1	A	13,2	nem
3.	Hősök u. felújítása DARFT támogatás	217/2009 (V.28)	2009	2009	19,0	17,4	-1,6	0,0	17,5	9,6	8,7	-0,8	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,5	8,7	-0,8	A	17,4	nem	
4.	Blaža L. u. 2-6. Idősek Otthona felúj. Pályázatból	267/2008 (VI.26)	2008	2009	11,3	11,3	0,0	0,0	11,3	1,4	1,4	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,9	9,9	0,0	A	11,3	nem	
5.	Kirendeltség épület felújítása, akadálymentesítése	202/2008 (V.5)	2008	2009	27,6	28,1	0,5	0,0	28,1	7,2	8,8	1,6	A	0,0	0,0	0,0	0,0	1,1	0,0	-1,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	19,3	19,3	0,0	A	28,1	igen	
6.	Ivóvíz és szennyvízhálózat rekonstrukciós munka	7/2009 (III.5.)	2009	2009	25,0	12,9	-12,1	0,0	12,9	25,0	12,9	-12,1	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,9	nem
7.	Járda felújítás pályázat (Közlekedésbiztonsági felj-ek megal-ja	219/2009 (V.28)	2009	2010	25,7	17,7	-8,0	0,0	17,7	0,0	4,3	4,3	A	0,0	0,0	0,0	0,0	6,4	0,0	-6,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	19,3	13,4	-5,8	A	17,7	nem	
8.	Rózsahegy K. nyílászáró csere, mosdók felújítása (R.K.Kist. Ált. L.infrastrukt.fejlesztése)	190/2010 (IV.29)	2010	2010	21,5	17,8	-3,7	0,0	17,8	0,0	6,4	6,4	A	0,0	0,0	0,0	0,0	10,1	0,0	-10,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,4	11,4	0,0	A	17,8	nem	
9.	Ivóvíz és szennyvízhálózat rekonstrukciós munka	8/2010 (II.15.)	2010	2010	35,7	26,8	-9,0	0,0	26,8	35,7	26,8	-9,0	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	26,8	nem
10.	Rózsahegy K.K.Á. I.tetőhéjazat csere		2006	2007	10,3	10,3	0,0	6,1	4,1	3,1	3,1	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,2	7,2	0,0	A	10,2	nem	
11.	10 millió Ft alatti felújítások	62			165,3	130,1	-35,1	0,0	130,1	165,3	130,1	-35,2	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	127,7	nem	
Felújítások összesen:					370,5	302,0	-68,5	6,1	295,9	253,6	209,4	-44,2	A	0,0	0,0	0,0	0,0	17,6	0,0	-17,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	82,9	76,2	-6,7		299,5		
Fejlesztések																																
12.	9 db belterületi útépítés	4/2007. (II.26)	2007	2007	70	66,9	-3,1	0	66,9	70	66,9	-3,1	A	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	nem
13.	8 db belterületi útépítés	9/2008. (II.29)	2008	2008	55	55,8	0,8	0	55,8	8,8	55,8	47	A	0	0	0	0	46	0	-46	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	nem
14.	Gye.-Mezőberény-Csárdasz. Kerékpárút	143/2007 (V.16)	2007	2008	15,2	15	-0,2	0	15	4	7,5	3,5	A	0	0	0	0	4	0	-4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,6	7,5	-0,1	A		nem	
15.	Selyem u. III. építés (Belterületi útfejlesztés)	228/2007 (VII.26)	2008	2008	46,3	41,2	-5,1	0	41,2	0	6,9	6,9	A	0	0	0	0	7	0	-7	39,3	34,3	-5,1	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		nem	
16.	Belvíz II. ütem	142/2007 (V.16)	2007	2009	221,9	226,2	4,3	1,5	224,7	0	43,7	43,7	A	0	0	0	0	22	0	-22	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	199,7	182,5	-17,2	A		nem	
17.	Településfejlesztési konc.+digitális térkép	99/2007 (III.29)	2007	2008	9	10,5	1,5	0	10,5	0	4,2	4,2	A	0	0	0	0	3	0	-3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,3	6,3	0,0	A		nem	
18.	Belvíz V. ütem	131/2008 (IV.9.)	2008	2009	155,6	146,9	-8,6	0	146,9	13,8	20,8	7,1	A	0	0	0	0	2	0	-2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	140,0	126,1	-13,9	A		nem	
19.	Belvíz VI. külterületi holtágak	120/2008 (III.27.)	2008	2009	14,2	18,1	3,9	0	18,1	1,2	18,1	16,9	A	0	0	0	0	13	0	-13	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		nem
20.	AROP szervezettefejlesztés (A Polgármesteri Hiv.-ok szervezettefejlesztése)	451/2008. (11.6.)	2009	2010	21,5	21,3	-0,2	0	21,3	1,7	1,7	0	A	0	0	0	0	0	0	0	19,7	19,6	-0,2	B	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		nem
21.	Magtárapi u. ingatlan beruh.-DAOP 4.1.3/A-2008 (Szoc.alapszolg-ok infrastrukt.fejlesztése)	268/2008 (VI.26)	2009	2010	52,7	44,4	-8,3	0	44,4	0	5,3	5,3	A	0	0	0	0	5	0	-5	47,4	39,1	-8,3	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		nem	
22.	Zöldpark eszközbeszerzés (Közcélú foglalkoz.anyag és eszközbesz.)	218/2009 (V.28)	2010	2010	24,2	12,6	-11,6	0	12,6	2,6	3	0,4	A	0	0	0	0	3	0	-3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	18,2	9,7	-8,5	A		nem	
23.	4+1 utca építése (Önkorm-i tulajd. belter-i és külter-i közutak fejl-e)	258/2009 (VI.25)	2009	2010	72,7	69	-3,8	0	69	0	24,6	24,6	A	0	0	0	0	26	0	-26	46,7	44,4	-2,4	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		nem	
24.	Selyem u. III. építés (Belterületi útfejlesztés)	319/2009 (VIII.27)	2010	2010	13,2	12,4	-0,7	0	12,4	0	1,5	1,5	A	0	0	0	0	1	0	-1	11,8	10,9	-0,9	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		igen	
25.	Térségi Szociális Gond.Kp.konyha fejlesztése	7/2009 (III.5.)	2009	2009	15	11	-4	0	11	0	11	11	A	0	0	0	0	15	0	-15	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		igen
26.	10 millió Ft alatti fejlesztések	169			510,8	336,7	-174,1	0	336,7	435,1	262	-173,2	A	0	0	0	0	9,0	9,0	0	A	21,9	23,6	1,7	A	44,8	42,1	-2,7	A		nem	
Fejlesztések összesen:					1 297,3	1 088,0	-209,2	1,5	1 086,5	537,2	533,0	-4,2	0	0	0	0	156,6	9,0	-148	186,9	171,9	-15,0	416,5	374,1	-42,4			0		0		
Mindösszesen:					1 667,8	1 390,0	-277,7	7,6	1 382,4	790,8	742,4	-48,4	0	0	0	0	174,2	9,0	-165	203,3	188,3	-15,0	499,4	450,3	-49,1			299,5				

*A= ha a forrás már rendelkezésre áll,

B= ha a forrás közbeszerzési eljárása folyamatban van,

C= ha a forrás közbeszerzési eljárása még nem indult el, a forrás nem áll rendelkezésre.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataira 2010. december 31-ig teljesített kifizetések és azok forrásösszetétele

millió Ft-ban

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség			2006. dec. 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. évek között teljesített kiadás	A teljes bekerülési költségből eszközpótlásra fordított összeg	2010. december 31-ig pénzügyileg teljesített beruházás forrásösszetétele																				
	Megnevezése	Képviselő-testületi határozat száma	kezdete	tervezett befejezése	Terv (6=12+16+20+24+28)	Tény (7=13+17+21+25+29)	Eltérés (+; -) (8=14+18+22+26+30)				Saját bevétel				Hitel				Kötvény				EU-s támogatás				Hazai támogatás				
											Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.*	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.*	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.*	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.*	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.*	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
	Felújítások																														
1.	Belterületi utak felújítása	194/2010 (IV.29.)	2010	2010	15,1	0,0	-15,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		15,1	0,0	-15,1		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		
2.	Sportcsarnok padlóburkolat felújítása	8/2010 (II.15.) önk.rendelet	2010	2010	24,0	19,1	-4,9	0,0	19,1	19,1	14,0	19,1	5,1	A	0,0	0,0	0,0		10,0	0,0	-10,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		
3.	Városi örökség megőrzése és korszerűsítése	381/2009 (X.1.)	2009	2011	58,8	56,0	-2,9	0,0	56,0	56,0	0,0	6,0	6,0	A	0,0	0,0	0,0		8,8	0,0	-8,8		50,0	50,0	0,0	B	0,0	0,0	0,0		
4.	10 millió Ft alatti felújítások				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		
	Fejlesztések összesen				97,9	75,1	-22,9	0,0	75,1	75,1	14,0	25,1	11,1		0,0	0,0	0,0		33,9	0,0	-33,9		50,0	50,0	0,0		0,0	0,0	0,0		
	Fejlesztések																														
5.	Belterületi utak építése	194/2010 (IV.29.)	2010	2010	23,1	0,6	-22,6	0,0	0,6	0,0	0,0	0,6	0,6	A	0,0	0,0	0,0		23,1	0,0	-23,1		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		
6.	Magtárlaposi lakásvásárlás	408/2010 (XI.4.)	2010	2011	30,0	3,8	-26,2	0,0	3,8	0,0	30,0	3,8	-26,2	A	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		
7.	Ipari Park inkubátorház beruházás saját erő bizt. területén	10/2010 (I.28.)	2010	2011	65,7	20,0	-45,7	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		65,7	20,0	-45,7	A	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		
8.	IKSZT beruházás (Integrált Közösségi Szolgáltató Terek)	371/2008 (IX.25.)	2009	2015	51,9	5,5	-46,3	0,0	5,5	0,0	2,6	2,6	0,0	A	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		49,3	2,9	-46,3	B	0,0	0,0	0,0		
9.	Belvíz VII. ütem	383/2009 (X.1.)	2009	2011	91,6	7,9	-83,7	0,0	7,9	0,0	0,0	2,9	2,9	A	0,0	0,0	0,0		9,2	0,0	-9,2		82,5	5,0	-77,5	A	0,0	0,0	0,0		
10.	Fő út Bajcsy úti kerékpárút építés	244/2009 (VI.11.)	2009	2011	158,1	65,1	-93,0	0,0	65,1	0,0	0,0	9,5	9,5	A	0,0	0,0	0,0		15,8	0,0	-15,8		142,3	55,5	-86,7	A	0,0	0,0	0,0		
11.	Belvíz III.ütem megyei ber.önerő	142/2007 (V.16)	2007	2012	251,9	0,0	-251,9	0,0	0,0	0,0	37,8	0,0	-37,8		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		214,1	0,0	-214,1		
12.	Közösségi közlekedés fejl.önerő	421/2009 (X.29)	2010	2011	72,8	0,0	-72,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		7,3	0,0	-7,3		65,5	0,0	-65,5		0,0	0,0	0,0		
13.	Települési személtelep rekultiv.pr.a Körös szögben	87/2008 (II.28)	2008		240,0	3,1	-236,8	0,0	3,1	0,0	33,8	3,1	-30,6	A	0,0	0,0	0,0		2,3	0,0	-2,3		204,0	0,0	-204,0		0,0	0,0	0,0		
14.	Települési szilárdhulladék gazd.r. fejl. Kistérség	17/2008 (I.31)	2008		54,0	0,6	-53,5	0,0	0,6	0,0	15,3	0,6	-14,7	A	0,0	0,0	0,0		0,5	0,0	-0,5		38,3	0,0	-38,3		0,0	0,0	0,0		
15.	10 millió Ft alatti fejlesztések				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		
	Fejlesztések összesen:				1 039,1	106,6	-932,5	0,0	106,6	0,0	119,5	23,1	-96,3		0,0	0,0	0,0		123,9	20,0	-103,9		581,9	63,4	-518,3		214,1	0,0	-214,1		
	Mindösszesen				1 137,0	181,7	-955,4	0,0	181,7	75,1	133,5	48,2	-85,2		0,0	0,0	0,0		157,8	20,0	-137,8		631,9	113,4	-518,3		214,1	0,0	-214,1		

*A= ha a forrás már rendelkezésre áll,

B= ha a forrás közbeszerzési eljárása folyamatban van,

C= ha a forrás közbeszerzési eljárása még nem indult el, a forrás nem áll rendelkezésre.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataira 2010. december 31-én fennálló kötelezettségek és azok forrásösszetétele

millió Ft-ban

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség (2010. dec. 31-ig)			2006. dec. 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. évek között teljesített kiadás	Várható tény (teljes bekerülési költség) (11+9+10+12)	2010. utána vállalt kötelezettség (12+15+19+23+27+31)	A várható tény (teljes bekerülési) költség-ből eszköz-pótlásra fordított összeg	2010. december 31-e utáni kötelezettség-vállalások forrásösszetétele														jogszámban foglalt szakmai követelmény teljesítése (igen/nem)							
													Saját bevétel				Hitel				Kötvény				EU-s támogatás				Hazai támogatás					
	Megnevezése	Képviselő-testületi határozat száma	kezdete	tervezett befejezése	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Terv	Várható tény	Eltérés (+; -)	Terv	Várható tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.*	Terv	Várható tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.*	Terv	Várható tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.*	Terv	Várható tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.*		Terv	Várható tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.*			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	
Felújítások																																		
1.	Belterületi utak felújítása	194/2010 (IV.29.)	2010	2010	15,1	0,0	-15,1	0,0	0,0	15,6	15,6	15,6	0,0	0,0	0,0		0	0	0		15,6	15,6	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	nem
2.	Városi Sportcsarnok padlóburkolat felújítása	8/2010 (II.15.) rendelet	2010	2010	24,0	19,1	-4,9	0,0	19,1	23,2	4,1	23,2	0,0	4,1	4,1	A	0	0	0		4,1	0,0	-4,1	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	nem
3.	Városi örökség megőrzése és korszerűsítése	381/2009 (X.1.)	2009	2011	58,8	56,0	-2,8	0,0	55,9	56,3	0,4	56,3	0,4	0,4	0,0	A	0	0	0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	nem
4.	Ivóvíz és szennyvíz.rekonstr.	4/2011 (II.17.)	2011	2011	45,0	0,0	-45,0	0,0	0,0	45,0	45,0	45,0	45,0	45,0	0,0	A	0	0	0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	nem
5.	10 millió Ft alatti felújítások	8	2011	2011	25,9	0,0	-25,9	0,0	0,0	25,9	25,9	25,9	8,7	24,1	15,3	A	0	0	0		17,2	1,8	-15,3	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	nem
Fejlesztések összesen					168,8	75,1	-93,7	0,0	75,0	166,0	91,0	166,0	54,1	73,6	19,4		0	0	0		36,9	17,4	-19,4		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Fejlesztések																																		
6.	Belterületi utak építése	194/2010 (IV.29.)	2010	2010	23,1	0,6	-22,5	0,0	0,6	17,2	16,6	0,0	0,0	0,0	0,0		0	0	0		16,6	16,6	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	nem
7.	Magtáriaposi lakásvásárlás	408/2010 (XI.4.)	2010	2011	30,0	3,8	-26,2	0,0	3,8	30,0	26,2	0,0	0,0	0,0	0,0	A	0	0	0		26,2	26,2	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	nem
8.	Ipari Park inkubátorház beruházás saját erő bizt.területvásárlás	10/2010 (I.28.)	2010	2011	65,7	20,0	-45,7	0,0	20,0	65,6	45,6	0,0	13,1	13,1	0,0		0	0	0		32,5	32,5	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	nem
9.	IKSZT beruházás (Integrált Községi Szolgáltató Terek kialakítása)	371/2008 (IX.25.)	2009	2015	51,9	5,5	-46,4	0,0	5,5	51,9	46,3	0,0	0,0	0,0	0,0		0	0	0		0,0	0,0	0,0	46,3	46,3	0,0	B	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	nem	
10.	Belvíz VII. ütem	321/2009 (VIII.27.)	2009	2011	91,6	7,9	-83,7	0,0	7,9	93,7	85,8	0,0	0,0	0,0	0,0		0	0	0		8,3	8,3	0,0	A	77,5	77,5	0,0	B	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	nem
11.	Fő út Bajcsy úti kerékpárút építés	244/2009 (VI.11.)	2009	2011	158,1	65,1	-93,0	0,0	65,0	156,4	91,4	0,0	0,0	0,0	0,0		0	0	0		19,5	19,5	0,0	A	71,9	71,9	0,0	B	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	nem
12.	Belvíz III. ütem megyei ber.őnerő	4/2011 (II.17.)	2007	2012	251,9	0,0	-251,9	0,0	0,0	251,9	251,9	0,0	0,0	0,0	0,0		0	0	0		37,8	37,8	0,0	A	0,0	0,0	0,0	214,1	214,1	0,0	B	0,0	0,0	nem
13.	Községi közlekedés fejl.őnerő	421/2009 (X.29)	2010	2011	72,8	0,0	-72,8	0,0	0,0	58,1	58,1	0,0	0,0	0,0	0,0		0	0	0		7,3	5,8	-1,5	A	65,5	52,3	-13,3	B	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	nem
14.	Települési személtételep rekultiv.pr.a Körös szögben	87/2008 (II.28)	2008		240,0	3,1	-236,9	0,0	3,1	240,0	236,9	0,0	0,0	0,0	0,0		0	0	0		32,9	32,9	0,0	A	204,0	204,0	0,0	B	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	igen
15.	Települési szilárdhulladék gazd.r. fejl. Kistérség	17/2008 (I.31)	2008		54,0	0,6	-53,4	0,0	0,6	54,0	53,5	0,0	0,0	0,0	0,0		0	0	0		15,2	15,2	0,0	A	38,3	38,3	0,0	B	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	igen
16.	Szennyvíztisztító telep kap. Bővítés előkész.	4/2011 (II.17.)	2011	2011	11,0	0,0	-11,0	0,0	0,0	11,0	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0	0	0		11,0	11,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	igen
17.	Védelmi övezet per ter.vásárlás(Hulladéklerakó per Gyere-éső rész)	4/2011.(II.17.)	2011	2011	16,1	0,0	-16,1	0,0	0,0	16,1	16,1	0,0	16,1	16,1	0,0		0	0	0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	nem
18.	10 millió Ft alatti fejlesztések	18	2011	2011	44,3	0,0	-44,3	0,0	0,0	44,3	44,3	0,0	19,6	24,8	5,3	A	0	0	0		24,7	19,5	-5,2		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	nem
Fejlesztések összesen:					1 110,5	106,6	-1 003,9	0,0	106,5	1 090,2	983,7	0,0	48,8	54,0	5,3		0	0	0		232,0	225,3	-6,7		503,5	490,3	-13,3	214,1	214,1	0,0	0,0	0,0		
Összesen					1 279,3	181,7	-1 097,6	0,0	181,5	1 256,2	1 074,7	166,0	102,9	127,6	24,7		0	0	0		268,9	242,7	-26,1		503,5	490,3	-13,3	214,1	214,1	0,0	0,0	0,0		

*A= ha a forrás már rendelkezésre áll,

B= ha a forrás közbeszerzési eljárása folyamatban van,

C= ha a forrás közbeszerzési eljárása még nem indult el, a forrás nem áll rendelkezésre.

Az önkormányzati feladatok ellátásában résztvevő gazdasági társaságok

millió Ft-ban

Gazdasági társaság megnevezése	2010. december 31-én								a gazdasági társaságnak szerződéses kötelezettségre, feladat ellátási szerződésre alapozottan az önkormányzat költségvetéséből nyújtott										
	önkormányzat	önkormányzat gazdasági társaságának	saját tőke, jegyzett tőke aránya	kötelező feladathoz	önként vállalt feladathoz	hosszú lejáratú hitelből, kötvényből	lizingből	lejárt szállítói állományból	működési célra átadott pénzeszköz					felhalmozási célra átadott pénzeszköz					
				rendelt nettó vagyon	fennálló kötelezettség			2007.	2008.	2009.	2010.	2011. I. félév	2007.	2008.	2009.	2010.	2011. I. félév		
tulajdoni hányada																			
I. 100%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:																			
Zöldpark Gyomaendrőd Nonprofit Kft.	100%		3,5	13,5		0	0	0,1	0	0	0	0	0	0	0	0	1,3	0	0
Gyomaendrőd Liget Fürdő Szolgáltató Kft.	100%		0,2		944,0	0	0	14,3	50,9	47,6	38,0	43,0	30,0	0	0	0	0	2,0	0
Gyomaközszolg Kft.	100%		1,1	1,3		0	0	8,2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gyomaszolg Ipari Park Kft.	100%		2,4	4662,9		0	0	62,9	0	6,0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
100%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen	x	x	x	4 677,7	944,0	0,0	0	85,5	50,9	53,6	38,0	43,0	30,0	0	0	0	1,3	2,0	0
II. 75-99%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:																			
75-99%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen	x	x	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
75% feletti tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen	x	x	x	4 677,7	944,0	0,0	0	85,5	50,9	53,6	38,0	43,0	30,0	0	0	0	1,3	2,0	0
III. 51-74%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:																			
51-74%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen	x	x	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. egyéb, közfeladatot ellátó gazdasági társaságok:																			
Regionális Hulladékkezelő Kft.	33,85%		2,8	184,8		0	0	0,7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Békés Megyei Vízművek Zrt.	3,95%		1,4	2 884,3		0,0	0,0	76,4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
egyéb, közfeladatot ellátó gazdasági társaságok összesen	x	x	x	3 069,1	0	0,0	0,0	77,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0
Összesen	x	x	x	7 746,8	944,0	0,0	0,0	162,6	50,9	53,6	38,0	43,0	30,0	0	0	0	1,3	2,0	0