



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

Lengyeltóti Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének
ellenőrzéséről (43/4)

1242

2012. április

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-3115-016/2012.

Témaszám: 1015

Vizsgálat-azonosító szám: V0560146

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Varga Sándor

számvevő igazgatóhelyettes

Az ellenőrzést vezette:

Renkó Zsuzsanna

számvevő tanácsos

Ellenőrzési csoportvezető:

Bíró Zsolt

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Kéri Péter

számvevő tanácsos

Koczor László

számvevő tanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	7
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	11
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	18
1. Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai, a feladatellátás szervezeti keretei és annak változásai	18
2. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét befolyásoló tényezők	24
2.1. A működési és a felhalmozási egyensúly változása	27
2.2. Az Önkormányzat bevételeinek változása	31
2.3. Az Önkormányzat működési és felhalmozási célú kiadásainak változása	34
3. Az Önkormányzat kötelezettségei	37
3.1. Az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségeinek változása	37
3.2. A szállítói kötelezettségek változása	38
3.3. Egyéb kötelezettségek változása	38
4. A pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében hozott intézkedések eredménye	41
5. Az ÁSZ által a korábbi években a pénzügyi egyensúly javítására tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok hasznosulása	43

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 közötti időszakban (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 kötelezettségvállalásai és azok forrásösszetétele (1 oldal)
- 3/d. számú Az Önkormányzat által beadott, elbírálás alatti pályázati forrásból megvalósítani tervezett fejlesztéseihez kapcsolódó kötelezettségvállalásai 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
Csódtv.	a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény
Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény

Rendeletek

SzMSz	Az Önkormányzat 6/1999. (III. 25.) számú többször módosított rendelete a szervezeti és működési szabályzatáról
-------	--

Szórövidítések

AVE Zöldfok Zrt.	AVE Zöldfok Településgazdálkodási és Kommunális Zrt. Siófok
áfa	általános forgalmi adó
Általános iskola	Lengyeltóti Fodor András Általános Iskola és Óvoda
ÁSZ	Állami Számvevőszék
DDOP	Dél-Dunántúli Operatív Program
EU	Európai Unió
jegyző	Lengyeltóti Város Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Lengyeltóti Város Képviselő-testülete
Közoktatási intézményfenntartó társulás	Lengyeltóti, Szőlősgyörök, Gyugy, Hács, Kisberény, Csömend és Nikla Közoktatási Intézményi Társulás
Niklai tagiskola	Lengyeltóti Fodor András Általános Iskola és Óvoda Niklai Tagiskola és Tagóvoda
Önkormányzat	Lengyeltóti Város Önkormányzata
polgármester	Lengyeltóti Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri hivatal	Lengyeltóti Város Önkormányzatának Polgármesteri hivatala
PPP konstrukció	Public Private Partnership (Partnerségi együttműködés közfeladatok ellátására a magánszektor bevonásával)
Kistérségi társulás	Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi társulás
szja	személyi jövedelemadó
Szőlősgyöröki tagiskola	Lengyeltóti Fodor András Általános Iskola és Óvoda Gárdonyi Géza Általános Iskolája
Tanuszoda Kft.	Pogányvölgyi Tanuszoda Üzemeltető, Szolgáltató Kft.
Víziközmű társulat	Lengyeltóti és Térsége Víziközmű Társulat
Vízmű Zrt.	Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. Siófok

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.
EURIBOR	A frankfurti bankközi piacon jegyzett, az Európai Központi Bank szabályainak megfelelően megállapított kínálati kamatláb. Az EURIBOR értékét a legfontosabb európai bankok hitelkínálatának kamatlábai alapján a Reuters ügynökség számolja ki és teszi közzé naponta. A magyar pénzügyintézetek is ezt használják viszonyítási alapnak EUR hitelek esetén.
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 értéke annál kedvezőbb, minél közelebb áll a 100%-hoz. 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.
kötelező közzolgáltatás	A helyi önkormányzati feladatkörbe tartozó, a köztisztasággal és a településtisztasággal, valamint az élet- és vagyonbiztonsággal összefüggő egyes - közzolgáltatás útján megvalósuló - közfeladatok ellátása, amelynek kötelező igénybevételét külön jogszabály (törvény, helyi önkormányzati rendelet) határozza meg.
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 tiszt-

ségviselői 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) bekezdés). A meghatározó befolyás akkor is fennáll, ha a befolyással rendelkező számára e jogosultságok közvetett módon (köztes vállalkozásain keresztül, a Ptk. 685/B §. (3), (4) bekezdés 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, tartozáselengedés, értékpapír kibocsátás, vásárlás, pénzügyi lízing, tartós bérleti szerződés, ingyenes vagyonjuttatás (így különösen: ajándékozás, ingyenes engedményezés), vagy követelésvásárlás, követelésengedményezés végrehajtására vonatkozóan az Áht₁. 100/M. § (4) bekezdése alapján az önkormányzat rendelkezik döntési jogosultsággal.

pénzügyi kockázat

A működési kockázat egyik eleme. Megmutatkozhat a költségvetés nagyságrendjének, szerkezetének nem megalapozott módosításaiban, a bevételi, 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.

törlesztési kockázat

Annak a kockázata, hogy a megfelelő időben és mértékben a hitelt felvevőnél rendelkezésre állnak-e a pénzügyi intézetek és egyéb szervek felé fennálló kötelezettségek visszafizetéséhez, a hitelek és kölcsönök törlesztéséhez szükséges pénzügyi források.

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).

SNA

System of National Account, azaz a Nemzeti Számlák Rendszere, amely a gazdasági szektorok által létrehozott valamennyi terméket és szolgáltatást figyelembe veszi.

JELENTÉS

Lengyeltóti 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.

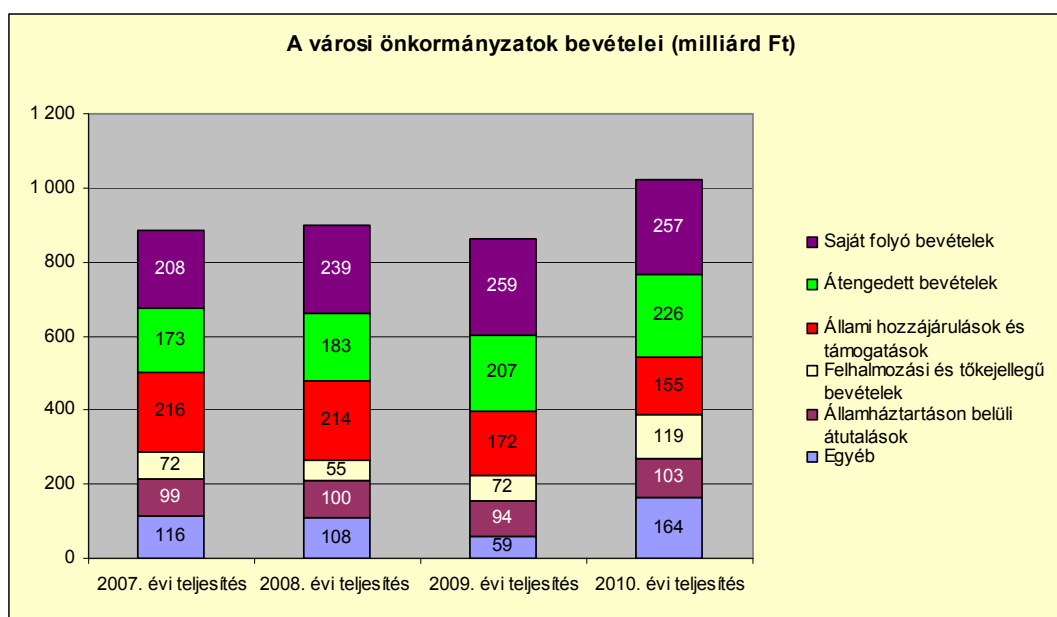
Az államháztartás helyi szintjén a 304 városnak¹ az általuk ellátott közszolgáltatások volumenére is tekintettel a közfeladatok ellátásában kiemelt szerepe van. E települések 2011. január 1-jei népessége 3169 ezer fő volt.

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 beszámolók 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) alapképzés⁴ elmaradása maga után vonhatja a feladatellátást kiszolgáló tárgyi eszközök állapotának erőteljes romlását. Emellett a 2007-2013-as időszakra meghirdetett, vissza nem térítendő EU-s fejlesztési

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.

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 több ütemben tekinti át, 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 ölelte 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;
- 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;

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.

- 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 képezték.

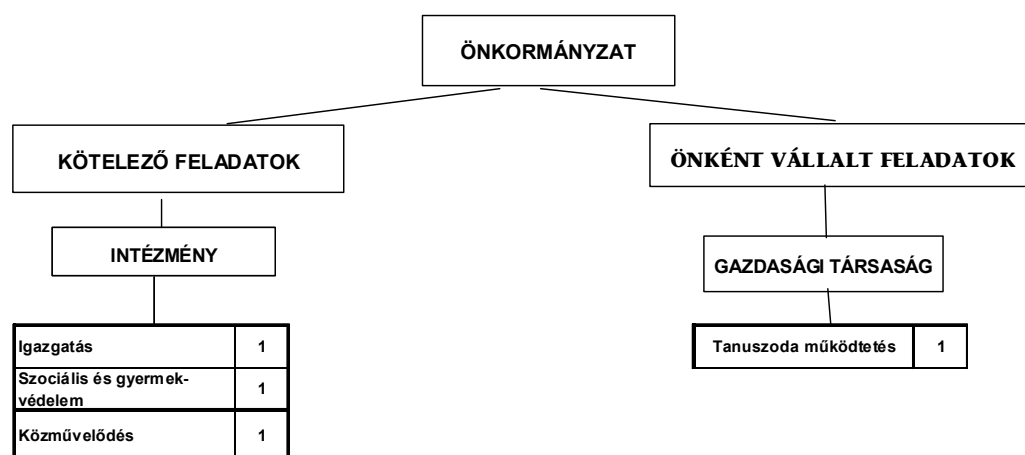
Lengyeltóti város lakosainak száma 2011. január 1-jén 3290 fő volt. Az Önkormányzat 2010. évi mérlegfőösszege 4924,4 millió Ft, amelyből 4807,1 millió Ft befektetett eszköz volt. A vagyont terhelő kötelezettségek állománya a 2010. év végén 20,5 millió Ft volt. Az Önkormányzat 2010. évi beszámolója szerint 1519,9 millió Ft költségvetési bevételt és 1604,2 millió Ft költségvetési kiadást teljesített.

⁶ A jogszabályi hivatkozás 2012. január 1-jétől Áht₂. 61. § (2) bekezdésére módosult.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

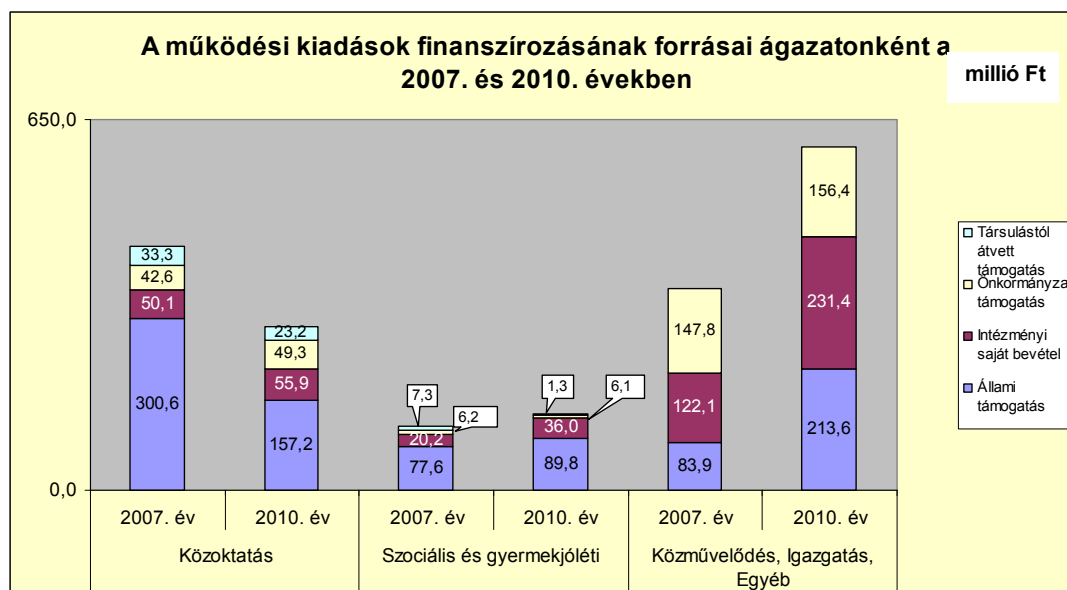
Az Önkormányzat – adatszolgáltatása szerint – a 2010. évi működési költségvetési kiadásaiból (1020,2 millió Ft) 984,2 millió Ft-ot (96,5%) a **kötelező feladatok**, 36,0 millió Ft-ot (3,5%) az **önként vállalt feladatok** ellátására fordított. Az önként vállalt feladatok a bölcsődei ellátáshoz, az alapfokú művészetoktatáshoz, a civil szervezetek, a sportegyesület és a városi rendezvények támogatásához kapcsolódtak.

Az Önkormányzat 2011. június 30-án a kötelező és önként vállalt feladatait a következő szervezeti struktúrában látta el



Az Önkormányzat feladatait 2011. június 30-án (a Polgármesteri hivatallal együtt) három költségvetési szervvel és egy 100%-os tulajdonosi részesedéssel rendelkező gazdasági társaságával látta el. Továbbá a kötelező közszolgáltatások körében a víz és csatornaszolgáltatást üzemeltetési szerződések, a hulladékkezelést és –szállítást, illetve a temetkezési szolgáltatást közszolgáltatási szerződések keretében két gazdasági társasággal és egy egyéni vállalkozóval biztosította. Az intézményszervezeti átalakítások következtében a feladatellátás telephelyeinek száma a 2007. január 1-jei 13-ról még abban az évben 15-re növekedett a niklai általános iskola és óvoda átvétele miatt. A 2008. és 2009. évben a telephelyek száma nem változott. Majd 2010. július 1-jétől a niklai általános iskolát és óvodát Nikla Község Önkormányzata saját fenntartásába visszavette, illetve a közoktatási feladatokat az Önkormányzat átadta a Kistérségi társulásnak, amellyel a telephelyek száma nyolcra csökkent. Ez az állapot a 2011. év I. félév végéig nem változott.

Az egyes közszolgáltatások feladatellátásában résztvevő ágazatok működési **kiadásainak finanszírozási összetételét** a következő ábra szemlélteti:

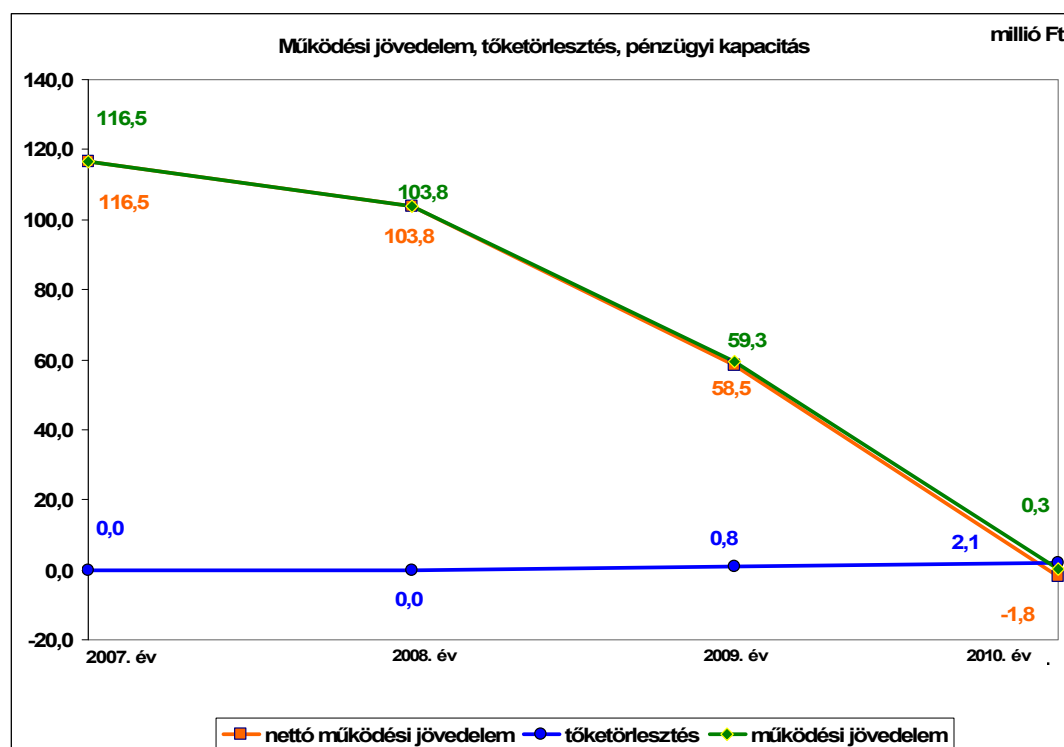


A közoktatási ágazatban a már jelzett feladatátadások hatására csökkent az állami támogatás. A Polgármesteri hivatalnál a saját bevételek növekedését az előző évi pénzmaradványok fokozott igénybevétele eredményezte. Az állami támogatások növekedését eredményezte, hogy a jogszabályi változások miatt, az átengedett szja bevételek egy része a normatív állami hozzájárulások jogcímei közé került.

Az Önkormányzat egy **gazdasági társaságban** kizárólagos tulajdonnal rendelkezik. A gazdasági társaság az Önkormányzat PPP konstrukcióban készült tanusodájának üzemeltetésében részt vesz szolgáltatási szerződés alapján. A magánbefektető és a Tanuszoda Kft. szolgáltatási szerződést kötött 2009. évben a tanuszoda működtetéséhez kapcsolódó részfeladatok folyamatos és szakszerű ellátására. A szerződésben rögzítették, hogy a magánbefektető felel az üzemeltetésért és annak terheinek viseléséért. A Tanuszoda Kft. létrehozását az üzemeltetési feladatok gazdaságos megszervezésével és a helyi foglalkoztatás növelésével indokolták. A Tanuszoda Kft. 2009. és 2010. évi eredményéből 5,0-5,0 millió Ft osztalékot fizetett az Önkormányzatnak. A gazdasági társaság a működéséhez a 2007. évtől 2011. június 30-ig terjedő időszakban nem részesült sem rendszeres működési, sem fejlesztési célú támogatásban az Önkormányzattól. Pénzügyi egyensúlyi helyzete a 2010. évi saját tőke/jegyzett tőke 15,6-szoros aránya alapján stabil.

A 2007. évben az átvett általános iskola és óvoda 180,6 millió Ft-tal növelte a kiadásokat. Az Önkormányzatnak a feladatátvétellel ugyanennyi többletbevétele keletkezett. A 2010. évben a két tagintézmény átadása Nikla Község Önkormányzatának 29,6 millió Ft kiadás csökkenést okozott, azonban megtakarítást nem eredményezett, mivel azonos összegű volt a bevételelmaradás is. A közoktatási intézmény 2010. évi átadása a Kistérségi társulásnak 197,4 millió Ft kiadáscsökkenés mellett, 185,6 millió Ft bevételelcsökkenést eredményezett. A feladatátadásból az Önkormányzatnak 11,8 millió Ft megtakarítása keletkezett.

Az Önkormányzat **folyó költségvetés egyenlege (működési jövedelem)** 2007-2010 között egyre **csökkenő forrástöbbletet⁷** mutatott.



A működési jövedelem romlását a folyó kiadások folyó bevételeket meghaladó mértékű emelkedése, illetve a 2010. évben a folyó bevételek csökkenése okozta. Az Önkormányzat pénzügyi kapacitása a vizsgált időszakban – a folyó költségvetés egyenlege miatt – romlott. A Közoktatási intézményfenntartó társulás létrehozása és a tanuszoda igénybevételeért fizetett PPP szolgáltatási díjak hatására a folyó kiadások a 2009. évig nőttek. A 2010. évben a közoktatási intézmények átadása miatt a folyó bevételek a folyó kiadásoknál nagyobb ütemben csökkentek. Ennek következményeként negatív nettó működési jövedelem keletkezett.

A 2007-2010 években az Önkormányzat **felhalmozási költségvetésének egyenlege** folyamatosan **negatív** összegű volt, összesen 249,8 millió Ft felhalmozási forráshiányt mutatott.

A **pénzügyi egyensúly** fenntartása külső forrás bevonása nélkül is **biztosítható volt**. A 2007-2010. években az Önkormányzat a Víziközmű társulat által felvett víziközmű hitelből törlesztett 2,9 millió Ft-ot, aminek az érdekeltségi hozzájárulások fedezetet nyújtottak. A víziközmű hitel törlesztése az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét nem befolyásolta. Az adósságszolgálat, továbbá a felhalmozási forráshiány 2007-2010 között 252,7 millió Ft-ot tett ki,

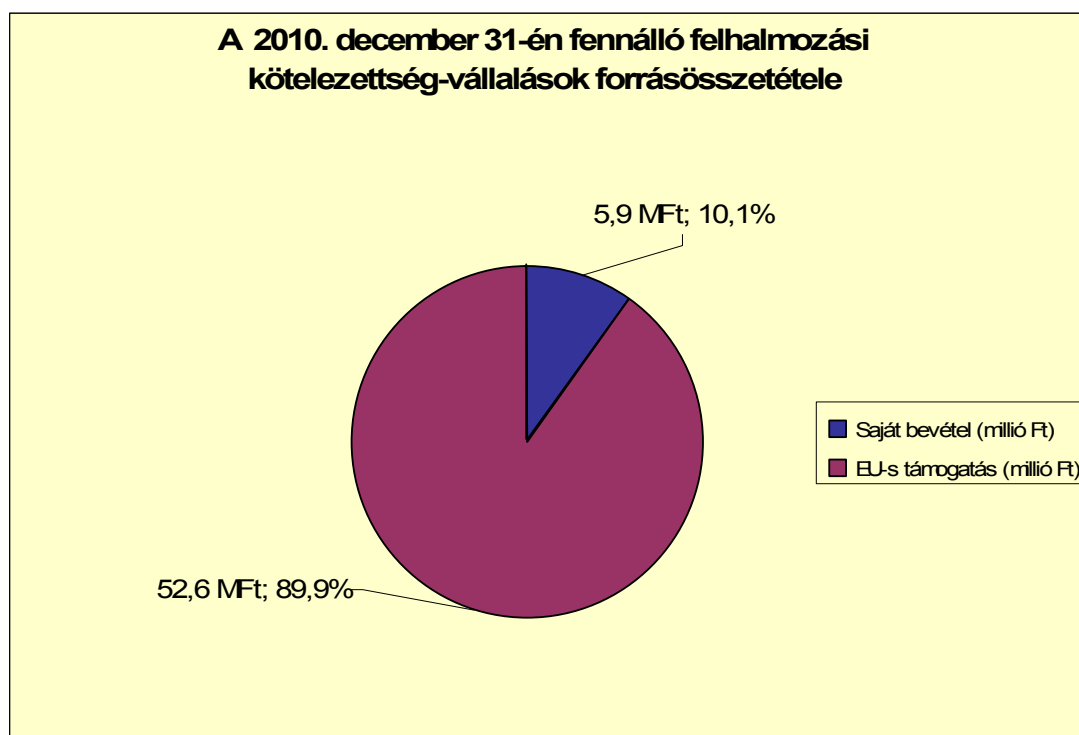
⁷ A folyó költségvetés egyenlege 2007-ben a folyó kiadások 13,1%-át (116,5 millió Ft-ot), 2008-ban 10,1%-át (103,8 millió Ft-ot), 2009-ben 5,3%-át (59,3 millió Ft-ot) jelentette. 2010-ben a folyó költségvetés egyenlege 0,3 millió Ft volt.

amelyre az időszakban képződő 279,9 millió Ft működési megtakarítás (működési jövedelem) szolgált fedezetül.

Az **Önkormányzat folyó bevétele** a 2010. évben a megelőző három év átlagához képest 8,0%-kal (88,4 millió Ft-tal) csökkent. A költségvetési támogatások és az átengedett szja együttes összege, valamint az egyéb bevételek a központi forrásszabályozás változásának hatására és a közoktatási intézmények átadása miatt a 2010. évben visszaestek. A 2010. évben helyi adók emelése ellenére az adóbevételek az előző évhez képest 11,3 millió Ft-tal (14,8%-kal) csökkentek.

Az **Önkormányzat folyó kiadásait** a 2008. évtől növelik a PPP konstrukcióban működtetett tanuszoda kiadásai. A Közoktatási intézményfenntartó társulás létrehozása és a tanuszoda igénybevételéért fizetett PPP szolgáltatási díjak miatt a folyó kiadások a 2007. évi 891,7 millió Ft-ról a 2008. évre 1032,6 millió Ft-ra, a 2009. évre 1122,8 millió Ft-ra nőttek. A 2010. évben az Önkormányzat folyó kiadásai a közoktatási intézmények átadása miatt csökkentek. A 2010. évben a megelőző három év átlagához képest 0,4%-kal (4,5 millió Ft-tal) több folyó kiadás teljesült.

A **befejezett fejlesztéseket** pályázatokon nyert támogatásokból és saját forrásokból fedezték. A 2007-2010. évek időszakában 1392,7 millió Ft értékű fejlesztés és felújítás forrásai 181,2 millió Ft saját erő, 63,9 millió Ft hazai- és 1147,6 millió Ft EU-s támogatások voltak. A 2010. december 31-én **folyamatban lévő fejlesztési feladatok** végrehajtására a 2010. évben 13,1 millió Ft kiadást teljesítettek, melynek teljes mértékét EU-s támogatásokból rendezték. Az EU-s támogatásból megvalósult fejlesztések finanszírozása likviditási gondot nem okozott.



Az Önkormányzat által a 2010-2013. évekre vállalt kötelezettségek összege 58,5 millió Ft volt, amelyből 52,6 millió Ft-ot EU-s támogatásból terveznek biztosítani. Az Önkormányzat által beadott, elbírálás alatt álló pályázatok tervezett teljes bekerülési költsége 16,3 millió Ft.

Az Önkormányzat mérleg szerinti **pénzügyi kötelezettsége** a 2007. év végéről a 2011. év I. félév végére 5,0 millió Ft-ról 2,1 millió Ft-ra csökkent. A fennálló pénzügyi kötelezettség a víziközmű hitelből keletkezett.

Az Önkormányzat kötelezettségvállalására képviselő-testületi döntés alapján került sor. A 2007-2011. év I. féléve között átmenetileg szabad pénzeszközeiből 28,4 millió Ft kamatbevételt realizált.

Az Önkormányzatnak 2011. év I. félév végén **szállítói tartozása** nem volt.

Az Önkormányzat gazdasági társasága részére fejlesztési és egyéb hitelek igénybeviteléhez készfizető kezességet nem vállalt. A gazdasági társasága részére 2,0 millió Ft tagi kölcsönt nyújtott az Önkormányzat a 2009. évben, amelyet visszafizetett.

A Képviselő-testület a 2007-2011. év I. féléve között jelzálogjog alapításához nem járult hozzá.

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
	HUF-ban (millió Ft-ban)	HUF-ban (millió Ft-ban)	HUF-ban (millió Ft-ban)
Pénzügyi kötelezettségek	2,1	2,1	2,1
Pénzügyi kötelezettségek összesen HUF-ban:	2,1	2,1	2,1
Szállítói tartozás	6,1	-	-

Az Önkormányzat **pénzügyi kötelezettségeivel szemben fennálló kötelezettsége** a 2011. év I. félév végén 2,1 millió Ft volt. Az Önkormányzatnak a 2011. évben szállítói tartozások rendezése címén fizetési kötelezettsége nem keletkezett. A **2011-2013. évek kötelezettségeinek teljesítésére figyelembe vehető** 94,4 millió Ft pénzmaradvány, 19,4 millió Ft mérlegben kimutatott követelésállomány, 78,4 millió Ft forgalomképes nettó ingatlanvagyon.

Az Önkormányzat kötelezettségvállalásának összege a tanuszoda igénybevitelért fizetendő PPP szolgáltatási díjra a 2022. évig 799,3 millió Ft, amelyből a 2008. évben 9,4 millió Ft-ot, a 2009. évben 47,8 millió Ft-ot, a 2010. évben 51,5 millió Ft-ot és 2011. év I. félév végéig 39,8 millió Ft-ot fizettek meg. A 2011. június 30-án fennálló kötelezettség összege 650,8 millió Ft. A fennálló kötelezettség miatt a tanuszoda PPP konstrukcióban történő működtetése működési kockázattal jár, a pénzügyi egyensúlyt kedvezőtlenül érinti.

A Képviselő-testületnek előterjesztett éves zárszámadási rendeleteikben nem mutatatták be az Önkormányzat eszközei után tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegét, az eszközpótlásra fordított tényleges kiadásokat, az eszköz-

zők elhasználódási fokának alakulását. Nem mérték fel, hogy az elhasznált eszközök pótlása milyen kötelezettséget jelent az Önkormányzat számára. Erre tartalékot nem képeztek, és alapot nem hoztak létre.

Az Önkormányzat költségvetési támogatásból, átengedett bevételekből származó bevételei a 2007. évhez képest az időszak egészét tekintve összességében 634,7 millió Ft-tal növekedett. Emellett az Önkormányzat folytatta az előző években elkezdett – **kiadási megtakarítást eredményező és bevételt növelő – intézkedéseit**. A 2007-2011. év I. féléve között tett intézkedések hatására 27,9 millió Ft bevételi többletet, továbbá 259,2 millió Ft kiadási megtakarítást mutattak ki, ezáltal az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét javították. A kiadási megtakarítások teljes egészében az elrendelt álláshely csökkentések eredménye. Az álláshelycsökkentő intézkedések 2007-2011. év I. féléve között önkormányzati szinten összesen 161 betöltött álláshely megszüntetését jelentették. Az álláshelyek száma a Polgármesteri hivatalban, a közoktatási és az egészségügyi ágazatban csökkentek. A közoktatási ágazatban és közcélú foglalkoztatottak körében álláshely- és egyben létszámnövekedés is történt. Ennek következtében az időszak álláshelyeinek száma 109 fővel csökkent. A bevétel-növelő intézkedések helyi adókhoz, ingatlanok bérbeadásához, intézményi térítési díjak emeléséhez kapcsolódtak. A pozitív működési jövedelem fenntartása a bevételek növelésével és a kiadások csökkentésével érhető el.

Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés a pénzügyi egyensúlyi helyzet javítására javaslatot nem tett, ezért **utóellenőrzésre** nem került sor.

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

Lengyeltóti Város Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzete **középtávon veszélyeztetett**.

A 2007-2009. években a folyó kiadások nőttek, a 2010. évben a folyó bevételek a folyó kiadásokat meghaladó ütemben csökkentek. A vizsgált időszakban folyamatosan csökkent a működési jövedelem. A 2010. évben negatív nettó működési jövedelem keletkezett, a folyó bevételek nem nyújtottak fedezetet a folyó kiadásokra és az adósságszolgálatra.

A tanuszoda igénybevételéért a további években fizetendő PPP szolgáltatási díjra a mutatózó tendencia szerint a működési jövedelem nem biztosít elegendő forrást.

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. A 2008. évtől a megvalósult tanuszoda igénybevételéért fizetendő PPP szolgáltatási díjak növelik a folyó kiadásokat. A működési jövedelem folyamatosan csökkent, a 2010. évben negatív nettó működési jövedelem alakult ki. A pozitív működési jövedelem fenntartása a bevételek növelésével és a kiadások csökkentésével érhető el.

Javaslat:

Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának középtávon történő biztosítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében kezdeményezze – felelősök és határidők megjelölésével – az alábbi intézkedés megtételét:

- a) Tárja fel a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Ütemezze a bevételek beszedését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségeihez.
 - b) Képezzen egyensúlyi (elkülönített) tartalékot a PPP szolgáltatási díj teljesítése érdekében.
2. A Képviselő-testületnek előterjesztett éves zárszámadási rendeletekben nem mutatják be az Önkormányzat eszközei után tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegét, az eszközpótlásra fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását. Nem mérték fel, hogy az elhasználódott eszközök pótlása milyen kötelezettséget jelent az Önkormányzat számára.

Javaslat:

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

Az Önkormányzat kötelező feladatait az Ötv. és az ágazati törvények figyelembevételével állapította meg az SzMSz-ben. Az önként vállalt feladatok terjedelméről az éves költségvetés elfogadásakor - az SzMSz 6. § (2) bekezdése alapján - az anyagi lehetőségei függvényében, a fedezet biztosításával egyidejűleg döntött a Képviselő-testület.

A kötelező és önként vállalt feladatokat, azok ellátásának módját az Önkormányzat különböző dokumentumaiban (a 2006 – 2010. és a 2010 – 2014. évek gazdasági programjaiban, a 2008 – 2011. évek költségvetési koncepcióiban) nem fogalmazták meg teljes körűen. Az SzMSz-ben és más dokumentumokban sem határozták meg a feladatellátás módját, intézményi kereteit.

Az Önkormányzat – adatszolgáltatása szerint – a 2010. évi 1020,2 millió Ft működési célú költségvetési kiadásból 984,2 millió Ft-ot (96,5%-ot) a kötelező feladatok ellátására, 36,0 millió Ft-ot (3,5%-ot) az önként vállalt feladatok⁸ ellátására fordított. A 2011. évi tervadatok alapján a kötelező feladatok aránya 0,3 százalékponttal, 96,8%-ra nőtt (649,5 millió Ft), a közoktatási feladatok Kistérségi társulásba történt átadása miatt.

A 2010. évben az önként vállalt feladatok aránya a közoktatásban⁹ 6%, a gyermekjóléti szolgáltatások területén 64%, a Polgármesteri hivatalban kimutatott feladatok támogatásánál 1,7% volt.

A közoktatásban, az általános iskolai oktatásban önként vállalt feladatként látják el az alapfokú művészetoktatást, a gyermekjóléti intézménynél a bölcsődei ellátást. A Polgármesteri hivatalban önként vállalt feladatként támogatták a sportegyesület, a civil szervezetek működését, illetve a Lengyeltóti Napok rendezvényeinek lebonyolítását.

A 2010. évi működési kiadások – az Önkormányzat adatszolgáltatásán alapuló – ágazatonkénti megoszlását és azok finanszírozási arányait a következő táblázat mutatja be:

⁸ Az önként vállalt feladatok arányát az Önkormányzat állapította meg.

⁹ 2010. június 30-ig, mert azt követően az Önkormányzat a közoktatási feladatok ellátását a Kistérségi társulásnak adta át.

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	77,8	100,0	77,8	63,4	15,4	16,5	4,7
Általános iskolák	207,8	94,0	207,8	51,9	21,1	17,6	9,4
Szociális intézmények	108,3	100,0	108,3	67,4	32,6		
Gyermekjóléti intézmények	25,0	36,0	25,0	67,3	3,0	24,6	5,1
Közművelődési intézmények	36,2	100,0	36,2	6,0	4,6	89,4	
Polgármesteri hivatal igazgatási kiadásai	121,9	100,0	121,9	26,3	4,4	69,3	
Polgármesteri hivatalban ellátott egyéb feladatok működési kiadásai	443,2	98,0	443,2	40,5	50,6	8,9	
Működési kiadások összesen	1 020,2	96,3	1 020,2	45,1	31,7	20,8	2,4

Az ellenőrzött időszakban nem változott a kötelező és önként vállalt feladatok aránya az óvodai nevelésben, a szociális ellátásban, a közművelődési feladatok és az igazgatási feladatok ellátásában. Az általános iskolai oktatásban az önként vállalt feladatok aránya a 2007. évi 9%-ról (28,4 millió Ft) a 2008. évben 6%-ra (23,4 millió Ft) csökkent, a következő évben 1%-kal nőtt (27,6 millió Ft), majd a 2010. évben ugyanennyivel csökkent (12,5 millió Ft).

A 2007. évi 380 főről a 2008. évben 563 főre nőtt a tanulók létszáma¹⁰, az alapfokú művészetoktatásban részesülők számának viszonylagos változatlansága mellett. Ennek megfelelően az intézmény 2008. évi költségvetési kiadásai 75,1 millió Ft előző évhez viszonyított növekményét a kötelező feladatok növekedése eredményezte.

A gyermekjóléti intézménynél az önként vállalt feladatok aránya a 2007. évi 67%-ról (16,3 millió Ft) a 2008. évben 61%-ra (16,1 millió Ft) csökkent, a 2009. évben négy százalékponttal 65%-ra (17,1 millió Ft) növekedett, majd a 2010. évben egy százalékponttal (16,0 millió Ft) csökkent. Az arányokban bekövetkezett változásokat az ellátottak számának változásai eredményezték.

A Polgármesteri hivatalban kimutatott önként vállalt feladatok aránya a 2007. évi 4,3%-ról (9,1 millió Ft) a 2008. évben 3,4%-ra (8,1 millió Ft) csökkent. A 2009. évben 3,6%-ra (10,8 millió Ft) emelkedett az előző évhez képest. A 2010. évben 1,7%-ra (7,5 millió Ft) csökkent.

A sportegyesületnek, a civil szervezeteknek, illetve a városi rendezvények lebonyolítására juttatott támogatások összegeiről évente a Képviselő-testület döntött, mérlegelve anyagi lehetőségeiket és a felmerült támogatási igényeket.

¹⁰ A niklai általános iskola 2007. évi átvételének teljes hatása a 2008. évben jelentkezett a létszámokban és a költségvetési bevételekben és kiadásokban.

Az önkormányzati működési kiadásokból való ágazati részesedés

a 2007. évről a 2008. évre:

- a közoktatási ágazat esetében 426,6 millió Ft-ról 521,4 millió Ft-ra 22,2%-kal, arányaiban 47,8%-ról 50,5%-ra növekedett, a niklai általános iskola és óvoda 2007. július 1-jétől történt átvétele miatt.
- a szociális és gyermekjóléti intézményeknél 111,3 millió Ft-ról 119,1 millió Ft-ra 7,0%-kal növekedett, részaránya 12,5%-ról 11,5%-ra, 1,0 százalékponttal csökkent. A változást az ellátottak számának (Idősek klubja, szociális étkezők) növekedése okozta.
- a közművelődési ágazatban és a Polgármesteri hivatal feladatainál 353,8 millió Ft-ról 392,1 millió Ft-ra 10,8%-kal emelkedett, részaránya 39,7%-ról 38%-ra 1,7 százalékponttal csökkent. A Polgármesteri hivatal kiadásai közt megjelent a PPP konstrukcióban épült tanuszoda esedékes részlete (9,4 millió Ft).

a 2008. évről a 2009. évre

- a közoktatási ágazat esetében 521,4 millió Ft-ról 525,4 millió Ft-ra 0,8%-kal növekedett, részaránya 50,5%-ról 46,8%-ra csökkent.
- a szociális és gyermekjóléti intézményeknél 119,1 millió Ft-ról 139,9 millió Ft-ra 17,5%-kal növekedett, részaránya 11,5%-ról 12,5%-ra változott,

A 17,5%-os (20,8 millió Ft) növekedést a szociális étkezők számának a 2008. évi 134 főről a 2008. évben 246 főre (83,6%-kal) történt emelkedése eredményezte.

- a közművelődési ágazatban és a Polgármesteri hivatal feladatainál 392,1 millió Ft-ról 457,5 millió Ft-ra (16,7%-kal), részaránya 38,0%-ról 40,7%-ra növekedett, amelyet a PPP konstrukcióban épült tanuszoda 2009. évi részlete (47,8 millió Ft), illetve az Integrált nevelési, oktatási hálózat fejlesztése című pályázat működési kiadásai eredményeztek.

a 2009. évről a 2010. évre

- a közoktatási ágazatban 525,4 millió Ft-ról 285,6 millió Ft-ra 45,6%-kal, részaránya 46,8%-ról 28,0%-ra csökkent, mert 2010. július 1-jétől a niklai általános iskola és óvoda fenntartását visszaadták Nikla Község Önkormányzatának, illetve a közoktatási feladatot átadták a Kistérségi társulásnak,
- a szociális és gyermekjóléti ágazatban 139,9 millió Ft-ról 133,2 millió Ft-ra 4,8%-kal csökkent, részaránya 12,5%-ról 13,1%-ra növekedett,
- a közművelődési ágazatban és a Polgármesteri hivatal feladatainál 457,5 millió Ft-ról 601,4 millió Ft-ra 31,5%-kal, részaránya 40,7%-ról 58,9%-ra növekedett. A jelentős emelkedés oka, hogy a közoktatási feladat átadását követően, a Kistérségi társulásnak az intézmény működésének finanszírozására átadott pénzeszközök a Polgármesteri hivatal költségvetésében jelentek meg.

A működési bevételeken belül a **közoktatási ágazatnál**

- az állami támogatás összege a 2007. évi 300,6 millió Ft-ról a 2008. évben 312,2 millió Ft-ra, 3,9%-kal növekedett, részaránya 33,7%-ról 30,2%-ra csökkent. Az önkormányzati támogatás összege 42,6 millió Ft-ról 70,6 millió Ft-ra, 65,7%-kal, részaránya 4,8%-ról 6,8%-ra nőtt. Az intézményi saját bevételek összege 50,1 millió Ft-ról 77,9 millió Ft-ra, 55,5%-kal, részaránya 5,6%-ról 7,5%-ra emelkedett. A társult önkormányzatoktól átvett támogatás összege 33,3 millió Ft-ról 60,7 millió Ft-ra, 82,3%-kal, 3,7%-ról 5,9%-ra változott.

A közoktatási feladatok működési bevételei a 2007. évről a 2008. évre történt növekedését a niklai általános iskola és óvoda átvétele eredményezte. Az óvodai ellátottak száma a 2007. évi 181 főről a 2008. évben 200 főre, az általános iskolai tanulók száma 380 főről 563 főre nőtt.

- az állami támogatás összege a 2008. évi 312,2 millió Ft-ról a 2009. évben 345,6 millió Ft-ra, 10,7%-kal, részaránya 30,2%-ról 30,8%-ra emelkedett. Az önkormányzati támogatás összege 70,6 millió Ft-ról 55,8 millió Ft-ra, 21,0%-kal (14,8 millió Ft-tal), 6,8%-ról 5,0%-ra csökkent. Az intézményi saját bevételek összege 77,9 millió Ft-ról 90,1 millió Ft-ra 15,7%-kal, részaránya 7,5%-ról 8,0%-ra növekedett. A társult önkormányzatoktól átvett támogatás összege 60,7 millió Ft-ról 33,9 millió Ft-ra, 44,2%-kal (26,8 millió Ft) csökkent.

A 2009. évben az óvodai ellátottak száma a 2008. évi 200 főről 206 főre nőtt. Az általános iskolai tanulók száma 563 főről 538 főre, 4,4%-kal csökkent, amely okozta a finanszírozási arányokban bekövetkezett változásokat.

- az állami támogatás összege a 2009. évi 345,6 millió Ft-ról a 2010. évben 157,5 millió Ft-ra, 54,5%-kal, részaránya 30,8%-ról 15,4%-ra csökkent. Az önkormányzati támogatás összege 55,8 millió Ft-ról 49,3 millió Ft-ra, 5,0%-ról 4,8%-ra csökkent. Az intézményi saját bevételek összege 90,1 millió Ft-ról 55,9 millió Ft-ra, részaránya 8,0%-ról 5,5%-ra apadt. A társult önkormányzatoktól átvett támogatás összege 33,9 millió Ft-ról 23,2 millió Ft-ra, részaránya 3,0%-ról 2,3%-ra csökkent.

2010. július 1-jétől a niklai általános iskola és óvoda visszakerült Nikla Város Önkormányzata fenntartásába, továbbá az Önkormányzat átadta közoktatási feladatait a Kistérségi társulásnak. Ez eredményezte a finanszírozási arányok változásait.

A szociális és gyermekjóléti ágazatban az állami támogatás összege a vizsgált időszakban a 2007. évi 76,6 millió Ft-ról 89,7 millió Ft-ra, részaránya 69,7%-ról 67,4%-ra változott. Az önkormányzati támogatás összege 6,2 millió Ft-ról 6,1 millió Ft-ra, 5,5%-ról 4,6%-ra csökkent. Az intézményi saját bevételek összege 20,3 millió Ft-ról 36,0 millió Ft-ra, 18,2%-ról 27,0%-ra nőtt. A társult önkormányzatoktól átvett támogatás összege 7,3 millió Ft-ról 1,3 millió Ft-ra, 6,5%-ról 1%-ra apadt.

Az ágazatban a 2007. év és 2011. év I. félév végéig terjedő időszakban nem volt szervezeti módosulás. A finanszírozás összegében és arányaiban történt változásokat az állami feladatfinanszírozásban bekövetkezett változások, és az ellátottak létszámának csökkenései, növekedései eredményezték.

A **közművelődési intézménynél** és a **Polgármesteri hivatal feladatainál** (beleértve az igazgatási tevékenységet is) az állami támogatás összege a 2007. évi 83,9 millió Ft-ról a 2008. évben 159,0 millió Ft-ra, 89,5%-kal növekedett. A 2009. évben 126,7 millió Ft-ra, 20,3%-kal csökkent. A 2010. évben 213,6 millió Ft-ra, 68,6%-kal emelkedett, amelynek oka, hogy a közoktatási intézmény 2010. július 1-jei átadását követően az óvodai ellátottak és az általános iskolai tanulók után járó állami támogatások a Polgármesteri hivatal költségvetésében jelentek meg. Az önkormányzati támogatás összege a 2007. évi 147,8 millió Ft-ról a 2008. évben 152,8 millió Ft-ra emelkedett. A 2009. évben 154,4 millió Ft-ra, a 2010. évben 156,6 millió Ft-ra növekedett. Az intézményi saját bevételek összege a 2007. évi 122,1 millió Ft-ról 80,3 millió Ft-ra csökkent, amelyet az szja bevételek csökkenése eredményezett. A 2009. évben az intézményi saját bevételek összege 176,4 millió Ft-ra, 2,2-szeresére, a 2010. évben 231,4 millió Ft-ra, 31,2%-kal növekedtek, amelyet a pénzmaradvány évenkénti fokozott igénybevétele okozott.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait 2011. év I. félév végén három költségvetési szervvel (beleértve a Polgármesteri hivatalt is) és egy gazdasági társasággal látta el. Ezenkívül egy többcélú kistérségi társulással társulási megállapodás keretében, egy gazdasági szervezet és egy egyéni vállalkozó közszolgáltatási szerződéssel, egy gazdasági társaság üzemeltetési szerződéssel vett részt az Önkormányzat feladatai ellátásában. Továbbá gesztorként részt vett egy intézményi társulásban.

Az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek közül 2011. június 30-án egy önállóan működő és gazdálkodó, kettő önállóan működő, feladataikat – az alapító okirataik szerint – nyolc telephelyen folytatták, a gazdasági társaság egy telephellyel rendelkezett. A feladatellátás megteremtése érdekében végrehajtott feladatátadások következtében az intézmények száma a vizsgált időszakban négyről háromra, 25%-kal, míg a telephelyek száma 13-ról nyolcra, 38,5%-kal csökkent. A közoktatási feladat Kistérségi társulásba való átadása miatt az ellátott feladatok köre is változott.

A vizsgált időszakot megelőzően az Önkormányzatnak kettő önállóan és kettő részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerve volt összesen 13 telephellyel. A közoktatási intézmény három tagóvóval és két tagiskolával rendelkezett, melyet intézményi társulás formájában tartottak fent az Önkormányzat gesztorságával. A 2007. évben az intézményi társuláshoz csatlakoztak Nikla és Csömend községek önkormányzatai, amelynek eredményeként a közoktatási intézmény bővült egy-egy tagiskolával és tagóvóval. A 2010. évben Nikla Község Önkormányzata kilépett az intézményi társulásból, amelynek következtésben egy tagóvóval és egy tagiskolával csökkent a telephelyek száma. Az Önkormányzat 2010. június 30-i hatállyal megszüntette a közoktatási intézményi társulást és 2010. július 1-jétől a Kistérségi társulás fenntartásába adta a közoktatási intézményt.

Az Önkormányzat a 2007. évben a szociális és gyermekjóléti intézményét intézményi társulás keretében tartotta fenn nyolc telephellyel¹¹. A feladatellátás köre

¹¹ Az ellátott feladatok: bölcsődei ellátás (önként vállalt feladat), időskorúak nappali ellátása, gyermekjóléti szolgáltatás, családsegítés, házi segítségnyújtás és szociális étkeztetés.

és szervezeti keretei a vizsgált időszakban, 2011. június 30-ig nem változott, de azt követően, 2011. július 1-jétől az intézményt a Kistérségi társulás fenntartásába adták.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat egy részben önálló gazdálkodású közművelődési intézményt tartott fent, amelynek szervezeti keretei és az ellátott feladatok köre nem változott.

Az Önkormányzat a PPP konstrukcióban elkészült tanuszkodója működtetésére gazdasági társaságot hozott létre 2008. november 27-én, amelynek 100%-ban a tulajdonosa. A gazdasági társaság az Önkormányzat PPP konstrukcióban készült tanuszkodójának üzemeltetésében részt vesz szolgáltatási szerződés alapján. A magánbefektető és a Tanuszoda Kft. szolgáltatási szerződést kötött 2009. évben a tanuszoda működtetéséhez kapcsolódó részfeladatok folyamatos és szakszerű ellátására. A szerződésben rögzítették, hogy a magánbefektető felel az üzemeltetésért és annak terheinek viseléséért. A Tanuszoda Kft. létrehozását az üzemeltetési feladatok gazdaságos megszervezésével és a helyi foglalkoztatás növelésével indokolták. A Tanuszoda Kft. 2009. és 2010. évi eredményéből 5,0-5,0 millió Ft osztalékot fizetett az Önkormányzatnak.

Az Önkormányzat kötelező feladatai ellátásában további két gazdasági társaság és egy magánvállalkozó vett részt a vizsgált időszakban.

A Vízmű Zrt. üzemeltetési szerződések keretében a közcélú ivóvízellátó és szennyvízelvezető rendszer működtetését, az AVE Zöldfok Zrt.-vel a települési szilárd hulladék gyűjtésére, szállítására, kezelésére és ártalmatlanítására közszolgáltatási, Kenyér Endréné temetkezési vállalkozóval kegyeleti közszolgáltatási szerződést kötöttek.

Az Önkormányzat által 2011. június 30-án működtetett három költségvetési szerve közül egy csak kötelező feladatokat lát el, kettő pedig a kötelező feladatok ellátásán túl, az önként vállalt feladatok teljesítésében is részt vett.

A közművelődési intézmény 100%-ban kötelező feladatokat lát el a közművelődési és közkönyvtári szolgáltatás biztosításával.

Az Alapszolgáltatási központ a szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatásokon túl – önként vállalt feladatként – bölcsődei ellátást biztosított.

A Polgármesteri hivatalban – az igazgatási feladatok mellett – kötelező feladatként látja el a városüzemeltetési feladatokat (pl. közutak, terek, parkok, zöldterületek fenntartása), önként vállalt feladatként a sportegyesület, a civilszervezetek és a városi rendezvény támogatását.

Az Önkormányzat a 2007. évben – intézményi társulás keretében – közoktatási intézményébe integrálta telephelyként a niklai általános iskolát és óvodát. Majd a 2010. évben Nikla Község Önkormányzat kivált az intézményi társulásból. A közoktatási intézményt 2010. július 1-jétől a Kistérségi társulás fenntartásába adták.

Az intézményátvételt az intézményi társulás által elérhető többletforrásokkal, kedvezőbb működtetési feltételekkel indokolták. Az intézményi társulási megállapodás VI. fejezetében, a vegyes rendelkezések között rögzítik, hogy Nikla és Csömend községek önkormányzataival a társulási megállapodás 2007. július 27-

én hatályosult, és egy plusz két év időtartamra szól. A három év elteltével a 2010. évben Nikla és Csömend községek önkormányzatai kiléptek az intézményi társulásból. Az intézmény a Kistérségi társulás fenntartásába történt átadását többlet normatív hozzájárulások elérésével indokolták.

Az Önkormányzat egyháznak, civil szervezetnek nem adott át feladatot.

A vizsgált időszakban a Nikla Község Önkormányzatától a 2007. évben átvett általános iskola és óvoda 180,6 millió Ft-tal növelte a kiadásokat, amelyből 139,6 millió Ft a személyi juttatások és járulékai, 41,0 millió Ft a dologi kiadás. A kiadásokat az állami támogatások 88,7%-ban (160,1 millió Ft), a saját bevételek 2,1%-ban (3,7 millió Ft) és a társult önkormányzatoktól átvett támogatás 9,2%-ban (16,7 millió Ft) fedezték. Az Önkormányzatnak a feladatátvétel nem járt többletkiadással. A 2010. évben a két tagintézmény átadása Nikla Község Önkormányzatának 29,6 millió Ft kiadás csökkenést okozott, azonban megtakarítást nem eredményezett, mivel azonos összegű volt a bevételelmaradás is. A közoktatási intézmény átadása a Kistérségi társulásnak 197,4 millió Ft kiadáscsökkenés mellett, 185,6 millió Ft bevételcsökkenést eredményezett. A feladatátadásból az Önkormányzatnak 11,8 millió Ft megtakarítása keletkezett.

Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaságnál átszervezés nem történt. A saját tőke/jegyzett tőke aránya a 2010. évben 15,6 szeresére nőtt. A társaság gazdálkodását, illetve a működését érintő adatokat a jelentés 4. számú melléklete mutatja be.

Az önkormányzati vagyon gazdasági társaságoknak **vagyonkezelésbe adása** az ellenőrzött időszakban **nem történt**. A gazdasági társaságok az önkormányzati vagyont bérleti szerződés, üzemeltetési megállapodás alapján használták.

A vizsgált időszakban feladatátvétel nem befolyásolta az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát. A közoktatási intézmény átadása a Kistérségi társulásnak 197,4 millió Ft kiadás csökkenés mellett, 185,6 millió Ft bevétel csökkenést okozott. Ennek eredményeként az Önkormányzatnak 11,8 millió Ft megtakarítása keletkezett.

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 vágyonnal 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 bevételeket¹².

¹² A költségvetési években kialakuló hiány finanszírozása az előző évi pénzmaradvány és a korábbi években képzett tartalékok felhasználásával is történhet.

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 vagyonszerzésnek tekinthető. Amennyiben a felhalmozási költségvetés megtakarítása fejlesztési célú hitelek, kötvények adósságszolgálatát finanszírozza, az változatlan vagyontömeg mellett, a korábban megelőlegezett tőkebevételek valós realizációjának tekinthető. A felhalmozási deficit által generált finanszírozási igény önmagában nem jár pénzügyi kockázattal, a pénzügyileg fenntartható beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás (adósságszolgálat) 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.¹³ 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 transzferek¹⁴, kiadási oldalon a transzferek és a szolgáltatás igénybevételevel kapcsolatos működési kiadások. A folyó költségvetésben a bevételekben nem térül meg, a kiadásokban nem jelenik meg az amortizáció, a vagyoni helyzetet az egyenleg befolyásolja.

¹³ kivéve, ha annak finanszírozására a korábbi években képzett tartalékok fedezetet nyújtanak

¹⁴ Transzfer kiadásoknak nevezzük azokat a folyó és felhalmozási tételeket, amelyeket nem az adott önkormányzat használ fel szolgáltatásnyújtásra.

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.

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

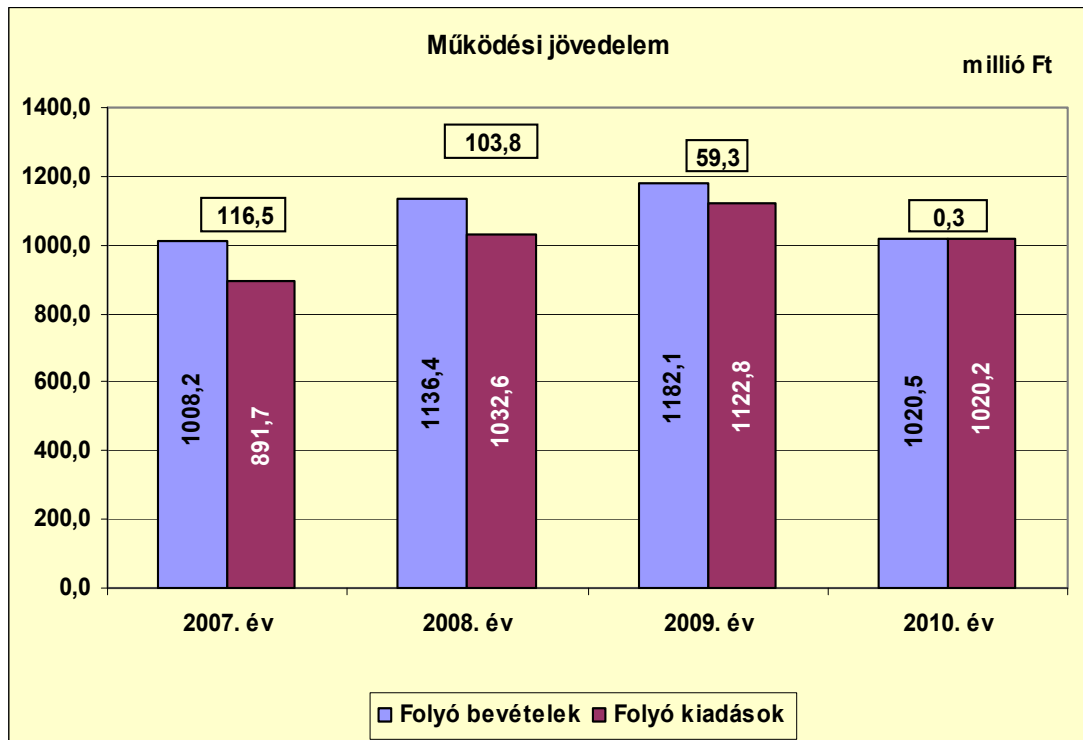
Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Folyó bevételek	1 008,2	1 136,4	1 182,1	1 020,5
Folyó kiadások	891,7	1 032,6	1 122,8	1 020,2
Működési jövedelem	116,5	103,8	59,3	0,3
Nettó működési jövedelem	116,5	103,8	58,5	-1,8
=működési jövedelem - tőketörlesztés				
Felhalmozási bevételek	56,8	6,5	649,8	499,4
Felhalmozási kiadások	133,8	71,9	672,6	584,0
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-77,0	-65,4	-22,8	-84,6
Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció = működési jövedelem + felhalmozási költségvetés egyenlege	39,6	38,4	36,5	-84,2
Finanszírozási műveletek egyenlege	-18,2	0,9	0,7	-11,0
Tárgyévi pénzügyi pozíció	21,4	39,4	37,2	-95,2
Egyéb tájékoztató adatok				
Összes kötelezettség*	14,4	14,3	370,3	18,0
-ebből rövid lejáratú	9,4	10,1	368,2	18,0
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:	135,6	175,0	212,2	94,4
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	0,0	0,0	0,0	0,0
Hosszú lejáratú bankbetétek év végi állománya	0,0	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok év végi állománya	0,0	0,0	0,0	0,0
Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül) év végi állománya	135,6	175,0	212,2	94,4

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

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

A 2009. évi rövid lejáratú kötelezettségeken belül 366,1 millió Ft-ot az Önkormányzat fejlesztéseire kapott, a 2010. évben elszámolt támogatások okozták. A 2007-2010 között az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek főbb jogcímei, valamint az adósságszolgálatának adatait részletesen a jelentés 2. számú melléklete tartalmazza.

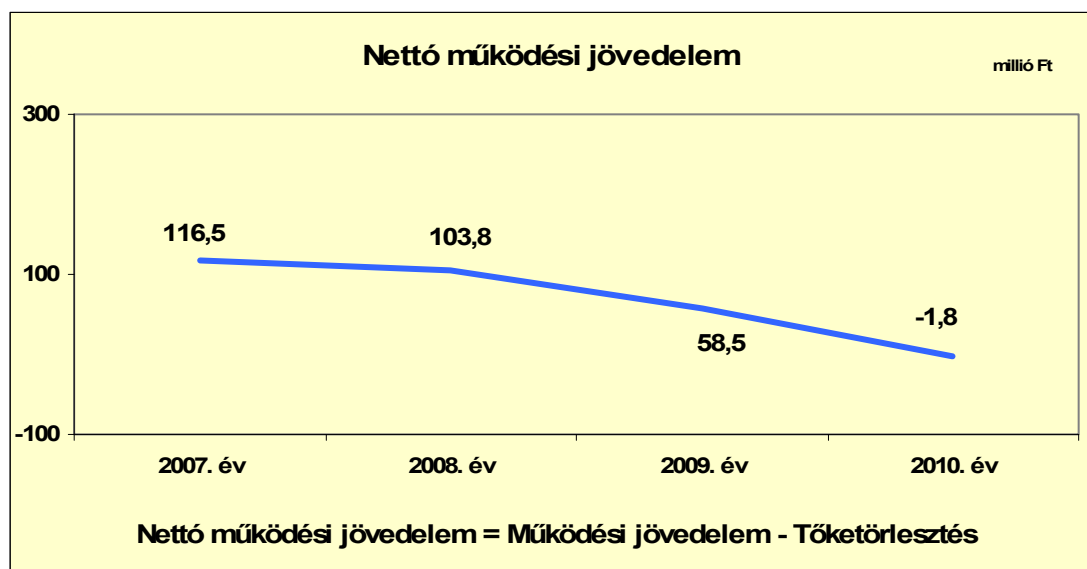
Az Önkormányzat folyó bevételeiből és folyó kiadásaiból álló költségvetési egyenlegének (működési jövedelmének) alakulását a következő ábra szemlélteti:



Az Önkormányzat folyó költségvetéséből többlet keletkezett a vizsgált időszakban. A **működési jövedelem értéke** a 2007-2010. években összesen 279,9 millió Ft volt, a vizsgált időszakban **folyamatosan csökkent**. A működési jövedelem csökkenését a 2007-2009. években a folyó kiadások folyó bevételeket meghaladó mértékű emelkedése, illetve a 2010. évben a folyó bevételek csökkenése okozta. A 2008. évtől a folyó kiadások a tanuszoda igénybevételéért fizetett PPP szolgáltatási díjak és a Közoktatási intézményfenntartó társulás létrehozása és kibővítése miatt a 2009. év végéig növekedtek. A 2010. évben a közoktatási intézmények átadását követően a költségvetési támogatások, a helyi adóbevételek és az egyéb bevételek a folyó kiadásokat meghaladó mértékben csökkentek.

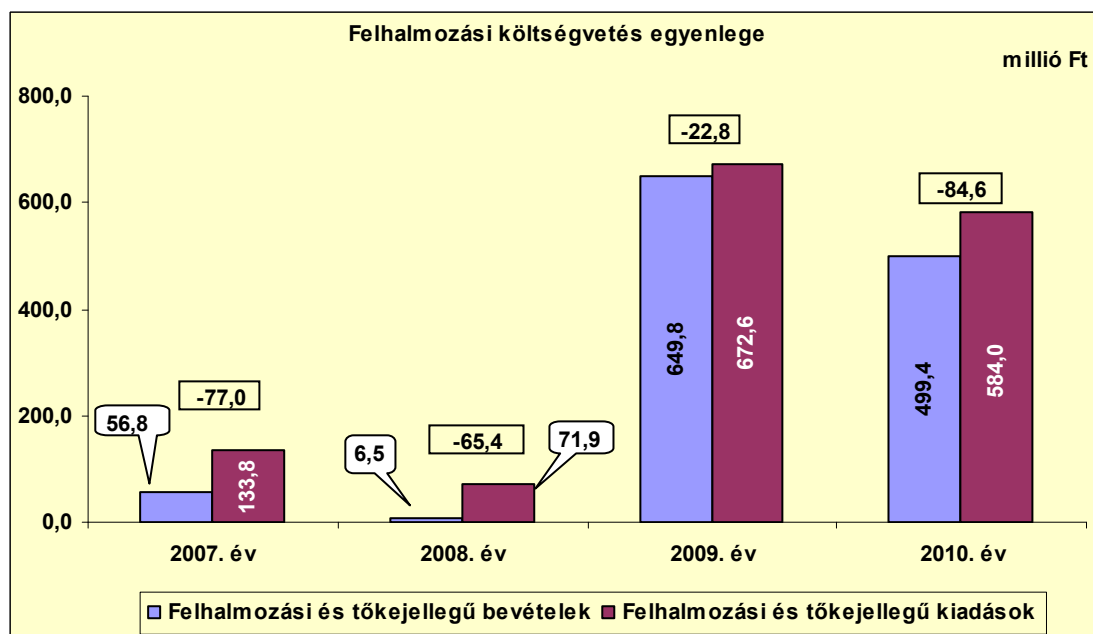
Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban működőképességének megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásra nem pályázott, folyószámla- és munkabér megelőlegezési hitelt nem vett igénybe.

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



Az Önkormányzat **pénzügyi kapacitása** a 2007-2010. években **csökkent**. A vizsgált időszakban az Önkormányzat összesen 2,9 millió Ft tőkét törlesztett, ezért a pénzügyi kapacitás szinte megegyezik a működési jövedelemmel. A pénzügyi kapacitás romlását a folyó kiadások és folyó bevételek alakulása idézte elő.

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



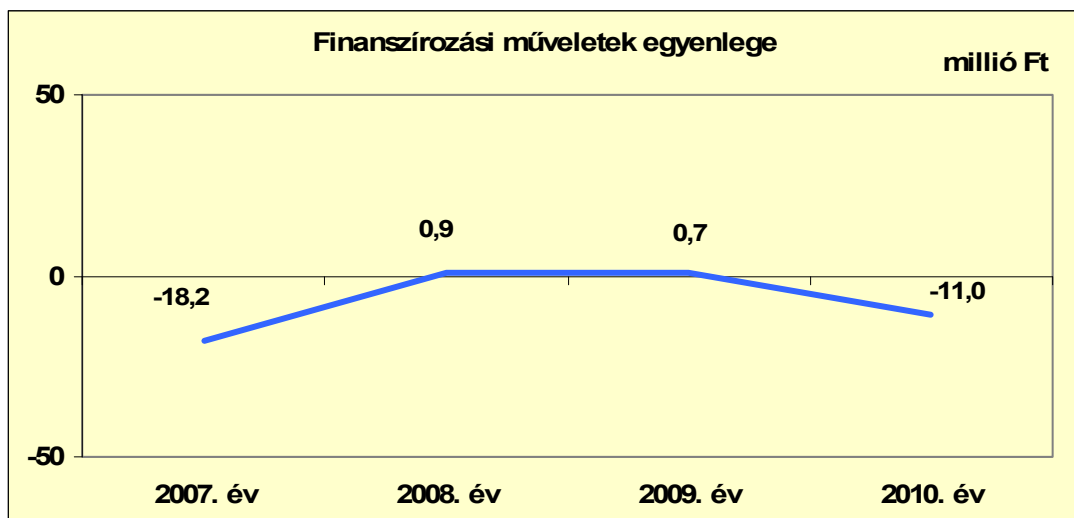
A vizsgált időszakban a **felhalmozási forráshiány** összesen 249,8 millió Ft volt, melyet az Önkormányzat működési jövedelméből finanszírozott. Az Önkormányzatnak a CLF módszer szerint 2007-ben 39,5 millió Ft, 2008-ban 38,4 millió Ft, 2009-ben 35,7 millió Ft pénzügyi többlete keletkezett. A 2009. évben megkezdődött integrált nevelési-oktatási hálózat fejlesztési, közösségi létesítmény kialakítási és belterületi vízrendezési munkák kiadásai és a fejleszté-

sekhez igénybe vett támogatások a 2009-2010. években kiugróan magas felhalmozási bevételt és kiadást eredményeztek.

A 2010. évben a csökkenő nettó működési jövedelem és felhalmozási bevételek miatt az Önkormányzatnak 86,4 millió Ft finanszírozási hiánya¹⁵ volt, melyet előző évi pénzmaradványból finanszírozott.

Az Önkormányzatnak a működési, illetve felhalmozási kiadásainak finanszírozására nem kellett hitelt felvennie.

A finanszírozási műveletek 2007-2010. évekbeli egyenlegének alakulását a következő ábra szemlélteti:



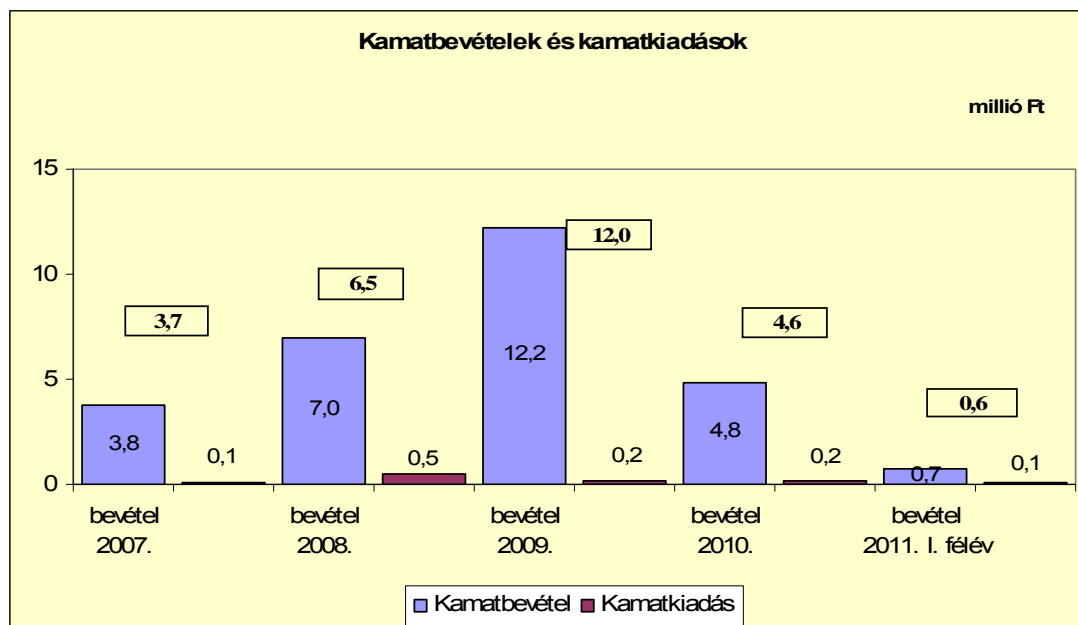
A finanszírozási célú műveleteket a jelentés 2. számú mellékletének 4.1-4.8. pontjai részletezik.

Az Önkormányzat zárszámadási rendeletében a működési és fejlesztési többletet a hagyományos költségvetési szerkezet alapján mutatta be¹⁶, amelyről a jelentés 1. számú melléklete nyújt tájékoztatást. A zárszámadási rendelet a 2007-2010. évekre 130,5 millió Ft, 171,6 millió Ft, 106,9 millió Ft, illetve 95,4 millió Ft bevételi többletet jeleztek.

Az Önkormányzat 2007-2011. év I. félév közötti kamatbevételeinek és kamatkiadásainak évenkénti alakulását a következő ábra mutatja:

¹⁵ A nettó működési jövedelem és a felhalmozási költségvetés egyenlegeinek összege.

¹⁶ Nincs kötelező előírás a működési és fejlesztési hiány megállapításának módjára.

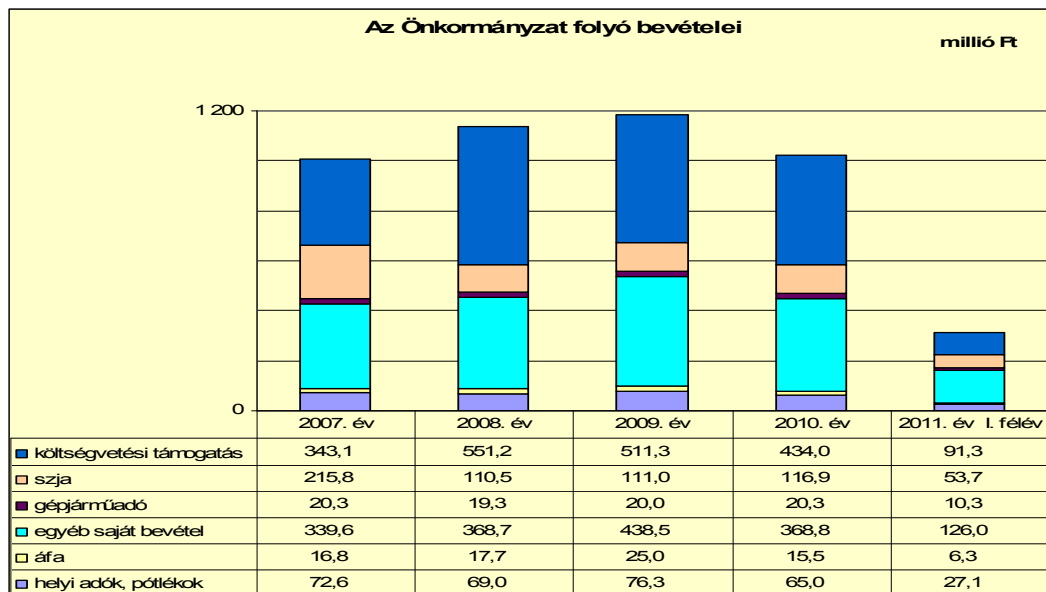


A vizsgált időszakban az Önkormányzat összesen 1,1 millió Ft kamatot fizetett meg. Az átmenetileg szabad pénzeszközein realizált kamatbevétel 28,5 millió Ft volt, melyből 12,2 millió Ft (42,8%) a 2009. évig pozitív nettó működési jövedelem miatt növekvő pénzeszközök hatására a 2009. évben realizálódott.

2.2. Az Önkormányzat bevételeinek változása

Az Önkormányzat folyó bevétele a 2007. évi 1008,2 millió Ft-ról 2008. évre 1136,4 millió Ft-ra, 2009. évre 1182,1 millió Ft-ra, a 2010. évre 1020,5 millió Ft-ra emelkedett. A 2010. évben a megelőző három év átlagához képest 8,0%-kal (88,4 millió Ft-tal) csökkent.

A 2007-2011. június 30. közötti időszak főbb bevételi jogcímeinek adatait az alábbi táblázat részletezi és grafikon mutatja be:



A költségvetési támogatások és az átengedett szja együttes összege a központi forrásszabályozás változásának hatására a 2010. évben a megelőző három év átlagához képest 10,3%-kal (63,4 millió Ft-tal) lecsökkent. Az ezeken a jogcímenek befolyt bevételek a 2007. évről a 2008. évre 18,4%-kal (102,8 millió Ft-tal) megemelkedtek. A 2008. évről a 2009. évre a központi támogatáscsökkenés következtében 6,0%-kal (39,4 millió Ft-tal) csökkentek. A 2010. évre további 11,5%-kal (71,4 millió Ft-tal) csökkentek a közoktatási intézmények átadása miatt.

A **helyi adókból befolyt bevételek** az előző évhez képest 2008-ban 3,6 millió Ft-tal (5,0%-kal) csökkentek, 2009-ben 7,3 millió Ft-tal (10,6%-kal) nőttek. 2009-ről 2010-re az adóbevételek 11,3 millió Ft-os (14,8%-os) csökkenése következett be, annak ellenére, hogy a Képviselő-testület döntött az építményadó és a magánszemélyek kommunális adója mértékének emeléséről. Az Önkormányzatnak 2011. június 30-ig helyi adókból 27,1 millió Ft (a 2010. évi bevétel 41,7%-a) realizálódott.

Az iparüzési adónál a maximális adómértéket, 2%-ot alkalmazták a vizsgált években. A magánszemélyek kommunális adójának mértéke lakás után a 2007. évi 12 000 Ft/évről a 2008. évre 7000 Ft/évre csökkent, amely a 2009. évben nem változott. A 2010. évben 8500 Ft/évre, a 2011. évben 9000 Ft/évre emelkedett. Pince esetében 12 m²-ig a 2007. évi 3000 Ft/évről a 2011. évben 3500 Ft/évre, 12 m²-felett a 2007. évi 4500 Ft/évről a 2011. évben 5000 Ft/évre emelték. Az építményadó mértéke lakás esetében a 2007. évi 900 Ft/m²-ről 2008-2010. évek között nem változott, 2011-ben 1050 Ft/m²-re nőtt. Üzleti cél esetén az építményadó 2007-2009. évek között 350 Ft/m² volt, mely a 2010. évben 400 Ft/m²-re, 2011-ben 450 Ft/m²-re nőtt. Garázs esetében ugyanezen években 150 Ft/m²-ről 200 Ft/m²-re, illetve 250 Ft/m²-re emelkedett. Az idegenforgalmi adó mértéke a 2007-2010. években 150 Ft/éj/fő, a 2011. évben 250 Ft/éj/fő volt. A telekadó 2007-2010. években 70 Ft/m² volt, amely a 2011. évben 85 Ft/m²-re nőtt 800 m²-ig. A 800 m²-feletti adómérték a 2007-2010. években 3,5 Ft/m² volt, ami a 2011. évben 4,0 Ft/m²-re nőtt.

A 31/2009. (XII. 15.) számú önkormányzati rendeletben 2010. január 1-jétől a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész esetén az építményadó mértékét 350 Ft/m²-ről 400 Ft/m²-re, garázs után 150 Ft/m²-ről 200 Ft/m²-re emelték, valamint szűkítették az adómentességben részesülők körét.

Az Önkormányzatnak a koncessziós díjakból és osztalékból a 2007-2010. években 3,2 millió Ft, 3,1 millió Ft, 4,3 millió Ft, 9,3 millió Ft bevétele¹⁷, a 2011. év I. félévben 6,5 millió Ft bevétele származott. Osztalék jogcímen a 2010. évben a Tanuszoda Kft. 5,0 millió Ft-ot, a 2011. év I. félévben a DRV Zrt. 0,1 millió Ft-ot és a Tanuszoda Kft. 5,0 millió Ft-ot fizetett az Önkormányzat részére. A koncessziós díjakat a DRV Zrt. utalta át.

Az Önkormányzat **felhalmozási bevételei** a vizsgált időszakban a következőképpen alakultak:

Megnevezés	millió Ft				
	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év I. félév
Tárgyi eszköz értékesítés	6,4	0,2	0,0	0,0	0,0
Egyéb saját tőkebevétel	1,5	0,0	0,0	0,0	1,0
Államháztartáson belülről kapott támogatás	47,7	2,7	648,2	497,3	21,3
EU-tól és külföldről kapott támogatások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Államháztartáson kívülről kapott támogatás	1,2	3,6	1,6	2,1	1,2
Összes felhalmozási bevétel	56,8	6,5	649,8	499,4	23,5

A 2007-2011. június 30-a között évente az Önkormányzat felhalmozási bevételeinek 84,0%-a (47,7 millió Ft), 41,5%-a (2,7 millió Ft), 99,8%-a (648,2 millió Ft), 99,6%-a (497,3 millió Ft), illetve 90,6%-a (21,3 millió Ft) államháztartáson belülről fejlesztésekre kapott támogatásból származott. A 2009-2010. években az Önkormányzatnak az Integrált nevelési-oktatási hálózat fejlesztésére, közösségi ház kialakítására és belterületi vízrendezésre kapott támogatások miatt kiugró mértékű felhalmozási bevételei keletkeztek. Tárgyi eszköz értékesítésére a vizsgált időszakban csak a 2007-2008. években került sor, összesen 6,6 millió Ft értékben.

¹⁷ A Pogányvölgyi Tanuszoda Kft. 2009. március 31-től végez tevékenységet, így az Önkormányzat a 2010. évtől kap a Kft.-től osztalékbevételt.

2.3. Az Önkormányzat működési és felhalmozási célú kiadásainak változása

Az Önkormányzat **folyó kiadásai** főbb jogcímek szerinti bontásban 2007-2011. június 30. között az alábbiak voltak:

Megnevezés	millió Ft				
	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év I. félév
Folyó kiadások	891,7	1 032,6	1 122,8	1 020,2	311,0
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	819,9	952,5	1 026,9	569,7	234,0
Államháztartáson belültre átadott pénzeszközök	16,1	10,6	17,2	375,5	47,0
Transzferkiadások	55,7	66,3	78,5	74,9	30,1
-ebből: vállalkozásoknak	0,1	0,5	0,0	0,0	0,0
EU-nak, illetve külföldre	1,4	0,3	3,1	1,8	0,0
magánszemélyeknek	46,7	57,9	67,8	65,4	27,1
nonprofit szervezeteknek	7,5	7,6	7,6	7,7	3,0
Kamatkiadások	0,0	0,6	0,2	0,1	0,0
Előző évi pénzmaradvány átadás	0,0	2,6	0,0	0,0	0,0

Az **Önkormányzat folyó kiadásai** a 2007-2009. évek között a Közoktatási intézményfenntartó társulás létrehozása miatt folyamatosan nőttek. A kiadások növekedésében a 2008. évtől szerepet játszott a PPP konstrukcióban megvalósított tanuszoda működtetése is. Ezek hatására a folyó kiadások a 2007. évi 891,7 millió Ft-ról a 2009. évre 1122,8 millió Ft-ra (25,9%-kal) nőttek. A 2010. évre az Önkormányzat folyó kiadásaiban az intézményi átszervezés hatására 102,6 millió Ft-os (9,1%) csökkenés állt be. A 2010. évben a megelőző három év átlagához képest 0,4%-kal (4,5 millió Ft-tal) nőttek. 2011. június 30-ig a közoktatási intézmények 2010. évi átadását követően a 2010. évi működési kiadások 30,5%-a teljesült.

Az Önkormányzat **folyó kiadásai közül, a főbb kiadásnemek szerinti** bontásban az alábbiak voltak:

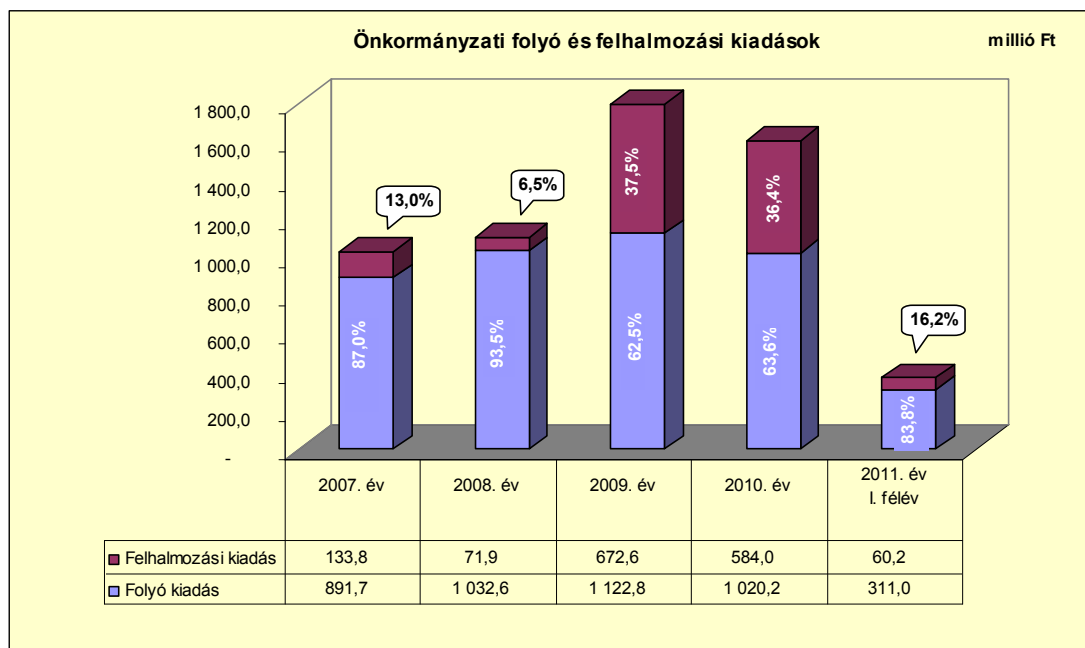
Megnevezés	millió Ft				
	2007.	2008.	2009.	2010.	2011. I. félév
Személyi juttatások	440,6	511,1	491,8	205,0	99,2
Munkaadót terhelő járulékok	136,9	156,5	140,8	55,6	25,9
Dologi kiadások	226,4	267,6	378,4	293,6	104,7
Egyéb folyó kiadások	7,2	8,7	5,2	6,1	1,4
Működési célú pénzeszközátadás	8,8	8,6	10,7	9,4	2,8

Az Önkormányzat 2007-ben 577,5 millió Ft-ot (a működési költségvetés 64,8%-át) személyi juttatásokra és a munkaadókat terhelő járulékokra fordította, az üzemeltetést, intézményfenntartást biztosító dologi kiadásokra 226,4 millió Ft (25,4%) jutott. A **személyi juttatások és járulékok** a vizsgált időszakban a 2007. évben létrehozott Közoktatási intézményfenntartó társulás hatására a működési kiadásokon belül a 2008. évben 667,6 millió Ft-ra (64,7%) emelkedtek. A 2010. évben a személyi juttatások és járulékok a közoktatási intézmények átadásának hatására a 2007. évi 577,5 millió Ft-ról (64,8%-ról) 260,6 millió Ft-ra (25,5%-ra) csökkentek.

A működési kiadásokon belül a **dologi kiadások** aránya a vizsgált időszakban emelkedett. Az intézmények átszervezésének hatására és a megvalósult tanuszoda igénybevételéért fizetendő PPP szolgáltatási díjai miatt a 2007. évi

27,6%-ról (226,4 millió Ft) a 2009. évre 36,8%-ra (378,4 millió Ft) nőtt. A 2010. évben a közoktatási intézmények átadása miatt 51,5%-ra (293,6 millió Ft) változott.

A folyó és felhalmozási kiadások évenkénti alakulását a következő grafikon szemlélteti:



A működési és felhalmozási kiadások arányának változásában 2007-2010 között elmozdulás figyelhető meg. A felhalmozási kiadások az elnyert EU-s támogatások segítségével megvalósuló fejlesztések hatására a 2007. évi 133,8 millió Ft-ról (13,0%-ról) a 2010. évre 584,0 millió Ft-ra (36,4%-ra) nőttek.

Az Önkormányzat 2007-2010. években együttesen 1392,7 millió Ft-ot fordított fejlesztéseinek finanszírozására. A 2007-2010 között hét darab 10,0 millió Ft teljes bekerülési költség feletti **befejezett beruházás** és **felújítás** összértéke 1262,5 millió Ft, a 10 millió Ft alatti fejlesztések összértéke 130,2 millió Ft volt. Az Önkormányzat a 2007-2010. években megvalósított, 2010. december 31-éig befejezett fejlesztéseinek forrását 181,2 millió Ft összegben önkormányzati saját bevétel, 1147,6 millió Ft EU-s támogatás, valamint 63,9 millió Ft összegben hazai támogatás képezte.

Az Önkormányzatnál 2010. december 31-én a belterületi vízrendezési munkák II. üteme volt folyamatban. A folyamatban lévő fejlesztés várható bekerülési költsége 68,4 millió Ft, melyhez az Önkormányzat a DDOP-5.1.5/C-09-2010-0005 számú támogatási szerződés alapján 67,6 millió Ft támogatásban részesül. A fejlesztéshez kapcsolódóan 2010. december 31-ig 13,1 millió Ft kiadás (100%-a EU-s támogatásból) teljesült. A folyamatban lévő fejlesztéshez 2010. december 31-ig 55,3 millió Ft kötelezettséget vállaltak, melyből 52,6 millió Ft forrása az elnyert EU-s támogatás. A fejlesztés hiányzó 2,7 millió Ft összegét saját bevételből finanszírozzák. Az Önkormányzat a 2011. I. félévében indított egy fejlesztést. A Polgármesteri hivatal épületének informatikai fejlesztését – 3,1 millió Ft összegben – saját forrásból finanszírozzák.

A Képviselő-testület a 2011. évben a 119/2011. (III. 31). számú, a 99/2011. (III. 07.) számú határozataiban döntött házi komposztálás bevezetéséről, valamint kerékpáros közlekedés feltételeinek javításáról. A fejlesztések tervezett bekerülési költsége 16,3 millió Ft, melyekhez 15,5 millió Ft támogatásra pályáztak. A kerékpáros közlekedés feltételeinek javítására beadott pályázaton 8,7 millió Ft támogatást nyertek, a másik pályázat elbírálása a helyszíni vizsgálat alatt folyamatban volt.

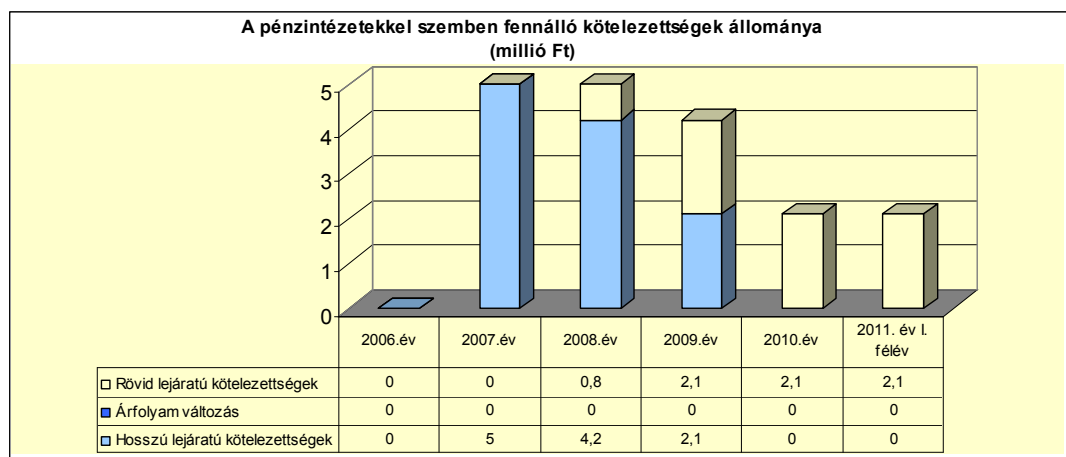
Az Önkormányzat három legmagasabb bekerülési költségű fejlesztése a vizsgált időszakban a következő:

- Az Integrált nevelési-oktatási hálózat fejlesztését (1028,2 millió Ft) 2009-ben indították, melyhez a DDOP keretén belül 968,7 millió Ft támogatásban részesültek. A fejlesztéshez 59,5 millió Ft önrészre volt szüksége az Önkormányzatnak. A beruházás négy közoktatási intézmény felújítására és bővítésére terjed ki. A fejlesztés során az Általános iskolát 945 m²-rel, az Öreglaki tagiskolát 981 m²-rel, a Somogyvári tagóvodát 454 m²-rel bővítik. Az intézmény-felújítások során összesen 4485 m² épület felújítása valósul meg.
- A Hátrányos helyzetű térségek kisvárosainak fejlesztése tárgyú pályázati felhívásra beadott pályázat kedvező elbírálását követően közösségi létesítmény kialakításába kezdtek 2009-ben. A fejlesztés összköltsége 77,9 millió Ft volt, melyhez a DDOP keretein belül 70,0 millió Ft támogatást kaptak, a fennmaradó 7,9 millió Ft-ot saját forrásból biztosították. A beruházás eredményeképpen egy 655 m²-es mozi épületet alakítottak át közösségi házzá.
- A belterületi vízrendezés, csapadékvíz elvezetők rekonstrukciójának II. ütemének bekerülési költsége 68,4 millió Ft, melyhez a DDOP keretén belül 65,7 millió Ft támogatásban részesül az Önkormányzat, a fennmaradó 2,7 millió Ft-ot saját forrásból biztosítja. A fejlesztés során 2490 fm csatornát fektetnek le, 269 fm burkolt árkot, 242 fm zárt rendszerű csatornát hoznak létre. A munkák kivitelezéséhez 1500 fm karbantartási utat építettek.

Az Önkormányzat társaságok részére a vizsgált években nem nyújtott támogatást.

3. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖTELEZETTSÉGEI

3.1. Az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségeinek változása



Az Önkormányzatnak 2006. december 31-én nem volt pénzügyi kötelezettségállománya. A 2007. december 31-én fennálló 5,0 millió Ft-ról 2011. június 30-ig 58%-kal, 2,1 millió Ft-ra csökkent. A fennálló pénzügyi kötelezettség a víziközmű hitelből keletkezett, amelynek átvállalásakor betartották az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások felső határát.

A Víziközmű társulat 2002. augusztus 26-án 351,1 millió Ft hitelt vett fel a lakossági érdekeltségi hozzájárulás megelőlegezése érdekében. A Víziközmű társulat az alapszabályában meghatározott feladatokat¹⁸ a 2007. évben elvégezte. Végelszámolást hajtottak végre és a Víziközmű társulat 2007. augusztus 31-ével megszűnt, a meglévő vagyonukat felosztották a beruházásban résztvevő önkormányzatok között. Ez időpont után az érdekeltségi hozzájárulás kivetése, beszedése, a hitel maradványának (5,0 millió Ft) és díjainak törlesztése az Önkormányzat feladata.

Az **Önkormányzat pénzügyi kötelezettségvállalására** a Képviselőtestület 106/2002. (VII. 25.) számú döntése alapján került sor.

Az Önkormányzat **pénzügyi egyensúlyát nem befolyásolta** a Víziközmű társulat megszűnését követően, az általa átvállalt 5,0 millió Ft hitel évenkénti tőketörlesztése és annak költségei.

A kölcsönszerződés 2007. szeptember 3-i módosítása szerint a hiteltörlesztést három évre ütemezték: a 2009. évben a tőketörlesztés 0,8 millió Ft, a 2010. és a 2011. évben 2,1 – 2,1 millió Ft. A negyedévente törlesztett hitel kamata és kezelési költsége a 2007. és 2008. évben összesen 0,3 millió Ft, a 2009. évben 0,3 millió Ft, a 2010. évben 0,2 millió Ft és a 2011. évben 0,08 millió Ft volt.

Az Önkormányzat a 2007. és 2011. június 30-ig terjedő időszakban nem rendelkezik rövid lejáratú hitelekkel.

¹⁸ Csatornamű, csatornahálózat, belterületi vízelvezető.

Az Önkormányzat 2011. június 30-án fennálló hiteltartozás kamatfizetési kötelezettség alakulását kismértékben befolyásolta a kibocsátáskori és az utolsó kamatfizetéskori referenciakamatok változása, amelyet az alábbi táblázat mutat be.

Megnevezés	Kibocsátási, lehívási	Utolsó fizetéskori	Változás %
	kamat (referencia + kamatfelár) %		
3 havi BUBOR (2007.09.03.-i szerződés)	3,52	4,3	22,2%

A kibocsátáskori referenciakamat 0,8%-os növekedése miatt az Önkormányzatnak 0,2 millió Ft többlet kamatfizetési kötelezettsége keletkezett, amely a gazdálkodása biztonságát nem veszélyeztette.

Az Önkormányzatnak 2011. június 30-án 2,1 millió Ft pénzügyi kötelezettsége volt, amelynek fedezete a lakossági érdekeltségi hozzájárulások befizetett összegei.

A Polgármesteri hivatalban a lakossági érdekeltségi hozzájárulásokat az elkülönített „Befejezett víziközmű beruházás elszámolási” számlán vezették, amelynek egyenlege 2011. június 30-án 4,9 millió Ft volt.

3.2. A szállítói kötelezettségek változása

Az Önkormányzat 2007. és 2009. évek közötti mérleg szerinti szállítói kötelezettségének átlagáról 2,5 millió Ft-ról 2011. június 30-ára nullára csökkent.

Az Önkormányzat mérlegszerinti szállítói kötelezettsége (amelyből lejárt szállítói tartozása nem volt) a 2007. évben 4,6 millió Ft, a 2008. évben 0,8 millió Ft volt, majd a 2009. évben kétszeresére, 1,6 millió Ft-ra emelkedett. A 2010. évben – az előző évhez képest – 3,9-szeresére, 6,1 millió Ft-ra növekedett. Ezt követően 2011. június 30-ára a szállítói kötelezettségeket kifizették.

3.3. Egyéb kötelezettségek változása

Az Önkormányzatnak a 2007 – 2011. év I. félévéig terjedő időszakban egy CHF alapú lízingszerződése volt, amelyet gépkocsi beszerzés céljából kötöttek. A 0,8 millió Ft (4960,32 CHF) összegű 2006. november 20-án vállalt fizetési kötelezettség 18 hónap futamidejű volt, az utolsó törlesztő részletet 2008. május 5-én kifizették.

A 2007-től 2011. év I. félévéig terjedő időszakban az Önkormányzatnak nem volt kezesség- és garanciavállalási kötelezettsége.

Az Önkormányzat PPP konstrukcióban valósította meg a tanuszoda beruházását, amelynek kötelezettségvállalása a 2022. évig 799,3 millió Ft volt. Az összegből a 2008. évben 9,4 millió Ft-ot, a 2009. évben 47,8 millió Ft-ot, a 2010. évben 51,5 millió Ft-ot és a 2011. év I. félévében 39,8 millió Ft-ot törlesztettek. A 2011. június 30-án fennálló kötelezettség összege 650,8 millió Ft.

A tanuszoda projekt PPP konstrukcióban történt megvalósítási költsége 1354,8 millió Ft, amelyből 41%-át, 555,5 millió Ft-ot a Nemzeti Sporthivatal¹⁹, 59%-át, 799,3 millió Ft-ot az Önkormányzat finanszíroz 2022. évig, a szerződésben meghatározott részletekben.

Az Önkormányzat a kötelezettségvállalás finanszírozását a törlesztés éveiben keletkező folyó bevételeiből tervezi megoldani. A fennálló kötelezettség miatt a tanuszoda PPP konstrukcióban történő üzemeltetése **magas működési kockázattal jár, a pénzügyi egyensúlyra kedvezőtlen hatással van.**

Az Önkormányzatnál az elengedett követelések összege a 2007. évben 11,0 millió Ft volt, amely a 2010. évben 9,6 millió Ft-ra 12,7%-kal csökkent. A Képviselő-testület döntése értelmében az elengedett követelések a helyi adókra irányultak.

Kommunális adóból 2007. és 2010. évek között évi 0,3 millió Ft, telekadóból a 2007. évben 10,7 millió Ft, a 2008. évben 9,5 millió Ft, a 2009. évben 9,1 millió Ft, a 2010. évben 9,0 millió Ft, gépjárműadóból a 2009. és a 2010. évben 0,3-0,3 millió Ft volt az elengedett összeg.

Az Önkormányzat a 2007. és 2011. év I. félévéig terjedő időszakban egy esetben nyújtott visszerthes támogatást a fogorvosi szolgálatot működtető betéti társaságnak 1,5 millió Ft, és egy esetben tagi kölcsönt a Tanuszoda Kft-nek 2,0 millió Ft összegben.

A 2007. március 26-án kelt szerződés szerint az Önkormányzat 1,5 millió Ft kamatmentes visszatérítendő támogatást nyújtott a KOR-ÁG Dent Bt-nek eszközbelszerzésre 10 hónap időtartamra. A támogatást a betéti társaság visszafizette.

A 2009. április 23-án megkötött kölcsönszerződés²⁰ szerint az Önkormányzat a Tanuszoda Kft-nek 2,0 millió Ft kamatmentes tagi kölcsönt nyújtott, a tanuszoda üzemeltetésével kapcsolatos költségek fedezetére. A kölcsönt az előírt határidőben 2009. július 31-én visszafizették.

Az Önkormányzat 50% és azt meghaladó tulajdonosi hányaddal rendelkező társasági kötelezettségeinek állománya 2010. december 31-én, és 2011. június 30-án a következőképpen alakult:

Megnevezés	Állomány 2010. december 31-én	Állomány 2011. június 30-án
	HUF-ban (millió Ft-ban)	HUF-ban (millió Ft-ban)
Szállítói tartozás	0,2	0,4

Az Önkormányzat egy 100%-os tulajdonában álló gazdasági társasággal, a Tanuszoda Kft-vel rendelkezett a 2007. évtől a 2011. június 30-ig terjedő időszakban. A gazdasági társaságnak fennálló pénzügyi kötelezettsége nem volt a jelzett időszakban. Összes kötelezettsége a 2009. és 2010. évben 7,8 - 7,8 millió Ft, 2011. június 30-án 2,4 millió Ft. A 7,8-7,8 millió Ft-ból a

¹⁹ A jelenlegi kormányzati struktúrában Belügyminisztérium feladat- és hatáskörébe tartozik a sporttevékenység irányítása és felügyelete.

²⁰ A Képviselő-testület 64/2009. (IV. 22.) számú határozata alapján.

2009. és 2010. évben az Önkormányzatot megillető osztalék 5 – 5 millió Ft volt. Szállítói tartozása a 2009. évben 0,1 millió Ft, a 2010. évben 0,2 millió Ft és 2011. június 30-án 0,4 millió Ft, amelyből lejárt tartozás nem volt. A társaság egyéb kötelezettsége a 2009. évben 2,7 millió Ft, a 2010. évben 2,6 millió Ft, 2011. június 30-án 1,9 millió Ft, amelyből az Önkormányzatot megillető összeg a 2009. évben 0,5 millió Ft, a 2010. évben 0,1 millió Ft és 2011. június 30-án 0,9 millió Ft volt. A munkavállalókkal szembeni ki nem fizetett személyi juttatás ezekben az években 2,3 millió Ft, 2,5 millió Ft és 1,0 millió Ft volt.

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 kimutatásai szerint 2007-2010. években a tárgyi eszközök után együttesen 1046,8 millió Ft **értékcsökkenést számolt el** (2007. évben 154,7 millió Ft, 2008. évben 167,9 millió Ft, 2009. évben 182,4 millió Ft, 2010. évben 541,8 millió Ft). A 2010. évi kiemelkedő értéket a Mikrotérségi oktatási központ aktiválása okozta. A 2007-2010. években az elszámolt értékcsökkenés 11,0%-ának megfelelő összegű, 115,2 millió Ft felújítást számoltak el. Az önkormányzati szintű használhatósági fok mutató a vizsgált időszakban a 2007. évi 88,0%-ról 2010. évre 76,3%-ra, 11,7 százalékponttal csökkent.

Az önkormányzati szintű használhatósági mutató a 2007. évi 88,0%-ról a 2008. évben 3,5 százalékponttal, 84,5%-ra, a 2009. évben 3,1 százalékponttal, 81,4%-ra az előző évihez viszonyítva, majd a 2010. évben 5,1 százalékponttal 76,3%-ra csökkent.

Az aktivált felújítások értéke a 2010. évben 9,7 millió Ft volt, amely 43,8%-a a 22,2 millió Ft összegű 2007. évi felújítási kiadásnak. A számvitelben elszámolt felújítások és beruházások forrására nem képeztek az értékcsökkenésből elkülönített alapot. A felújítások, beruházások teljes összegét pályázati forrásokból és saját folyó bevételeikből biztosították. A tényleges beruházási költségekből eszközpótlásra nem számoltak el kiadásokat a 2007-2010. évek közötti időszakban befejezett fejlesztések esetében, a folyamatban lévő fejlesztéseknél a 2010. december 31-ig megvalósított, illetve a 2010. év után várható fejlesztések ráfordításai közül ugyancsak nem számoltak el, illetve nem terveztek eszközpótlásra kiadásokat. A Képviselő-testületnek előterjesztett éves zárszámadási rendeleteikben nem mutatatták be az Önkormányzat eszközei után tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegét, az eszközpótlásra fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.

4. A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY MEGTEREMTÉSE ÉRDEKÉBEN HOZOTT INTÉZKEDÉSEK EREDMÉNYE

A kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedések megtétele a **pénzügyi helyzetnek a javítását** és a **gazdálkodás átláthatóbbá tételét** célozta.

Az Önkormányzat a 2007-2011. év I. félév között kiadáscsökkentő intézkedésként létszámcsökkentést hajtott végre.

Kiadáscsökkentés és intézményrationalizálás keretén belül a 2007-2011. év I. félév között több alkalommal csökkentették az Önkormányzat álláshelyeit.

A 2007-2010. években történt álláshely- és létszámváltozásokat mutatja be a következő táblázat:

Megnevezés (adatok fő-ben)	Közoktatás	Szociális és gyermekvédelem	Egészségügy	Polgármesteri hivatal	Egyéb	Összesen
2007. január 1-jén jóváhagyott álláshelyek száma	122	30	11	37	31	231
Megszüntetett álláshelyek száma	151	0	4	3	5	163
ebből: üres álláshelyek száma	0	0	0	0	0	0
szakmai álláshelyek száma	111	0	4	3	0	118
intézmény-üzemeltetéssel kapcsolatos álláshelyek száma	40	0	0	0	5	45
Álláshely növekedése	29	0	0	2	23	54
2010. december 31-én záró álláshelyek száma	0	30	7	36	52	125
2007. január 1-jén foglalkoztatott létszám	122	30	11	37	31	231
Létszámcsökkenés	151	0	4	3	5	163
Létszámnövekedés	29	0	0	2	23	54
2010. december 31-én foglalkoztatott létszám	0	30	7	36	49	122

A 2007. évben a niklai óvoda és általános iskola került az Önkormányzat fenntartásába. Az új feladatellátáshoz kapcsolódóan 27 fővel megnőtt az álláshelyek száma. Az intézmények átvételével együtt történt összevonás hatására a Szőlősgyöröki tagiskola létszámát három fővel csökkentették.

A 2008. évben az ügyeleti ellátás átszervezése következtében az egészségügyi területen csökkent az Önkormányzat álláshelyeinek száma négy fővel. A közoktatást érintően a Szőlősgyöröki tagiskolánál az engedélyezett álláshelyek számát hat fővel, a niklai óvodában kettő fővel, a Niklai tagiskolánál kettő fővel csökkentették. A kistérségi feladatok ellátásában bekövetkezett változás hatására kilenc fővel növelték az Önkormányzat álláshelyeinek számát, valamint a Polgármesteri hivatalon belül szüntettek meg kettő álláshelyet. Ugyanebben az évben kettő fő mezőöri álláshely megszüntetéséről döntöttek.

A 2009. évben a Niklai tagiskola és az Általános iskola álláshelyeit csökkentették három fővel. A Polgármesteri hivatalban átszervezését követte kettő fő létszámfejlesztés és egy fő adóügyi álláshely megszüntetése. Kistérségi feladatátvétel miatt az álláshely megszüntetések mellett négy fő létszámfejlesztés történt.

A 2010. évben a Képviselő-testület a 83/2010. (V. 27.) számú határozatában döntött arról, hogy a közoktatási intézményeit a Kistérségi Társulás Társulási Tanácsának fenntartásába adja. A döntést követően az Önkormányzat – az év elején hat fővel megemelt – közoktatási álláshelyei (135 fő) megszűntek. A városüzemeltetés átszervezése miatt ebben az évben hat fővel megemelték, majd három fővel lecsökkentették az álláshelyek számát.

A 2007. évről a 2010. évre az Önkormányzat létszáma 231 főről 122 főre csökkent. A létszámváltozás (109 fő) alapvető oka a közoktatási ágazat átalakítása volt.

Az Önkormányzat – adatszolgáltatása szerint – **létszámcsökkentési döntéseinek** következtében a 2007-2011. év I. félévében évente 2,4 millió Ft, 23,9 millió Ft, 33,0 millió Ft, 167,2 millió Ft, illetve 32,7 millió Ft (összesen: 259,2 millió Ft) kiadáscsökkentést tudott elérni.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban megvalósított létszámcsökkentésekhez kapcsolódóan négy alkalommal **igényelt támogatást**. A létszámcsökkentési pályázat benyújtására a Képviselő-testület határozatban hatalmazta fel a polgármestert.

A létszámcsökkentési pályázatok eredményeképpen az Önkormányzat 12 fő tartósan leépített álláshely után 30,3 millió Ft támogatásban részesült.

A kiadáscsökkentő intézkedések mellett a **bevételek növelése érdekében** az Önkormányzatnál helyi adókkal kapcsolatos, eszközök hasznosításával, intézményi térítési díjakkal és lejárt tartozások behajtásával összefüggő intézkedéseket tettek, amelyeknek következtében a 2007-2011. év I. félévében 16,4 millió Ft többletbevételt ért el – adatszolgáltatásuk alapján – az Önkormányzat.

A bevételnövelő intézkedések az alábbi számszerűsített hatást eredményezték:

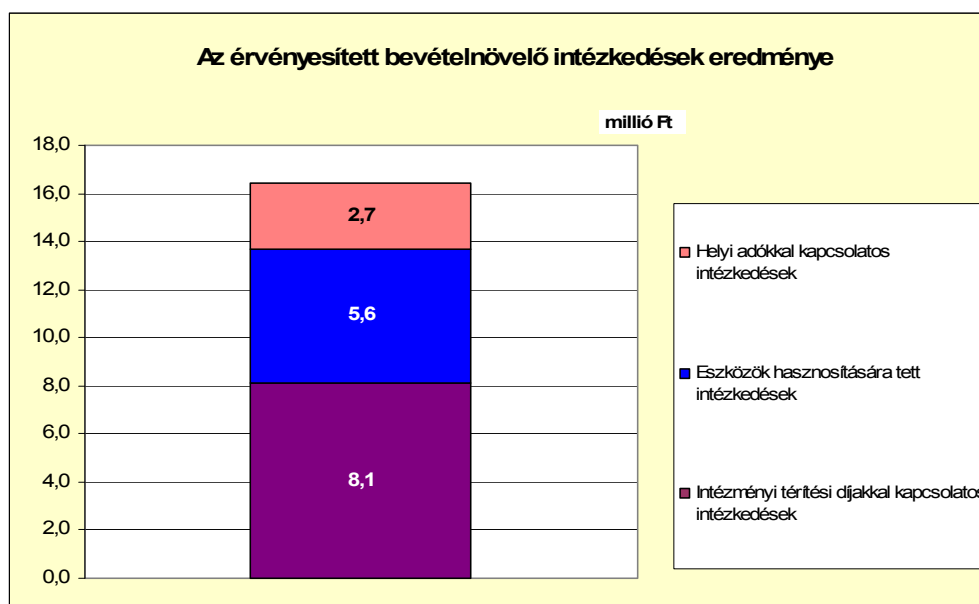
Az adómérték emeléséből – az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján – a 2011. év I. félévben 2,7 millió Ft többletbevétele keletkezett. A vizsgált időszakban a **helyi adókkal kapcsolatos intézkedésekből** befolyt 2,7 millió Ft növekmény az önkormányzati szinten realizált 16,4 millió Ft többletbevétel 16,6%-át teszi ki.

Az **ingatlanok bérbeadásából** a 2008-2009. években 2,5 millió Ft, illetve 3,1 millió Ft többletbevétel származott. A vizsgált időszakban keletkezett 5,6 millió Ft növekmény a bevételnövelő intézkedések 34,1%-át teszi ki.

Az **intézményi térítési díjak emelése** – az önkormányzati adatszolgáltatás alapján – a 2007. évben 2,6 millió Ft, a 2009. évben 4,7 millió Ft, a 2010. évben 0,8 millió Ft többletbevételt eredményezett. A vizsgált időszakban ebből származó 8,1 millió Ft többletbevétel 49,4% részarányt képvisel.

A Képviselő-testület a 3/2007.(II. 23.) számú, a 22/2008.(XI. 28.) számú, a 6/2009.(III. 27.) számú és a 28/2009.(XI. 27.) számú önkormányzati rendeletekben döntött az intézményi térítési díjak emeléséről.

A 2007-2011. év I. félév között tett intézkedések hatására keletkezett többletbevételeket mutatja a következő diagram:



Az Önkormányzatnál – a Közoktatási intézményfenntartó társulás létrehozása miatt – a központi támogatások 634,7 millió Ft-os növekedését – az önkormányzati adatszolgáltatás alapján – a kiadási megtakarítások és a bevételnövelő intézkedések 275,6 millió Ft-tal (43,4%-kal) tudták növelni.

A működési jövedelem csökkenését azonban csak további intézkedésekkel lehet ellensúlyozni. A pozitív működési jövedelem fenntartása a bevételek növelésével és a kiadások csökkentésével érhető el.

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

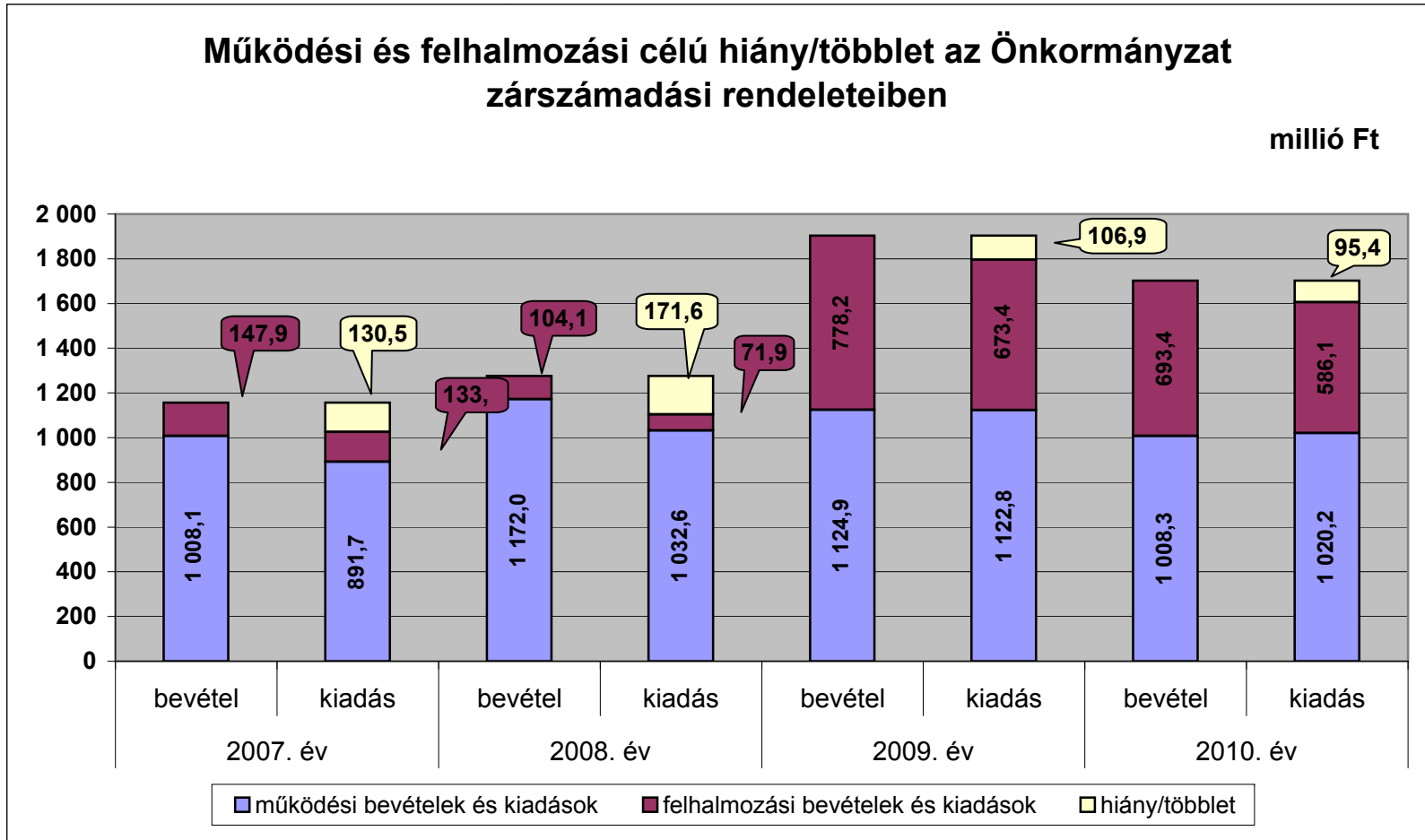
Az Önkormányzat 2009. évi gazdálkodási rendszerének ellenőrzése során az ÁSZ 12 szabályszerűségi és öt célszerűségi javaslatot tett, amelyek megvalósítására vonatkozóan a Képviselő-testület 2010. január 28-i ülésén intézkedési tervet fogadtak el. A javaslatok egyike sem vonatkozott a pénzügyi egyensúly javítására.

Budapest, 2012. április "16"



Warvasovszky Tihamér

Melléklet: 7 db



Az Önkormányzat bevételei és kiadásai, valamint adósságszolgálatata 2007-2010 közötti időszakban

millió Ft

1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
1.1.1. Saját működési bevételek	197,7	200,9	262,8	179,0
1.1.2. Költségvetési támogatás	343,1	551,2	511,3	434,0
1.1.3. Átengedett bevételek	236,1	129,7	130,5	137,2
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	222,9	246,7	263,4	263,2
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	5,6	1,0	11,7	6,5
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	2,8	4,3	2,4	0,6
1.1.7. Előző évi pénzmaradvány átvétel	0,0	2,6	0,0	0,0
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.	1 008,2	1 136,4	1 182,1	1 020,5
1.2.1. Működési kiadások kamatkidadások nélkül	819,9	952,5	1 026,9	569,7
1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	16,0	10,6	17,2	375,5
1.2.3.1. vállalkozásoknak	0,1	0,5	0,0	0,0
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	1,4	0,3	3,1	1,8
1.2.3.3. magánszemélyeknek	46,8	57,9	67,9	65,4
1.2.3.4. nonprofit szervezeteknek	7,5	7,6	7,6	7,7
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4)	55,7	66,3	78,5	74,9
1.2.4 Kamatkidadások	0,1	0,5	0,2	0,2
1.2.5. Előző évi pénzmaradvány átadás	0,0	2,6	0,0	0,0
1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.	891,7	1 032,6	1 122,8	1 020,2
1.3. Folyó költségvetés egyenlege MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (1.1. - 1.2.)	116,5	103,8	59,3	0,3
2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.1. Saját tőkebevételek	8,0	0,2	0,0	0,0
2.1.2. Államháztartáson belülről kapott támogatások	47,7	2,7	648,2	497,3
2.1.3. EU-tól és külföldről kapott támogatások	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.4. Államháztartáson kívülről kapott támogatások	1,2	3,6	1,7	2,1
2.1. Felhalmozási bevételek (=2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.)	56,8	6,5	649,8	499,4
2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával	72,2	13,3	596,0	530,6
2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával	30,3	35,0	34,8	15,1
2.2.3. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	20,7	19,1	26,6	24,7
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2.5. Államháztartáson kívülről adott pénzeszközök	9,1	1,1	11,6	10,0
2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása	1,5	3,4	3,5	3,6
2.2. Felhalmozási kiadások (=2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.+2.2.5.+2.2.6.)	133,8	71,9	672,6	584,0
2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	-76,9	-65,4	-22,8	-84,6
3. Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció(1.3.+2.3.)	39,6	38,4	36,5	-84,2
4. Finanszírozási műveletek	0,0	0,0	0,0	0,0
4.1. Hitelfelvétel	0,0	0,0	0,0	0,0
4.2. Hiteltörlesztés	0,0	0,0	0,8	2,1
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0,0	0,0	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	0,0	0,0
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0,0	0,0	0,0	0,0
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	4,5	4,5	-2,2	-31,7
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	22,7	3,5	-3,7	-22,8
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1. - 4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	-18,2	0,9	0,7	-11,0
5. Tárgyévi pénzügyi pozíció (1.3.+ 2.3.+4.9.)	21,4	39,4	37,2	-95,2
6. Nettó működési jövedelem =működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés (4.2.+4.4)	116,5	103,8	58,5	-1,8
TÁJÉKOZTATÓ ADATOK				
Összes kötelezettség	14,4	14,3	370,3	18,0
ebből rövid lejáratú	9,4	10,1	368,2	18,0
Összes szállítói kötelezettség	4,6	0,8	2,2	6,1
ebből lejárt (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	5,0	5,0	4,2	2,1
ebből rövid lejáratú	0,0	0,8	2,1	2,1
PPP szerződéses állomány jövőbeni értéken (tanúsítványból)	799,3	789,9	742,1	690,6
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 garanciavállalások (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
Jogerős bírósági ítéletekből adódó kötelezettségek (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
Finanszírozásba bevonható eszközök:	135,6	175,0	212,2	94,4
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	0,0	0,0	0,0	0,0
Hosszú lejáratú bankbetétek év végi állománya	0,0	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok év végi állománya	0,0	0,0	0,0	0,0
Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül) év végi állománya	135,6	175,0	212,2	94,4

Az Önkormányzat 2007-2010. években megvalósított, 2010. december 31-ig befejezett fejlesztései és annak 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	2010. december 31-ig megvalósított beruházás forrásösszetétele																A tényleges bekerülési költségből (7.oszlopból) eszközpótlásra fordított összeg	jogszámban foglalt szakmai követelmény teljesítése (igen/nem)				
										Saját bevétel				Hitel				Kötvény				EU-s támogatás						Hazai támogatás			
	Megnevezése	Képviselő-testületi határozat száma	kezdet	befejezése	Terv (6=11+15+19+23+27)	Tény (7=12+16+20+24+28)	Eltérés (+; -) (8=13+17+21+25+29)			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	32
	Fejlesztések																														
1.	Idősek Klubja épületének felújítása	6/2007. (II.23.)	2007	2007	22,3	22,1	-0,2	0,0	22,1	4,5	4,4	0,0	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	A	17,9	17,7	-0,2	A	0,0	igen
2.	Sortcsarnok vizesblokk felújítás	3/2008. (II.29.)	2008	2008	23,9	23,9	0,0	0,0	23,9	8,2	8,2	0,0	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	A	15,7	15,7	0,0	A	0,0	igen
3.	Bölcsőde és Általános Isk. fejl.	3/2009. (II.27.)	2009	209	21,7	22,2	0,4	0,0	22,2	1,7	2,2	0,4	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	A	20,0	20,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	igen
4.	10 millió Ft alatti felújítások				80,3	32,3	-48,0	0,0	32,3	64,2	16,2	-48,0	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	A	16,1	16,1	0,0	A		igen
5.	Felújítások összesen:				148,2	100,5	-47,8	0,0	100,5	78,6	31,0	-47,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	49,6	49,4	-0,2		0,0	
6.	Fejlesztések																														
7.	Óvoda építés	6/2007. (II.23.)	2005	2007	38,0	37,5	-0,6	0,0	37,5	1,8	1,3	-0,5	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	A	36,2	36,1	-91	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	igen
8.	Integrált nevelés oktatás	3/2009. (II.27.)	2008	2010	993,5	1028,2	34,7	0,0	1028,2	24,8	59,5	34,7	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	A	968,7	968,7	0	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	igen
9.	Közösségi létesítmény Települési bel és külterületi	3/2009. (II.27.)	2009	2009	78,9	77,9	-0,9	0,0	77,9	8,9	7,9	-0,9	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	A	70,0	70,0	0	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	igen
10.	vízrendezés I. ütem	3/2009. (II.27.)	2009	2009	49,5	50,7	1,2	0,0	50,7	2,0	3,2	1,2	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	A	47,6	47,6	0	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	igen
11.	10 millió Ft alatti fejlesztések				160,2	97,9	-62,2	0,0	97,9	139,7	78,3	-61,5	A	0,0	0,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	A	5,2	5,2	0	A	15,3	14,5	-0,8	A	0,0	igen
12.	Fejlesztések összesen:				1 320,1	1 292,2	-27,9	0,0	1 292,2	177,2	150,2	-27,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 127,7	1 127,6	-91	15,3	14,5	-0,8		0,0		
13.	Mindösszesen:				1 468,4	1 392,7	-75,7	0,0	1 392,7	255,8	181,2	-74,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 147,7	1 147,6	-91	64,9	63,9	-1,0		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 Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataira 2010. december 31-ig teljesített kifizetések és annak 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 költségéből eszközpótlásra fordított összeg	2010. december 31-ig pénzügyileg teljesített beruházás forrásösszetétele																			
											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
	1. Felújítások																													
	2. 10 millió Ft alatti felújítások																													
	3. Felújítások összesen				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
	4. Fejlesztések																													
	5. Települési bel és külterületi vízrendezés II. ütem	3/2010. (II.24)	2010.10.16	2011.09.30	68,4	68,4	0	0	13,1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13,1	13,1	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0,0
	6. 10 millió Ft alatti fejlesztések																													
	7. Fejlesztések összesen				68,4	68,4	0,0	0,0	13,1	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	13,1	13,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	8. Mindösszesen				68,4	68,4	0,0	0,0	13,1	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	13,1	13,1	0,0	0,0	0,0	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 Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataira 2010. december 31-én fennálló kötelezettségvállalásai 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. utánra vállalt kötelezettség (13=16+20+24+28+32)	A várható tény (teljes bekerülési költség) eszközpótlására fordított összeg	2010. december 31-e utáni kötelezettségvállalások forrásösszetétele												jogszámban foglalt szakmai követelmény teljesítése (igen/nem)									
	Megnevezése	Képviselő-testületi határozat száma	kezdete	tervezett befejezése	Terv	Tény	Eltérés (+; -)						Saját bevétel				Hitel				Kötvény					EU-s támogatás				Hazai támogatás				
													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	
1. Felújítások																																		
2.	10 millió Ft alatti felújítások				3,1	0,0	3,1	0,0	0,0	3,1	3,1	0,0	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	igen
3.	Fejlesztések összesen				3,1	0,0	3,1	0,0	0,0	3,1	3,1	0,0	3,1	3,1	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	0,0	0,0		
4. Fejlesztések																																		
5.	Települési bel és külterületi vízrendezés II. ütem	3/2010. (II.24.)	2010.10.16	2011.09.30	13,1	13,1	0,0	0,0	13,1	68,4	55,4	0,0	2,8	2,8	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	52,6	52,6	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0,0	igen	
6.	10 millió Ft alatti fejlesztések																																	
7.	Fejlesztések összesen				13,1	13,1	0,0	0,0	13,1	68,4	55,4	0,0	2,8	2,8	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	52,6	52,6	0,0		0,0	0,0	0,0			
8.	Összesen				16,2	13,1	3,1	0,0	13,1	71,5	58,5	0,0	5,9	5,9	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	52,6	52,6	0,0		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 Önkormányzat által beadott, elbírálás alatti pályázati forrásból megvalósítani tervezett fejlesztéseihez kapcsolódó kötelezettségvállalásai és azok forrásösszetétele

millió Ft-ban

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség (terv)	A teljes bekerülési költségből eszközpótlásra tervezett összeg	2010. dec. 31-ig teljesített kiadás	2010. utánra vállalt kötelezettség (9=10+12+14+16+18)	2010. december 31-e utáni kötelezettségvállalások forrásösszetétele									jogszámban foglalt szakmai követelmény teljesítése (igen/nem)	
	Megnevezése	Képviselő-testületi határozat száma	kezdet	tervezett befejezés					Saját bevétel	Bev.rend.*	Hitel	Bev.rend.*	Kötvény	Bev.rend.*	EU-s támogatás	Bev.rend.	Hazai támogatás		Bev.rend.*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1.	Felújítások																		
2.	10 millió Ft alatti felújítások																		
3.	Fejlesztések összesen				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		
4.	Fejlesztések																		
5.	Házikomposztálás bevezetése Lengyeltótiiban	119/2011. (III.31.)	2011.06.20	2011.12.31	7,1	0,0	0,0	7,1	0,4	B	0,0		0,0		6,7	B	0,0		nem
6.	Kérékpáros közlekedés inf.feltételeinek javítása	99/2011. (III.07.)	2011.06.30	2011.12.31	9,2	0,0	0,0	9,2	0,5	A	0,0		0,0		8,7	A	0,0		nem
7.	10 millió Ft alatti fejlesztések																		
8.	Fejlesztések összesen				16,3	0,0	0,0	16,3	0,9		0,0		0,0		15,4		0,0		
9.	Mindösszesen				16,3	0,0	0,0	16,3	0,9		0,0		0,0		15,4		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.

