



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# J E L E N T É S

Szarvas Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének  
ellenőrzéséről (43/4)

1258

2012. április

---

**Állami Számvevőszék**

Iktatószám: V-3081-020/2012.

Témaszám: 1015

Vizsgálat-azonosító szám: V0560112

**Az ellenőrzést felügyelte:**

**Dr. Varga Sándor**

számvevő igazgatóhelyettes

**Az ellenőrzést vezette:**

**Renkó Zsuzsanna**

számvevő tanácsos

**Az ellenőrzés csoportvezetője:**

**Csepreginé Tancsik Erzsébet**

számvevő tanácsos

**Az ellenőrzést végezték:**

**Kisapáti Angéla**

számvevő tanácsos

**Palágyiné dr.**

**Gömöri Katalin**

számvevő

---

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>7</b>
<b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK</b>	<b>11</b>
<b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>24</b>
1. Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai, a feladatellátás szervezeti keretei és annak változásai	24
2. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét befolyásoló tényezők	29
2.1. A működési és a felhalmozási egyensúly változása	31
2.2. Az Önkormányzat bevételeinek változása	35
2.3. Az Önkormányzat működési és a felhalmozási célú kiadásainak változása.	38
3. Az Önkormányzat kötelezettségei	43
3.1. Az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségeinek változása	43
3.2. A szállítói kötelezettségek változása	50
3.3. Egyéb kötelezettségek változása	51
4. A pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében hozott intézkedések eredménye	55
5. Az ÁSZ által a korábbi években a pénzügyi egyensúly javítására tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok hasznosulása	57

---

## MELLÉKLETEK

1. számú Működési és felhalmozási célú hiány/többlet az Önkormányzat zárszámadási rendeleteiben (1 oldal)
2. számú Az Önkormányzat bevételei és kiadásai, valamint adósságszolgálat 2007-2010 között (1 oldal)
- 3/a. számú Az Önkormányzat 2007-2010. években megvalósított, 2010. december 31-ig befejezett fejlesztései és azok forrásösszetétele (1 oldal)
- 3/b. számú Az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataira 2010. december 31-ig teljesített kifizetések és azok forrásösszetétele (1 oldal)
- 3/c. számú Az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataihoz kapcsolódó 2010. évet követő kötelezettségvállalásai és azok forrásösszetétele (1 oldal)
- 3/c1. számú Az Önkormányzat 2011. év I. félévben saját forrásból megvalósított fejlesztései 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)
5. számú Szarvas Város Önkormányzat polgármesterének észrevétele (2 oldal)
6. számú Szarvas Város Önkormányzat polgármesterének észrevételére adott válasz (1 oldal)

---

## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### Törvények

Áht <sub>1</sub>	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
Áht <sub>2</sub>	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

### Rendeletek

Áhsz.	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
SzMSz <sub>1</sub>	Szarvas Város Önkormányzatának 7/2007. (III. 23.) számú rendelete Szarvas Város Önkormányzata és szervei szervezeti és működési szabályairól
SzMSz <sub>2</sub>	Szarvas Város Önkormányzatának 4/2011. (II. 25.) számú rendelete Szarvas Város Önkormányzata Képviselő-testületének szervezeti és működési szabályairól
vagyongazdálkodási rendelet	Szarvas Város Önkormányzatának 21/1992. (IX. 7.) számú és 7/2005. (IV. 21.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól

### Szórövidítések

áfa	általános forgalmi adó
ÁSZ	Állami Számvevőszék
EU	Európai Unió
gazdasági program <sub>1</sub>	Szarvas Város Önkormányzatának 108/2007. (III. 22.) számú határozatával elfogadott Gazdasági Program
gazdasági program <sub>2</sub>	Szarvas Város Önkormányzatának 139/2011. (III. 24.) számú határozatával elfogadott Gazdasági Program
Gyógy-Termál Kft.	Szarvasi Gyógy-Termál Kft.
HEFOP	Humán Erőforrás Operatív Program
jegyző	Szarvas Város Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Szarvas Város Képviselő-testülete
Komép Kft.	Szarvasi Komép Kft.
közoktatási intézmény	Szarvas Város Önkormányzatának Vajda Péter Gimnázium, Szakképző Iskola, Kollégium, Általános Iskola, Óvoda, Nyilvános Könyvtár Intézménye
megyei önkormányzat	Békés Megyei Önkormányzat
Önkormányzat	Szarvas Város Önkormányzata
polgármester	Szarvas Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri hivatal	Szarvas Város Önkormányzatának Polgármesteri hivatala
PPP konstrukció	Public Private Partnership (Partnerségi együttműködés közfeladatok ellátására a magánszektor bevonásával)
szakképzés szervezési társulás	Berettyó-Körös Szakképzés Szervezési Társulás

---

szakképző intézmény	Békés Megyei Székely Mihály Szakképző Iskola Intézmény (2007. augusztus 1-jétől a közoktatási intézmény intéz- ményegysége)
szja	személyi jövedelemadó
TISZK	Térségi Integrált Szakképző Központ
többcélú társulás	Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulása
tűzoltóság	Szarvas Város Önkormányzatának Hivatásos Tűzoltó Pa- rancsnokság Intézménye

---

## ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

banki kitettség	Az önkormányzat pénzügyi helyzete olyan külső körülmények hatására is módosulhat, amelyekre az önkormányzatnak nincs hatása, emiatt banki kitettsége keletkezik. Pl: rövid távú kötelezettségek fennállása esetén kizárólag a bank egyoldalú döntésén múlik, hogy továbbra is biztosít-e hitelt az önkormányzatnak, valamint azt milyen feltételekkel bocsátja az önkormányzat rendelkezésére.
BUBOR	Budapesti Bankközi Forint Hitelkamatláb. Irányadó, referencia jellegű kamatláb. Mértékét az MNB naponta állapítja meg a banki kamatok figyelembevételével. Közzététele naponta történik.
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.
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 közszolgáltatás	A helyi önkormányzati feladatkörbe tartozó, a köztisztasággal és a településtisztasággal, valamint az élet- és vagyonbiztonsággal összefüggő egyes – közszolgáltatás 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.
minősített többséget biztosító befolyás	Minősített többséget biztosító befolyásnak számít, ha az önkormányzat a gazdasági társaságban közvetlenül, vagy – a Ptk. 685/B. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően megállapított módon – közvetve a szavazatok legalább hetvenöt százalékával rendelkezik.

---

önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok

Az önkormányzat a gazdasági társaságban a szavazatok több mint ötven százalékával vagy a Ptk. 685/B. § (2)-(3) bekezdéseiben rögzített meghatározó befolyással rendelkezik. A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja, illetve részvényese, és jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására, vagy a jogi személy más tagjaival, illetve részvényeseivel kötött megállapodás alapján egyedül rendelkezik a szavazatok több mint ötven százalékával (Ptk. 685/B. § (2) bek.). A meghatározó befolyás akkor is fennáll, ha a befolyással rendelkező számára e jogosultságok közvetett módon (köztes vállalkozásain keresztül, a Ptk. 685/B §. (3),(4) bek. szerint) biztosítottak.

A helyi önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv többségi tulajdonában, illetve többségi befolyása alatt álló gazdálkodó szervezet esetében hitelfelvétel, kölcsönfelvétel, garancia- vagy kezességvállalás, tartozásátvállalás, tartozáselengedés, értékpapír-kibocsátás, vásárlás, pénzügyi lízing, tartós bérleti szerződés, ingyenes vagyonyjuttatás (így különösen: ajándékozás, ingyenes engedményezés), vagy követelésvásárlás, követelés-engedményezés végrehajtására vonatkozóan az Áht1 100/M. § (4) bekezdése alapján az önkormányzat rendelkezik döntési jogosultsággal.

pénzügyi kapacitás

A pénzügyi kapacitás (financial capacity) az adósok hitelfelvételi képességének azon mértéke, ahol még anélkül tudják növelni az adósságot, hogy csökkenteniük kellene akár a jelenbeli, akár a jövőben esedékes kiadásaikat a fizetési képesség elkerülése érdekében. (Forrás: Az önkormányzati rendszer pénzügyi helyzete, ÁSZKUT tanulmány 2010.)

pénzügyi kockázat

A működési kockázat egyik eleme. Megmutatkozhat a költségvetés nagyságrendjének, szerkezetének nem megalapozott módosításaiban, a bevételi és a kiadási előirányzatoktól lényegesen eltérő teljesítésekben, a nem megfelelő belső kontrollrendszer működésében, a tudatos károkozásokban, a biztosítások elmaradásában, a hibás fejlesztési döntésekben, a nem a terveknek megfelelő forrásfelhasználásokban. Jelentkezhet továbbá a bevételek és kiadások ütemkülönbsége miatt felvett folyószámla- és likvidhitelek költségvetési év végén fennálló egyenlege miatt, amely az önkormányzat költségvetésébe – akár tartósan – beépülő forráshiányt jelzi.

SNA

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



---

# JELENTÉS

## Szarvas 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 városnak<sup>1</sup> az általuk ellátott közszolgáltatások volumenére is tekintettel a közfeladatok ellátásában kiemelt szerepe van. E települések 2011. január 1-jei népessége 3169 ezer fő volt.

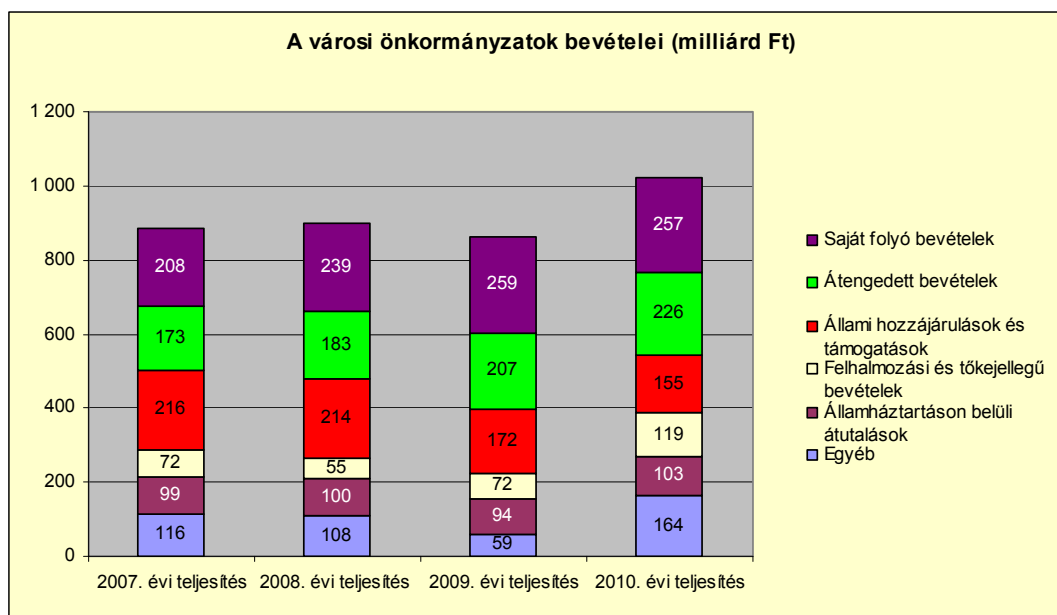
Feladataik és hatásköreik az Ötv. mellett különböző ágazati törvények által meghatározottak, miközben a feladatellátás szervezeti kereteit – ezen belül a gazdasági társaságok közszolgáltatások ellátásában betöltött szerepét – saját maguk határozzák meg. A gazdasági társaságok által ellátott feladatok 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.

---

<sup>1</sup> 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**<sup>2</sup> a 2010. évi költségvetési beszámoló alapján 1248 milliárd Ft-ot tett ki. Ezen belül a 304 város adóssága 383 milliárd Ft volt, amely az önkormányzati alrendszer teljes adósságállományának 30,7%-át jelentette<sup>3</sup>.

A mérlegben kimutatott bruttó adósságállomány mellett az önkormányzatok számára az eszközállomány műszaki állapotának megőrzése is előbb-utóbb pénzügyi kötelezettséget jelent. Az elhasználódott eszközök pótlására forrást biztosító amortizációs (felújítási) alap képzésének<sup>4</sup> elmaradása maga után vonhatja a feladatellátást kiszolgáló tárgyi eszközök állagának erőteljes romlá-

<sup>2</sup> 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.

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

<sup>4</sup> Erre a jelenlegi szabályozási környezetben nem kötelezi előírás az önkormányzatokat.

sát. Emellett a 2007-2013-as időszakra meghirdetett, vissza nem térítendő EU-s fejlesztési forrásokhoz való hozzájutás lehetősége felerősítette az önkormányzati alrendszer fejlesztési igényeit, amelyek a felhalmozási költségvetési hiány folyamatos emelkedésén túl – az előírt jövőbeni fenntartási kötelezettség miatt – tovább terhelhetik az önkormányzatok költségvetését<sup>5</sup>.

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

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

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

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

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

#### **Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy:**

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

---

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

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

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi vizsgálat.

A vizsgálat jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. §. (3), 5. § (2)-(6) bekezdései, továbbá az Áht<sub>1</sub> 120/A. § (1) bekezdése<sup>6</sup> előírásai képezik.

**Szarvas** város lakosainak száma 2011. január 1-jén 17 181 fő volt. Az Önkormányzat költségvetésének főösszege a 2007. évi 2500,6 millió Ft-ról 2010-re 4427,7 millió Ft-ra emelkedett a tervezett felhalmozási bevételek és kiadások növekedésének hatására. Az Önkormányzat 2010. december 31-én a könyvviteli mérleg szerint 15 963,7 millió Ft értékű vagyonnal rendelkezett. Az Önkormányzat vagyona a 2007. év végi állományhoz viszonyítva 14,5%-kal emelkedett 2010-re. Ez döntő részben az ingatlanvagyon 14,3%-os, illetve a pénzkészlet 22,5%-os növekedéséből származott. A vagyon növekedésével egyidejűleg a kötelezettségek állománya is emelkedett 29,3%-kal a 2008. évi 1000,0 millió Ft kötvénykibocsátás hatására.

Az Önkormányzat a kötelező és önként vállalt feladatainak ellátása érdekében 2007. január 1-jén kilenc, 2010. december 31-én hat költségvetési intézményt működtetett. A feladatok ellátásában 2007-ben öt, 2010-ben hat gazdasági társasága vett részt. Az Önkormányzat költségvetési szerveiben foglalkoztatottak 2007. évi 495 fő nyitó létszáma 41 fővel csökkent év végére. Ezt a 2007-ben a Többcélú Társulásnak átadott szociális és gyermekjóléti feladatok, illetve a megyei önkormányzattól átvett szakképzési feladatok létszámának együttes hatása okozta. A 2007. évi 454 fő záró létszám a 2010. év végére 429 főre csökkent elsősorban a Képviselő-testület által elrendelt létszámcsökkentések következtében.

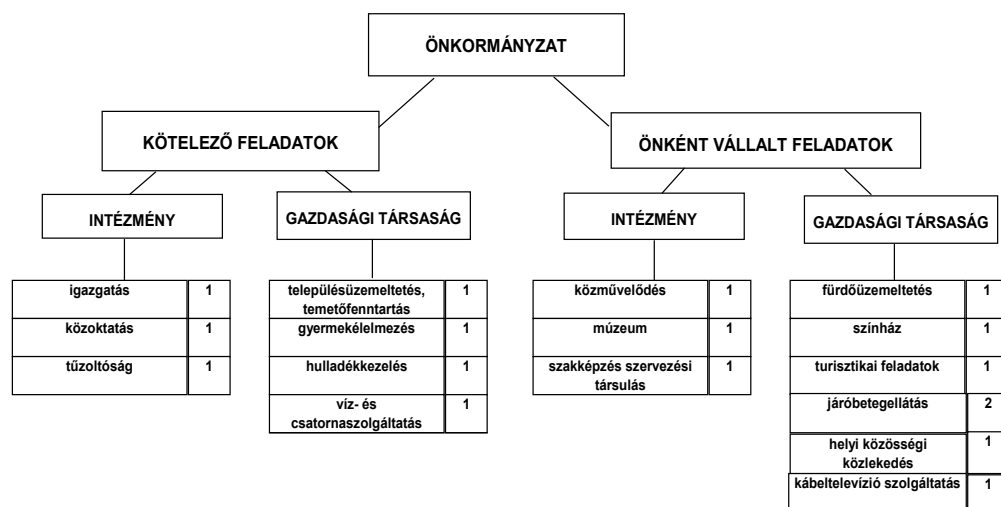
---

<sup>6</sup> 2012. január 1-jétől 2011. évi CXCV. tv 61. § (2) bekezdés

## I. ÖSSZEGŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat – adatszolgáltatása szerint – a 2010. évi 2796,8 millió Ft összegű működési költségvetési kiadásaiból 1806,6 millió Ft-ot (64,6%) a kötelező feladatok, 990,2 millió Ft-ot (35,4%) az önként vállalt feladatok ellátására fordított. A 2007-2009. évek között a tárgyévi működési kiadásokból átlagosan kevesebbet, azok 26,6%-át – 683,0 millió Ft-ot – fordították az önként vállalt feladatokra. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának fenntarthatóságára hosszú távon kihatással lehet az önként vállalt feladatokra fordított működési kiadások 2007-2010. évek közötti növekvő összege és aránya. Az Önkormányzat – besorolása szerint – a 2007-2010. években a kötelező feladatok ellátása mellett **önként vállalt feladatnak tekintette** a középfokú oktatási (középsiskolai, szakképzési), a kollégiumi, a szakképzés szervezési, a közgyűteményi, a közművelődési, az alapfokú művészetoktatási feladatokat, az idősek átmeneti elhelyezésének biztosítását, a gyermekjóléti szolgálat, a pedagógiai szakszolgálat működtetését. Többségi tulajdonú gazdasági társaságai útján látta el a gyógyfürdő üzemeltetési, színházi, turisztikai, kábeltelevízió szolgáltatási önként vállalt feladatokat. A helyi közösségi közlekedés megszervezésében egy, a járóbeteg-szakellátásban két olyan gazdasági társaság működött közre, amelyekben az Önkormányzat tulajdoni hányaddal nem rendelkezett. A Polgármesteri hivatalban az önként vállalt feladatok keretében támogatták a civil szervezeteket, a pályázat előkészítő feladatokat, valamint a színházi, gyógyfürdő üzemeltetési, turisztikai önként vállalt feladatokat ellátó gazdasági társaságokat.

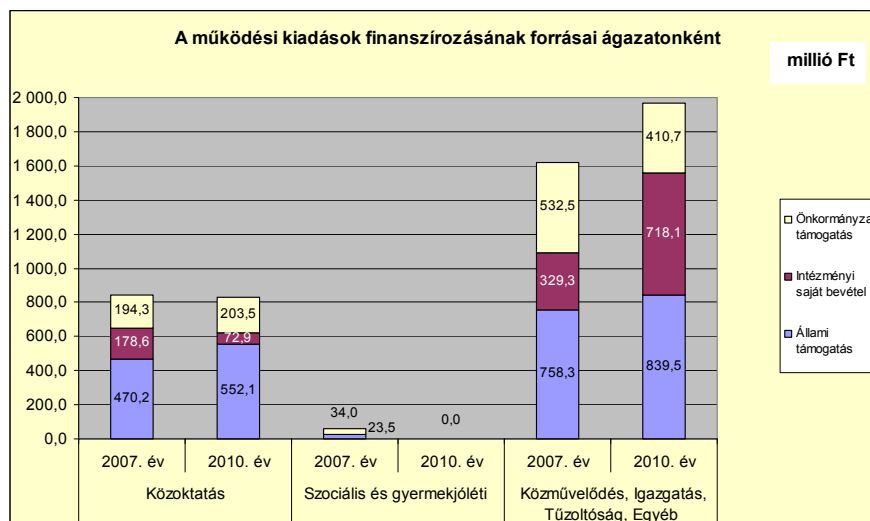
Az Önkormányzat feladatellátásának szervezeti struktúráját mutatja be a következő ábra:



Az Önkormányzat feladatait 2011. június 30-án (a Polgármesteri hivattal együtt) hat költségvetési szervvel, 11 gazdasági társasággal, a 2007. évtől a többcélú társulás által fenntartott szociális és gyermekjóléti feladatokat ellátó

intézményen keresztül, továbbá vállalkozó házi orvosok útján látta el. A Képviselő-testület több alkalommal intézményátszervezési, -összevonási, gazdálkodási jogkört megváltoztató döntést hozott, aminek következtében a 2007-2011. év I. félév között az intézmények száma kilencről hatra, a kötelező és az önként vállalt feladatellátás telephelyeinek száma 26-ról 20-ra csökkent. Az Önkormányzat öt **gazdasági társaságban** 75% feletti tulajdonnal rendelkezett, amelyből négy társaságban kizárólagos tulajdonnal, egy gazdasági társaságban 51-75% közötti, öt társaságban 50% alatti tulajdoni hányaddal bírt. A gazdasági társaságok a településüzemeltetés, a hulladékkezelés, a sportlétesítmények üzemeltetése, a közétkeztetés, a víz- és csatornaszolgáltatás kötelező feladatokban, továbbá a fentiekben bemutatott önként vállalt feladatokban vettek részt.

Az egyes közszolgáltatások 2007. és 2010. évi **kiadásainak finanszírozási forrásösszetételét** a következő ábra szemlélteti:



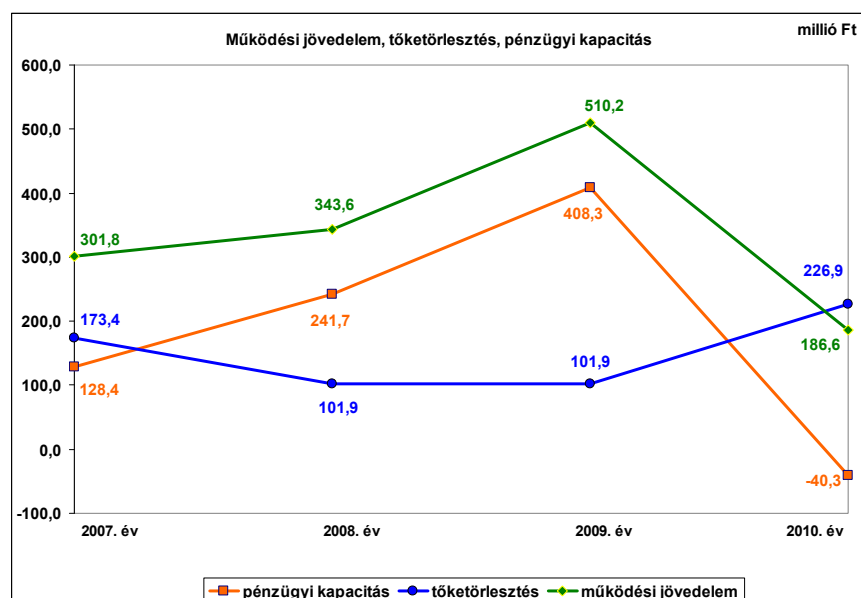
A közoktatási ágazatban a 2007. évi kiugróan magas intézményi saját bevételt részben a szakképző intézmény átvételénél a 2007. év II. félévre járó normatíva átvett pénzeszközként, intézményi saját bevételként történő megjelenése, részben pedig az általános iskolai feladatokra működési célú pályázati forrás elnyerése okozta. Az állami támogatásnak a 2010. évre történő növekedése a szakképzési feladatok után járó magasabb állami normatíva miatt következett be. A szociális és gyermekjóléti ágazatban kiadás a 2010. évben azért nem jelentkezett, mert a feladatot 2007 februárjától a többcélú társulás intézménye útján látták el. A feladatellátást a 2007-2011. év I. félévében a Polgármesteri hivatalban kimutatott 59,3 millió Ft összegű pénzeszközátadással támogatták. A közművelődési, igazgatási, tűzoltósági, egyéb feladatoknál a 2010. évben az Önkormányzat által folyósított szociális és gyermekvédelmi ellátásokhoz, valamint a működési célú pályázatokhoz kapcsolódó kifizetések és bevételek növekedése okozta a saját bevétel 2,2-szeresére, valamint az állami támogatás 81,2 millió Ft-tal történt emelkedését.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban egy közoktatási intézménybe szervezte az óvodai, általános iskolai, középfokú oktatási, kollégiumi, könyvtári feladatokat, valamint egy intézménybe vonta össze a közművelődési és alapfokú

művészetoktatási feladatokat. A szakképzési feladatokat a 2007. évben vette vissza a megyei önkormányzattól. A szociális és gyermekjóléti feladatokat ellátó intézményét 2007 februárjától adta át a többcélú társulásnak. Az intézkedések – az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint – a költségvetési kiadásokban a 2007. évtől 2011. június 30-áig összesen 486,2 millió Ft **kiadáscsökkenést** eredményeztek. Az intézkedések a személyi juttatásoknál, járulékeinál és a dologi kiadásoknál együttesen 545,5 millió Ft kiadáscsökkenéssel, a pénzeszközátadásoknál 59,3 millió Ft kiadásnövekedéssel jártak. Az intézkedések **bevételi kihatásai** 15,2 millió Ft bevételcsökkenést jelentettek, mivel a saját bevétel 281,6 millió Ft-tal csökkent, ugyanakkor az állami támogatás – a szakképző intézmény átvétele következtében megnövekedett állami támogatás miatt – 266,4 millió Ft-tal nőtt. A feladatátvételek és -átadások következtében **összeségében** 471,0 millió Ft-tal kevesebb kiadást kellett az Önkormányzatnak teljesítenie az intézkedéseket megelőző időszakhoz képest. Az Önkormányzat a vizsgált időszakban új feladatként vállalta a szakképzés szervezési társulás fenntartását 2008 decemberétől, valamint az ipari parkban az inkubátorház működtetését a 2011. évtől.

A gazdasági társaságoknak az ellenőrzött időszakban összesen 730,3 millió Ft működési és 233,0 millió Ft fejlesztési célú pénzeszközt adott át az Önkormányzat. A működési célú pénzeszközátadás 66,2%-át (483,1 millió Ft-ot) a város-, temető-, sportlétesítmény-, inkubátorház-üzemeltetési, hulladékszállítási feladatokat ellátó Komép Kft. kapta. A többségi tulajdonban lévő társaságok pénzügyi helyzete a 2010. évi saját tőke/jegyzett tőke aránya, valamint pozitív értékű adózott eredményük alapján a 2010. évben stabil volt.

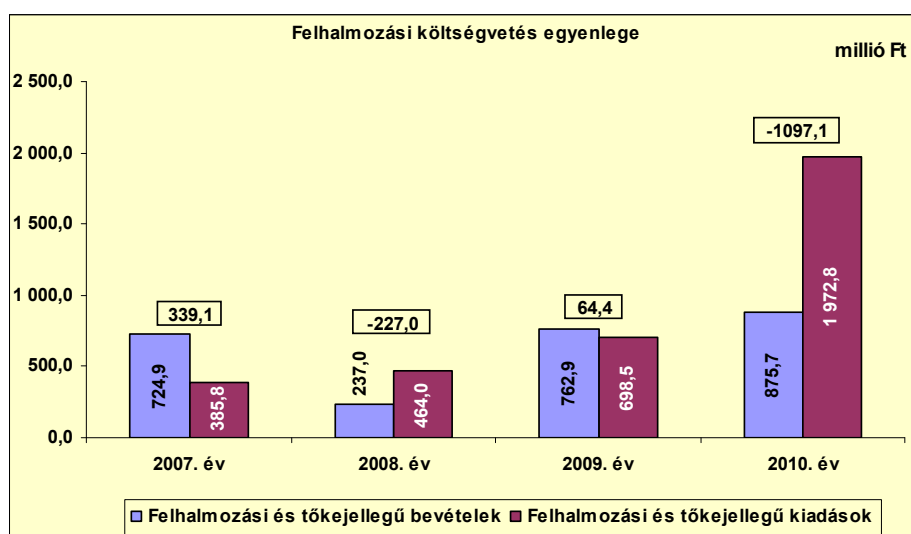
Az Önkormányzatnál **a folyó költségvetés egyenlege** (működési jövedelem) 2007-2010 között működési forrástöbbletet mutatott.



A működési jövedelem 323,6 millió Ft-os csökkenését 2009-ről 2010-re elsősorban a kamatkidadások finanszírozása után fennmaradó kamatbevétel 73,8 millió Ft-os, a normatív állami hozzájárulás 104,3 millió Ft-os visszaesése és a pályázatokkal kapcsolatos – következő évben részben megtérülő – műkö-

dési kiadások növekedése okozta. Az Önkormányzat pénzügyi kapacitása (netó működési jövedelme) az előző évhez képest 2009-re 166,6 millió Ft-tal nőtt alapvetően az óvadéki betétben elhelyezett kötvénybevételekből származó kamat miatt. Az Önkormányzat törlesztési kötelezettsége 2007-2009-ben is jelentős volt, amely 2010-ben – a kötvénytörlesztés megkezdésének hatására – több mint duplájára emelkedett. Az emelt összegű tőketörlesztésre már nem nyújtott fedezetet a tárgyévben képződő működési jövedelem, ezért a pénzügyi kapacitás 2010-re negatív előjelűvé változott.

A felhalmozási költségvetés bevételeit, kiadásait és egyenlegét 2007-2010 között évről évre a következő ábra szemlélteti:



Az Önkormányzat felhalmozási költségvetésének egyenlege 2007-ben és 2009-ben pozitív volt. A 2008. és 2010. években felhalmozási forráshiány keletkezett, amely előrelátó, tudatos költségvetési gazdálkodás és pénzügyileg fenntartható beruházások esetén nem jár magas pénzügyi kockázattal. A felhalmozási költségvetés 2010. évi kiemelkedő forráshiánya az EU-s projektek támogatásának megelőlegezése, saját forrásának biztosítása, a víziszínpad építéséhez felhalmozási célú pénzeszközátadás biztosítása miatt keletkezett. A forráshiányt az előző évi pénzmaradványból – amelynek részét képezi a kötvénybevétel is – finanszírozták.

A helyi adóbevételek aránya a folyó bevételekben a 2007-2009. években átlagosan 18,9% (608,0 millió Ft) volt, amely a 2010. évre 16,9%-ra (589,8 millió Ft-ra) csökkent a folyó bevételek növekedésének, a helyi adó bevételek visszaesésének együttes hatására. A helyi adóbevétel 2010. évi visszaeséséhez hozzájárult az iparüzési adó mértékének 0,05%-kal – a gazdasági válságra tekintettel – történt csökkentése 2009. január 1-jétől.

Az Önkormányzat stabil pénzügyi egyensúlyi helyzetéhez, a pozitív működési jövedelem keletkezéséhez hozzájárult, hogy a folyó bevételek a vizsgált időszakban folyamatosan növekedtek. Azok összege a 2007. évi 2842,3 millió Ft-ról 2008-ra 3037,8 millió Ft-ra nőtt a szakképző intézmény átvételéhez kapcsolt



lódó normatív hozzájárulás-többlet következtében. A folyó bevételek 2009-re 3299,4 millió Ft-ra, 2010-re 3398,8 millió Ft-ra emelkedtek a fordított áfa<sup>7</sup>, a kamatbevételek, a működési célú pályázati támogatások (esélyegyenlőség a közoktatásban TÁMOP projekt), a közfoglalkoztatásra kapott költségvetési támogatás bevételnövelő hatására. 2009-ről 2010-re az eseti folyó bevételek növekedése meghaladta a kamatbevétel és a normatív állami hozzájárulás csökkenését. E két bevétel 2010. évi együttesen 212,6 millió Ft-os csökkenése kedvezőtlenül befolyásolta a pénzügyi egyensúlyt, csökkentette a működési jövedelmet is.

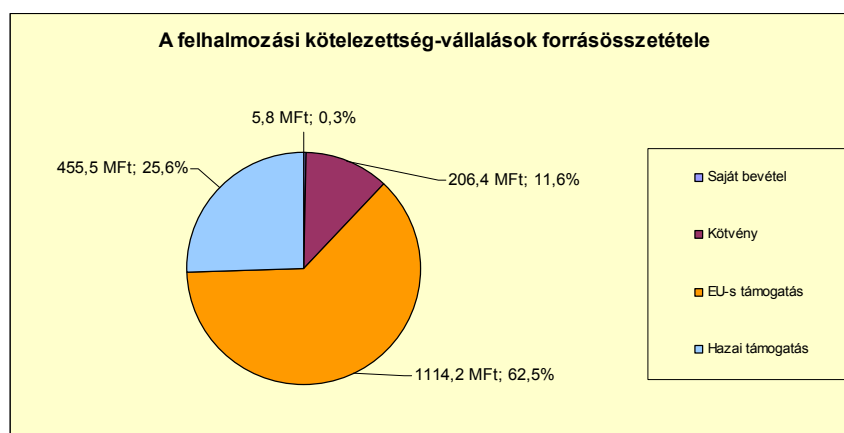
Az Önkormányzat folyó kiadásai a 2007. évi 2540,5 millió Ft-ról 2008-ra 153,7 millió Ft-tal, 2694,2 millió Ft-ra növekedtek a szakképző intézmény átvételének és a tűzoltóságnál végrehajtott létszámfejlesztés eredményeként. A folyó kiadások a 2009. évre 2789,2 millió Ft-ra, a 2010. évre 3212,2 millió Ft-ra emelkedtek. A növekedést elsősorban a dologi kiadások 2010. évi 237,2 millió Ft-os és a közcélú foglalkoztatásra folyósított szociális ellátás 2009-re 112,2 millió Ft-tal, 2010-re 174,3 millió Ft-tal történt emelkedése okozta. A dologi kiadások növekedését 2009-ről 2010-re legnagyobb mértékben a fordított áfa 151,9 millió Ft-os és a szakképzés szervezési társulás TISZK kiadásainak 81,1 millió Ft-os emelkedése befolyásolta. A pénzügyi egyensúlyi helyzetet a folyó kiadások – közcélú foglalkoztatás, fordított áfa és TISZK pályázat miatti – növekedése nem érintette kedvezőtlenül a vizsgált időszakban, mivel azokhoz bevételnövekedés is kapcsolódott.

A pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulását jelentősen befolyásolta az Önkormányzat elmúlt időszaki fejlesztési tevékenysége. A **befejezett fejlesztések** 24,3%-át pénzügyi forrásokból fedezték. A 2010. december 31-ig megvalósított 2514,3 millió Ft értékű fejlesztés és felújítás forrása a saját erő, a hazai és EU-s támogatások mellett 17,0 millió Ft – a 2007. évet megelőzően felvett – hitel (0,7%) és 593,0 millió Ft kötvénykibocsátásból származó bevétel (23,6%) volt. A 2010. december 31-én **folyamatban lévő fejlesztési feladatok** végrehajtására 2007-2010 között 561,0 millió Ft kiadást teljesítettek, amelyre a kötvénybevételből 158,6 millió Ft-ot (28,3%) fordítottak. Az EU-s támogatás kiutalások 2010. évi késedelmé miatt a fejlesztések nincsenek teljes körűen pénzügyileg lezárva, azonban az EU-s támogatásból megvalósult fejlesztések előfinanszírozása nem okozott likviditási gondot. A kifizetések teljesítésének fedezete egyrészt támogatási előlegekből, másrészt a szükséges saját forrás a kötvénybevételből, a még hiányzó támogatások megelőlegezése az átmenetileg szabad pénzmaradványból és folyó évi bevételből biztosított volt.

---

<sup>7</sup> A fordított áfa számviteli elszámolási szabályok miatti technikai jellegű bevétel, amelynek a kiadási oldalon is megtörtént az elszámolása.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én **folyamatban lévő fejlesztéseinek a 2010. évet követően esedékes kötelezettségvállalásainak összege** 1781,9 millió Ft volt, melynek forrásait az alábbi ábra szemlélteti:



Az Önkormányzat **2010. év végén elbírálás alatt álló, illetve 2011-ben benyújtott pályázatainak** tervezett teljes bekerülési költsége 5370,1 millió Ft. Ebből 284,2 millió Ft-ot a tervezett hitelfelvételből, 442,9 millió Ft-ot a kibocsátott kötvényforrás maradványából, 4026,0 millió Ft-ot EU-s támogatásból, 616,4 millió Ft-ot hazai támogatásból és 0,6 millió Ft saját bevételből terveznek biztosítani. Az Önkormányzat a 2011. év I. félévében saját, meglévő forrásból 34,5 millió Ft értékben indított el és valósított meg felújítást, beruházást, amelyeket saját és kötvényből származó bevételből finanszírozott.

Az önkormányzati feladatellátásban résztvevő gazdasági társaságoknak átadott működési célú pénzeszközök a 2007. évi 139,2 millió Ft-ról 2008-ra 171,8 millió Ft-ra változtak, majd 2008-ról 2010-re 16,5 millió Ft-tal növekedtek. Ezek a működési célú pénzeszközátadások az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetének, működési jövedelmének alakulását alapvetően nem befolyásolták. A Gyógy-Termál Kft-nek 2008-tól évente átlagosan 33,8 millió Ft pénzeszközt adott át az Önkormányzat a gyógyfürdő üzemeltetés során keletkező veszteség ellensúlyozására. Az Önkormányzat a fürdő üzemeltetését közvetlenül nem megtérülő feladatnak, várospolitikai érdeknek tekintette. Hosszabb távon azonban kockázatot jelenthet az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetére a gyógyfürdő veszteségének finanszírozása. Az Önkormányzat fejlesztési célra a víziszínpad építésére adott át gazdasági társaságának 2010-ben 174,0 millió Ft-ot, 2011. év I. félévében 54 millió Ft-ot, amely növelte a beruházási költségvetés 2010. évi negatív egyenlegét. A gazdasági társaságok szerződés alapján, számadási kötelezettséggel kaptak pénzeszközt az Önkormányzattól.

Az Önkormányzat mérleg szerinti **pénzintézeti kötelezettsége** a 2006. év végi 848,6 millió Ft-ról 2011. év I. félév végére 1230,8 millió Ft-tal, 2079,4 millió Ft-ra emelkedett a kötvénykibocsátások elsődleges hatására. A pénzintézeti kötelezettségek növekedésével párhuzamosan az Önkormányzat befektetett eszközeinek mérlegben kimutatott nettó értéke 1722,1 millió Ft-tal gyarapodott. Az Önkormányzatnál a Számv. tv-ben és az Áhsz-ben foglaltak ellenére nem végezték el a devizában fennálló kötelezettségek év végi értékelését a 2006-2010. években, ezért a mérleg szerinti pénzintézeti kötelezettségek állománya

nem tartalmazta az árfolyamváltozások hatását. A mérleg szerinti pénzügyi kötelezettségekhez képest az árfolyamváltozás – el nem számolt – hatása a 2010. év végén 620,9 millió Ft volt. A fennálló pénzügyi kötelezettségek két kötvénykibocsátásból és négy hosszú lejáratú – a 2007. évet megelőzően felvett – hitelből keletkeztek. Az Önkormányzat az elfogadott 2011. évi költségvetési rendelete alapján működési célú hitel felvételét tervezte 136,2 millió Ft összegben. A tervezett hitel összegét a forrásszabályozás változása miatt kieső normatív költségvetési támogatás és szja összegében határozta meg. A hitelt a helyszíni vizsgálat befejezésének időpontjáig nem vette fel.

Az Önkormányzat vizsgált időszakban tett pénzügyi kötelezettségvállalásaira, a 2007. és 2008. évi kötvénykibocsátásra versenyeztetést követően képviselőtestületi döntés alapján került sor. Az előterjesztésekben bemutatták a kamat- és – a deviza alapú kötelezettségeket érintő – árfolyamkockázatot. A két kötvénykibocsátás 2000,0 millió Ft bevételéből 1342,4 millió Ft-ot – a kötvénykibocsátások céljának megfelelően – használtak fel. A kötvénybevételből még felhasználható összeg 657,6 millió Ft volt 2011. június 30-án, amelyet óvadéki betétben tartottak. Ebből csak banki jóváhagyással vehet igénybe forrást az Önkormányzat.

Az Önkormányzat a HUF-ban fennálló pénzügyi kötelezettségeiből 2011. június 30-ig 78,7 millió Ft tőkét, 21,5 millió Ft kamatot fizetett meg. A CHF-ben fennálló pénzügyi kötelezettségeiből 3675,4 ezer CHF (690,2 millió Ft) és 87,8 millió Ft tőkét törlesztett, illetve 857 ezer CHF (147,8 millió Ft) és 38,4 millió Ft kamatot fizetett. Az Önkormányzat az EUR-ban fennálló pénzügyi kötelezettségeiből 94,3 ezer EUR (25,5 millió Ft) tőkét, 301,3 ezer EUR (84,6 millió Ft) és 8,3 millió Ft kamatot fizetett. A két kötvénykibocsátáshoz kapcsolódóan 6,4 millió Ft egyszeri díjfizetés történt. A hosszú lejáratú kötelezettségek mindegyikének törlesztése folyamatban van. Legutóbb a „Szarvas 2018” kötvény törlesztése kezdődött meg a 2011. év II. negyedévében, 94,3 ezer EUR összegben. A 2007-2011. év I. féléve között átmenetileg szabad pénzeszközeiből 657,5 millió Ft kamatbevételt, valamint a devizanemváltások hatására 141,8 millió Ft árfolyamnyereséget realizált. A devizában fennálló pénzügyi kötelezettségek törlesztésekor 0,5 millió Ft árfolyamnyereség és 134,5 millió Ft árfolyamvesztés keletkezett 2011. június 30-ig.

Az önkormányzati költségvetés **pénzügyi egyensúlyának** biztosításához nem volt szükség a vizsgált időszakban folyószámlahitel, munkabérmegelőlegezési hitel és egyéb rövid lejáratú hitel igénybevételére.

Az Önkormányzatnál a szállítói kötelezettség folyamatosan növekvő nagyságrendű volt, a 2007. év végi 22,3 millió Ft-ról 2008-ra már 35,4 millió Ft-ra emelkedett. A 2009-2010. években a szállítói állomány 72,8 millió Ft-ra, majd 124,8 millió Ft-ra történt növekedését a beruházások nagyságrendjének, az ehhez kapcsolódóan benyújtott szállítói számlák értékének emelkedése okozta. A 2007-2011. év I. félév közötti időszakban a lejárt szállítói tartozások több mint háromszorosára, 25,6 millió Ft-ra növekedtek. A lejárt szállítói tartozások emelkedését 2007-2011. I. félévben nem likviditási probléma, hanem egyrészt a beruházási szállítók által benyújtott, elismert beruházási számlák – pályázati elszámolhatóságának szállító általi biztosításáig, a számla mögöttes műszaki tartalmának támogató elvárása szerinti kimutatásáig – 1-60 napig

visszatartott kifizetése okozta. Másrészt a 2010. évben és 2011. év I. félévében a 90 napon túli szállítói tartozásból egy szállító esetében a 10,5 millió Ft értékű szállítói számlák kifizetését visszatartotta az Önkormányzat a szállító felé fennálló követelés miatt, annak rendezéséig. A 2010. évi mérlegben és a 2011. év I. félévi mérlegjelentésben az Önkormányzat a Számv. tv-ben és az Áhsz-ben foglaltak ellenére 0,9 millió Ft értékben nem megfelelő, vitatott teljesítésű szállítói számlákat elismert szállítói tartozásként mutatott ki.

A mérlegben kimutatott 90 napon túli tartozásokra nem kezdeményeztek adósságrendezési eljárást, mivel 2010-ben a kisebb tételeket a mérleg fordulónapját követően pénzügyileg rendezték, a fennmaradó tartozásokat részben követelés fedezetére visszatartották. A tartozások másik részét a számviteli előírás ellenére szerepeltették a szállítói tartozások mérlegértékében. Az Önkormányzat többi lejárt szállítói tartozása 1-60 nap közötti volt, amelyek összege nem haladta meg az Áht<sub>1</sub>-ben előírt értékhatárt, ezért az Önkormányzat nem volt kötelezett önkormányzati biztos kijelölésére. Átütemezett szállítói tartozások nem voltak.

Az Önkormányzat két gazdasági társaságának és a többcélú társulásnak egy-egy hitelfelvételéhez készfizető kezességet vállalt. A nyilvántartott kezességvállalás 2011. június 30-án 61,2 millió Ft volt. A gazdasági társaságok részére az Önkormányzat kölcsönt nem nyújtott.

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

Megnevezés	Állomány 2010. december 31-én			Állomány 2011. június 30-án			Várható kötelezettség 2011-2013. években		Várható kötelezettség 2014. évtől	
	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege, ezer ...- ben)	Deviza nem	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege, ezer ...- ben)	Deviza nem	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege, ezer ...- ben)	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege, ezer ...- ben)
<b>Pénzüntézetek kötelezettségei</b>										
Szociális bérletkölcsön 2001.	5,5			3,6			5,7		0,0	
Szociális bérletkölcsön 2002.	4,0			1,3			4,1		0,0	
Beruházási hitel 2004.		2 015,8	CHF		1 835,0	CHF		1 068,7		1 007,0
Beruházási hitel 2006.		381,0	CHF		347,7	CHF		191,1		198,6
"Szarvas 2017" kötvény		5 585,3	CHF		5 186,1	CHF		2 536,9		3 249,3
"Szarvas 2018" kötvény		3 773,6	EUR		3 679,2	EUR		981,0		3 511,3
<b>Pénzüntézetek kötelezettségei összesen HUF-ban:</b>	<b>9,5</b>			<b>4,9</b>			<b>9,8</b>		<b>0,0</b>	
<b>Pénzüntézetek kötelezettségei összesen CHF-ben:</b>		<b>7 982,1</b>	<b>CHF</b>		<b>7 368,8</b>	<b>CHF</b>		<b>3 796,7</b>		<b>4 454,9</b>
<b>Pénzüntézetek kötelezettségei összesen EUR-ban:</b>		<b>3 773,6</b>	<b>EUR</b>		<b>3 679,2</b>	<b>EUR</b>		<b>981,0</b>		<b>3 511,3</b>
<b>Biztosítékok</b>										
Kezesség	63,5			61,2			-		-	
<b>Biztosítékok összesen:</b>	<b>63,5</b>			<b>61,2</b>			<b>-</b>		<b>-</b>	
Szállítói tartozás	124,8			29,1			29,1		0,0	
<b>Pénzüntézetek kötelezettségei, biztosítékok, szállítói tartozás összesen HUF-ban:</b>	<b>197,8</b>			<b>95,2</b>			<b>38,9</b>		<b>0,0</b>	

Az Önkormányzat pénzüntézetekkel szemben fennálló tőke- és kamatkötelezettsége a 2011. év I. félév végén 4,9 millió Ft, 7368,8 ezer CHF és 3679,2 ezer EUR volt. Ezek várható kötelezettsége (tőke és kamat) a legutóbbi kamatfizetés feltételei alapján a 2011-2013. években 9,8 millió Ft, 3796,7 ezer CHF, továbbá 981,0 ezer EUR. Az Önkormányzat fizetési kötelezettsége 2011. június 30-án szállítói tartozások címén 29,1 millió Ft volt. A 2011-2013. évek kötelezettségei-

nek teljesítésére figyelembe vehető a – saját bevételeket (helyi adókat is) figyelembe véve – képződő működési jövedelem, 79,7 millió Ft mérlegben kimutatott követelésállomány és a forgalomképes nettó ingatlanvagyon. Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint a 2010. év végén a finanszírozásba vonható 2034,1 millió Ft pénzeszköz – 46,8 millió Ft kivételével – kötelezettséggel terhelt, ezért a törlesztések fedezeteként nem vehető figyelembe. A jelenlegi gazdasági helyzetben a kötelezettségek fedezetének biztosításánál kockázatot jelenthet a követelésállomány behajthatósága, illetve a forgalomképes ingatlanvagyon valós forgalomképessége. Az Önkormányzat 61,2 millió Ft összegben vállalt kezességet két gazdasági társasága és a többcélú társulás által felvett hitelekhez.

Az Önkormányzat jelenleg ismert pénzügyi kötelezettségei (tőke, kamat) 2014. évtől: 4454,9 ezer CHF és 3511,3 ezer EUR. Az Önkormányzat tájékoztatása szerint a tőke- és kamatkötelezettségek teljesítésére figyelembe vehető források a működési jövedelemtermelő képesség változatlan feltételezése mellett a növekvő saját bevételek (elsősorban a helyi adók). Ezek növelhetők még a törlesztéskor meglévő forgalomképes ingatlanvagyon értékesítésével.

A 2014-től esedékes jelenleg ismert pénzügyi kötelezettségek teljesítését jelenleg nem látjuk megfelelően biztosítottnak, ha – a 2010. évhez hasonlóan – a helyi adóbevétel is magukba foglaló folyó bevételek és a folyó kiadások egyenlegeként csökkenő működési jövedelem képződik. Így az Önkormányzat pénzügyi kapacitása a növekvő tőketörlesztési kötelezettségek hatására, a csökkenő működési jövedelem mellett akár tartósan negatív is lehet. Az Önkormányzat pénzügyi és egyéb kötelezettségei teljesítésének kockázata az árfolyamnövekedés hatására emelkedhet. További kockázatot jelent, hogy az Önkormányzat a biztosítéki engedményezési szerződésben csak 2014-ig vállalta fedezetként a legalább 561,4 millió Ft helyi adóbevétel tervezését. Másrészt az éves költségvetési rendeletekben nem számszerűsítették a többéves kihatású kötelezettségek visszafizetési forrását.

Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát esetleges felszámolási eljárás esetén befolyásolhatják a minősített önkormányzati többségi befolyással rendelkező gazdasági társaságok kötelezettségei. Ez akkor következhet be, ha a bíróság – az adós társaság felé érvényesített tartósan hátrányos üzletpolitikára figyelemmel – megállapítja az Önkormányzat korlátlan és teljes felelősségét. Az Önkormányzat minősített többségi befolyásával rendelkező öt gazdasági társaság kötelezettségeit a következő táblázat mutatja be:

Megnevezés	Állomány 2010. december 31-én			Állomány 2011. június 30-án			Várható kötelezettség 2011-2013. években		Várható kötelezettség 2014. évtől	
	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege, ezer ...-ben)	Deviza nem	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege, ezer ...-ben)	Deviza nem	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege, ezer ...-ben)	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege, ezer ...-ben)
Folyószámlahitelek	18,4			14,4			14,4		-	
Hosszú lejáratú hitel	6,7			5,0			7,3		-	
<b>Pénzügyi kötelezettségek összesen:</b>	<b>25,1</b>			<b>19,4</b>			<b>21,7</b>		<b>-</b>	
Lízing kötelezettségek	0,1			6,7			7,3		1,5	
Szállítói tartozás	54,5			89,6			89,6		-	
<b>Pénzügyi kötelezettségek, biztosítékok, szállítói tartozás összesen HUF-ban:</b>	<b>79,7</b>			<b>115,7</b>			<b>118,6</b>		<b>1,5</b>	

A társaságoknak a 2011. évtől 21,7 millió Ft pénzügyi kötelezettséget, 89,6 millió Ft szállítói tartozást és 8,8 millió Ft lízingkötelezettséget kell rendezniük. A kötelezettségek jelenlegi nagyságrendje – az önkormányzati költségvetés nagyságára tekintettel – nem jelent az Önkormányzat számára komoly pénzügyi kockázatot, mivel az érintett társaságok nyereségesek.

Az Önkormányzat 2007-2010 között az eszközállománya után 1543,5 millió Ft összegű értékcsökkenést mutatott ki, miközben – az Önkormányzat kimutatása szerint – a felújításokból és beruházásokból az elhasznált eszközök pótlására fordított összeg 1216,2 millió Ft volt. A 2007-2010. évek között aktivált felújítások, beruházások értéke 2540,3 millió Ft volt.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban **kiadási megtakarítást eredményező és bevételt növelő intézkedéseket** tett. A 2007-2011. év I. féléve között – az Önkormányzat által nyújtott adatszolgáltatás szerint – 12,2 millió Ft bevételi többlet, továbbá 799,0 millió Ft kiadási megtakarítás keletkezett, ezáltal az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzete javult. A kiadási megtakarítások 46,2%-át az elrendelt létszámcsökkentések eredményezték, amelyek hatása 2007-ben mindössze 8,3 millió Ft kiadásmegtakarítást jelentett a felmentési idők kitöltése miatt. Az álláshely-csökkentő intézkedések 2007-2011. év I. féléve között önkormányzati szinten összesen 170 álláshely megszüntetését (és ezzel 170 fő létszámcsökkentést) jelentettek. Megszüntetett üres álláshely nem volt. A közoktatási intézményben a 2007. és a 2008. években a szakképző intézmény és a könyvtári feladatok átvételével feladatbővülés miatt 91 álláshely létesült, a tűzoltóságnál a 2007. évben kormányzati intézkedés hatására 11 álláshelyet, a Szarvasi Általános Művelődési Központnál a 2009. évben két – korábban megszüntetett – álláshelyet engedélyezett a Képviselő-testület. A bevétel-növelő intézkedések az építményadó-mentesség megszüntetéséhez és eszköz értékesítéséhez kapcsolódtak.

Az **utóellenőrzés** a pénzügyi egyensúly javítására tett egy szabályszerűségi javaslat hasznosítására terjedt ki, amelyet az intézkedési terv szerinti határidőben megvalósítottak.

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

Szarvas Város Önkormányzat **pénzügyi egyensúlya rövid távon biztosított**. A pénzügyi egyensúly középtávú helyreállítására és hosszú távú megőrzésére az Önkormányzatnak fel kell készülnie.

A hosszú lejáratú kötelezettségek fedezete rövid távon (2011-2013.) a képződő működési jövedelemből döntő mértékben biztosított. A törlesztés során azonban – a csökkenő működési jövedelem miatt – egyre inkább be kell vonnia egyéb, finanszírozási célú forrásokat. Középtávon (2014. évtől) a tőketörlesztés fedezete működési jövedelemből – várhatóan – nem lesz biztosított.

Az Önkormányzat pénzmaradványa alapvetően feladattal terhelt, fejlesztési célokra lekötött forrás, amelyet ezért törlesztésre nem használhat fel.

A rövid lejáratú kötelezettségek fedezete biztosítottnak látszik. Szállítói tartozásait tudja fizetni az Önkormányzat, rövid lejáratú hitele nincs.

Az Önkormányzat működési jövedelme a vizsgált időszakban pozitív volt. Összege 2010-től az előző évhez képest csökkenő tendenciájú a normatív állami hozzájárulás csökkenése miatt. A folyó bevételek – a folyó kiadások finanszírozása után – 2010-ben nem nyújtottak először teljes egészében fedezetet a tőketörlesztésre.

Az önként vállalt feladataira fordított kiadások növekvő összege és aránya a csökkenő működési jövedelem mellett kockázatot jelent a pénzügyi egyensúly jövőbeni alakulására.

A folyamatban lévő fejlesztési projektekhez, a benyújtott pályázatokhoz szükséges saját erőhöz a források rendelkezésre állnak.

Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok pénzügyi helyzete 2010. évben stabil. A gazdasági társaságok az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetére nincsenek kedvezőtlen hatással annak ellenére, hogy azok többsége rendelkezik lejárt határidejű szállítói tartozással.

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

**A 2011. június 30-i pénzügyi egyensúlyi helyzet alapján az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai a következők:**

#### **a Polgármesternek**

1. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya rövid távon biztosított. A pénzügyi egyensúly középtávú helyreállítására és hosszú távú megőrzésére az Önkormányzatnak fel kell készülnie. A vállalt pénzügyi kötelezettségek fedezete nem biztosított középtávon (a 2014. évtől), mivel a jelenleg ismert feltételek alapján számított működési jövedelem – a csökkenő normatív állami hozzájárulás mellett – középtávon nem nyújt fedezetet a tőketörlesztés összegére. A vizsgált időszakban végrehajtott bevételnövelő és kiadáscsökkentő intézkedések, a feladatellátás racionalizálása ellenére, elsősorban a költségvetési támogatás csökkenése miatt az Önkormányzat nettó működési jövedelme a 2010. évben negatív volt. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának fenntarthatóságára hosszú távon kihatással lehet az önként vállalt feladatokra fordított működési kiadások növekvő összege és aránya.

Javaslat:

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

- a) Tárjon fel további bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket;
  - b) Terjesszen a Képviselő-testület elé a pénzügyi egyensúlyi helyzet középtávú helyreállítását és hosszú távú megőrzését biztosító programot;
  - c) Továbbra is tartsa fenn az elkülönített (kockázatkezelési) tartalékot és bővítse ki az egyensúlyi tartalékképzési feladattal, a jövőbeni adósságszolgálat teljesítése érdekében;
  - d) Vizsgálja felül az intézményi szerkezetet és az intézményfinanszírozás módját. Tegyen javaslatot a Képviselő-testületnek a feladatellátás további racionalizálására;
  - e) Tekintse át az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, a gazdasági program áttekintésével összhangban és mutassa be a Képviselő-testületnek a megoldás lehetőségét;
  - f) Mutassa be a Képviselő-testületnek félévente legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, a források számszerűsített megjelölésével.
2. Az Önkormányzat lejárt szállítói tartozásállománya a 2010. év végén 22,4 millió Ft, 2011. év I. féléve végén 25,6 millió Ft volt. Ebből 90 napon túli kötelezettség 2010-ben 12,2 millió Ft, 2011. június 30-án 11,4 millió Ft volt. Az Önkormányzat a mérlegben kimutatott 90 napon túli tartozásokra nem kezdeményezett adósságrendezési eljárást, mivel 2010-ben a kisebb tételeket a mérleg fordulónapját követően pénzügyileg rendezték. Az ebből 2010-ben még fennmaradó tartozás és a 2011. június 30-i tartozás egyik részét követelés fedezetére visszatartották. Másik része el nem ismert szállítói tartozás volt, amelyet a számviteli előírás ellenére szerepeltettek a szállítói tartozások mérlegértékében. Az Önkormányzat többi lejárt szállítói tartozása 1-60 nap közötti volt, amelyek összege nem haladta meg az Áht<sub>1</sub> 100/F. § (6) bekezdése, 2012. január 1-jétől az Áht<sub>2</sub> 71. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, ezért az Önkormányzat nem volt kötelezett önkormányzati biztos kijelölésére.

Javaslat:

Gondoskodjon a Polgármesteri hivatal és a további költségvetési szervek lejárt szállítói tartozásai okainak feltárásáról, a lejárt tartozások mielőbbi rendezéséről!

### **a Jegyzőnek**

1. Az Önkormányzat fennálló pénzügyi és egyéb kötelezettségei teljesítésének kockázata emelkedhet a fennálló kötelezettségeket érintő árfolyam-emelkedés hatására.

Javaslat:

Kísérje figyelemmel a jövőbeni várható árfolyamkockázatokat és legalább félévente tájékoztassa a Képviselő-testületet azok alakulásáról!



2. Az Önkormányzat a vizsgált időszakban rendelkezett devizában fennálló kötelezettséggel, melyek év végi értékelését a Számv. tv. 60. § (2) bekezdésének és az Áhsz. 33. § (1) bekezdésének előírásai ellenére nem végezte el.

Javaslat:

Gondoskodjon arról, hogy a devizában fennálló kötelezettségeket a Számv. tv. 60. § (2) bekezdésének és az Áhsz. 33. § (1) bekezdésének előírásai alapján év végén értékeljék és a változásokat a számviteli nyilvántartásokban rögzítsék!

3. A 2010. évi mérlegben és a 2011. év I. félévi mérlegjelentésben – a Számv. tv. 68. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltakat megsértve, az Áhsz. 36. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – 0,9 millió Ft értékben kimutattak nem megfelelő, vitatott teljesítésű szállítói számlákat elismert szállítói tartozásként.

Javaslat:

Gondoskodjon a Számv. tv. 68. § (5) bekezdés a) pontjában és az Áhsz. 36. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján arról, hogy az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó, forintban teljesítendő kötelezettségek közül csak az elismert számlák összegét mutassák ki a mérlegben!

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Képviselő-testület az önkormányzati feladatokról az SzMSz<sub>1,2</sub>-ben rendelkezett, az önként vállalt feladatok terjedelmét az éves költségvetési rendeletekben az adott évi költségvetés forrásainak ismeretében határozta meg. **Az Önkormányzat** – besorolása szerint – a 2007-2010. években a kötelező feladatok ellátása mellett **önként vállalt feladatnak tekintette** a középfokú oktatási (középfokú iskolai, szakképzési), a kollégiumi, a szakképzés szervezési, a közgyűjtéményi, a közművelődési, az alapfokú művészetoktatási feladatokat, az idősek átmeneti elhelyezésének biztosítását, a gyermekjóléti szolgálat, a pedagógiai szakszolgálat működtetését. Gazdasági társaságok útján látta el a gyógyfürdő üzemeltetési, színházi, turisztikai, kábeltelevízió szolgáltatási feladatokat, a helyi közösségi közlekedés megszervezését és a járóbeteg-szakellátásban való közreműködést. A Polgármesteri hivatalban az önként vállalt feladatok keretében támogatták a civil szervezeteket, a pályázat előkészítő feladatokat, valamint az önként vállalt feladatokat ellátó gazdasági társaságokat.

Az Önkormányzat 2010. évi működési kiadásait és azok finanszírozási arányait szemlélteti a következő – önkormányzati adatszolgáltatáson alapuló – táblázat<sup>8</sup> főbb feladatonként:

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 %
Óvodák	84,8	100,0%	84,8	47,4%	7,7%	44,9%
Általános iskolák	224,0	100,0%	224,0	56,3%	5,2%	38,5%
Gimnáziumok	142,3	0,0%	142,3	68,5%	7,7%	23,8%
Szakközépiskolák, szakképző intézmények	330,1	0,0%	330,1	77,5%	11,4%	11,1%
Kollégiumok	47,4	0,0%	47,4	68,3%	13,0%	18,7%
Közművelődési intézmények	72,8	34,0%	72,8	19,4%	18,7%	61,9%
Tűzoltóság	235,4	99,0%	235,4	96,0%	1,0%	3,0%
Egyéb intézmények	77,5	0,0%	77,5	47,1%	16,9%	36,0%
Polgármesteri hivatal igazgatási kiadásai	481,9	98,6%	481,9	6,7%	24,7%	68,6%
Polgármesteri hivatalban ellátott egyéb feladatok működési kiadásai	1 100,7	69,5%	1 100,7	48,2%	51,8%	0,0%
<b>Működési kiadások összesen</b>	<b>2 796,8</b>	<b>64,6%</b>	<b>2 796,8</b>	<b>49,7%</b>	<b>28,3%</b>	<b>22,0%</b>

<sup>8</sup> A táblázatban feltüntetett összes működési kiadás 330 millió Ft-tal magasabb, mint a 2. számú melléklet működési kiadások (kamatkiadás nélkül) és kamatkiadás sorainak összege. Ezt az alábbiak együttes hatása okozta: a 2. számú melléklet érintett sorai nem tartalmazzák a működési célú pénzeszközátadásokat, illetve a fenti táblázat adatai nem tartalmazzák a kisebbségi önkormányzatok, a szakképzés szervezési társulás, a fordított áfa és a felhalmozási célú kamat miatt keletkezett kiadásokat.

Az Önkormányzat – adatszolgáltatása szerint – a 2010. évben a **2796,8 millió Ft összegű működési kiadásaiból** 1806,6 millió Ft-ot (64,6%) a kötelező feladatok, 990,2 millió Ft-ot (35,4%) az önként vállalt feladatok ellátására fordított. A 2007-2009. évek között a tárgyévi működési kiadások átlagosan 73,4%-át – 1885,0 millió Ft-ot – fordította a kötelező, 26,6%-át – 683,0 millió Ft-ot – az önként vállalt feladatok ellátására. Az önként vállalt feladatok 2010. évi növekedését a Polgármesteri hivatalban kimutatott pályázati feladatokhoz kapcsolódó működési kiadásnövekedés okozta. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának fenntarthatóságára hosszú távon kihatással lehet az önként vállalt feladatokra fordított működési kiadások növekvő összege és aránya (ez az arány a 2011. évi tervadatok alapján 32,7% körül várható).

Az összes **működési kiadáson belül a közoktatási ágazat** kiadásai a 2007. évben 843,0 millió Ft-ot (33,4%) tettek ki, amelyek 2008-ban 972,0 millió Ft-ra (37,2%) emelkedtek a szakképző intézmény megyei önkormányzattól 2007 júliusában történt visszavétele miatt. A 2009. évben azonban 100,2 millió Ft, a 2010. évben további 43,3 millió Ft kiadáscsökkenés következett be, mert a tanulói létszámcsökkenésre tekintettel az általános és középfokú oktatásban feladatracionalizálási, valamint pedagógus álláshely-megszüntetési intézkedéseket fogantatosított az Önkormányzat. A **szociális és gyermekjóléti** ágazatokban a 2008-2010. években már nem tartott fenn intézményt az Önkormányzat az intézmény többcélú társulásnak történő 2007. február 1-jei átadása<sup>9</sup> miatt. A 2007. évben az ágazatok kiadásainak összege 57,6 millió Ft volt (2,3%-os arány).

A **Polgármesteri hivatal működési kiadásai** a 2010. évben az összes működési kiadáson belül 1582,6 millió Ft-ot (56,6%-os arányt), a 2007-2009. évek között átlagosan 1258,1 millió Ft-ot (49,0%-os arányt), képviseltek. A működési kiadások a 2009. évről a 2010. évre 274,5 millió Ft-tal növekedtek, amelyet a közcélú foglalkoztatásra magánszemélyeknek átadott pénzeszközök, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működéséhez való hozzájárulások, a város- és községgazdálkodási szolgáltatások, továbbá a 2010. évi országgyűlési és önkormányzati képviselő választások működési kiadásai okoztak.

A **közoktatási ágazat működési kiadásait finanszírozó forrásokon belül** az állami támogatás összege és részaránya a 2007. évi 470,2 millió Ft-ról (55,8%-ról) a 2008. évben 662,3 millió Ft-ra (68,1%) emelkedett a szakképző intézmény megyei önkormányzattól történt átvétele miatt. Az ágazatban az intézményi saját bevétel összege a 2007. évben 178,6 millió Ft (21,2%-os arányú) volt, míg a 2008-2010. években átlagosan 72,2 millió Ft-ot (8,2%-os arányt) képviselt. A 2007. évi kiugróan magas intézményi saját bevételt részben az okozta, hogy a szakképző intézmény átvétele miatt a 2007. év II. félévre járó normatívát a közoktatási intézmény átvett pénzeszközként, intézményi saját bevételként mutatta ki, részben pedig az általános iskolai feladatokra működési célú pályázati forrást nyert el a közoktatási intézmény.

---

<sup>9</sup> Az Önkormányzat a 2008-2011. év I. félévéig összesen 59,3 millió Ft összegű pénzeszközátadással támogatta a többcélú társulást a szociális és gyermekjóléti feladatok ellátásához.

A **közművelődési, tűzoltósági, egyéb intézményi** feladatoknál az állami támogatás összege a 2007. évi 296,9 millió Ft-ról (74,3%) a 2008. évre 325,9 millió Ft-ra (82,1%) emelkedett a tűzoltóságnak a 2008. évben bérpolitikai intézkedésként nyújtott magasabb költségvetési támogatás miatt.

Az **igazgatási kiadásokon** belül a 2008. évben az állami támogatás összege 80,2 millió Ft-ra növekedett a 2007. és 2009-2010. évek átlagosan 29,4 millió Ft állami támogatásához képest. Ezt az okozta, hogy a 2008. évben az Önkormányzat egyszeri bérpolitikai intézkedésként 59,2 millió Ft állami támogatásban részesült.

Az Önkormányzat feladatait 2011. június 30-án (a Polgármesteri hivatallal együtt) hat költségvetési szervvel, 11 gazdasági társasággal<sup>10</sup>, a többcélú társulás szociális és gyermekjóléti feladatokat ellátó intézményével, továbbá vállalkozó házi orvosok útján látta el.

A vizsgált időszakban az Önkormányzatnál az intézmények számában és az ellátott feladatok körében is **változás következett be**, mivel a Képviselőtestület több alkalommal intézményátstrukturizációs, -összevonási, gazdálkodási jogkört megváltoztató döntést hozott, továbbá feladatok átvételéről, átadásáról és újabb önként vállalt feladat ellátásáról döntött. A 2007-2011. év I. félév között az intézmények száma kilencről hatra, a kötelező és az önként vállalt feladatellátás telephelyeinek száma 26-ról 20-ra csökkent.

Az intézmények közül 2011. június 30-án **kötelező feladatot** látott el a közoktatási intézmény (az óvodai nevelés, általános iskolai oktatás, könyvtári feladat tekintetében), valamint a tűzoltóság. A részben önállóan gazdálkodó Városi Könyvtár intézmény megszüntetését követően – a feladatellátás addigi párhuzamosságait is megszüntetve – 2008 augusztusától a közoktatási intézmény látta el a könyvtári feladatot.

Az Önkormányzat a kötelező szociális és gyermekvédelmi feladatokat 2007 februárjától a többcélú társulás intézménye keretében végezte. Az egészségügyi alapellátásból a házi orvosi szolgálatot vállalkozó házi orvosokkal látta el.

A kötelező feladatok ellátásában részt vett három kizárólagos önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság, továbbá két olyan gazdasági társaság, amelyekben az Önkormányzat tulajdonosi részesedése 50% alatti volt:

- a településüzemeltetéssel, a temetőfenntartással, a települési szilárd és folyékony hulladékszállítással, a sportlétesítmények üzemeltetésével kapcsolatos feladatokat a Komép Kft. látta el;
- a közoktatási intézmény tanulóinak étkeztetését a Gyermekélelmezési Nonprofit Kft. végezte;

---

<sup>10</sup> A 11 gazdasági társaság közül négy az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában volt, kettőben többségi, kettőben kisebbségi részesedése volt, háromban nem volt részesedése az Önkormányzatnak.

- a távhőszolgáltatási feladatok az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő Gyógy-Termál Kft.-hez tartoztak;
- a települési szilárd hulladék ártalmatlanítását az Önkormányzat 39,1%-os tulajdonában lévő Regionális Hulladékkezelő Kft. végezte;
- az Önkormányzat 4,5%-os tulajdonában lévő Békés Megyei Vízművek Zrt. feladata volt az ivóvíz-szolgáltatás és a szennyvízelvezetés.

Az Önkormányzat **önként vállalt** feladatainak ellátásában 2011. június 30-án a Polgármesteri hivatalon és a közoktatási intézményen kívül részt vett három intézménye, a többcélú társulás intézménye, három kizárólagos és kettő többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társasága, továbbá három olyan gazdasági társaság is, amelyekben az Önkormányzatnak nem volt tulajdonosi részesedése. A szakképzés szervezési társulást 2008 decemberében alapították. Az Önkormányzat két további intézményéhez tartoztak a közgyűjteményi (múzeumi), illetve a közművelődési<sup>11</sup> (rendezvényszervezés, mozi üzemeltetés) és alapfokú művészetoktatási feladatok.

Az Önkormányzat 2007. január 1-jén még külön intézményben látta el az óvodai és általános iskolai, és további külön intézményben a középfokú oktatási feladatokat. A 2008. év augusztusától egy közoktatási intézménybe szervezte az óvodai, általános iskolai, gimnáziumi, szakközépiskolai és szakképzési, valamint kollégiumi közoktatási feladatokat. Az egységes közoktatási intézmény kialakításával lehetővé vált az intézményegységek között az áttanítás megszervezése, ezzel a feladatellátás racionalizálása, a pedagóguslétszám további csökkentése. Az alapfokú művészetoktatási intézmény megszüntetése után 2008 augusztusától a Képviselő-testület a Szarvasi Általános Művelődési Központba integrálta az alapfokú művészetoktatási feladatokat.

Az idősek átmeneti otthona, a gyermekjóléti szolgálat és a pedagógiai szakszolgálat működtetését a 2007. évtől a többcélú társulás útján végezték. Az Önkormányzat fekvőbeteg-szakellátási feladatokat nem látott el.

Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő Gyógy-Termál Kft. a gyógyfürdő üzemeltetési, a Regionális Színház Kft. színházi (és szabadtéri színházi) feladatokban vett részt. A 2011. évtől a Komép Kft. az ipari parkban található inkubátorház üzemeltetését végezte. Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő Körös-szögi Kistérségi Területfejlesztési Nonprofit Kft. a turisztikai feladatok ellátásában működött közre, az Informatikai Kft. kábeltelevízió szolgáltatást végzett.

Az Önkormányzat közreműködött a helyi közösségi közlekedési közszolgáltatás megszervezésében a Körös Volán Zrt. útján, továbbá a járóbeteg-szakellátást biztosító gazdasági társaságok számára üzemeltetésre adta át a tulajdonában lévő ingatlanjait. Ezekben a gazdasági társaságokban az Önkormányzatnak nem volt tulajdonosi részesedése.

---

<sup>11</sup> A közművelődési feladatot ellátó intézmény látta el a közösségi színtér fenntartásának kötelező önkormányzati feladatát is.

A Képviselő-testület 2007 áprilisában döntött a 641 tanulóval rendelkező szakképző intézmény megyei önkormányzattól történő visszavételéről<sup>12</sup>.

Az intézkedést – a megyei önkormányzat saját intézményszerkezetét érintő döntési szándékán túl – elsődlegesen a szakképzés helyben tartása indokolta. Ezenfelül a szakképzés bővülése tette lehetővé az Önkormányzat számára pályázat benyújtását a térségi szakképző központ létesítéséhez.

A Képviselő-testület 2007 februárjától adta át a többcélú társulásnak a szociális és gyermekjóléti feladatokat ellátó intézményét. A feladatátadás a szociális alapellátások területén 274 ellátottat, a szakosított ellátást nyújtó idősök átmeneti otthonában 24 fő, a bölcsődében 65 gyermek ellátottat érintett.

A feladatok átadását a központi költségvetés által a többcélú társulásoknak nyújtott jelentős többlettámogatás és az Önkormányzat kiadáscsökkentő szándéka motiválta.

A Képviselő-testület a 2007. augusztus 1. napjával létrehozott közoktatási intézmény önálló főzőkonyhai tevékenységét megszüntette, a gyermekétkeztetést a Gyermekélelmezési Nonprofit Kft.-nek adta át.

Az intézkedés a párhuzamosságok kiszűrését célozta, mivel az általános iskola és az óvoda részére az étkeztetési feladatokat már korábban is ez a gazdasági társaság látta el.

A bemutatott intézkedések – az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint – a költségvetési kiadásokban a 2007. évtől 2011. június 30-áig összesen 486,2 millió Ft **kiadáscsökkenést** eredményeztek. Az intézkedések a személyi juttatásoknál, járulékainál és a dologi kiadásoknál együttesen 545,5 millió Ft kiadáscsökkenéssel, a pénzeszközátadásoknál 59,3 millió Ft kiadásnövekedéssel jártak. Az intézkedések **bevételi kihatásai** 15,2 millió Ft bevételcsökkenést jelentettek, mivel a saját bevétel 281,6 millió Ft-tal csökkent, ugyanakkor az állami támogatás – a szakképző intézmény átvétele miatt – 266,4 millió Ft-tal nőtt. A feladatátvételek és -átadások **össességében** 471,0 millió Ft **megtakarítással jártak**.

A szakképző intézmény átvétele a vizsgált időszakban a szakképzés magas állami támogatása miatt 97,3 millió Ft-tal több bevételt eredményezett az Önkormányzatnál, mint amennyi kiadásnövekedéssel a feladat járt. A szociális és gyermekjóléti intézmény átadása a vizsgált időszakban a feladat ellátásához a többcélú társulásnak átadott 59,3 millió Ft levonása mellett is összességében 373,7 millió Ft megtakarítást eredményezett. A főzőkonyha gazdasági társaságnak történő átadása nem eredményezett sem a kiadási, sem a bevételi oldalon változást. A konyhai feladatok kiszervezéséhez kapcsolódó személyi juttatás és járulékcsökkenés nem eredményezett kiadáscsökkenést, mivel azzal szemben a dologi kiadások – a vásárolt élelmezési szolgáltatás miatt – ugyanakkora összeggel növekedtek. A bevételi oldalon azért nem következett be változás, mert a térítési díj bevételt a főzőkonyha kiszervezését követően is a közoktatási intézmény szedte be.

---

<sup>12</sup> A szakképző intézményt az Önkormányzat 2001-ben adta át a megyei önkormányzatnak.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat hat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságánál átszervezés nem történt, csőd- és felszámolási eljárás nem indult. Az Önkormányzat többségi részesedésű gazdasági társaságainak pénzügyi helyzete stabil volt, mivel a kötelező feladatokat ellátó társaságoknál a 2010. évben a saját tőke/jegyzett tőke aránya 1,3 és 2,8 értéket, az önként vállalt feladatokat ellátó társaságoknál 1,1 és 2,1 közötti értéket, míg az Általános Informatikai Kft.-nél 84,9 értéket mutatott. A vizsgált időszakban a gazdasági társaságok adózott eredménye – a Gyógy-Termál Kft. 2007. évi, a Gyermekelelmezési Nonprofit Kft. 2007. és 2008. évi, valamint a Regionális Színház Kft. 2008. évi negatív eredménye kivételével – pozitív összegű volt. A Gyógy-Termál Kft. eredménytartaléka a vizsgált időszak minden évében negatív volt.

A 2009. évben az Önkormányzat két kizárólagos és egy többségi tulajdonú gazdasági társasága a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 365. § (3) bekezdése értelmében közhasznú társaságból nonprofit kft.-vé alakult át. Az önkormányzati feladatok ellátásában résztvevő gazdasági társaságok gazdálkodásának és működésének részletes adatait a jelentés 4. számú melléklete mutatja be.

## 2. AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI EGYENSÚLYI HELYZETÉT BEFOLYÁSOLÓ TÉNYEZŐK

A hagyományos költségvetési szerkezet helyett az Önkormányzat pénzügyi helyzetét a CLF módszerrel mutatjuk be, amelyben jobban elkülönülnek a vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások az önkormányzati feladatokkal kapcsolatos közvetlen működtetési bevételektől és kiadásoktól. A módszer következetesen elkülöníti a folyó és a felhalmozási költségvetés bevételeit és kiadásait, azok költségvetési egyenlegeit. A saját folyó bevételek, valamint a saját felhalmozási bevételek nem tartalmazzák az előző évi pénzmaradványok felhasználásából származó pénzforgalom nélküli bevételeket<sup>13</sup>.

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 vagyonszerelésnek tekinthető. Amennyiben a felhalmozási költségvetés megtakarítása fejlesztési célú hitelek, kötvények adósságszolgálatát finanszírozza, az változatlan vagyontömeg mellett, a korábban megelőlegezett tőkebevételek valós realizációjának tekinthető. A felhalmozási deficit által generált finanszírozási igény önmagában nem jár pénzügyi kockázattal, a pénz-

---

<sup>13</sup> A költségvetési években kialakuló hiány finanszírozása az előző évi pénzmaradvány és a korábbi években képzett tartalékok felhasználásával is történhet.

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

A módszer a **pénzügyi kapacitás** fogalmát helyezi a középpontba. Az adós hitelfelvételi képessége, hosszú távú fizetőképessége vagy bonitása a pénzügyi kapacitással, ezen belül is a nettó működési jövedelemmel jellemezhető. A **nettó működési jövedelem** negatív értéke az egyes költségvetési években jelentkező adósságszolgálat túlzott mértékére utal.<sup>14</sup> A nettó működési jövedelem negatív értékének felhalmozási többletből vagy további hitelből történő finanszírozása pénzügyileg nem fenntartható gazdálkodást vetít előre. A pozitív értéket mutató nettó működési jövedelem fejlesztési kiadások fedezetét biztosíthatja, illetve a folyamatosan, évenként képződő pozitív nettó működési jövedelemből meghatározható a jövőben vállalható, teljesíthető éves adósságszolgálat, 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 CLF módszer szerinti számításhoz képest a jelentés 2. számú mellékletében a folyó bevételek közé tartozó költségvetési támogatás összegét csökkentettük a felhalmozási célú költségvetési támogatással, amellyel a felhalmozási bevételek összegét növeltük. Ennek összege 2007-ben 291,4 millió Ft, 2008-ban 96,6 millió Ft, 2009-ben 84,4 millió Ft, 2010-ben 92,1 millió Ft, 2011. év I. félévében 173,6 millió Ft volt.

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 transzferek<sup>15</sup>, kiadási oldalon a transzferek és a szolgáltatás igénybevételével kapcsolatos működési kiadások. A folyó költségvetésben a bevételekben nem térül meg, a kiadásokban nem jelenik meg az amortizáció, a vagyoni helyzetet az egyenleg befolyásolja.

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

---

<sup>14</sup> kivéve, ha annak finanszírozására a korábbi években képzett tartalékok fedezetet nyújtanak

<sup>15</sup> Transzferkiadásoknak nevezzük azokat a folyó és felhalmozási tételeket, amelyeket nem az adott önkormányzat használ fel szolgáltatásnyújtásra.



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

	millió Ft			
Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Folyó bevételek	2 842,3	3 037,8	3 299,4	3 398,8
Folyó kiadások	2 540,5	2 694,2	2 789,2	3 212,2
Működési jövedelem	301,8	343,6	510,2	186,6
Nettó működési jövedelem =működési jövedelem - tőketörlesztés	128,4	241,7	408,3	-40,3
Felhalmozási bevételek*	724,9	237,0	762,9	875,7
Felhalmozási kiadások	385,8	464,0	698,5	1 972,8
Felhalmozási költségvetés egyenlege	339,1	-227,0	64,4	-1 097,1
Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció = működési jövedelem + felhalmozási költségvetés egyenlege	640,9	116,6	574,6	-910,5
Finanszírozási műveletek egyenlege	782,8	939,0	-33,0	-311,7
Tárgyévi pénzügyi pozíció	1 423,7	1 055,6	541,6	-1 222,2
<b>Egyéb tájékoztató adatok</b>				
Összes kötelezettség**	1 733,9	2 659,6	2 614,2	2 369,4
-ebből rövid lejáratú	184,7	214,8	396,3	427,1
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:	1 715,1	2 754,8	3 280,6	2 042,6
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	47,5	31,6	15,8	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	1 667,6	2 723,2	3 264,8	2 042,6

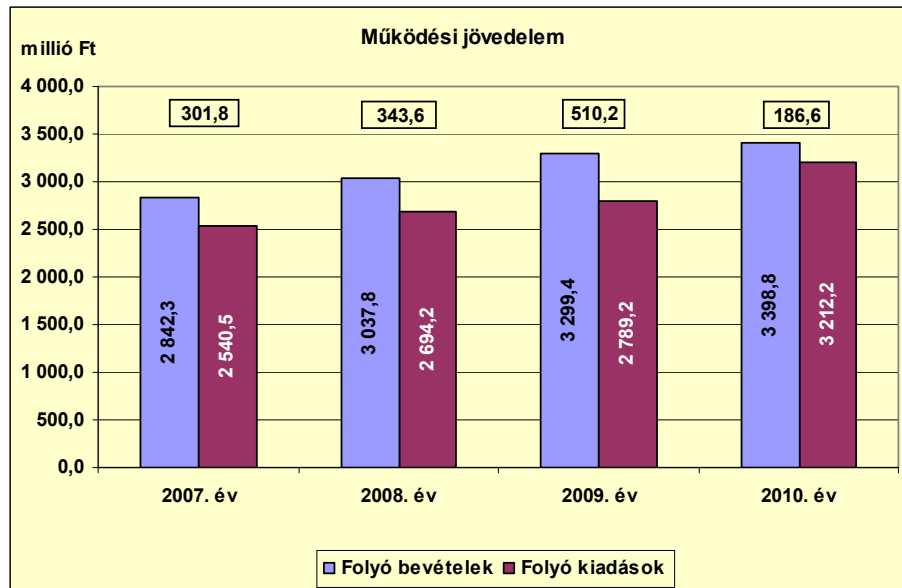
\* A költségvetési támogatásból a felhalmozási célú összeget az Önkormányzat adatszolgáltatása szerinti mértékben vettük figyelembe.

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

A részletes adatokat a jelentés 2. számú melléklete mutatja be. A CLF módszer szerint figyelembe vett folyó és felhalmozási bevételek és kiadások alakulását elhanyagolható mértékben befolyásolta, hogy azok az Önkormányzat gesztor szerepéből adódóan 2009-2010-ben a szakképzés szervezési társulás adatait is tartalmazták<sup>16</sup>.

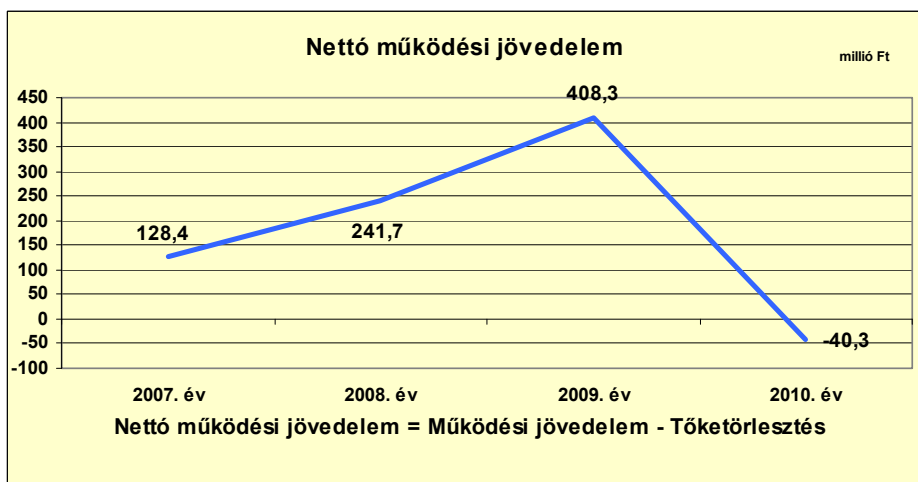
A vizsgált időszakban **az Önkormányzat folyó költségvetési egyenlege, működési jövedelme pozitív összegű volt**, amelyet a 2007-2010. évekre a következő ábra szemléltet:

<sup>16</sup> A 2009-2010. években a szakképzés szervezési társulás bevételi főösszege a pénzmaradvány igénybevétele nélkül 2009-ben 165,1 millió Ft, 2010-ben 154,7 millió Ft, kiadási főösszege 2009-ben 87,1 millió Ft és 2010-ben 183,9 millió Ft volt.



A működési jövedelem 2009-ről 2010-re tapasztalt 323,6 millió Ft csökkenésére hatással volt a kamatkidadások finanszírozása után fennmaradó kamatbevétel – a csökkenő óvadéki betétállomány miatti – visszaesése (73,8 millió Ft) és a normatív állami hozzájárulás csökkenése (104,3 millió Ft). A működési jövedelem csökkenéséhez hozzájárult a közcélú foglalkoztatásra a résztvevő rászorultaknak átadott – költségvetési támogatással nem finanszírozott – pénzeszközök (+15,6 millió Ft) és a pályázatokkal kapcsolatos – következő évben beérkező pályázati támogatásból részben megtérülő – működési célú kiadások növekedése. A vizsgált időszakban a működési jövedelem megtakarítást mutatott, amely forrásul szolgálhatott az Önkormányzat fennálló tőketörlesztési kötelezettségeinek teljesítéséhez, valamint fejlesztéseinek finanszírozásához.

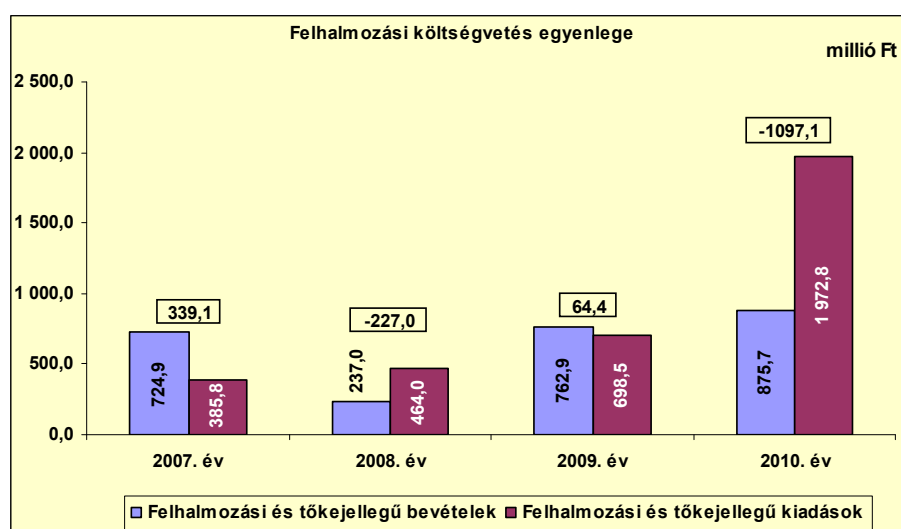
A nettó működési jövedelem<sup>17</sup> értéke a folyó költségvetési pozíció mellett az adott költségvetési év adósságtörlesztésének hatását is tükrözi. A pénzügyi kapacitás változását a 2007-2010. években a következő diagram szemlélteti:



<sup>17</sup> pénzügyi kapacitás

Az Önkormányzat pénzügyi kapacitása a 2007-2009. években folyamatosan növekvő pozitív értéket, majd a 2010. évre negatív egyenleget mutatott. A nettó működési jövedelem – változó nagyságrendű tőketörlesztés<sup>18</sup> mellett – a négy év alatt 2009-ről 2010-re változott a legnagyobb mértékben, 440,9 millió Ft-tal csökkent. A 2010. évi csökkenést alapvetően a kötvénytörlesztés 2010. évi megkezdése (125,0 millió Ft) és a folyó bevételek és kiadások különbségéből származó működési jövedelem 2009-ről 2010. évre tapasztalt 323,6 millió Ft csökkenése okozta.

Az Önkormányzat **felhalmozási költségvetésének egyenlege 2007-ben és 2009-ben pozitív, 2008-ban és 2010-ben negatív összegű volt**, amely előrelátó, tudatos költségvetési gazdálkodás és pénzügyileg fenntartható<sup>19</sup> beruházások esetén nem jár magas pénzügyi kockázattal. A felhalmozási költségvetés egyenlegét 2007-2010 között évről évre a következő ábra szemlélteti:



A felhalmozási költségvetés 2010. évi kiemelkedő negatív egyenlegének keletkezéséhez hozzájárult az EU-s projektek támogatásának megelőlegezése, saját forrásának biztosítása, a víziszinpad építéséhez felhalmozási célú pénzeszközátadás biztosítása belső finanszírozás útján (az előző évi pénzmaradványból, amelynek részét képezte a kötvénybevétel maradványa is).

A 2008. évi 227,0 millió Ft felhalmozási forráshiányra a 2008. január elsején rendelkezésre álló 1667,6 millió Ft pénzkészlet (amely tartalmazta a 2007. évi kötvénykibocsátás bevételeit is) és a 2008. évben keletkezett 241,7 millió Ft nettó működési jövedelem felhasználása<sup>20</sup> fedezetet nyújtott. A 2010. évi 1097,1 millió Ft felhalmozási forráshiányra a 2010. január elsejei 3264,8 millió Ft nyitó pénzkészlet nyújtott fedezetet, amely a 2007-2008. évi kötvénykibocsátásokból származó bevétel maradványát is magába foglalta.

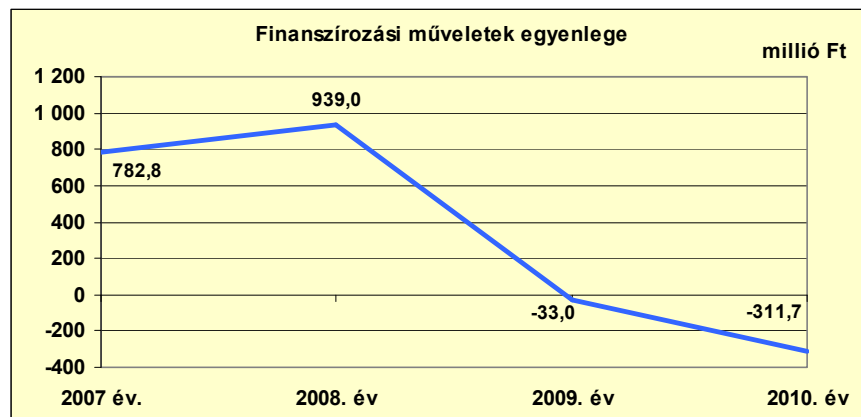
<sup>18</sup> Az Önkormányzat tőketörlesztési kötelezettsége 2007-ben 173,4 millió Ft, 2008-2009-ben évi 101,9 millió Ft, 2010-ben 226,9 millió Ft volt.

<sup>19</sup> Az minősül pénzügyileg fenntartható beruházásnak, amelynek újként megjelenő, illetve többletként mutatkozó működtetési költségeire az Önkormányzat nettó működési jövedelme a következő években is fedezetet nyújt.

<sup>20</sup> Az évenkénti adatokat a jelentés 2. számú melléklete mutatja be.

Az Önkormányzat évenkénti teljes finanszírozása<sup>21</sup> a CLF módszer szerint 2007-ben 467,5 millió Ft, 2008-ban 14,7 millió Ft, 2009-ben 472,7 millió Ft többletet mutatott. 2010-ben az Önkormányzat teljes finanszírozási igénye - 1137,4 millió Ft volt, amelynek finanszírozását az előző évek pénzmaradványának igénybevétele biztosította.

Az Önkormányzat finanszírozási műveletei 2007-2010. évekbeli egyenlegét a következő ábra szemlélteti:



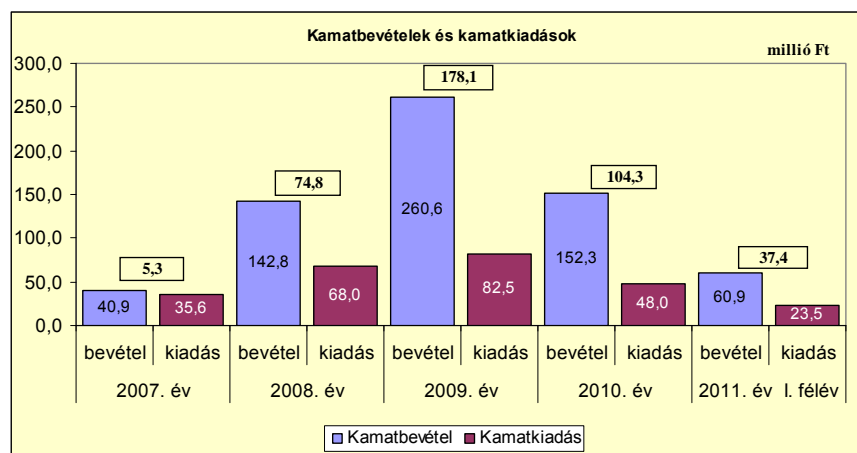
A finanszírozási műveletek egyenlege a 2007. és 2008. évi két kötvénykibocsátás – 1000,0-1000,0 millió Ft összegű – finanszírozási célú bevétele miatt pozitív volt. A 2009. évre az előző évhez képest 972,0 millió Ft-tal csökkent és negatívvá változott az egyenleg, mert minimális finanszírozási célú bevétel mellett 101,9 millió Ft hiteltörlesztés történt. A finanszírozási műveletek hiánya a 2010. évre tovább növekedett, amelyre hatással volt a „Szarvas 2017” kötvény törlesztésének megkezdése. A finanszírozási célú műveleteket a jelentés 2. számú mellékletének 4.1-4.8. pontjai részletezik.

Az Önkormányzat 2007-2010. évi zárszámadási rendeleteiben és a 2011. év I. félévi beszámolójában meghatározta a felhalmozási, illetve működési bevételek és kiadások főösszegét<sup>22</sup>, amelyet a jelentés 1. számú melléklete szemléltet. A zárszámadási rendeletekben bevételi többletet mutattak ki 2007-ben 645,4 millió Ft, 2008-ban 863,3 millió Ft, 2009-ben 3308,7 millió Ft és 2010-ben 740,7 millió Ft összegben. Ez a CLF módszer alapján számított működési jövedelem és felhalmozási költségvetés egyenlegét minden évben meghaladta alapvetően az igénybevett pénzmaradvány hatására.

Az Önkormányzat kamatbevételeinek és -kiadásainak egyenlege pozitív volt a 2007-2011. év I. félév közötti időszakban, az egyenleg változását a következő ábra mutatja be:

<sup>21</sup> a nettó működési jövedelem és a beruházási költségvetés egyenlegeinek összege

<sup>22</sup> Nincs kötelező előírás a működési és fejlesztési többlet, hiány megállapításának módjára.

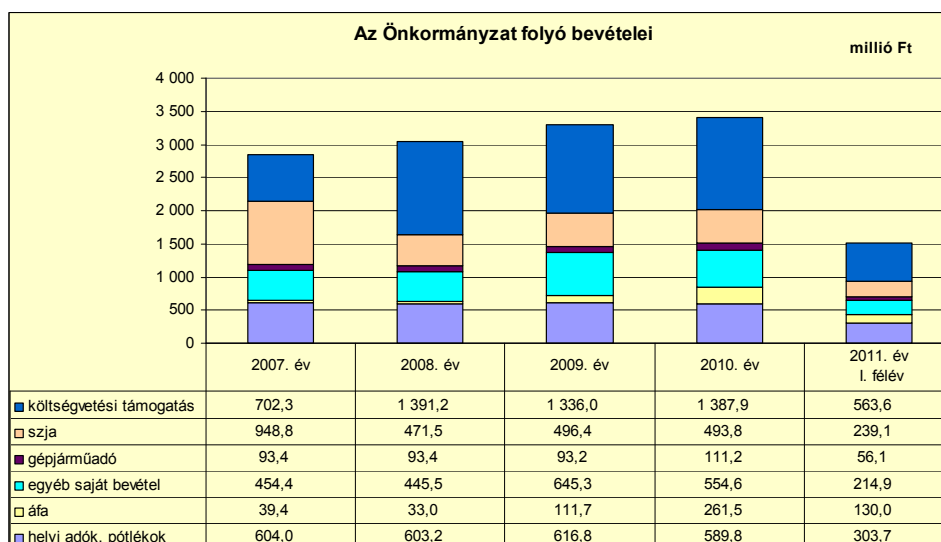


A kamatbevételek 2007-ről 2009-re tapasztalt emelkedését a 2007-ben és 2008-ban kibocsátott 1000,0-1000,0 millió Ft kötvénybevétel lekötéséből származó kamat eredményezte. A kamatbevételek 2010. évi visszaesése az óvadéki betétszámlán elhelyezett kötvénybevétel felhasználásával függött össze. Az Önkormányzat az eredeti előirányzatot meghaladóan befolyt kamatbevételeket fejlesztési tartalékba helyezte.

## 2.2. Az Önkormányzat bevételeinek változása

Az Önkormányzat folyó bevételei folyamatosan növekedtek, a 2007. évi 2842,3 millió Ft-ról 2008-ra 3037,8 millió Ft-ra, 2009-re 3299,4 millió Ft-ra, 2010-re 3398,8 millió Ft-ra. A bevételek elsősorban a fordított áfa, a kamatbevételek, illetve működési célú pályázati támogatások, a közfoglalkoztatásra kapott költségvetési támogatás bevételnövelő és a normatív állami hozzájárulás bevételcsökkentő hatására változtak. A 2011. év I. félévében a bevételek az előző évi bevétel 44,4%-ában, 1507,4 millió Ft összegben teljesültek.

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



Az Önkormányzat **költségvetési támogatás és átengedett szja** bevételeinek együttes összege a 2008-2010. években érdemben nem változott: 2008-ban 1862,7 millió Ft, 2009-ben 1832,4 millió Ft és 2010-ben 1881,7 millió Ft volt. Az együttes bevétel a 2007. évi 1651,1 millió Ft-ról 2008-ra 211,6 millió Ft-tal nőtt a szakképző intézmény-átvétel 2008. évi normatív költségvetési támogatás-növelő hatására. Az előző évhez képest a 2008. évre az szja 477,3 millió Ft-os csökkenését és a költségvetési támogatás ugyanakkora összegű emelkedését az okozta, hogy 2008-tól költségvetési támogatás jogcímen finanszírozták a tűzoltóság által ellátott feladatokat és a korábbi években szja-ból finanszírozott normatív hozzájárulásokat. A költségvetési támogatás 2010. évi 51,9 millió Ft-os emelkedése elsősorban a normatív állami hozzájárulás 104,3 millió Ft-os csökkenéséből és a közfoglalkoztatásra kapott költségvetési támogatás 158,7 millió Ft-os emelkedéséből származott.

Az Önkormányzatnál **a helyi adókból és pótlékokból származó bevételek** aránya a folyó bevételekben a 2007-2009. években átlagosan 18,9% (608,0 millió Ft) volt, amely a 2010. évre 16,9%-ra (589,8 millió Ft-ra) csökkent. A helyi adóbevételek 2008-ról 2009-re bekövetkezett 13,6 millió Ft-os növekedéséhez hozzájárult az építményadó-kedvezmény 2009. január 1-jei megszüntetése. A 2010. évben az előző évhez képest 27,0 millió Ft-tal (4,4%-kal) csökkentek a helyi adóbevételek elsősorban az iparüzési adó mértékének 2009. január 1-jétől 2,0% helyett 1,95%-ban történt megállapítása, illetve a gazdasági válság hatására az iparüzési adóalap csökkenése miatt. Az iparüzési adó és az építményadó mértéke nem éri el a törvényi adómérték felső határát.

Az Önkormányzat a 2007-2011. években három helyi adónemet, a helyi iparüzési adót, az építményadót és az idegenforgalmi adót alkalmazott. Az iparüzési adónál 2007. január 1-jétől az adómérték felső határát, 2%-ot állapított meg, amelyet 2009. január 1-jétől – a gazdasági válságra tekintettel – 1,95%-ra csökkentett. Az építményadó mértéke a vizsgált időszakban nem változott, a lakások után 70 Ft/m<sup>2</sup>, a nem lakás céljára szolgáló építmények után 150 Ft/m<sup>2</sup>, az üdülők után 600 Ft/m<sup>2</sup> volt. Ezek az adómérték 2011. január 1-jétől érvényes felső határa (1100 Ft/m<sup>2</sup>) alatt voltak. Az idegenforgalmi adó mértéke 2007-2010 között nem módosult, 300 Ft/éj/fő volt, amely megegyezik az adómérték felső határával.

A **gépjárműadóból** származó bevétel a 2007-2009. években átlagosan 93,3 millió Ft volt, amely 2010-re 19,2%-kal, 111,2 millió Ft-ra emelkedett a gépjárműadó alapjának, mértékének 2010. január 1-jétől hatályos változása következtében. Az **áfa bevétel** összege a 2008. évről a 2009. évre 78,7 millió Ft-tal, 2009-ről 2010-re 149,8 millió Ft-ra emelkedett alapvetően a fordított áfa<sup>23</sup> elszámolás hatására.

---

<sup>23</sup> A fordított áfa elszámolás azt jelenti, hogy az áfa működési mechanizmusával ellentétben értékesítéskor nem az eladó fizeti meg a számlában foglalt összeg után az áfát, hanem a vevő (jelen esetben az Önkormányzat vagy intézménye). A számviteli elszámolási szabályok miatt a fordított áfa elszámolás technikai jellegű, bevétel- és kiadás-növelő pénzügyi kihatása 2009-ben 77,7 millió Ft, 2010-ben 229,6 millió Ft volt. A 2011. év I. félévében a bevételnövelő hatás 119,0 millió Ft, a kiadásnövelő hatás 114,8 millió Ft volt.

Az **Önkormányzat egyéb saját bevételeinek**<sup>24</sup> a 2008. évi 445,5 millió Ft-ról 2009-ra 645,3 millió Ft-ra történt növekedését a kötvénybevétel befektetéséből származó kamatbevételek 117,8 millió Ft-os és az államháztartáson belülről működési célra átvett (pályázati) pénzeszközök 90,7 millió Ft-os emelkedése okozta. Az egyéb saját bevételek 2009-ről 2010-re bekövetkezett csökkenése elsősorban a kamatbevételek 108,3 millió Ft-os visszaeséséhez kapcsolódott.

Az Önkormányzat 2007-2011. év I. félév között két gazdasági társaságtól összesen 57,8 millió Ft osztalékban részesült az azokban lévő tulajdonrésze alapján. A kábel tv-t üzemeltető társaságtól kapta az osztalék 97,7%-át (56,5 millió Ft-ot), a Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.-től a 2,3%-át (1,3 millió Ft-ot). Az Önkormányzat osztalékról nem mondott le: a Komép Kft. nyereségének eredménytartalékba helyezéséről határozatot hozott az egyes években; a három nonprofit kft. esetleges eredményét jogszabályi előírás alapján kellett eredménytartalékba helyezni.

Az Önkormányzat felhalmozási bevételei a 2007-2011. év I. félév közötti időszakban a következők voltak:

Megnevezés	millió Ft				
	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év I. félév
Tárgyi eszköz értékesítés	27,3	26,6	26,9	100,5	0,4
Egyéb saját tőkebevétel	85,8	92,9	16,3	4,0	2,2
Felhalmozási célú költségvetési támogatás	291,4	96,6	84,4	92,1	173,6
Államháztartáson belülről kapott támogatás	288,8	8,2	582,1	610,0	199,4
Államháztartáson kívülről kapott támogatás	31,6	12,7	53,2	69,1	14,7
Összes felhalmozási bevétel	724,9	237,0	762,9	875,7	390,3

A vizsgált években a felhalmozási célú bevételek jelentős ingadozásához hozzájárult az államháztartáson belülről kapott – elsősorban a Fő téri általános iskola rekonstrukciója, a szakrendelő, az ipari park és a belvízelvezetés fejlesztése projektekhez kapcsolódó – támogatások, támogatási előlegek 2009-2010. évi emelkedése. A tárgyi eszközértékesítés bevétele 2010-ben egy gazdasági társaságnak eladott telek (85,5 millió Ft) miatt emelkedett közel négyszeresére az előző évekhez képest. Az egyéb saját tőkebevételek 2007-2008. évi magasabb összegét az egyháznak átadott ingatlanra tekintettel kapott kártalanítás összege (2007-ben 80 millió Ft, 2008-ban 85 millió Ft) eredményezte. A felhalmozási célú költségvetési támogatás 2007. évi és 2011. év I. félévi magasabb összege döntően a belterületi vízrendezésre kapott 200,0 millió Ft-os, illetve 105,0 millió Ft-os és az EU önerő alpból folyósított 74,9 millió Ft-os, valamint 34,1 millió Ft-os támogatásból, továbbá a nemzetiségi színházak fejlesztésére 2011. évben kapott 22,5 millió Ft támogatásból tevődött össze. Az államháztartáson kívülről kapott bevételek 2009-2010. évi emelkedését a 2009-től működő

<sup>24</sup> Az egyéb saját bevételek részét képezték az intézményi működési bevételek, a hozam- és kamatbevételek, az osztalék, a talajterhelési díj, a vagyoni értékű jog értékesítése, az államháztartáson belülről és kívülről átvett pénzeszközök, előző évi pénzmaradvány átvétele.

szakképzés szervezési társulásnak a vállalkozások által utalt szakképzési hozzájárulás okozta.

### 2.3. Az Önkormányzat működési és a 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	2 540,5	2 694,2	2 789,2	3 212,2	1 382,4
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	2 112,8	2 268,4	2 161,8	2 418,8	1 145,2
Államháztartáson belülrre átadott pénzeszközök	135,2	24,9	22,3	30,6	18,4
Transzferkiadások	252,3	326,7	503,1	704,3	178,8
-ebből: vállalkozásoknak	29,7	93,6	139,1	164,5	26,2
magánszemélyeknek	168,3	183,7	301,6	482,9	125,1
nonprofit szervezeteknek	54,3	49,4	62,4	56,9	27,5
Kamatkiadások	35,6	68,0	82,5	48,0	23,5
Előző évi pénzmaradvány átadás	4,6	6,2	19,5	10,5	16,5

Az Önkormányzat folyó kiadásai főbb kiadásnemek szerinti bontásban az alábbiak voltak:

Megnevezés	millió Ft				
	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év I. félév
Személyi juttatások	1 109,0	1 197,2	1 137,8	1 147,4	559,2
Munkaadót terhelő járulékok	357,3	384,1	347,2	309,2	149,1
Dologi kiadások	570,7	633,5	646,2	883,4	396,4
Egyéb folyó kiadások	75,8	53,6	30,6	78,8	40,5

A folyó kiadásokon belül a **személyi juttatások** összege 2007-ről 2008-ra 8,0%-kal, 88,2 millió Ft-tal növekedett a megyei önkormányzattól átvett szakképző intézmény, a tűzoltóságnál végrehajtott létszámfejlesztés, a többcélú társulásnak átadott szociális feladatok, az önkormányzati gazdasági társaságnak átadott konyha és a közoktatást érintő létszámcsökkentések együttes hatására. A személyi juttatások összege 2008-ról 2010-re 4,2%-kal, 49,8 millió Ft-tal csökkent az álláshely-megszüntetések és a 13. havi illetmény megszűnése következtében.

A **munkaadókat terhelő járulékok** összege a 2007-ről 2008-ra 7,5%-kal, 26,8 millió Ft-tal nőtt az átvett és átadott feladatok, az álláshely-megszüntetések növelő és csökkentő hatásának egyenlegeként. A 2008-2010. közötti időszakban a járulékok folyamatos, összesen 74,9 millió Ft-os csökkenését az álláshely-megszüntetések mellett befolyásolta a tételes egészségügyi hozzájárulás 2010. január 1-jei megszűnése, illetve a munkaadói járulék mértékének csökkenése (2010. január 1-jétől 29%-ról 27%-ra).

Az Önkormányzat **dologi kiadásai** 2007-ről 2008-ra 11,0%-kal, 62,8 millió Ft-tal növekedtek, mivel a más szervtől átvett szakképző intézmény dologi kiadásai meghaladták a más szervnek átadott feladatok miatti dologi kiadás-csökkenést. A 2008-ról 2010-re bekövetkezett 249,9 millió Ft dologi kiadásemelkedés alapvetően a fordított áfa és a szakképzés szervezési társulás TISZK pá-

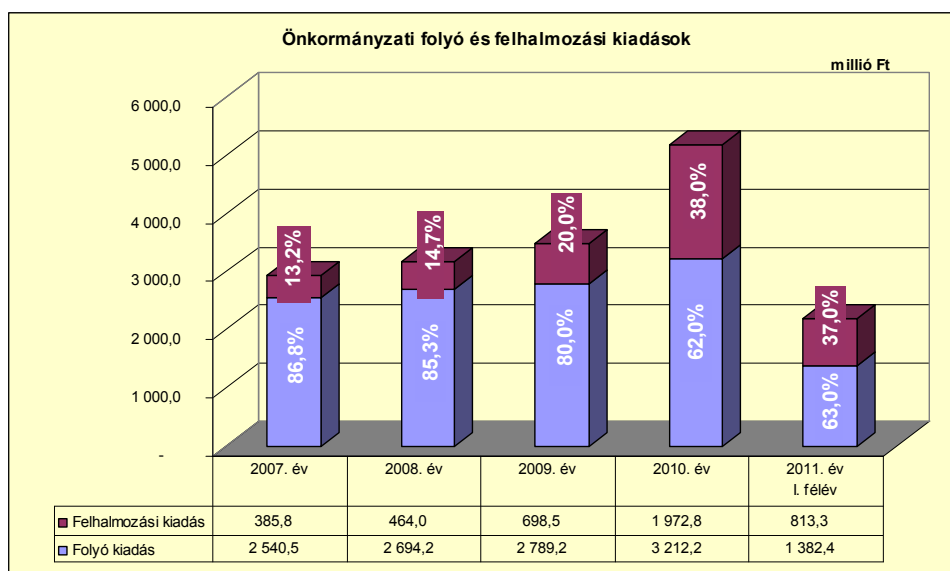


lyázata kiadásaiból származott. Az Önkormányzatnál 2011. év I. félévében az előző évhez viszonyítva a személyi juttatások 48,7%-ra (559,2 millió Ft), a járulékok 48,2%-ra (149,1 millió Ft), a dologi kiadások 44,9%-ra (396,4 millió Ft) teljesültek.

Az **államháztartáson belülrre átadott működési célú pénzeszközök** 2007. évi magas összegét egyszeri kiadás, a többcélú társulásnak 2007. február 1-jével átadott szociális intézményt 2007-ben megillető normatív költségvetési támogatás (111,1 millió Ft) továbbutalása okozta.

Az **államháztartáson kívülre történő működési célú pénzeszközátadások** (transzferkiadások) összege a 2007-2010. közötti időszakban folyamatosan, közel háromszorosára, 452 millió Ft-tal emelkedett. Ezt egyrészt az önkormányzati feladatokat ellátó Komép Kft.-nek átadott pénzeszközök – a feladatok finanszírozási módjának változása (2009. január 1-jétől kiszámlázott szolgáltatás, azaz dologi kiadás helyett átadott pénzeszköz) miatti – emelkedéséből származott. A kiadások növekedéséhez hozzájárult még a gyógyfürdő-üzemeltetést végző kft.-nek a 2008-2010. években évente átlagosan átadott évi 33,8 millió Ft pénzeszköz. A közcélú foglalkoztatásra magánszemélyeknek folyósított szociális ellátás – 2009-ben 112,2 millió Ft-os, 2010-re 174,3 millió Ft-tal növekvő – összege hozzájárult a kiadások további emelkedéséhez.

A folyó és felhalmozási kiadásokat, a teljesített kiadások működési és felhalmozási célú felhasználásának arányait a 2007-2011. év I. félév közötti időszakban az alábbi ábra mutatja be:



**A folyó és felhalmozási kiadások arányainak változása** a 2007-2010. évek között a felhalmozási kiadások arányának emelkedését mutatta. A felhalmozási kiadások aránya folyamatosan, 2007-2010 között összességében 24,8 százalékponttal, összege 1587,0 millió Ft-tal emelkedett. A felhalmozási kiadások arányának növekedését a sikeres pályázatok révén megkezdett fejlesztések, a kötvénykibocsátásból származó bevétel saját forrásként és támogatás-megelőlegezésként történő felhasználása eredményezte. A felhal-

mozási kiadások 2011. év I. félévi aránya az előző évhez képest nem változott jelentősen, 37,0% volt.

Az Önkormányzatnál **a 2010. december 31-ig befejezett**<sup>25</sup> – 22 db tíz millió Ft feletti és 266 db tíz millió Ft alatti bekerülési költségű – **felújítás és fejlesztés költsége 2514,3 millió Ft volt.** Ebből a fejlesztések összege 2470,4 millió Ft (98,2%) és a felújítások összege 43,9 millió Ft (1,8%) volt. A befejezett 2514,3 millió Ft értékű fejlesztés forrása 287,0 millió Ft saját bevételből (11,4%), 17,0 millió Ft – a 2007. év előtt lehívott – hitelből (0,7%), 593,0 millió Ft kötvényforrásból (23,6%), 1075,3 millió Ft EU-s támogatás (42,8%) és 542,0 millió Ft hazai támogatásból (21,5%) tevődött össze. A 2006. december 31-ig teljesített kiadások összege 64,2 millió Ft, a 2007-2010. években teljesített kiadások összege 2450,1 millió Ft volt. Az EU-s támogatás kiutalások 2010. évi késedelme miatt a fejlesztések nincsenek pénzügyileg teljes körűen lezárva, azonban az EU-s támogatásból megvalósult fejlesztések előfinanszírozása nem okozott likviditási gondot. A kifizetések teljesítésének fedezete – egyrészt a támogatási előlegekből, az átmenetileg szabad pénzmaradványból és felhalmozási bevételből, másrészt a szükséges saját forrás a kötvénybevételből – biztosított volt.

Az Önkormányzat a 2010. év végén **folyamatban lévő**<sup>26</sup> – 10 db tíz millió Ft alatti és 11 db tíz millió Ft feletti bekerülési költségű – **fejlesztési feladataira** 2010. december 31-ig **561,0 millió Ft-ot fizetett ki.** Ennek forrását 30,6 millió Ft saját bevétel (5,4%), 158,6 millió Ft kibocsátott kötvényből származó bevétel (28,3%), 314,5 millió Ft EU-s támogatás (56,1%) és 57,3 millió Ft hazai támogatás (10,2%) képezte. A folyamatban lévő feladatoknál a **2010. év utánra vállalt kötelezettség összege 1781,9 millió Ft** volt, amelynek forrásai 5,8 millió Ft saját bevételből, 206,4 millió Ft kötvényből származó bevételből, 1114,2 millió Ft EU-s támogatásból és 455,5 millió Ft hazai támogatásból tevődnek össze.

Az Önkormányzat saját forrásból indított – 17 db tíz millió Ft alatti és két db tíz millió Ft feletti bekerülési költségű – felújítást és fejlesztést valósított meg a 2011. év I. félévében, amelyekhez 34,5 millió Ft kiadás kapcsolódott. A kiadások forrását 4,5 millió Ft saját bevétel és 30,0 millió Ft kötvényből származó bevétel képezte.

Az Önkormányzat **2010. december 31-ig beadott hét db, elbírálás alatt álló pályázatában**<sup>27</sup> a 2010. év utánra **vállalt kötelezettség 3291,4 millió Ft volt.** Ennek forrásaként 145,2 millió Ft tervezett hitelfelvétellel (4,4%), 2150,1 millió Ft EU-s támogatással (65,3%), 599,9 millió Ft hazai támogatással (18,2%) és 396,2 millió Ft összegben a korábban kibocsátott köt-

---

<sup>25</sup> A 2010. december 31-ig befejezett fejlesztések adatait a jelentés 3/a. számú melléklete tartalmazza.

<sup>26</sup> A 2010. év végén folyamatban lévő fejlesztések adatait a jelentés 3/b. és 3/c., a 2011. év I. félévben saját forrásból megvalósított fejlesztések adatait a jelentés 3/c1. számú melléklete tartalmazza.

<sup>27</sup> A 2010. december 31-én elbírálás alatt álló és 2011-ben benyújtott pályázatokkal kapcsolatos adatokat a jelentés 3/d. számú melléklete mutatja be.

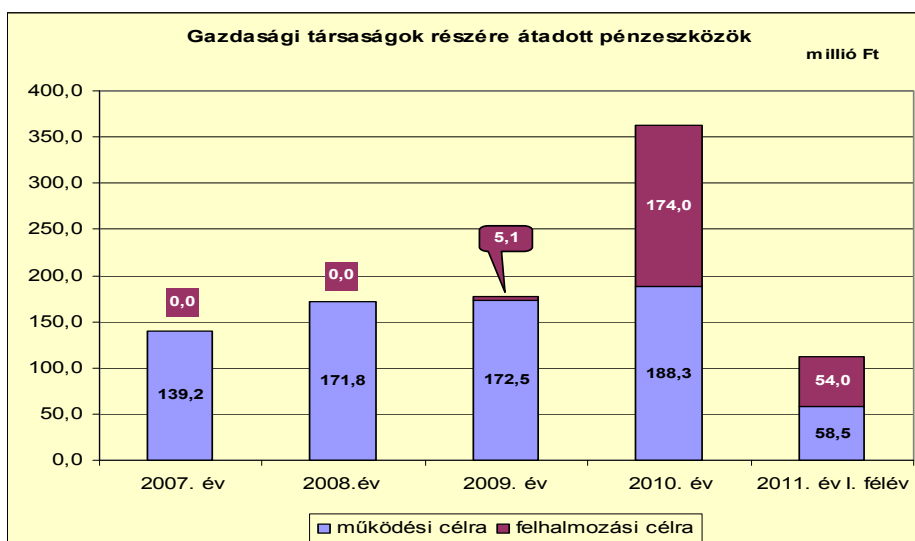
vényforrás maradványának igénybevételével (12,1%) terveztek. A források – a kötvénybevétel kivételével – csak két pályázatnál (szárazmalom helyreállítása és kerékpárút építés) álltak az Önkormányzat rendelkezésére a helyszíni ellenőrzés idején.

**2011. évben** a helyszíni ellenőrzés megkezdéséig **kilenc pályázatot adott be az Önkormányzat**. A pályázatokban **vállalt kötelezettség 2078,7 millió Ft volt**, amelyhez 0,6 millió Ft saját bevétellel, 139,0 millió Ft tervezett hitelfelvétellel (6,7%), 1875,9 millió Ft EU-s támogatással (90,2%), 16,5 millió Ft hazai támogatással (0,8%) és 46,7 millió Ft összegben a korábban kibocsátott kötvényforrás maradványának igénybevételével (2,3%) terveztek. A pályázatok elbírálása folyamatban van.

Az Önkormányzat vizsgált időszakban megvalósult és folyamatban lévő fejlesztései közül a legnagyobb költségigényű az alábbi három beruházás volt:

- a Fő téri Általános Iskola infrastruktúrájának 2009-2010-ben megvalósult fejlesztésével (tetőtér beépítése, szaktantermek és egyéb helyiségek kialakítása, akadálymentesítés, elektromos-, víz- és szennyvízhálózat felújítása, fűtőkorszerűsítés, nyílászárók cseréje, hőszigetelés, kapcsolódó eszközbeszerzések) egyetlen telephelyen megoldották az általános iskolai oktatást. A projekt bekerülési költsége 569,5 millió Ft volt, amelyből 50,3 millió Ft-ot (8,8%) kötvényből származó bevételből, 491,6 millió Ft-ot (86,3%) EU-s támogatásból és 27,6 millió Ft-ot (4,9%) hazai támogatásból fedeztek;
- a Szarvas Város Önkormányzat Szakorvosi rendelőjének komplex kistérségi szakrendelővé fejlesztése projekt 2010-ben megkezdődött és műszakilag 2011-ben fejeződött be. A projekt keretében elvégezték a meglévő egészségügyi szakrendelő átalakítását, korszerűsítését, a lapostetős épületrész magastetővel történő ellátását. A fejlesztés részeként orvostechikai eszközöket és azt alátámasztó infokommunikációs eszközöket vásároltak. A projekt 581,6 millió Ft tervezett bekerülési költségéből 2010. december 31-ig 80,9 millió Ft volt a teljesített kiadás, amelynek forrása 4,1 millió Ft kötvénybevétel, 72,8 millió Ft EU-s támogatás és 4,0 millió Ft hazai támogatás volt. A projektből 2010. december 31-én 500,7 millió Ft kötelezettség állt fent. Ezt 5,0-5,0%-ban kötvénybevételből (25,0 millió Ft) és EU Önerő Alap támogatásból (25,0 millió Ft), 90,0%-ban EU-s támogatásból (450,7 millió Ft) finanszírozták;
- a Szarvas Város belterületi vízvezetés IV-V-VI. ütemének megvalósításával a település teljes területén megoldják a csapadékvíz-elvezetést. A 444,4 millió Ft tervezett bekerülési költségű projekt támogatási szerződését 2010-ben kötötték meg. A projekt megvalósítása folyamatban van, a befejezési határidő 2011. november 30. A projekttel kapcsolatban 2010. december 31-ig 18,4 millió Ft volt a teljesített kiadás, amelynek fedezete 1,8 millió Ft összegben (9,8%) kötvénybevételből és 16,6 millió Ft összegben (90,2%) hazai támogatásból volt biztosított. A projektből 2010. december 31-én 426,0 millió Ft kötelezettség állt fent. Ezt 10,0%-ban kötvénybevételből (42,6 millió Ft) és 90,0%-ban hazai támogatásból (383,4 millió Ft) tervezték finanszírozni.

Az Önkormányzat által a gazdasági társaságok részére átadott működési és felhalmozási célú pénzeszközöket<sup>28</sup> az alábbi diagram mutatja be a 2007-2011. év I. félévére:



Az önkormányzati feladatellátásban résztvevő gazdasági társaságoknak átadott működési célú pénzeszközök évről évre növekvő összege az Önkormányzat pénzügyi helyzetének, működési jövedelmének alakulását alapvetően nem befolyásolta. A 2010. évben a működési jövedelem erőteljesen (323,6 millió Ft-tal) visszaesett, miközben 2010-ben az előző évhez képest csak 15,8 millió Ft-tal volt magasabb a működési célú pénzeszközátadás. A Gyógy-Termál Kft.-nek 2008-2010-ben évente átlagosan 33,8 millió Ft pénzeszközt adott át az Önkormányzat – az üzemeltető által megállapított, önköltség alatti belépődíjak, az oktatási intézmények részére biztosított térítésmentes használat miatt – a gyógyfürdő üzemeltetés során keletkező veszteség ellensúlyozására. Az Önkormányzat a fürdőt nem gazdaságossági, hanem várospolitikai érdekek előtt tartásával üzemelteti. Hosszabb távon azonban kockázatot jelenthet az Önkormányzat pénzügyi helyzetére a gyógyfürdő veszteségének finanszírozása. A gazdasági társaságoknak átadott pénzeszközök 2010. és 2011. évi ugrásszerű növekedését az Önkormányzat által a Regionális Színház Kft.-nek víziszínpad építéséhez átadott fejlesztési célú pénzeszköz okozta, amely hozzájárult a beruházási költségvetés 2010. évi negatív egyenlegéhez. A gazdasági társaságok szerződés alapján, számadási kötelezettséggel kaptak pénzeszközt az Önkormányzattól.

A gazdasági társaságok adatszolgáltatása szerint a 2007-2011. év I. félév közötti időszakban egy többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságnál, 2007-ben 6,9 millió Ft összegben hajtottak végre veszteséges gazdálkodás miatti tőkeemelést. Az Önkormányzat az önköltség alatti ár- és díjmegállapítás ellen-

<sup>28</sup> A társaságok adatszolgáltatása szerinti önkormányzati pénzeszközátadás a Komép Kft. esetében a 2007-2008. években magába foglalja az Önkormányzat által működési és felhalmozási célra átadott pénzeszközöket (2007-ben 15,7 millió Ft, 2008-ban 18,6 millió Ft), illetve a társaság által a közfeladatok ellátásáért leszámított és az Önkormányzat által dologi kiadásként kifizetett összegeket (2007-ben 93,9 millió Ft, 2008-ban 94,3 millió Ft).

tételezésére – a gyógyfürdőt üzemeltető kft.-n kívül – más társaságnak nem adott át pénzeszközt. Az önkormányzati közfeladatokat ellátó gazdasági társaságoknak átadott működési és felhalmozási célú pénzeszközöket a jelentés 4. számú melléklete mutatja be.

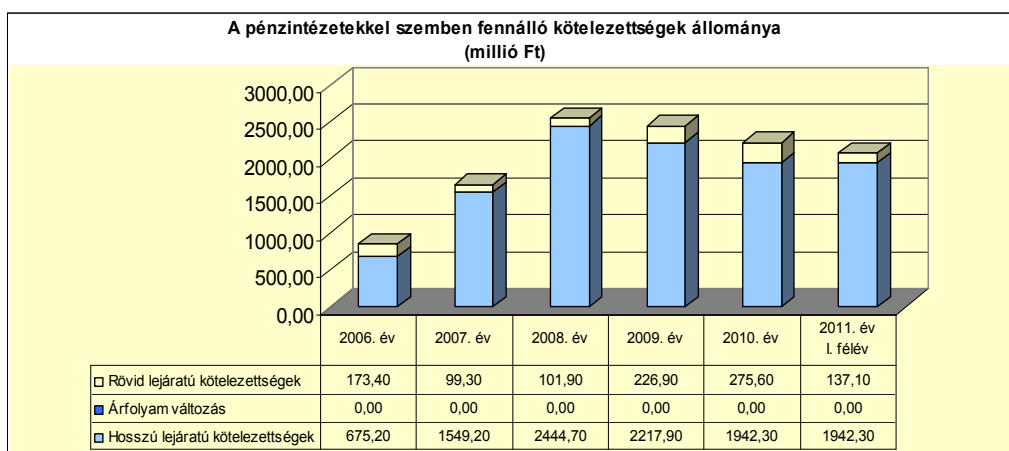
### 3. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖTELEZETTSÉGEI

#### 3.1. Az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségeinek változása

Az Önkormányzatnak 2006. december 31-én 848,6 millió Ft **pénzügyi kötelezettség állománya** volt, amely a 2007. év végére 1648,5 millió Ft-ra, 2008. év végére 2546,6 millió Ft-ra emelkedett a 2007. és 2008. évi kötvénykibocsátások és a hiteltörlesztések miatt. A kötelezettségek állománya – a kötvény- és hiteltörlesztések hatására – az előző évhez képest 2009. év végére 2444,8 millió Ft-ra, 2010. év végére 2217,9 millió Ft-ra csökkent. Az Önkormányzat pénzügyi kötelezettség állománya 2007. január 1-jétől 2011. június 30-áig összességében 1230,8 millió Ft-tal emelkedett a kötvénykibocsátások, a hitel- és kötvénytörlesztések hatására azzal, hogy az Önkormányzatnak 2011. év I. félév végén mindemellett jelentős nagyságrendű (1642,0 millió Ft) pénzkészlete volt. A pénzügyi kötelezettségek növekedésével párhuzamosan az Önkormányzat befektetett eszközeinek mérlegben kimutatott nettó értéke 2006-ról 2010-re 1722,1 millió Ft-tal gyarapodott.

Az Önkormányzatnak a 2007-2011. év I. félév közötti időszakban öt – a 2007. év előtt felvett – hosszú lejáratú hitelből tevődött össze a hitelállománya, amelyből a Csatornamű Társulattól átvállalt 6,5 millió Ft hitelt 2008-ban visszafizették. Az Önkormányzat 2010. év végén és 2011. június 30-án fennálló pénzügyi kötelezettségei két kötvénykibocsátásból és négy hosszú lejáratú hitelből keletkeztek.

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott, pénzügyi kötelezettségek állományát a 2006-2011. év I. félév közötti időszakban az alábbi ábra szemlélteti:



Az Önkormányzat a 2006-2010. években a Számv. tv. 60. § (2) bekezdésében foglalt előírást megsértve, az Áhsz. 33. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a

devizában fennálló kötelezettségek év végi értékelését – a Számv. tv. 60. §-a szerinti árfolyamon – nem végezte el. Az év végi értékelések elmaradása miatt a mérleg szerinti kötelezettségek állománya nem tartalmazta az árfolyamváltások hatását. Az Önkormányzat – árfolyamváltás hatását is tartalmazó – 2010. december 31-i pénzügyi kötelezettsége – 222,68 Ft/CHF és 278,75 Ft/EUR árfolyamon – 2838,8 millió Ft volt. Ez a mérleg szerinti pénzügyi kötelezettségállományt 28,0%-kal, 620,9 millió Ft-tal haladta meg.

Annak megítéléséről, hogy a hitelek visszafizetésekor jelentkező forint kötelezettség többletkiadást (árfolyamveszteség) vagy kiadáscsökkenést (árfolyamnyereség) eredményez a futamidő végén, a teljes kötelezettség rendezését követően lehet képet alkotni. Mindaddig, amíg törlesztési kötelezettség nem áll fenn (türelmi idő, moratórium), a tőkére vonatkoztatva nem értelmezhető sem az árfolyamveszteség, sem az árfolyamnyereség. Ugyanakkor a számviteli szabályok meghatározzák, hogy az árfolyam-különbözetet év végén a kötelezettségek között a könyvviteli mérlegben nyilván kell tartani, azonban árfolyam-különbözet ebben az esetben ténylegesen nem realizálódott.

Az Önkormányzat 2007-2011. évi költségvetési rendeletei működési forráshiányt nem tartalmaztak. A felhalmozási forráshiány fedezetét a 2007-2008. években kötvénykibocsátás bevétellel, illetve a 2009-2010. években pénzmaradvány igénybevétellel tervezték. Az Önkormányzatnál likviditási problémák nem voltak. A pénzfelhasználás optimalizálására kiskincstári rendszert működtettek.

A 2007-2010. években az Önkormányzat **hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségvállalásaira** (2007-ben és 2008-ban kötvénykibocsátás) képviselőtestületi döntés alapján, a pénzügyi intézetek versenyeztetésével került sor. Az előterjesztésekben a kötelezettségvállalások kamat- és árfolyamkockázatait bemutatták. Az Önkormányzat az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásának felső határát a 2007-2008. években hozott kötvény-kibocsátási döntésekkel – az Ötv<sup>29</sup>. előírását betartva – nem lépte túl. Az Önkormányzat számlavezetője azonos volt a két kötvénykibocsátást finanszírozó pénzügyi intézettel.

Az Önkormányzat 2011. június 30-án HUF-ban fennálló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása az alábbi volt:

Megnevezés	Szerződéskötés időpontja	Összeg ezer HUF-ban	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
Szociális bérlakáshitel 2001.	2001. október 29.	48 231,0	7,0%	Szociális bérlakásépítés
Szociális bérlakáshitel 2002.	2002. november 13.	36 000,0	5,0%	Szociális bérlakásépítés

Az Önkormányzat a 2011. június 30-án HUF-ban fennálló hitelszerződések közül a 48,2 millió Ft keretösszegű hitel teljes összegét a vállalt hitelcélra, szociális bérlakásépítésre igénybe vette. A 36,0 millió Ft keretösszegű hitelből 35,4 millió Ft-ot hívtak le 2002-ben, a hitelkeret 0,6 millió Ft maradványát nem vették igénybe. A két hitelhez kapcsolódóan hiteltörlesztésre 78,7 millió Ft-ot, kamatfizetésre 21,5 millió Ft-ot fordítottak 2011. év I. félév végéig. A lehívott összege-

<sup>29</sup> 2012. január 1-jétől a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (3) bekezdés

ket a hitelcélnak megfelelően használták fel. A forintHITELEKET egyéb fizetési kötelezettség nem terhelte. A hosszú lejáratú forintHITELEKET nyújtó pénzügyintézet nem volt azonos az Önkormányzat számlavezetőjével.

Az Önkormányzat 2011. június 30-án CHF-ben fennálló hosszú lejáratú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásai a következők voltak:

Megnevezés	Szerződéskötés/ Kibocsátás időpontja	Összeg az első lehívás, kibocsátás devizanemében	Lehívási árfolyam	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
Beruházási hitel 2004.	2004. december 21.	645,6 millió Ft	-	3 havi BUBOR +0,6%	Az OTP Bank Rt.-nél fennállt 645,6 millió Ft összegű hosszú lejáratú beruházási célú önkormányzati hitelek átvállalása
Beruházási hitel 2006.	2006. június 30.	1125,8 ezer CHF	178,0 Ft/CHF	3 havi CHF LIBOR +0,49%	PHARE I-II., AVOP, ROP projektekhez saját forrás biztosítása
"Szarvas 2017" kötvény	2007. október 24.	1000,0 millió Ft	-	6 havi BUBOR +0,49%	Az Önkormányzat fejlesztési céljainak megvalósítása, pályázati önértékelés biztosítása

Az Önkormányzat 645,6 millió Ft hitelt hívott le a 2004. december 21-én a K&H Bank Rt.-vel kötött hosszú lejáratú hitelszerződés alapján az OTP Bank Rt.-nél fennálló tíz beruházási hitelének egyösszegű kiegyenlítésére. Az Önkormányzat élt a hitelszerződésben biztosított devizanemváltás lehetőségével. Első alkalommal 2005. február 9-én történt devizanemváltás 155,15 Ft/CHF árfolyamon 4160,9 ezer CHF összegben. Az Önkormányzat a devizanemváltásokból 72,6 millió Ft árfolyamnyereséget realizált. A lehívott hitelből 2011. június 30-ig 2253,3 ezer CHF (401,7 millió Ft) összeget visszafizetett. A megfizetett kamat – a kamatfizetéskor érvényes devizanem alapján – HUF-ban 7,1 millió Ft, CHF-ben 449,1 ezer CHF (73,5 millió Ft) volt. Az Önkormányzat a tőketörlesztés során 0,5 millió Ft árfolyamnyereséget és 58,8 millió Ft árfolyamvesztéget realizált 2011. június 30-ig.

A 2006. június 30-án kötött hitelszerződés alapján a több devizanemben igénybe vehető 200,4 millió Ft hitelkeretet az Önkormányzat 1125,8 ezer CHF összegben hívta le 2006. július 5-én. A hitel futamideje alatt két alkalommal történt devizanemváltás, amelyből 26,7 millió Ft realizált árfolyamnyereség származott. A lehívott hitelből 2011. június 30-ig HUF-ban 87,8 millió Ft, CHF-ben 224,8 ezer CHF (43,6 millió Ft) összeget visszafizettek. A kamatfizetés HUF-ban 11,6 millió Ft, CHF-ben 32,7 ezer CHF (5,7 millió Ft) volt 2011. év I. félév végéig. A törlesztéskor realizált árfolyamvesztés 2011. év I. félév végéig 9,9 millió Ft volt. A hosszú lejáratú devizahiteleket nyújtó pénzügyintézet azonos volt az Önkormányzat számlavezetőjével.

Az Önkormányzat 2007. október 24-én „Szarvas 2017” kötvényt bocsátott ki 1000,0 millió Ft összegben, amelyet 2007. november 14-én váltottak át először CHF-re 6535,9 ezer CHF összegben. A kötvénykibocsátás tíz év futamidővel, azonnal kezdődő, félévenkénti kamatfizetési kötelezettséggel történt. A kötvény törlesztése első alkalommal – a türelmi idő miatt – 2010. március 31-én volt esedékes. A kötvénykibocsátásból származó bevételt – a kötvénykibocsátásról szóló okirat alapján – óvadéki betétszámlán helyezték el.

Az óvadéki betétszámláról történő igénybevételhez szükséges a kibocsátó bank (kötvénytulajdonos) hozzájárulása. Az igénybevételhez az Önkormányzatnak be

kell nyújtania a kibocsátó bankhoz a mindenkori költségvetésben rögzített vagyongyarapodási céljait, a beruházásra vonatkozó képviselő-testületi határozatot, számlát vagy egyéb számviteli dokumentumot.

A „Szarvas 2017” kötvény kibocsátásából származó bevétel a 2007-2009. években az óvadéki betétben kamatozott. Felhasználás először 2010-ben volt 309,3 millió Ft, majd 2011. év I. félévében 33,1 millió Ft összegben.

A kötvénykibocsátásból származó bevételből 2010-ben elsősorban ingatlanvásárlásra, ivóvíz-rekonstrukcióra, Kőrös-holtág rehabilitáció során pénzeszközátadásra, integrált városfejlesztésre, útfelújításokra, 2011. év I. félévben ingatlanvásárlásokra és üzletrészvásárlásra történt felhasználás.

Az Önkormányzatnál 2011. június 30-ig a kötvényből származó bevétel fel nem használt maradványa 657,6 millió Ft volt. A kötvénykibocsátáshoz kapcsolódóan 2011. június 30-ig tőketörlesztés címén 1197,3 ezer CHF (244,9 millió Ft) kifizetést teljesítettek. Az Önkormányzat a tőketörlesztés során 65,3 millió Ft árfolyamvesztéséget, a devizanemváltások miatt 42,5 millió Ft árfolyamnyereséget realizált 2011. június 30-ig. A kötvénykibocsátással kapcsolatban 0,2 millió Ft egyszeri díjat fizettek meg. 2011. június 30-ig 250,7 millió Ft kamatbevételt értek el. Az elért kamatbevétel közel háromszorosa volt a kötvény 2011. június 30-ig teljesített kamatfizetésének<sup>30</sup> (88,3 millió Ft). A kamatbevételt elsősorban kötvénykamat fizetésére, a fennmaradó összeget tőketörlesztésre fordították. A kötvénykibocsátó pénzintézet azonos volt az Önkormányzat számlavezetőjével.

Az Önkormányzat 2011. június 30-án EUR-ban fennálló hosszú lejáratú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása<sup>31</sup> az alábbi volt:

Megnevezés	Kibocsátás időpontja	Összeg a kibocsátás devizanemében	Kibocsátási árfolyam	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
"Szarvas 2018" kötvény	2008. december 16.	1000,0 millió Ft	-	6 havi BUBOR +1,9%	Az Önkormányzat fejlesztési céljainak megvalósítása, pályázati önerő biztosítása.

Az Önkormányzat 2008. december 16-án „Szarvas 2018” kötvényt bocsátott ki 1000,0 millió Ft összegben, amelyet 2009. január 9-én 265,0 Ft/EUR árfolyamon átváltott EUR-ra 3773,6 ezer EUR összegben. Ezt követően devizanemváltás nem volt. A kötvénykibocsátás tíz év futamidővel, 2009. április 30-án kezdődő, félévenkénti kamatfizetési kötelezettséggel történt. A kötvény törlesztése első alkalommal – a türelmi idő miatt – 2011. április 30-án volt esedékes. A kötvénykibocsátásból származó bevételt – a kötvénykibocsátásról szóló okirat

<sup>30</sup> A „Szarvas 2017” kötvénynél HUF-ban 19,7 millió Ft, CHF-ben 375,2 ezer CHF (68,6 millió Ft) kamatfizetést teljesített az Önkormányzat.

<sup>31</sup> A „Szarvas 2018” kötvény kibocsátásához kapcsolódó konkrétan megnevezett fejlesztési cél elsősorban, de nem kizárólagosan a következő projektekhez önerő biztosítása volt: közoktatási intézmény, óvodák infrastrukturális fejlesztése; ipari park fejlesztése; Fő téri Általános Iskola infrastrukturális fejlesztése; játszótér bővítése, felújítása; térfelügyelő kamerák elhelyezése; gyalogtúra útvonalak kialakítása; autóbusz megállóhelyek felújítása; Mitrovsky-kastély rekonstrukciójának befejezése.



alapján, a korábban kibocsátott kötvénnyel egyező lehívási feltételekkel – óvadéki betétszámlán helyezték el.

A „Szarvas 2018” kötvény kibocsátásából származó 1000,0 millió Ft bevételt az Önkormányzat teljes egészében felhasználta, 2009-ben 180,7 millió Ft, 2010-ben 819,3 millió Ft összegben.

A kötvénykibocsátásból származó bevételből 2009-ben 180,7 millió Ft összegben elsősorban ingatlanvásárlásokra, belterületi belvízelvezetés beruházásra, 2010-ben 819,3 millió Ft összegben a Fő téri iskola és a közoktatási intézmény óvodáinak infrastrukturális fejlesztése, a szarvasi ipari park fejlesztése, gyalogtúra útvonalak kialakítása, belterületi utak fejlesztése, víziszínpad végleges kialakításához pénzeszközátadás céljára, ingatlan- és üzletrészvásárlás célokra történt felhasználás.

A kötvénykibocsátáshoz kapcsolódóan tőketörlesztés először a 2011. évben történt. 2011. június 30-ig tőketörlesztés címén 94,3 ezer EUR (25,5 millió Ft), törlesztéshez kapcsolódó árfolyamvesztés címén 0,5 millió Ft, jegyzési garancia-vállalási és kötvény-kibocsátási díj címén egyszeri 6,2 millió Ft kifizetést teljesítettek. 2011. június 30-ig 109,7 millió Ft kamatbevételt értek el. Az elért kamatbevétel 18,1%-kal, 16,8 millió Ft-tal haladta meg a kötvény 2011. június 30-ig teljesített kamatfizetését<sup>32</sup> (92,9 millió Ft). A kamatbevételt elsősorban kötvénykamattal fizetésére, a fennmaradó összeget tőketörlesztésre fordították. Az Önkormányzat a szabad fejlesztési tartaléka (amely magába foglalta az eredeti előirányzatot meghaladóan befolyt kamatbevételeket is) terhére 2008-ban kötvény kockázatkezelési tartalékot hozott létre, amelynek összege 2011. június 30-án 79,0 millió Ft volt. A kötvénykibocsátó pénzügyi intézmény azonos volt az Önkormányzat számlavezetőjével.

Az Önkormányzat 2011. június 30-ig a HUF-ban fennálló pénzügyi kötelezettségeiből 78,7 millió Ft tőkét, 21,5 millió Ft kamatot fizetett meg. A CHF-ben fennálló pénzügyi kötelezettségeiből 3675,4 ezer CHF (690,2 millió Ft) és 87,8 millió Ft tőkét törlesztett, illetve 857 ezer CHF (147,8 millió Ft) és 38,4 millió Ft kamatot fizetett. Az Önkormányzat az EUR-ban fennálló pénzügyi kötelezettségeiből 94,3 ezer EUR (25,5 millió Ft) tőkét, 301,3 ezer EUR (84,6 millió Ft), továbbá 8,3 millió Ft kamatot fizetett. A két kötvénykibocsátáshoz kapcsolódóan 6,4 millió Ft egyszeri díjfizetés történt. A 2007-2011. év I. féléve között átmenetileg szabad pénzeszközeiből 657,5 millió Ft kamatbevételt, valamint a devizanemváltások hatására 141,8 millió Ft árfolyamnyereséget realizált. A devizában fennálló kötelezettségek törlesztésekor 0,5 millió Ft árfolyamnyereség és 134,5 millió Ft árfolyamvesztés keletkezett.

Az Önkormányzat nem rendelkezik olyan hitelkeret szerződéssel, amelyből még nem történt lehívás. Az Önkormányzat a pénzügyi egyensúlyának biztosításához 2007-2011. év I. félév között nem vett igénybe sem folyószámla-, sem munkabér-megelőlekezési, sem egyéb likvid hitelt. Az Önkormányzat az elfogadott 2011. évi költségvetési rendelete alapján – működési bevételi többlet és felhalmozási forráshiánya ellenére – 136,2 millió Ft működési célú hitel

---

<sup>32</sup> A „Szarvas 2018” kötvénynél HUF-ban 8,3 millió Ft, EUR-ban 301,3 ezer EUR (84,6 millió Ft) kamatfizetést teljesített az Önkormányzat.

felvételével számolt. A tervezett hitel összegét a forrásszabályozás változása miatt kieső normatív költségvetési támogatás és szja összegében határozták meg. A hitelt azonban a helyszíni vizsgálat befejezésének időpontjáig nem vették fel.

Az Önkormányzat a 2011. június 30-án fennálló beruházási célú hitelei és kötvényei után – a kamatfizetésekor érvényes devizanemtől függően – 857,0 ezer CHF (147,8 millió Ft), 301,3 ezer EUR (84,6 millió Ft) és 68,2 millió Ft kamatot fizetett meg. Az Önkormányzat 2011. június 30-án fennálló, hosszú lejáratú beruházási hitelekből és kötvényekből származó kötelezettségei esetében a **referencia kamat változása** jelentősen befolyásolta és jelenleg is befolyásolja a kamatfizetési kötelezettségek alakulását. A kamatok változását az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	Kibocsátási, lehívási	Utolsó fizetési	Változás %
	kamat (referencia + kamatfelár) %	kamat (referencia + kamatfelár) %	
3 havi CHF LIBOR (2004.12.21-ei hitelszerződés alapján Ft-ban lehívott beruházási hitelt 2005.02.09-én váltották át először CHF-re)	1,45	0,87583	-39,6%
3 havi CHF LIBOR (2006.06.30-ai beruházási hitelszerződés)	2,01	0,66583	-66,9%
6 havi CHF LIBOR (a 2007.10.24-én Ft-ban kibocsátott "Szarvas 2017" kötvényt 2007.11.14-én váltották át először CHF-re)	2,84	0,73	-74,3%
6 havi EURIBOR (a 2008.12.16-án Ft-ban kibocsátott "Szarvas 2018" kötvényt 2009.01.09-én váltották át EUR-ra)	4,845	3,265	-32,6%

Az Önkormányzat 2010. december 31-én devizában fennálló kötelezettségei (két hitel, két kötvény) változó kamatozásúak voltak. A megfizetett kamatfelár a 2007-2011. év I. félév közötti időszakban nem változott egyik kötelezettségnél sem. Az Önkormányzat 2011. augusztus 18-án hozzájárult a „Szarvas 2017” kötvény 0,49% kamatfelárának egy kamatfizetési időszakra szóló 1,5 százalékpontos emeléséhez. A kamatfelár emelés 38,7 ezer CHF többlet kamatkiadást jelentett az előző kamatfizetési időszakhoz képest.

A „Szarvas 2017” kötvény esetében az Önkormányzat alkalmazta a devizanemváltást, ezért a kötvényt kibocsátó bank élt a kötvényokiratban foglalt lehetőséggel: „a banki kitétség árfolyamkockázatból adódó növekedésének korlátozása céljából” felvetette az egyoldalú devizanemváltás vagy a teljes futamidőre a kamatfelár 2,5 százalékpontos növelésének lehetőségét. A felek egyeztetést folytattak, amelynek eredményeként a Képviselő-testület a 2011. augusztus 18-ai ülésén egy kamatperiódusra (2011. március 31.-2011. szeptember 30.) engedélyezte, hogy a kamatfelár 1,5 százalékponttal 0,49%-ról 1,99%-ra emelkedjen. Ez azzal a kockázattal jár, hogy a bank az árfolyam kedvezőtlen alakulásakor újra kezdeményezheti a devizanemváltást vagy a kamatfelár emelését (kizárólag a kötvényokiratban foglaltak mértékéig).

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

Megnevezés	Állomány 2010. december 31-én			Állomány 2011. június 30-án			Várható kötelezettség 2011-2013. években		Várható kötelezettség 2014. évtől	
	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege, ezer ...- ben)	Deviza nem	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege, ezer ...- ben)	Deviza nem	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege, ezer ...- ben)	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege, ezer ...- ben)
<b>Pénzüntézeteki kötelezettségek</b>										
Szociális bérlakáshitel 2001.	5,5			3,6			5,7		0,0	
Szociális bérlakáshitel 2002.	4,0			1,3			4,1		0,0	
Beruházási hitel 2004.		2 015,8	CHF	1 835,0	CHF		1 068,7		1 007,0	
Beruházási hitel 2006.		381,0	CHF	347,7	CHF		191,1		198,6	
"Szarvas 2017" kötvény		5 585,3	CHF	5 186,1	CHF		2 536,9		3 249,3	
"Szarvas 2018" kötvény		3 773,6	EUR	3 679,2	EUR		981,0		3 511,3	
<b>Pénzüntézeteki kötelezettségek összesen HUF-ban:</b>	<b>9,5</b>			<b>4,9</b>			<b>9,8</b>		<b>0,0</b>	
<b>Pénzüntézeteki kötelezettségek összesen CHF-ben:</b>		<b>7 982,1</b>	<b>CHF</b>	<b>7 368,8</b>	<b>CHF</b>		<b>3 796,7</b>		<b>4 454,9</b>	
<b>Pénzüntézeteki kötelezettségek összesen EUR-ban:</b>		<b>3 773,6</b>	<b>EUR</b>	<b>3 679,2</b>	<b>EUR</b>		<b>981,0</b>		<b>3 511,3</b>	
<b>Biztosítékok</b>										
Kezesség	63,5			61,2			-		-	
<b>Biztosítékok összesen:</b>	<b>63,5</b>			<b>61,2</b>			<b>-</b>		<b>-</b>	
Szállítói tartozás	124,8			29,1			29,1		0,0	
<b>Pénzüntézeteki kötelezettségek, biztosítékok, szállítói tartozás összesen HUF-ban:</b>	<b>197,8</b>			<b>95,2</b>			<b>38,9</b>		<b>0,0</b>	

Az Önkormányzatnak pénzüntézetekkel szemben fennálló kötelezettsége a 2010. év végén 9,5 millió Ft, 7982,1 ezer CHF és 3773,6 ezer EUR volt. Ezek várható kötelezettsége (tőke és kamat) a legutóbbi kamatfizetés feltételei alapján a 2011-2013. években 9,8 millió Ft, 3796,7 ezer CHF és 981,0 ezer EUR. Az Önkormányzatnak a 2011-2013. évekre szállítói tartozások címén 29,1 millió Ft fizetési kötelezettsége keletkezett. A kezességvállalásaiból adódóan 61,2 millió Ft összegű terhe jelentkezik, amennyiben két társasága és a többcélú társulás a hitelekre vonatkozó kötelezettségeit nem teljesíti.

A 2011-2013. években esedékes kötelezettségek teljesítésére – a képződő működési jövedelmen túl – figyelembe vehető 79,7 millió Ft mérlegben kimutatott követelésállomány és a forgalomképes ingatlanvagyon. Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint a 2010. év végén a finanszírozásba vonható 2034,1 millió Ft pénzeszköz – 46,8 millió Ft kivételével – kötelezettséggel terhelt, ezért a törlesztések fedezeteként nem vehető figyelembe. A követelésállomány esetében kockázatot jelent annak behajthatósága, illetve a forgalomképes ingatlanvagyon értékesíthetősége a jelenlegi piaci viszonyok között.

A jelenlegi gazdasági helyzetben a kötelezettségek fedezetének biztosításánál az Önkormányzat várospolitikai szempontból nem lát forrást az ingatlan értékesítésben, inkább azok állományának megőrzésére, növelésére, illetve a működési kiadások csökkentésére törekszik.

Az Önkormányzat gazdasági társaságtól és egyéb szervezettől kölcsönt nem kapott. A gyógyfürdőt üzemeltető gazdasági társasága 2010. évi veszteségének rendezésére 2011. június 30-án 2,0 millió Ft kötelezettségvállalással rendelkezett.

A 2014. évtől az Önkormányzat várható tőke- és kamatkötelezettsége 4454,9 ezer CHF és 3511,3 ezer EUR. Ezekre az Önkormányzat tájékoztatása szerint figyelembe vehető források a saját bevételek (elsősorban a helyi adóbevételek). Az Önkormányzatnak a saját folyó bevételeiből elsődlegesen a folyó

kiadások finanszírozását, majd a tőketörlesztést kell biztosítani. A helyi adókat is magukba foglaló folyó bevételek a 2010. évben a folyó kiadások finanszírozását követően már nem nyújtottak teljes egészében fedezetet tőketörlesztésre. Így a kötelezettségek teljesítésére alapvetően a képződő működési jövedelem és a törlesztések időszakában meglévő forgalomképes ingatlanvagyon nyújthat fedezetet. A 2014-től esedékes jelenleg ismert pénzügyi kötelezettségek teljesítését nem látjuk megfelelően biztosítottnak, mivel

- a helyi adóbevétel is magukba foglaló folyó bevételek és a folyó kiadások egyenlegeként 2010-re csökkenő működési jövedelem képződött a normatív állami hozzájárulás és a kötvénybevétel befektetéséből származó kamatbevétel csökkenése miatt. Ennek hatására 2010-ben a működési jövedelem már nem nyújtott fedezetet a tőketörlesztésre;
- az Önkormányzat a biztosítéki engedményezési szerződésben csak 2014-ig vállalta fedezetként legalább 561,4 millió Ft helyi adó bevétel tervezését – a két beruházási hitelből és a két kötvénykibocsátásból származó – deviza alapú kötelezettségeinek teljesítésére. Ezenfelül az éves költségvetési rendeletekben nem számszerűsítették a többéves kihatású kötelezettségek visszafizetési forrását. Az Önkormányzat pénzügyi és egyéb kötelezettségei teljesítésének kockázata az árfolyam-növekedés hatására emelkedhet.

Az Önkormányzat a 2004. december 21-én kelt, időközben többször módosított biztosítéki engedményezési szerződésben a két beruházási hitelből és a két kötvénykibocsátásból származó deviza alapú kötelezettség fedezetére a bankra engedményezte a helyi adó és pótlék, bírságvételéseket. Az Önkormányzat vállalta, hogy 2014 évig a költségvetésében minimum 561,4 millió Ft helyi adóbevétel tervez. A 2007-2011. év I. félév közötti időszakban a tervezett előirányzat a vállalatok alatt volt, azonban a befolyt helyi adók, pótlékok összege minden évben meghaladta a vállalt összeget. A 2010. évi 589,8 millió Ft helyi adóbevételnek 38,5%-át (226,9 millió Ft-ot) tette ki a 2010. évi hitel- és kötvénykötelezettség törlesztése.

### **3.2. A szállítói kötelezettségek változása**

Az Önkormányzat december 31-i szállítói állománya a kötelezettségeken belül 2006-ban 14,0% (149,0 millió Ft), 2007-ben 1,3% (22,3 millió Ft), 2008-ban 1,3% (35,4 millió Ft), 2009-ben 2,8% (72,8 millió Ft) és 2010-ben 5,3% (124,8 millió Ft) arányt képviselt. A 2007. évi magas arány csökkenését a szállítói állomány csökkenése és a kötvénykibocsátás miatti kötelezettség-növekedés együtt okozta. 2011. június 30-ra a szállítói tartozás 29,1 millió Ft-ra, annak aránya a kötelezettségeken belül 1,4%-ra csökkent.

Az Önkormányzat a 2006-2011. év I. félév időszakában folyamatosan rendelkezett lejárt szállítói állománnyal<sup>33</sup>. A 2006-2009. években a lejárt szállítói tartozások 1-60 nap közöttiek voltak. A 2007-2011. év I. félév időszakában a 60 nap alatti lejárt szállítói tartozások nem likviditási probléma, hanem döntően a beruházási szállítók által benyújtott, elismert

---

<sup>33</sup> Az Önkormányzatnál a lejárt szállítói tartozások összege a 2006. év végén 77,1 millió Ft, 2007-ben 8,0 millió Ft, 2008-ban 3,0 millió Ft, 2009-ben 7,5 millió Ft, 2010-ben 22,4 millió Ft és 2011. június 30-án 25,6 millió Ft volt.

beruházási számlák visszatartott kifizetése miatt keletkeztek. A 2010. évben 1-60 nap közötti volt a lejárt tartozások 45,5%-a (10,2 millió Ft), 91-365 közötti a 42,9%-a (9,6 millió Ft), éven túli a 11,6%-a (2,6 millió Ft). 2011. június 30-án a lejárt tartozások 55,6%-a (14,2 millió Ft) 30 nap alatti, 44,4%-a (11,4 millió Ft) éven túli volt. Az Önkormányzat 1-60 nap között lejárt szállítói tartozásainak összege nem haladta meg az Áht<sub>1</sub> 100/F. § (6) bekezdése<sup>34</sup> szerinti értékhatárt, ezért az Önkormányzat nem volt kötelezett önkormányzati biztos kijelölésére. Az Önkormányzat a mérlegben kimutatott 90 napon túli tartozások vonatkozásában nem kezdeményezett adósságrendezési eljárást, mivel 2010-ben a kisebb tételeket a mérleg fordulónapját követően pénzügyileg rendezték, a fennmaradó tartozásokra pedig a következő intézkedéseket tették:

- 2010-ben a 91 napon túli tartozások 82,0%-át, 2011. június 30-án az éven túli tartozások 92,1%-át képezte egy hulladékkezeléssel foglalkozó gazdasági társaság felé fennálló lejárt, elismert szállítói tartozás (2011. június 30-án már 10,5 millió Ft), amelyet visszatartottak egy követelés fedezetére.

Az Önkormányzat részvételével alakult hulladékgazdálkodási társulás a regionális hulladéktároló üzemeltetési szerződésében foglaltak nem megfelelő teljesítése miatt követeléssel élt a hulladékkezeléssel foglalkozó társaság felé. Az Önkormányzat visszatartotta a társaság által benyújtott, elismert szállítói számlák kiegyenlítését a hulladékgazdálkodási társulás követelése miatt. A követelés érvényesítése érdekében – egyezség hiányában – az Önkormányzat a hulladékgazdálkodási társulás tagjaként per indítását kezdeményezte az 565/2011. (IX. 22.) számú határozatában.

- A 2010. év végén a 91 napon túli, 2011. június 30-án az éven túli tartozások része volt egy ügyviteli tanácsadással foglalkozó gazdasági társaság felé fennálló szállítói tartozás (0,9 millió Ft). A társasággal kötött megbízási szerződésben foglaltak teljesítését nem fogadta el teljesen az Önkormányzat, a felek egyeztetést folytattak emiatt. A vitatott teljesítésű szállítói számlákat elismert szállítói tartozásként – a Számv. tv. 68. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltakat megsértve, az Áhsz. 36. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – a 2010. év végi és 2011. év I. félévi záráskor a mérlegben, mérlegjelentésben szerepeltették<sup>35</sup>.

Az Önkormányzatnak a vizsgált időszakban nem volt átütemezési megállapodással érintett szállítói állománya, kórházat nem tartott fenn. Az Önkormányzatnak a 2006. december 31. és a 2011. június 30. közötti időszakban egyéb kiadáselmaradása nem volt.

### 3.3. Egyéb kötelezettségek változása

Az Önkormányzat lízingszerződést nem kötött, garanciavállalást nem tett, PPP konstrukcióban megvalósuló beruházást nem hajtott végre. A 2011. június 30-án nyilvántartott 61,2 millió Ft **kezességvállalás** az önkormányzati többségi

<sup>34</sup> 2012. január 1-jétől az Áht<sub>2</sub> 71. § (4) bekezdése

<sup>35</sup> Az érintett számlákat 2011. április 29-én küldték vissza a szállítónak, amely a helyszíni ellenőrzés megkezdéséig nem emelt kifogást ez ellen. A számviteli nyilvántartásokból a 2011. III. negyedévi zárás során vezették ki a számlákat.

tulajdonban lévő két társaságának és a többcélú társulásnak hitelfelvételhez tett kezességvállalásából adódik.

Az **elengedett követelések** összege a 2007-2011. június 30. közötti időszakban 10,4 millió Ft volt, amelyből a behajthatatlan követelések összege 1,4 millió Ft-ot tett ki. Az elengedett követeléseket döntően a bírság, a késedelmi pótlék, a köztemetési költségtérítés és az építményadó követelések képezték. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyára az elengedett követelések nagyságukat tekintve nem voltak jelentős hatással.

Az Önkormányzat két HEFOP pályázat előfinanszírozására együttesen 14,8 millió Ft **kölcsönt nyújtott** a többcélú társulásnak 2007-ben. A kölcsönök visszafizetése 2008-2009-ben megtörtént. Az Önkormányzat saját gazdasági társaságától kölcsönt nem vett igénybe a 2007-2011. június 30. közötti időszakban. Az Önkormányzat intézményeinek, gazdasági társaságoknak és többcélú társuláson kívül – egyéb szervezeteknek kölcsönt nem nyújtott.

Az Önkormányzat négy **jelzálogjoggal** és egyidejűleg elidegenítési és terhelési tilalommal érintett, négy csak jelzálogjoggal érintett és egy elidegenítési tilalommal terhelt ingatlannal rendelkezett 2011. június 30-án.

A jelzáloggal terhelt ingatlanok 2010. december 31-i nettó értéke 435,0 millió Ft, a jelzálog nagysága 121,7 millió Ft volt. Az Önkormányzatnál 2011. június 30-án hitelekhez kapcsolódó jelzálog négy korlátozottan forgalomképes szociális bérlakás (nettó érték: 384,6 millió Ft, jelzálog összege 84,2 millió Ft), egy forgalomképes üzlet és egy forgalomképes termál fűtőmű (nettó érték: 47,8 millió Ft, jelzálog összege 35,4 millió Ft) ingatlanokat terhelt. Támogatáshoz kapcsolódó jelzálog egy forgalomképes üzlet (nettó érték: 2,6 millió Ft, jelzálog összege 1,8 millió Ft) és egy korlátozottan forgalomképes külterületi föld (nettó érték: 1,6 millió Ft, jelzálog összege 0,3 millió Ft) ingatlanon volt.

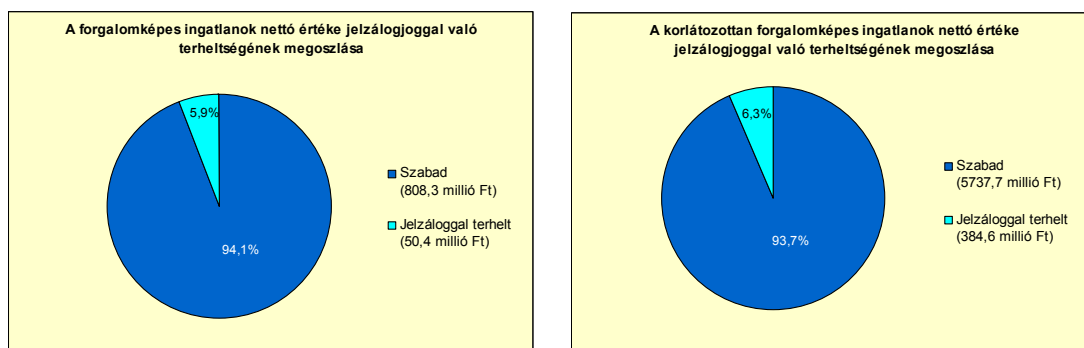
Az Önkormányzat a Szentesi úti bérlakásépítés hitel- és jelzálogszerződéseinek 2001. évi jóváhagyásakor nem tartotta be Ötv. 88. § (1) bekezdés b) pontjában<sup>36</sup> foglalt előírást, mert hitelfedezetként korlátozottan forgalomképes ingatlant<sup>37</sup> jelölt meg. További három ingatlan a hitelfelvétel és jelzálogbejegyzés engedélyezésének időpontjában (2001. és 2002. évek) forgalomképes volt, azokat 2003-2004-ben sorolták át a korlátozottan forgalomképes körbe. Az átsorolásnál nem voltak figyelemmel az Ötv. 88. § (1) bekezdés b) pontjában foglalt előírásra: a korábban hitelfedezetként megjelölt forgalomképes vagyont az Ötv-ben foglalt tiltás ellenére átminősítették korlátozottan forgalomképesé. Az Önkormányzat a szociális bérlakásépítésre felvett hiteleinek folyamatos törlesztését biztosította, likviditási gondja nincs. Az érintett lakások jelzáloga rész-

---

<sup>36</sup> A 2012. január 1-jét követően a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § 6. pontjával, az 5. § (2) bekezdés c) pontjával, és a 6. § (6) bekezdésével összhangban a nemzeti vagyon körébe tartozó, korlátozottan forgalomképes törzsvagyont ne terhelje meg, kivéve, ha arról az Önkormányzat a rendeletében a megterhelést megengedően rendelkezik.

<sup>37</sup> A vagyongazdálkodási rendelet 2001-ben a Szentesi úti bérlakásépítésnek helyet adó ingatlant már korlátozottan forgalomképes vagyontként jelölte meg.

ben lejárt, illetve 2012-ben lejár, ezért a jelzálogjog érvényesítése nem jelent pénzügyi helyzetet befolyásoló, valós veszélyt az Önkormányzat számára. A forgalomképes és korlátozottan forgalomképes önkormányzati ingatlanok jelzáloggal történt terhelését 2010. december 31-én az alábbi ábra szemlélteti:



A forgalomképes ingatlanok nettó értékének 5,9%-át, 50,4 millió Ft-ot tesz ki a jelzáloggal terhelt forgalomképes ingatlan nettó értéke, amelyekről a jelzálog törlése folyamatban van. Ez alapján a jelzálogjog bejegyzések érdemében nem korlátozzák az Önkormányzat rendelkezési jogát a forgalomképes ingatlanjai felett, azok igénybevétele, értékesítése az Önkormányzat pénzügyi helyzetének javításához.

Az Önkormányzat ellen **peres eljárás** – amely jövőbeni fizetési kötelezettséget jelenthet – **nem volt folyamatban** 2011. június 30-án.

Az Önkormányzat 50%-ot és azt meghaladó tulajdonosi hányaddal rendelkezik hat társaságban, amelyek kötelezettségeinek állományát 2010. december 31-én és 2011. június 30-án, valamint azok várható összegét a kötelezettségek lejáratáig az alábbi táblázat mutatja be:

millió Ft-ban

Megnevezés	Állomány 2010. december 31-én			Állomány 2011. június 30-án			Várható kötelezettség 2011-2013. években		Várható kötelezettség 2014. évtől	
	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege, ezer ...- ben)	Deviza nem	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege, ezer ...- ben)	Deviza nem	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege, ezer ...- ben)	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege, ezer ...- ben)
Folyószámlahitelek	18,4			14,4			14,4		-	
Hosszú lejáratú hitel	6,7			5,0			7,3		-	
<b>Pénzügyi kötelezettségek összesen:</b>	<b>25,1</b>			<b>19,4</b>			<b>21,7</b>		<b>-</b>	
Lízing kötelezettségek	0,1			6,7			7,3		1,5	
Szállítói tartozás	63,6			89,6			89,6		-	
<b>Pénzügyi kötelezettségek, biztosítékok, szállítói tartozás összesen HUF-ban:</b>	<b>88,8</b>			<b>115,7</b>			<b>118,6</b>		<b>1,5</b>	

Az önkormányzati kötelezettségek növekedése mellett a minősített többségi tulajdonú társaságok kötelezettségei is befolyásolhatják az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát. Az öt minősített önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságnak a 2011. évtől 21,7 millió Ft pénzügyi tőke- és kamatkötelezettséget, 8,8 millió Ft lízing- és 89,6 millió Ft szállítói tartozást kell rendezniük. Az Önkormányzat számára pénzügyi kockázatot jelenthet, hogy felszámolás esetén a bíróság megállapíthatja az Önkormányzat korlátlan és teljes felelőssé-

gét a fenti kötelezettségekkel érintett egy 86,7%-os tulajdoni hányadú és négy kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság után. A kötelezettségek jelenlegi nagyságrendje – az önkormányzati költségvetés nagyságára tekintettel – nem jelent az Önkormányzat számára komoly pénzügyi kockázatot.

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 az immateriális javai és tárgyi eszközei<sup>38</sup> után a 2007-2010. években együttesen **1543,5 millió Ft értékcsökkenést számolt el**<sup>39</sup>. Az Önkormányzat a 2007-2011. év I. félév közötti időszakban évről évre növekvő összegben, összesen 2540,3 millió Ft értékben aktivált – főként ingatlanokat érintő – felújítást és beruházást. Az aktivált fejlesztések kizárólag az Önkormányzat kezelésében lévő vagyont érintették. Az átadott eszközökön a vizsgált időszakban az Önkormányzat nem aktivált beruházást, felújítást. Az Önkormányzat kezelésében lévő eszközök használhatóságát javították, a használhatósági fok mutató csökkenését megállították a 2007-2010. években aktivált fejlesztések. Ezt alátámasztja az önkormányzati kezelésű eszközökre számított használhatósági fok mutató változása is. A mutató a 2007. évi 85,3%-hoz képest 2008-ra 2,2 százalékponttal csökkent, majd a 2008. évhez képest 2009-re és 2010-re nem változott. A 2007-2009. évekre számított átlagos használhatósági fok az üzemeltetésre átadott eszközöknél 75,0%, az önkormányzati kezelésű vagyonnál 83,2% volt, majd a 2010. évre 70,5% és 81,3% volt. A saját kezelésben lévő és az átadott vagyon használhatósága közötti különbség az átadott eszközöknél a felújítás, beruházás elmaradását, a magasabb leírási kulccsal rendelkező, gyorsabban avuló vagyontárgyak (építmények, gépek, berendezések) létét jelzi.

Az Önkormányzat az eszközök pótlására az értékcsökkenésnek megfelelő összegű tartalékot nem képzett<sup>40</sup>. Az éves költségvetési rendeletekben a vízmű vagyon pótlására, felújítására tartalékot, az önkormányzati lakások és bérlemények felújítására, karbantartására pénzeszközátadást, az intézmények karbantartására igénylés alapján felhasználható előirányzatot szerepeltetett. A 2007-2010. években befejeződött, illetve a 2010. december 31-én folyamatban lévő beruházások, felújítások 2010. december 31-ig pénzügyileg teljesített kiadásából az Önkormányzat 1216,2 millió Ft-ot fordított 2010. december 31-ig

---

<sup>38</sup> beleértve az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközöket is

<sup>39</sup> 2007-ben 429,4 millió Ft-ot, 2008-ban 369,8 millió Ft-ot, 2009-ben 364,3 millió Ft-ot és 2010-ben 380,0 millió Ft-ot

<sup>40</sup> Az Önkormányzatot nem kötelezi előírás arra, hogy tartalékot, illetve alapot képezzen az elhasználandó eszközök pótlására.

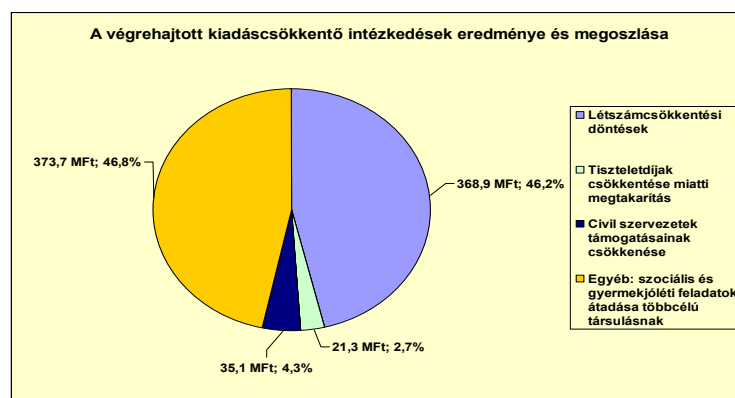


eszközptlásra (rekonstrukcióra, felújításra). Ez 21,2%-kal (327,3 millió Ft-tal) a 2007-2010. években elszámolt amortizáció alatt maradt.

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

Az Önkormányzat a 2007-2011. év I. félév között a gazdasági program<sub>1,2</sub>-ban, továbbá a 2007. és 2008. évi költségvetési koncepciókban határozta meg a költségtakarékos, racionális szervezeti keretek kialakításának, továbbá a pedagógusok kötelező óraszámának növekedése miatti intézkedések megtételének követelményét. Ezek érdekében intézményát szervezési, létszámcsökkentési, valamint egyéb kiadáscsökkentő intézkedéseket fogantatosított, amelyek együttes nagyságát – az Önkormányzat által nyújtott adatszolgáltatás alapján – a vizsgált időszakra 799,0 millió Ft összegben mutatta ki.

Az Önkormányzat által a 2007-2011. év I. félév között tett **kiadáscsökkentő intézkedések** területeit, összegeit és százalékos megoszlását a következő ábra szemlélteti:



A vizsgált időszakban a létszámcsökkentési döntések – az önkormányzati adatszolgáltatás alapján – összesen 368,9 millió Ft (46,2%) megtakarítást jelentettek. A 2007. évben a létszámcsökkentések mindössze 8,3 millió Ft kiadáscsökkentést jelentettek a felmentési idők kitöltése miatt. A megtakarításokon belül a közoktatási intézményben a pedagógus álláshelyek csökkentése, továbbá a Polgármesteri hivatalban átszervezéssel végrehajtott egy fő létszámcsökkentés 180,1 millió Ft kiadási megtakarítással járt. A határozott idejű alkalmazások megszüntetése 125,6 millió Ft, négy fő prémiumévek programba történő átirányítása 63,2 millió Ft kiadási megtakarítást hozott 2007-2011. év I. félév között.

Az Önkormányzat a 2009. évben döntött a **képviselői tiszteletdíjak** csökkentéséről, amelynek kiadáscsökkentő hatása 21,3 millió Ft volt (2,7%-a) a 2009. évtől 2011. év I. félév végéig. A **civil szervezetek támogatásának csökkentésével** az Önkormányzat a vizsgált időszakban 35,1 millió Ft (4,4%) kiadáscsökkentést ért el. A **szociális és gyermekjóléti feladatok** többcélú társulásnak 2007 februárjától történő **átadása** 373,7 millió Ft (46,8%) kiadáscsökkentést jelentett. A vizsgált időszakban az összes kiadáscsökkentő intézkedésből az önként vállalt feladatok ellátásához (képviselői tiszteletdíjak, civil szervezetek támogatása, idősök átmeneti otthona) kapcsolódott 89,4 millió Ft.

A kiadást csökkentő intézkedések ellenére az Önkormányzatnál a vizsgált időszakban a teljesített költségvetési kiadások (a növekvő költségvetési bevételek mellett) folyamatosan növekedtek.

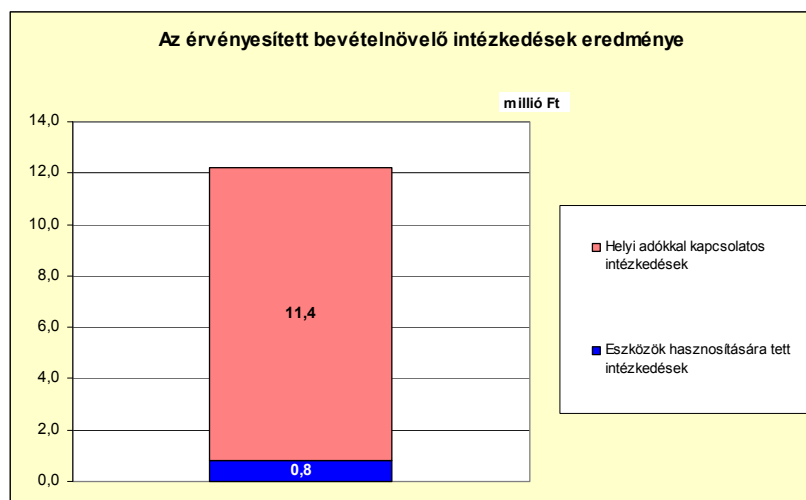
Az Önkormányzatnál a 2007-2010. évek között az önkormányzati létszám és álláshelyek alakulását a következő táblázat mutatja be:

Megnevezés (adatok fő-ben)	Közkutatás	Szociális és gyermekvédelem	Polgármesteri hivatal	Egyéb	Összesen
2007. január 1-jén jóváhagyott álláshelyek száma	239	99	81	83	502
Megszüntetett álláshelyek száma	52	99	1	15	167
ebből: üres álláshelyek száma	0	0	0	0	0
szakmai álláshelyek száma	31	77	1	10	119
intézmény-üzemeltetéssel kapcsolatos álláshelyek száma	21	22	0	0	43
Álláshely növekedése	91	0	0	13	104
2010. december 31-én záró álláshelyek száma	278	0	80	81	439
2007. január 1-jén foglalkoztatott létszám	238	99	76	82	495
Létszámcsökkenés	52	99	1	15	167
Létszámnövekedés	91	0	0	13	104
2010. december 31-én foglalkoztatott létszám	277	0	75	77	429

Az Önkormányzat által engedélyezett álláshelyek száma a 2007-2010. évek között 63 darabbal csökkent. A legnagyobb álláshelycsökkenés (99 álláshely, 59,3%) – a szociális és gyermekjóléti intézmény többcélú társulásnak történő átadása miatt – a szociális és gyermekvédelmi ágazatban volt. A közoktatásban 52 álláshely (31,1%) szűnt meg, ami a csökkenő gyermeklétszám, a pedagógusok kötelező óraszámának növekedése, valamint a szervezeti keretek racionalizálása miatti pedagógus álláshelyek csökkentésének, továbbá a konyhai feladatok gazdasági társasághoz történő kiszervezésének következménye. Az egyéb területen (a könyvtárnál, a tűzoltóságnál, a Szarvasi Általános Művelődési Központnál) 15 álláshelyet (9,0%) szüntettek meg. A Polgármesteri hivatalban egy álláshely (0,6%) megszüntetésére került sor a 2007-2010. évek között.

A 2011. év I. félévében a Képviselő-testület a közoktatási intézménynél a feladatellátás racionálisabb megszervezése következtében **további három** pedagógus álláshely megszüntetéséről döntött, így a vizsgált időszakban **összesen 170 megszüntetett álláshely** (170 fő létszámcsökkenés) volt. A foglalkoztatottak létszáma 63 fővel csökkent, mivel a 2007-2011. év I. félév között az Önkormányzatnál összesen **104 álláshelyet létesítettek**, ami 104 fő létszámnövekedést jelentett. A közoktatási intézményben a 2007. és a 2008. években a szakképző intézmény és a könyvtári feladatok átvételével feladatbővülés miatt 91 álláshely létesült. A tűzoltóságnál jogszabályi előírás, a Szarvasi Általános Művelődési Központnál önkormányzati rendelet alapján a 2007. és a 2009. években összesen 13 álláshely növekedés történt. Az Önkormányzatnál és intézményeinél a vizsgált időszakban **megszüntetett üres álláshely nem volt**. Az Önkormányzat a létszámcsökkentésekhez kapcsolódóan a vizsgált időszakban összesen 89,2 millió Ft támogatást vett igénybe, a támogatás felhasználásával tartósan leépített álláshelyek száma 33 darab volt.

A 2007-2011. év I. félévben érvényesített **bevételnövelő intézkedések** főbb bevételi jogcímeik szerinti számszerűsíthető hatását a következő ábra szemlélteti:



Az Önkormányzat – az általa nyújtott adatszolgáltatás szerint – a **bevételnövelő intézkedések** hatására 2007-től 2011. év I. félév végéig 12,2 millió Ft bevételt realizált. Ennek 93,5%-át (11,4 millió Ft-ot) az építményadónál a garázsok utáni mentesség megszüntetésével kapcsolatos intézkedésből, 6,5%-át (0,8 millió Ft-ot) az eszközök hasznosítására (értékesítésre) tett intézkedésekből érte el.

Az Önkormányzat az iparüzési adó mértékét 2009. január 1-jétől 2,0% helyett 1,95%-ban állapította meg. Az alacsonyabb iparüzési adómérték is hozzájárult az iparüzési adóalap visszaesése mellett a 2010. évi helyi adóból származó bevétel 27,0 millió Ft-os csökkenéséhez.

Az Önkormányzatnál a központi intézkedések hatására a 2007-2010. évi tényés a 2011. év I. félévi tervadatok alapján az szja bevételeknél jelentkezett 1719,1 millió Ft bevételkiesés, amelyet a költségvetési támogatás 2110,0 millió Ft-tal történő növekedése, továbbá a bemutatott kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedések ellentételeztek.

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

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét a 2007. évben ellenőrizte átfogó jelleggel. A gazdálkodási rendszer korábbi ellenőrzése során tett javaslatok közül a pénzügyi egyensúly javítására vonatkozott **egy szabályszerűségi javaslat**. A jegyzőnek tett javaslat arra irányult, hogy az Áht<sub>1</sub> 8/A. § (7) bekezdésében<sup>41</sup> foglaltakkal összhangban a költségvetési rendelettervezetben a költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok főösszegei ne tartalmazzák a finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit, illetve kiadásait.

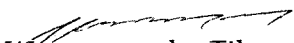
<sup>41</sup> 2012. január 1-jétől hatályát veszítette az Áht<sub>2</sub> 110. § (2) bekezdése alapján. Az Áht<sub>2</sub> 72. §-ában foglalt előírás szerint a költségvetési bevételek-kiadások és a finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevétele-kiadása továbbra is elkülönül egymástól.

A javaslat megvalósítása érdekében a Képviselő-testület a 15/2008. (I. 24.) számú határozatával elfogadta a számvevői jelentésben foglaltak végrehajtására készített, felelősöket és határidőket is tartalmazó intézkedési tervet. A javaslat **teljes mértékben megvalósult**, mivel a 2008. évtől az Önkormányzat a költségvetési rendeleteiben az Áht<sub>1</sub> előírásainak megfelelően, finanszírozási célú pénzügyi műveletek nélkül mutatta be a költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok főösszegeit.

Budapest, 2012. április "16 "

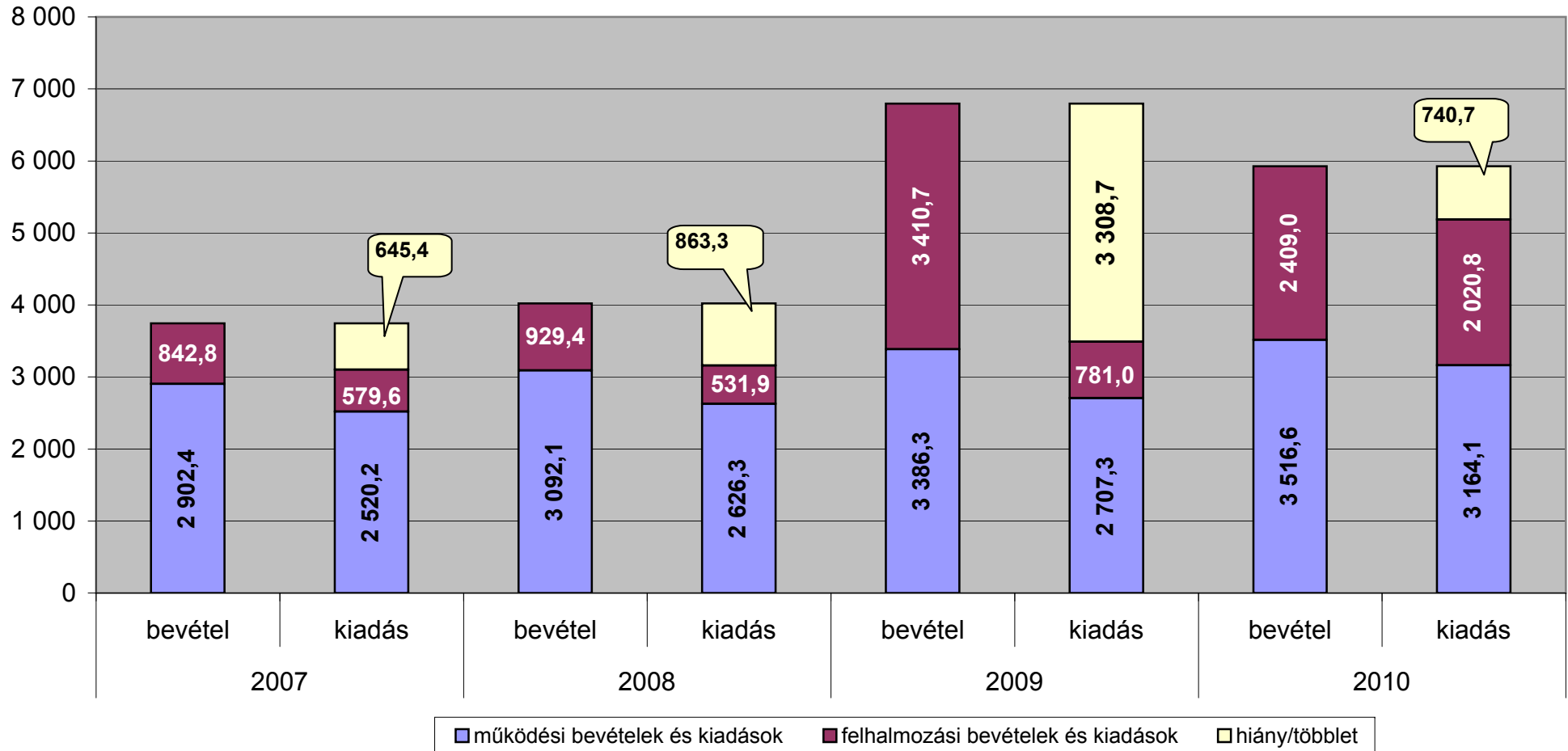
Melléklet: 10 db



  
Wárvasovszky Tihomír

**Működési és felhalmozási célú hiány/többit az Önkormányzat zárszámadási rendeleteiben**

millió Ft



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

millió Ft

1. FOLYÓ KÖLTSEGVETÉS*	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
1.1.1. Saját működési bevételek	874,5	959,2	1 152,6	1 149,9
1.1.2. Költségvetési támogatás ***	702,3	1 391,2	1 336,0	1 387,9
1.1.3. Átengedett bevételek	1 042,2	564,9	589,6	605,0
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	210,0	98,7	189,5	222,5
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	0,4	0,2	0,0	0,0
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	8,6	17,4	12,2	23,0
1.1.7. Előző évi pénzmaradvány átvétel	4,3	6,2	19,5	10,5
<b>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.</b>	<b>2 842,3</b>	<b>3 037,8</b>	<b>3 299,4</b>	<b>3 398,8</b>
1.2.1. Működési kiadások kamatkidadások nélkül	2 112,8	2 268,4	2 161,8	2 418,8
1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	135,2	24,9	22,3	30,6
1.2.3.1. vállalkozásoknak	29,7	93,6	139,1	164,5
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.3.3. magánszemélyeknek	168,3	183,7	301,6	482,9
1.2.3.4. nonprofit szervezeteknek	54,3	49,4	62,4	56,9
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4)	252,3	326,7	503,1	704,3
1.2.4. Kamatkidadások	35,6	68,0	82,5	48,0
1.2.5. Előző évi pénzmaradvány átadás	4,6	6,2	19,5	10,5
<b>1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.</b>	<b>2 540,5</b>	<b>2 694,2</b>	<b>2 789,2</b>	<b>3 212,2</b>
<b>1.3. Folyó költségvetés egyenlege MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (1.1. - 1.2.)</b>	<b>301,8</b>	<b>343,6</b>	<b>510,2</b>	<b>186,6</b>
<b>2. FELHALMOZÁSI KÖLTSEGVETÉS**</b>				
2.1.1. Saját tőkebevételek	113,1	119,5	43,2	104,5
2.1.2. Államháztartáson belülről kapott támogatások***	580,2	104,8	666,5	702,1
2.1.3. EU-tól és külföldről kapott támogatások	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.4. Államháztartáson kívülről kapott támogatások	31,6	12,7	53,2	69,1
<b>2.1. Felhalmozási bevételek (=2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.)</b>	<b>724,9</b>	<b>237,0</b>	<b>762,9</b>	<b>875,7</b>
2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával	278,3	435,6	631,1	1 683,7
2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával	11,2	14,6	4,8	21,8
2.2.3. Államháztartáson belülről átadott pénzeszköz	77,4	9,4	30,4	85,8
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	0,0	0,3	0,0	0,0
2.2.5. Államháztartáson kívülről adott pénzeszközök	4,0	4,1	22,2	177,4
2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása	14,9	0,0	10,0	4,1
<b>2.2. Felhalmozási kiadások (=2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.+2.2.5.+2.2.6.)</b>	<b>385,8</b>	<b>464,0</b>	<b>698,5</b>	<b>1 972,8</b>
<b>2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)</b>	<b>339,1</b>	<b>-227,0</b>	<b>64,4</b>	<b>-1 097,1</b>
<b>3. Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció(1.3.+2.3.)</b>	<b>640,9</b>	<b>116,6</b>	<b>574,6</b>	<b>-910,5</b>
<b>4. Finanszírozási műveletek</b>				
4.1. Hitelfelvétel	0,0	0,0	0,0	0,0
4.2. Hiteltörlesztés	173,4	101,9	101,9	101,9
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	1 000,0	1 000,0	0,0	0,0
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0,0	0,0	0,0	125,0
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	15,8	15,8	15,8	15,8
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0,0	0,0	0,0	0,0
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-11,3	4,6	-9,4	-90,7
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	48,3	-20,5	-62,5	9,9
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1. - 4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	782,8	939,0	-33,0	-311,7
<b>5. Tárgyévi pénzügyi pozíció (1.3.+ 2.3.+4.9.)</b>	<b>1 423,7</b>	<b>1 055,6</b>	<b>541,6</b>	<b>-1 222,2</b>
<b>6. Nettó működési jövedelem =működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés</b>	<b>128,4</b>	<b>241,7</b>	<b>408,3</b>	<b>-40,3</b>
<b>TÁJÉKOZTATÓ ADATOK</b>				
Összes kötelezettség	1 733,9	2 659,6	2 614,2	2 369,4
ebből rövid lejáratú	184,7	214,8	396,3	427,1
Összes szállítói kötelezettség	22,3	35,4	72,8	124,8
ebből lejárt (tanúsítványból)	8,0	3,0	7,5	22,4
Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	1 648,5	2 546,6	2 444,8	2 217,9
ebből rövid lejáratú	99,3	101,9	226,9	275,6
PPP szerződéses állomány jelenértéken (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
ebből lejárt szolgáltatási díj miatti kötelezettség	0,0	0,0	0,0	0,0
Folyószámlahitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
Likvidhitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
Munkabérhitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
Kezesség és garanciavállalások (tanúsítványból)	67,7	58,7	67,9	63,5
Jogerős bírósági ítéletekből adódó kötelezettségek (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
Finanszírozásba bevonható eszközök:	1 715,1	2 754,8	3 280,6	2 042,6
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	47,5	31,6	15,8	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	1 667,6	2 723,2	3 264,8	2 042,6

\* Bevételekben nem térül, a kiadásokban nem jelenik meg az amortizáció, a vagyoni helyzetet az egyenleg befolyásolja.

\*\* Bevételekben vagyon megőrzésre és bővítésre fordítható források.

\*\*\* A költségvetési támogatásból a felhalmozási célú összeget az Önkormányzat adatszolgáltatása szerinti mértékben vettük figyelembe, a 2.1.2. soron.



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

millió Ft-ban

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség			2006. dec. 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. évek között teljesített kiadás	A teljes bekerülési költség-ből eszköz-pótlásra fordított	2010. december 31-ig pénzügyileg teljesített beruházás forrásösszetétele																			
											Saját bevétel				Hitel				Kötvény				EU-s támogatás				Hazai támogatás			
	Megnevezése	Képviselő-testületi határozati száma	kezdete	tervezett befejezése	Terv (6=12+16+20+24+28)	Tény (7=13+17+21+25+29)	Eltérés (+; -) (8=14+18+22+26+30)	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.	<b>Felújítások</b>																													
2.	10 millió Ft alatti felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	<b>Fejlesztések összesen</b>				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.	<b>Fejlesztések</b>																													
5.	Ingatlan vásárlás Plastolus Kft-től	526/2010. (VIII.19.)	2010	2011	100,0	50,0	-50,0	0,0	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	100,0	50,0	-50,0	A	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0
6.	Kerekpárút-hálózat fejlesztése a Szarvast Orosházával összekötő 4404 jelű út mentén	293/2009. (V.21.)	2010	2011	132,1	16,1	-116,0	0,0	16,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	6,6	0,8	-5,8	A	118,9	14,5	-104,4	B	6,6	0,8	-5,8	B
7.	Szarvas Város Önkormányzata Szakorvosi Rendelőjének komplex kistérségi szakrendelővé fejlesztése	571/2007. (XII.20.)	2010	2011	581,6	80,9	-500,7	0,0	80,9	80,9	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	29,1	4,1	-25,0	A	523,5	72,8	-450,7	A	29,0	4,0	-25,0	B
8.	Gyalogútútvonalak kialakítása a turisztikai attrakciók elérése érdekében a történelmi Magyarország közepén, Szarvason	649/2008. (XII.18.)	2010	2011	140,3	126,9	-13,4	0,0	126,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	70,2	63,5	-6,7	A	70,1	63,4	-6,7	A	0,0	0,0	0,0	0
9.	Szarvas Város belterületi útjainak fejlesztése az ipari területek megközelíthetőségének javítása és a 44-es számú főközlekedési út tehermentesítése érdekében	555/2008. (X.16.)	2010	2011	378,6	202,5	-176,1	0,3	202,2	202,5	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	66,2	35,5	-30,7	A	246,1	131,5	-114,6	A	66,3	35,5	-30,8	A
10.	Szarvas Város Belterületi útjainak fejlesztése, a 44-es számú út és a belváros tehermentesítése - II. ütem	520/2009. (IX.24.)	2010	2011	251,8	8,4	-243,4	0,0	8,4	8,4	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	25,2	0,8	-24,4	A	226,6	7,6	-219,0	B	0,0	0,0	0,0	0
11.	Térségi összefogás a közösségi közlekedés feltételeinek javításáért a Szarvasi Kistérségben	612/2009. (X.29.)	2011	2012	181,7	24,0	-157,7	0,0	24,0	0,0	6,5	0,6	-5,9	A	0,0	0,0	0,0	0	11,7	1,7	-10,0	A	163,5	21,7	-141,8	B	0,0	0,0	0,0	0
12.	Szarvas Város közösségi terének és információs szolgálatának infrastrukturális fejlesztése	640/2009. (XI.19.)	2010	2011	55,6	0,9	-54,7	0,0	0,9	0,9	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	5,6	0,1	-5,5	A	50,0	0,8	-49,2	B	0,0	0,0	0,0	0
13.	Szarvas Város Polgármesteri Hivatalának akadálymentesítése az esélyegyenlőség biztosításának érdekében	522/2009. (IX.24.)	2010	2011	33,3	2,4	-30,9	0,0	2,4	2,4	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	3,3	0,2	-3,1	A	30,0	2,2	-27,8	B	0,0	0,0	0,0	0
14.	Szarvas Város belterületi belvízelvezetés IV-V-VI. ütem megvalósítása	85/2010. (II.05.)	2010	2011	444,4	18,4	-426,0	0,0	18,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	44,4	1,8	-42,6	A	0,0	0,0	0,0	0	400,0	16,6	-383,4	B
15.	Székely Mihály tér rekreációs célú megújítása	744/2010. (XII.16.)	2010	2011	13,5	0,5	-13,0	0,0	0,5	0,5	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	2,7	0,1	-2,6	A	0,0	0,0	0,0	0	10,8	0,4	-10,4	B
16.	10 millió Ft alatti fejlesztések *	10 db			30,0	30,0	0,0	3,5	26,5	0,0	30,0	30,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0
17.	<b>Fejlesztések összesen</b>				2 342,9	561,0	-1 781,9	3,8	557,2	295,6	36,5	30,6	-5,9		0,0	0,0	0,0		365,0	158,6	-206,4		1 428,7	314,5	-1 114,2		512,7	57,3	-455,4	
18.	<b>Mindösszesen</b>				2 342,9	561,0	-1 781,9	3,8	557,2	295,6	36,5	30,6	-5,9		0,0	0,0	0,0		365,0	158,6	-206,4		1 428,7	314,5	-1 114,2		512,7	57,3	-455,4	

\* kiviteli tervek, engedélyes tervek azokra a beruházásokra, amelyekre 2010. december 31.-én még nem volt pályázat benyújtva, illetve nem nyert a pályázat

\*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 feladataihoz kapcsolódó 2010. évet követő kötelezettségvállalási és azok forrásösszetétele

millió Ft-ban

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség (2010. dec. 31-ig)			2006. dec. 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. évek között teljesített kiadás	Várható tény (teljes bekerülési költség) (11=9+10+12)	2010. utána vállalt kötelezettség (12=15+19+23+27+31)	A várható tény (teljes bekerülési költség) eszközpótlásra fordított összeg	2010. december 31-e utáni kötelezettségvállalások forrásösszetétele														jogszabályban 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.	<b>Fejlesztések</b>																																		
2.	10 millió Ft alatti felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.	<b>Fejlesztések összesen</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
4.	<b>Fejlesztések</b>																																		
5.	Ingatlan vásárlás Plasztolus Kft. től	526/2010. (VIII.19.)	2010	2011	100,0	50,0	-50,0	0,0	50,0	100,0	50,0	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	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	nem	
6.	Kerékpárút-hálózat fejlesztése a Szarvas Oroszházával összekötő 4404 jelű út mentén	293/209. (V.21.)	2010	2011	132,1	16,1	-116,0	0,0	16,1	132,1	116,0	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	A	104,3	104,3	0,0	B	5,9	5,9	0,0	0	nem	
7.	Szarvas Város Önkormányzata Szakorvosi Rendelőjének komplex kistérségi szakrendelővé fejlesztése	571/2007. (XII.20.)	2010	2011	581,6	80,9	-500,7	0,0	80,9	581,6	500,7	581,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	A	450,7	450,7	0,0	B	25,0	25,0	0,0	B	nem	
8.	Gyalogútja utvonalki kialakítása a turisztikai attrakciók elérése érdekében a történelmi Magyarország közepén. Szarvason	649/2008. (XII.18.)	2010	2011	140,3	126,9	-13,4	0,0	126,9	140,3	13,4	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	A	6,7	6,7	0,0	B	0,0	0,0	0,0	0	nem	
9.	Szarvas Város belterületi útjainak fejlesztése és építése az ipari területek megközelíthetőségének javítása és a 44-es számú főközlekedési út tehermentesítése érdekében	555/2008. (X.16.)	2010	2011	378,6	202,5	-176,1	0,3	202,2	378,6	176,1	378,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	A	114,5	114,5	0,0	B	30,8	30,8	0,0	B	nem	
10.	Szarvas Város Belterületi útjainak fejlesztése, a 44-es számú út és a belváros tehermentesítése - II. ütem	520/2009. (IX.24.)	2010	2011	251,8	8,4	-243,4	0,0	8,4	251,8	243,4	243,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	A	219,1	219,1	0,0	B	0,0	0,0	0,0	0	nem	
11.	Térségi összefogás a közösségi közlekedés feltételeinek javításáért a Szarvasi Kistérségben	612/2009. (X.29.)	2011	2012	181,7	24,0	-157,7	0,0	24,0	181,7	157,8	0,0	5,8	5,8	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	A	142,0	142,0	0,0	B	0,0	0,0	0,0	0	nem	
12.	Szarvas Város közösségi terének és információs szolgálatának infrastrukturális fejlesztése	640/2009. (XI.19.)	2010	2011	55,6	0,9	-54,7	0,0	0,9	55,6	54,7	55,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	A	49,2	49,2	0,0	B	0,0	0,0	0,0	0	nem	
13.	Szarvas Város Polgármesteri Hivatalának akadálymentesítése az esélyegyenlőség biztosításának érdekében	522/2009. (IX.24.)	2010	2011	33,3	2,4	-30,9	0,0	2,4	33,3	30,8	33,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	A	27,7	27,7	0,0	B	0,0	0,0	0,0	0	nem	
14.	Szarvas Város belterületi belvízelvezetés IV-V-VI. ütem megvalósítása	85/2010. (II.05.)	2010	2011	444,4	18,4	-426,0	0,0	18,4	444,4	426,0	25,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0	383,4	383,4	0,0	B	nem	
15.	Székely Mihály tér rekreációs célú megújítása	744/2010. (XII.16.)	2010	2011	13,5	0,5	-13,0	0,0	0,5	13,5	13,0	13,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0	10,4	10,4	0,0	B	nem	
16.	10 millió Ft alatti fejlesztések	10 db			30,0	30,0	0,0	3,5	26,5	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
17.	<b>Fejlesztések összesen</b>				<b>2 342,9</b>	<b>561,0</b>	<b>-1 781,9</b>	<b>3,8</b>	<b>557,2</b>	<b>2 342,9</b>	<b>1 781,9</b>	<b>1 331,7</b>	<b>5,8</b>	<b>5,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1 114,2</b>	<b>1 114,2</b>	<b>0,0</b>	<b>455,5</b>	<b>455,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
18.	<b>Összesen</b>				<b>2 342,9</b>	<b>561,0</b>	<b>-1 781,9</b>	<b>3,8</b>	<b>557,2</b>	<b>2 342,9</b>	<b>1 781,9</b>	<b>1 331,7</b>	<b>5,8</b>	<b>5,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1 114,2</b>	<b>1 114,2</b>	<b>0,0</b>	<b>455,5</b>	<b>455,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

\*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 2011. év I. félévében saját forrásból megvalósított fejlesztései és azok forrásösszetétele

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes várható bekerülési költség			2006. dec. 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. évek között teljesített kiadás	Várható tény (teljes bekerülési költség) (11=9+10+12)	2011. év I. félévében teljesített kiadás	A várható tény (teljes bekerülési) költségéből eszközpótlásra fordított összeg	2011. év I. félévében teljesített kiadások forrásösszetétele																jogszabályban foglalt szakmai követelmény teljesítése (igen/nem)				
													Saját bevétel				Hitel				Kötvény				EU-s támogatás					Hazai támogatás			
	Megnevezése	Képviselő-testületi határozat száma	kezdete	tervezett befejezése	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Terv	Várható tény	Eltérés (+; -)	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.*						
																												14		15	16	17	18
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.	<b>Felújítások</b>																																
2.	10 millió Ft alatti felújítások	2 db			2,4	2,4	0,0	0,0	0,0	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	nem
3.	<b>Fejlesztések összesen</b>				2,4	2,4	0,0	0,0	0,0	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4	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.	<b>Fejlesztések</b>																																
5.	Deák F. u. 16. ingatlan vásárlás	676/2010. (XI.18.)	2011	2011	12,0	12,0	0,0	0,0	0,0	12,0	12,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	12,0	12,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	nem	
6.	Béke u. 7. fsz. 2. sz. ingatlan vásárlás	43/2011. (I.20.)	2011	2011	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	10,0	10,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	nem	
7.	10 millió Ft alatti fejlesztések	15 db			10,1	10,1	0,0	0,0	0,0	10,1	10,1	0,0	2,1	2,1	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0	8,0	8,0	0,0	A	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	nem
8.	<b>Fejlesztések összesen</b>				32,1	32,1	0,0	0,0	0,0	32,1	32,1	0,0	2,1	2,1	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	30,0	30,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	
9.	<b>Összesen</b>				34,5	34,5	0,0	0,0	0,0	34,5	34,5	2,4	4,5	4,5	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0	30,0	30,0	0,0	0	0,0	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 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. utána 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	kezdete	tervezett befejezése					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
<b>2010. december 31-én elbírálás alatt álló pályázatok</b>																			
1.	<b>Felújítások</b>																		
2.	10 millió Ft alatti felújítások	1 db			6,5	6,5	0,1	6,4	0,0	0	0,0	0	4,4	A	0,0	0	2,0	C	nem
3.	<b>Fejlesztések összesen</b>																		
3.	<b>Fejlesztések összesen</b>																		
4.	<b>Fejlesztések</b>																		
<b>2010. december 31.-én elbírálás alatt levő pályázatok</b>																			
6.	Kistérségi székelyek integrált fejlesztése - városközpont rehabilitáció	703/2009. (XII.17.) 310/2010. (IV.30.)	2 012	2 013	937,5	937,5	28,1	909,4	0,0	0	0,0	0	177,8	A	731,6	C	0,0	0	nem
7.	Szarvas Város szennyvíztisztító rendszerének komplex fejlesztése	17/2010. (I.05.)	2 011	2 014	1 451,8	1 451,8	13,2	1 438,6	0,0	0	145,2	C	59,3	A	1 234,1	C	0,0	0	nem
8.	Városi fürdő fejlesztése kültéri medencék építéssel	614/2009. (X.29.) 400/2010. (VI.04.)	2 011	2 012	62,4	0,0	1,0	61,4	0,0	0	0,0	0	11,5	A	0,0	0	49,9	C	nem
9.	Mezőgazdasági utak fejlesztése	657/2009. (XI.30.)	2 011	2 012	261,4	261,4	9,5	251,9	0,0	0	0,0	0	55,9	A	0,0	0	196,0	C	nem
10.	Szarvas és Gyomaendrőd közötti biztonságos kerékpárút építése		2 011	2 012	189,5	0,0	5,1	184,4	0,0	0	0,0	0	0,0	0	184,4	C	0,0	0	nem
11.	Szarvasi tűzoltó laktanya építése		2 010	2 011	440,0	0,0	0,7	439,3	0,0	0	0,0	0	87,3	A	0,0	0	352,0	C	nem
12.	<b>Fejlesztések összesen</b>																		
12.	<b>Fejlesztések összesen</b>																		
<b>2010. december 31-én elbírálás alatt álló fejlesztések és felújítások összesen:</b>					3 342,6	2 650,7	57,6	3 285,0	0,0	0	145,2	0	391,8	0	2 150,1	0	597,9		
<b>2010. december 31. után beadott pályázatok</b>					3 349,1	2 657,2	57,7	3 291,4	0,0	0	145,2	0	396,2	0	2 150,1	0	599,9		
14.	<b>Felújítások</b>																		
15.	10 millió Ft alatti felújítások				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	<b>Fejlesztések összesen</b>																		
16.	<b>Fejlesztések összesen</b>																		
17.	<b>Fejlesztések</b>																		
18.	Szarvas Város Geotermikus Rendszer Fejlesztése I. ütem	430/2011. (VIII.05.)	2 011	2 012	813,7	0,0	5,3	808,4	0,0	0	81,4	C	35,4	A	691,6	C	0,0	0	nem
19.	Belvízvédelmi rendszer fejlesztése Szarvason	402/2011. (VII.15.)	2 012	2 013	350,0	0,0	0,0	350,0	0,0	0	0,0	0	3,3	A	346,7	C	0,0	0	nem
20.	Szentesi út melletti kerékpárút építés önerő	407/2011. (VII.15.)	2 011	2 012	130,0	0,0	0,0	130,0	0,0	0	13,0	C	0,0	0	117,0	C	0,0	0	nem
21.	Önkormányzati tulajdonú belterületi utak fejlesztése - III. ütem	476/2011. (VIII.18.)	2 011	2 012	277,5	277,5	0,0	277,5	0,0	0	27,8	C	0,0	0	249,7	C	0,0	0	nem
22.	Székely Mihály téri multifunkcionális közösségi groundpálya építés	510/2011. (IX.01.)	2 011	2 012	16,1	0,0	0,0	16,1	0,0	0	0,0	0	3,2	A	0,0	0	12,9	C	nem
23.	Élőhelyfejlesztések Szarvas és Békésszentandrás települések helyi védett természeti területein	482/2011. (VIII.18.)	2 011	2 012	378,3	0,0	0,0	378,3	0,6	B	0,0	0	2,4	A	375,3	C	0,0	0	nem
24.	Vajda Péter Művelődési Központ energiaellátásának fejlesztése, napelemes rendszer kiépítése	313/2011. (V.19.)	2 011	2 011	56,2	0,0	0,0	56,2	0,0	0	8,4	C	0,0	0	47,8	B	0,0	0	nem
25.	Vajda Péter Intézmény energiaellátásának fejlesztése, napelemes rendszer kiépítése	314/2011. (V.19.)	2 011	2 011	56,2	0,0	0,0	56,2	0,0	0	8,4	C	0,0	0	47,8	B	0,0	0	nem
26.	10 millió Ft alatti fejlesztések	1 db			6,0	0,0	0,0	6,0	0,0	0	0,0	0	2,4	A	0,0	0	3,6	C	nem
27.	<b>Fejlesztések összesen</b>																		
27.	<b>Fejlesztések összesen</b>																		
<b>2010. december 31-én elbírálás alatt álló és 2011-ben benyújtott pályázatok fejlesztései összesen:</b>					2 084,0	277,5	5,3	2 078,7	0,6		139,0		46,7		1 875,9		16,5		
28.	<b>2010. december 31-én elbírálás alatt álló és 2011-ben benyújtott pályázatok fejlesztései összesen:</b>																		
28.	<b>2010. december 31-én elbírálás alatt álló és 2011-ben benyújtott pályázatok fejlesztései összesen:</b>																		
29.	<b>Mindösszesen</b>																		
29.	<b>Mindösszesen</b>																		

\*A= ha a forrás már rendelkezésre áll,

B= ha a forrás közbeszerzési eljárása folyamatban van,

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

## Az önkormányzati feladatok ellátásában résztvevő gazdasági társaságok

millió Ft-ban

Gazdasági társaság megnevezése	2010. december 31-én									a gazdasági társaságnak szerződéses kötelezettségre, feladatellátási szerződésre alapozottan az önkormányzat költségvetéséből nyújtott									
	önkormányzat	önkormányzat gazdasági társaságának	saját tőke, jegyzett tőke aránya	kötelező feladathoz	önként vállalt feladathoz	hosszú lejáratú hitelből, kötvényből	lízingből	lejárt szállítói állományból	működési célra átadott pénzeszköz					felhalmozási célra átadott pénzeszköz					
	tulajdoni hányada			rendelt nettó vagyon		fennálló kötelezettség			2007.	2008.	2009.	2010.	2011. év I. félév	2007.	2008.	2009.	2010.	2011. év I. félév	
<b>I. 100%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:</b>																			
Szarvasi KOMÉP Városgazdálkodási Kft.	100%	0%	2,8	191,2	381,2	0,0	0,0	3,7	109,6	112,9	98,1	121,5	41,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Szarvasi Gyermekek-élelmezési Nonprofit Kft.	100%	0%	1,3	138,6	0,0	0,0	0,0	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Szarvasi Gyógy-Termál Kft.	100%	0%	1,7	54,6	599,3	0,0	0,0	1,7	0,0	30,0	36,4	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Regionális Színház Nonprofit Kft.	100%	0%	2,1	0,0	64,7	0,0	0,0	0,0	24,5	25,0	29,0	26,7	12,2	0,0	0,0	5,1	174,0	54,0	0,0
<b>100%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>384,4</b>	<b>1 045,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>6,7</b>	<b>134,1</b>	<b>167,9</b>	<b>163,5</b>	<b>183,2</b>	<b>53,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>5,1</b>	<b>174,0</b>	<b>54,0</b>	<b>0,0</b>
<b>II. 75-99%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:</b>																			
Körös-szögi Kistérségi Területfejlesztési Nonprofit Kft.	86,7%	0%	1,1	0,0	3,6	6,7	0,0	2,2	3,0	4,0	9,0	5,2	5,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>75-99%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>0,0</b>	<b>3,6</b>	<b>6,7</b>	<b>0,0</b>	<b>2,2</b>	<b>3,0</b>	<b>4,0</b>	<b>9,0</b>	<b>5,2</b>	<b>5,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>75% feletti tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>384,4</b>	<b>1 048,8</b>	<b>6,7</b>	<b>0,0</b>	<b>8,9</b>	<b>137,1</b>	<b>171,8</b>	<b>172,5</b>	<b>188,3</b>	<b>58,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>5,1</b>	<b>174,0</b>	<b>54,0</b>	<b>0,0</b>
<b>III. 51-74%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:</b>																			
Szarvasi Általános Informatikai Kft.	51,8%	0%	84,9	0,0	0,0	0,0	0,0	9,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>51-74%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>9,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>IV. egyéb, közfeladatot ellátó gazdasági társaságok:</b>																			
Regionális Hulladékkezelő Kft.	39,1%	0%	2,8	231,3	0,0	0,0	0,0	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Békés Megyei Vízművek Zrt.	4,5%	0%	1,4	623,0	0,0	211,7	257,9	76,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Szarvasi Szakorvosi Egészségügyi Szolgáltató Kft.	0%	0%	10,1	0,0	163,7	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
Szarvasi Tüdőgyógyász Egészségügyi Szolgáltató Kft.	0%	0%	14,3	0,0	22,8	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
Körös Volán Zrt.	0%	0%	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>egyéb, közfeladatot ellátó gazdasági társaságok összesen</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>854,3</b>	<b>186,4</b>	<b>211,7</b>	<b>257,9</b>	<b>77,1</b>	<b>2,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Összesen</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>1 238,7</b>	<b>1 235,2</b>	<b>218,4</b>	<b>257,9</b>	<b>95,1</b>	<b>139,2</b>	<b>171,8</b>	<b>172,5</b>	<b>188,3</b>	<b>58,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>5,1</b>	<b>174,0</b>	<b>54,0</b>	<b>0,0</b>

363/2012.

2012-03-02

*Dr. Varga Sándor*

*2012. 03. 02.*

**SZARVAS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**5540 - SZARVAS**, Szabadság u. 25-27.  
Telefon: 66/311-122    Telefax: 66/311-704



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ÜGYVITELI IRODA	
2012/12	
Érk.:	MAR - 2 2012
Tktatószám:	.....
Melléklet:	.....

I.2790/2012. ikt.sz.  
Ü.i.: dr. Melis J./Jambrik R.

**Tárgy:**                   Észrevétel a V-3081-16/2012. sz.  
                                  ÁSZ jelentés tervezetére

Állami Számvevőszék  
Warvasovszky Tihamér Alelnök Úr részére

*Bejegyzés E  
Levele és koordiná-  
lással*

*[Signature]*  
03.05.

Budapest  
Pf. 54.  
1364

Tisztelt Alelnök Úr!

A fenti számú ÁSZ-jelentés tervezetével kapcsolatban az alábbi észrevételt kívánom tenni.

Teljes mértékben egyetértünk a jelentés részletes megállapításaival és azok tartalmával.

Ugyanakkor úgy ítéljük meg, hogy a jelentés 23-24-25. oldalain megfogalmazott, intézkedést igénylő megállapítások és javaslatok nincsenek összhangban az említett részletes megállapításokkal. Így különösen a polgármester részére javasolt a.) és d.) pont további bevételstervezést és kiadáscsökkentést, valamint intézményszerkezeti felülvizsgálatot, racionalizálást ír elő annak ellenére, hogy a részletes megállapítások 59. oldalán pontosan kifejtésre került a vizsgált időszakban tett valamennyi kiadáscsökkentő-bevételnövelő intézkedés.

A jelentés tartalmazza a 38. oldalon, hogy „az önkormányzat az eredeti előirányzatot meghaladóan befolyt kamatbevételeket fejlesztési tartalékba helyezte”, amely nevezetesen azon kockázatkezelési tartalék, amely egyensúlyi tartalékként szolgál a jövőbeni adósságszolgálat teljesítése érdekében. Így a polgármester részére c.) pontban előírt kötelezettség már egy teljesített elvárás.

A jelentésben a polgármester részére előírt b.) pontban foglalt kötelezés (kibontakozási program készítése) az előzőek alapján -megítélésünk szerint- azért nem indokolt, mert az előzőekben leírtak szerint a megtett és jelenleg is folyamatban lévő bevételnövelést,

kiadáscsökkentést eredményező intézkedések, valamint a több mint tíz éve töretlenül folytatott racionalizálás a kibontakozás alapja, a stabil gazdálkodás talpköve Szarvason.

Megjegyezni kívánjuk, hogy Szarvas Város Önkormányzata nem csak a vizsgált időszakban tette meg racionalizáló intézkedéseit, hanem a képviselő-testületek 1998 óta folyamatosan hozták és hozzák meg azon döntéseiket, amelyek az önkormányzat leoptimálisabb működését célozzák azzal, hogy feladat-elhagyás és minőségromlás ne történjen. Ez a folyamat az ellenőrzési időszakban és azt követően sem fejeződött még be.

Kérjük, hogy ezen észrevételeket befogadni és a jelentés végleges tartalmába beépíteni szíveskedjenek.

Szarvas, 2012. február 24.

Tisztelettel:



Babák Mihály  
Szarvas Város Polgármestere





**ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK**

**E L N Ö K**

Ikt.szám: V-3081-018/2012.

**Babák Mihály úr**  
polgármester

Szarvas Város Önkormányzata

Szarvas

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Köszönettel vettem észrevételét Szarvas Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készített jelentéstervezetben foglalt megállapításokra, melyben arról tájékoztat, hogy egyetért a részletes megállapítások tartalmával.

Az intézményi feladatok racionalizálása, valamint a bevételek növelése és a kiadások csökkentése érdekében a 2007. és 2008. években tett intézkedéseinek, továbbá a kockázatkezelési tartalék létrehozásának jelentőségét elismerjük. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetére vonatkozó, a helyszíni ellenőrzés dokumentumai és adatai által kellően megalapozott megállapításokat a jelentéstervezet tartalmazza.

A bevételnövelő és a kiadáscsökkentő intézkedések, valamint kiadási megtakarítás kedvező hatással volt az önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetére. A 2007. és 2008. években kibocsátott, devizára átváltott kötvény, valamint a csökkenő működési és a negatív nettó működési jövedelem következtében a pénzügyi egyensúly középtávú helyreállítása és hosszú távú megőrzése érdekében szükségesnek tartott intézkedéseket a jelentéstervezet tartalmazza.

Nagyra értékelem a kockázatkezelési tartalék létrehozását az árfolyam- és kamatkockázatok kezelésére tett intézkedéseit. A kockázatkezelési tartalék célját kibővítve – pénzügyi lehetőségei függvényében – a tartalék képzés hasznos lehet annak érdekében, hogy az fedezetül szolgáljon és forrást biztosítson a jövőbeni pénzügyi kötelezettségek teljesítéséhez.

Végül megköszönöm Polgármester úrnak és munkatársainak az ellenőrzés során tanúsított hozzáállását, amellyel az Önkormányzatról szóló pénzügyi helyzetelemzés elkészítését segítették.

Budapest, 2012. április "11".



Tisztelettel:

Warvasovszky Tihamér