

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban Áht.) 82. § alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet, valamint a külön törvény szerinti könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú –a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó– éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány-kimutatást és eredménykimutatást a polgármester a költségvetési évet követően 4 hónapon belül terjeszti a Képviselő-testület elé. Balassagyarmat Város Önkormányzata 2006. évről szóló zárszámadásának elkészítése az Áht., valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 7. § (1) bekezdése alapján és a 2006. évi költségvetési rendeletével megegyező szerkezetben történt.

Az önkormányzat zárszámadási rendeletébe beépítettük a Cigány Kisebbségi Önkormányzat, valamint a Fogászati Alapellátási Intézményi Társulás 2006. évi bevételeit és kiadásait is.

A Képviselő-testület elé terjesztett beszámoló számszaki adatai a Magyar Államkincstár felé határidőre továbbított elemi költségvetési beszámoló adataival megegyeznek.

Az önkormányzat 2006. évi zárszámadásának adatait, a kötelező egyezőségek meglétét és hitelességét a beszámoló elkészítését megelőzően a könyvvizsgáló ellenőrizte.

Balassagyarmat Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2006. évi költségvetést az 5/2006. (II. 24.) rendeletével fogadta el, ami 8656 957 eFt bevételi, 9 485 810 eFt kiadási főösszeget és 828 853 eFt működési hiányt tartalmazott, fejlesztési hiánnyal nem számolt.

Az év végére több módosítást követően a költségvetés főösszege meghaladta a 10 milliárd forintot, a működési hitel 412 025 eFt-ra csökkent.

Az évközi módosításokra részben az év közben belépő -intézményi és önkormányzati szinten- előre nem látott feladatok előirányzatának biztosítása miatt, részben az Országgyűlés, a Kormány, az költségvetési fejezetek, az elkülönített állami pénzalapok és egyéb költségvetési kapcsolatokból származó pótelőirányzatok következtében volt szükség.

A módosított előirányzattól a tényleges teljesítés mind a bevételi, mind a kiadási oldalon elmaradt, a bevételeink 87,55%-ra, a kiadásaink 86,88%-ra teljesültek. Ezen belül a működési célú kiadások és bevételek 90%-ot meghaladó mértékben valósultak meg, míg a fejlesztési célú bevételek és kiadások realizálódása 50% körül mozgott. (1.sz. melléklet)

Ennek oka, hogy az egyes fejlesztési célok megvalósítására tervezett, adott évre vonatkozó támogatásai áthúzódtak a következő évre a teljesítés arányos finanszírozás miatt. Így a Dr. Kenessey Albert Kórház-rendelőintézet rekonstrukciója II. ütemére, valamint a buszpályaudvar építésére vonatkozóan több bevétel és kiadás került át 2007. évre.

2006. évben az önkormányzat pénzügyi kereteit negatívan befolyásolta, hogy két alaklommal kényszerült normatíva lemondásra a tanulólétszám csökkenése miatt, a középfokú képzést érintően.

A 2006. költségvetési év likviditást viszont igen pozitívan befolyásolta az ÖNHIKI pályázatokon elnyert mintegy 500 millió forint működési célú támogatás.

A fejlesztési kiadások fedezetére nagy segítség volt a Kábel TV Kft. értékesítéséből származó bevétel, aminek felhasználása kizárólag felhalmozási célra történhetett.

A kiskincstári rendszerből adódóan a 350 millió Ft rulírozó folyószámla hitelkeret napi záró egyenlegei lényegesen alacsonyabb negatívumot mutattak, így a működési hitelkamat fizetési kötelezettség főleg a munkabérhitel vonatkozásában merült fel.

2006. évben az önkormányzat által fenntartott intézmények között átszervezésre került sor, amelynek eredményeként megszűnt a Bérczy Károly Középiskola, valamint a Mikszáth Kálmán KÉVIG és a két intézmény helyett jogutódlással létrejött a Mikszáth Kálmán Gimnázium Szakközépiskola és Szakiskola. Ezzel csökkent a középfokú szakképzés párhuzamossága.

Az év másik meghatározó eseménye volt Ipolyszög Község Önkormányzatának megalakulása 2006. október elsejével, ami a vagyongosztási feladatok mellett munkaszervezési feladatokat is rótt önkormányzatunkra, mivel a település Balassagyarmat Város Polgármesteri Hivatalával kívánta elláttatni a gazdálkodási feladatokat.

A 2006. évet sem kerültek el a működési nehézségek. Bár némiképp csökkent a kínzó pénzhiány, továbbra is keresni kell az egyre szigorodó feltételek miatt a működési és a fejlesztési lehetőségeket biztosító forrásokat.

### **Költségvetési bevételek alakulása**

Balassagyarmat Város Önkormányzata 2006. évi zárszámadásának költségvetési mérlegét az 1. számú melléklet tartalmazza, miszerint az összes működési célú bevétel 8 030 805 e Ft, a felhalmozási célú bevétel 982 662 e Ft volt.

Az önkormányzati bevételeket és kiadásokat a 2. számú melléklet jogcímenkénti részletezésben tartalmazza. A 3-tól 3/5 számú mellékletek az „Önkormányzati Hivatal” címen belül, a teljesítési adatokat az intézmények forgalma nélkül alcímenként, ezen belül előirányzat csoportonként és kiemelt előirányzatonként mutatják be. A mellékletek különfoglalkoznak a támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök, a város üzemeltetés, az egyéb működési bevételek és kiadások, a finanszírozási bevételek és kiadások, valamint a tőke jellegű bevételek és kiadások alakulásával.

Össz-önkormányzati szinten a módosított előirányzathoz képest a bevételek a hitelek nélkül 92%-ra teljesültek. A hitelfelvétel mértéke elmaradt a tervezettől, emiatt az összes teljesítés 88%-ra csökkent, ez azonban nem a helyzet romlását mutatja.

Ezen belül az önkormányzati hivatal bevételei nagyobb mértékben maradtak el a tervezettől, hiszen a 6 475 446 e Ft-tal szemben 5 169 923 bevétel keletkezett 80%-os teljesítési mutatóval. Ennek oka a bevételek előirányzat csoportonkénti eltérő teljesítése. A saját bevételek, a felhalmozási és tőke jellegű bevételek 106 %-ra, míg a támogatások, kiegészítések, átvett pénzeszközök 50%-ra, a hitelfelvétel pedig mindössze 15%-ra teljesült. Sajátos bevételeink elérték a 89%-ot, de ezen belül nagyobb mértékű a lemaradás a Kórház rekonstrukció címzett támogatás teljesítésénél, az adott évi ütemtől történő lemaradása miatt. (3.sz.melléklet)

Az intézményi bevételek alakulását a 4.sz. melléklet mutatja. A 6 746 635 eFt bevétel mindössze 1%-kal maradt el a módosított előirányzattól, ami viszont 411 524 eFt-tal több volt, mint az eredeti előirányzat. Az intézményi bevételek között az intézményfinanszírozás 2 903 091 e Ft, enélkül a nettósított bevételeik összege 3 843 544 e Ft volt. A megoszlás az

összes bevétel teljesítését nézve: önkormányzati bevételek aránya 57,4 %, az intézmények bevételeinek aránya az önkormányzati támogatás nélkül : 42,6%.

A 2006. évben realizált önkormányzati bevételek között egyik legnagyobb tételt az **állami támogatásból** keletkező bevételek jelentették. Feladatmutatóhoz és lakosságszámhoz kötött normatív támogatás, valamint a költségvetési törvény 4. számú mellékletében meghatározott mértékben a helyi önkormányzatokat megillető személyi jövedelemadó szolgáltató forrást kötelező és önként vállalt feladataink végrehajtásához.

Az intézményi létszámok tényleges alakulásának figyelembe vételével az elszámolás adatai alapján 2006. évre az összes tényleges támogatás 2 082 056 e Ft volt. Ez a 2005. évi támogatás 95,3%-a. A csökkenés túlnyomórészt a mutatószámok romlásának és kisebb mértékben egyes fajlagos összegek negatív irányú változásának tudható be. A nem kötelező feladatokhoz ténylegesen biztosított SZJA összege 182 713 e Ft volt, ezzel együtt az állami hozzájárulás összege elérte 2 264 769 eFt-ot. Intézményeink működtetéséhez és feladataink ellátásához azonban ez nem volt elég, saját bevételekből kellett pótolni a kiadásokra szükséges fedezetet.

A normatív állami hozzájárulások és a normatív részesedésű átengedett személyi jövedelemadó elszámolás és a mutatószámok, feladatmutatók alakulását jogcímenként és intézményenként a 25-34. számú mellékletek tartalmazzák teljes részletezettséggel. A mellékletekben kimutatásra kerültek az eredeti felmérés, továbbá az évközi lemondások, valamint az év végi elszámolás adatai is.

Ezekből a mellékletekből látható a **normatív kötött támogatások** felhasználása is, amelyek között nagyobb mértékű az Önkormányzati Tűzoltóság működésének biztosítására szolgáló közel 246,5 millió forint. Emellett a pedagógus és szociális szakvizsgák lebonyolításához kaptunk 6 125 eFt támogatást, míg 1 035 eFt a belső ellenőrzési feladatok ellátásához nyújtott segítséget. Normatív, kötött támogatásként összesen 253 640 e Ft bevétele keletkezett az önkormányzatnak, ami a 2005. évinek 95,2 %-a. Ennek nagyrész az oka, hogy az informatikai feladatokra kapott támogatás 2006. évben már kikerült ebből a körből –központosított támogatásként kaptuk- továbbá a kétszintű érettségire való felkészítésre adott támogatás „beolvadt” a pedagógus továbbképzési feladatok közé, de annak a fajlagos összege nem emelkedett.

A helyi önkormányzatok költségvetési kapcsolataiból származó bevételek között szerepel a költségvetési törvény 5. számú mellékletében meghatározott célokra adott **központosított támogatások** összege is. Ez a kör az előző évihez képest egyes célokkal kibővült, de több támogatási fajta meg is szűnt. Kibővült pl. a szakmai informatikai feladatokra vonatkozóan, valamint a szakiskola és szakközépiskola 9. évfolyamán a gyakorlati oktatás támogatására biztosított összeggel, de nem ad lehetőséget a nyelvvizsga megszerzéséhez szükséges befizetések megtérítésére. Változatlanul mód nyílt a lakossági közműfejlesztés, a könyvtár és közművelődési érdekltség-növelő, az ECDL számítógép-kezelői vizsga díjának visszatérítése, a helyi közforgalmú közlekedéshez kapcsolódó támogatások igénylésére. Bár a lakossági közműfejlesztési támogatások igénylési lehetősége 2004. őszét követően megváltozott, az önkormányzat a 2001. évben indított szennyvízcsatorna hálózat építéséhez kapcsolódó LTP konstrukció segítségével ebben az évben jutott nagyobb mértékű bevételhez. A lejárt és kiutalt támogatások alapján 33 180 eFt központosított támogatás érkezett.

Pályázni lehetett a lakossági víz- és csatornaszolgáltatás, a helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások, az önkormányzatok európai uniós fejlesztési pályázatait saját forrás kiegészítés a szilárd burkolatú belterületi közutak burkolat felújításának támogatásaira. A lakossági víz- és csatornaszolgáltatás bevételét a szolgáltató Nyugat-Nógrád Vízmű Kft.

felé továbbítottuk. A helyi szervezési intések nyomán a létszámcsökkenések kiadásait 42 561 eFt enyhítette. A határőrség forgalmi statisztikai adatai alapján küldte a Kincstár a határátkelőhelyek fenntartásának támogatására szolgáló 678 e Ft-ot. A helyi kisebbségi önkormányzatok működésének általános támogatására 640 ezer Ft volt a támogatás. Az összes ténylegesen járó központosított támogatás 129 701 eFt volt, amiből feladattal terhelt fel nem használt –túlnyomórészt szakmai-informatikai fejlesztéshez kapcsolódó- 8 965 e Ft volt. (35.sz. melléklet)

Ugyanezen a mellékleten kerültek bemutatásra a normatív kötött jogcímen kapott, szociális ellátásokkal kapcsolatos támogatási bevételek, amelyek közül a jövedelempótló támogatások fedezetére 68 050 e Ft-ot, a közcélú foglalkoztatás támogatására pedig 26 0269 e Ft-ot kapott az önkormányzat. Ebben az évben szociális nyári gyermekétkeztetésre 1 325 eFt érkezett, ami a korábbi években nem volt.

Az állami támogatás mellett a TB támogatás szerepel legnagyobb súllyal a támogatások között, hiszen ennek mértéke 2006. évben meghaladta a normatív állami hozzájárulások összegét. A Dr. Kenessey Albert Kórház-Rendelőintézet és a GAMESZ-hoz integrált védőnői szolgálat, továbbá a Fogászati Társulás működését az OEP finanszírozza. A **TB finanszírozás** éves összege 2 842 100 e Ft volt, az előirányzattól némileg elmaradt. A teljesítés 99,8 %, a 2005. évi támogatásnál 1,79%-kal magasabb.

2006. évben a kórház működése kibővült a Nógrádgyárdonyban a Nógrád Megyei Önkormányzat által működtetett Megyei Tüdőgyógyintézet megszüntetését követően átvett pulmonológiai járó-, és fekvőbeteg ellátási feladatokkal. Emiatt ugyan némileg megemelkedett az OEP finanszírozás, de korántsem a szükséges mértékben, hiszen a kiadások is nőttek a többletfeladatok miatt.

A támogatás jellegű bevételek mellett a működéshez elengedhetetlen az intézményi **saját bevételek** számbavétele. Mind az intézmények, mind az önkormányzat és hivatala arra kényszerül, hogy olyan saját forrásokra tegyen szert, ami rendszeresen keletkezik és kiegészíti a külső forrásokat. Az **önkormányzati hivatal saját bevételei** 106%-os teljesítéssel 137 941 eFt-ban realizálódtak, míg az intézményi bevételek 849 546 eFt-ra teljesültek, így összesen 987 487 eFt bevételt jelentettek (2-4. sz. mellékletek). Az önkormányzati hivatal saját bevételei között legjelentősebb 107 203 e Ft-tal az egyéb saját bevétel, ami az üzlethelyiségek és egyéb önkormányzati vagyon hasznosításának bérleti díjaiból, a tűzvédelmi szolgáltatások bevételeiből, a piac működtetéséből és egyéb szolgáltatások végzéséből eredően származtak. A kamatbevételek kissé elmaradtak a várttól, ami a kiskincstári rendszer működésének és az államkötvények értékesítésének következtében csökkent le. Megjegyzendő, hogy a kiskincstári rendszerrel a kamat kiadásaink is csökkentek. (3-3/5.sz. mellékletek)

Az **intézmények saját bevételei** az alapfeladataikhoz kapcsolódnak, így jellegzetesen a térítési díjbevételek a meghatározóak az étkeztetést lebonyolító intézményeinknél, továbbá az intézményi vagyonhasznosításból bérleti díjakra és egyéb bevételre, -pl. tanfolyami díjak- tesznek szert. Legjelentősebb a kórház bevétele volt 2006. évben, 446 282 e Ft, az összes intézményi bevétel 52,5%-a.

A Városi Idősek Otthona saját bevételei a gondozottak térítési díjaiból és az étkeztetésből eredően szintén jelentős nagyságrendet képviselnek 136 709 e Ft összeggel. A Mikszáth KÉVIG, a Bérczy Károly Középiskola és a Mikszáth GSZSZ teljesítése az összevonás miatt együtt kezelve szintén jelentős a saját bevételek tekintetében, hiszen 78 984 e Ft-ot realizáltak túlnyomórészt az étkeztetésből, de a megyeháza hasznosításából is. (4-4/20.sz. mellékletek)

Az **Önkormányzat sajátos működési bevételeinek** összege 1 516 857 eFt volt, ami a módosított előirányzat 99%-a, az előző évi ilyen jellegű bevételt 7,2%-kal haladta meg.

Ebből az önkormányzat részére átengedett központi adók 1 119 998 eFt –ot tettek ki, míg a helyi adókból 389 865 eFt bevételi forrás realizálódott az év során. Mindkét bevétel típus meghaladta a 2005. évi szintet.

A helyi adóbevételek a tervezett szintet 1%-kal meghaladták, míg az átengedett központi adók 98%-os teljesítést mutatnak. Kisebb lemaradás figyelhető meg a talajterhelési díjnál, ennek nagyságrendje azonban nem jelentős.

Az önkormányzat működésének biztosításában rendkívül nagy jelentőségű volt az működésképtelenné vált önkormányzatok kiegészítő támogatására (**ÖNHKI**) pályázatok útján elnyert –a működési feltételeket meghatározó mértékben javító-500 683 eFt támogatás. Így a költségvetés szintjén jelentkező több mint 800 millió Ft hiány kezelhetővé vált és az év során a napi működéshez szükséges pénzeszközök a hitelkerettel együtt rendelkezésre álltak.

A működés biztosításához elengedhetetlen volt egész évben a havonta rendszeresen felvett munkabérhitel, továbbá a 350 millió forint rulírozó működési hitelkeret megléte.

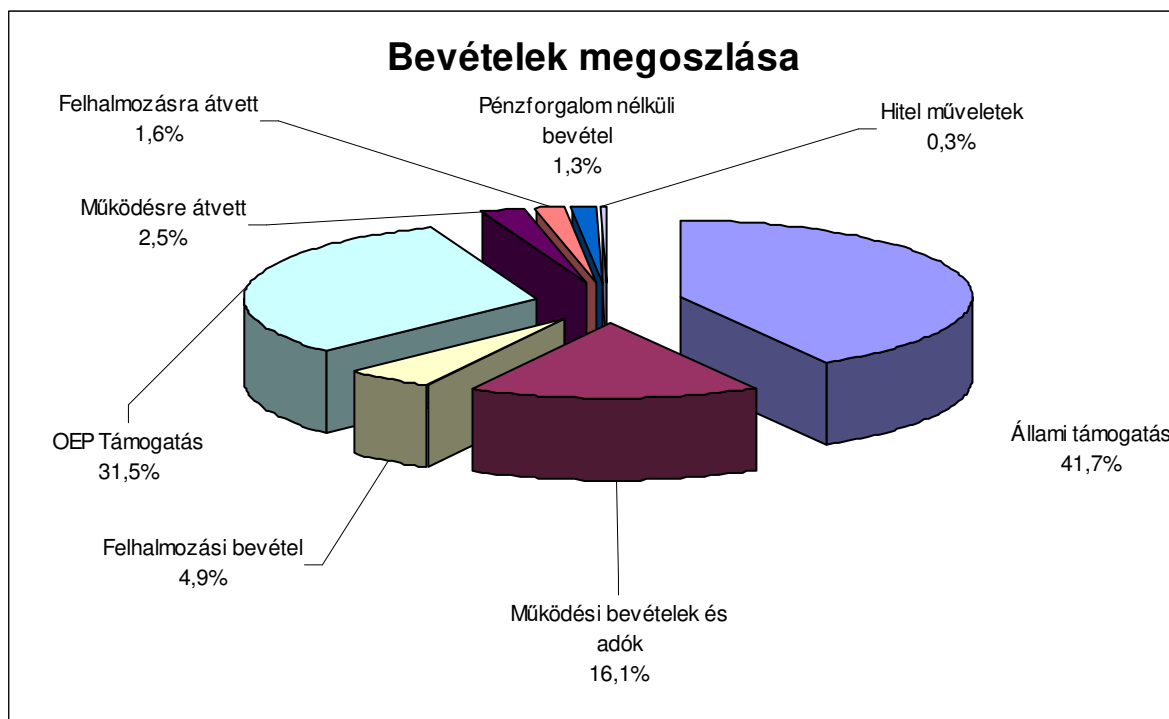
**Fejlesztési célokhoz**, nevezetesen a Dr. Kenessey Albert Kórház-Rendelőintézet rekonstrukciójának II. üteméhez kapcsolódott 204 366 eFt **címzett támogatás**, ami az előirányzat 30%-a. Az elmaradás a teljesítéstől függő finanszírozás következménye. Előirányzat szintjén megtervezésre került a finanszírozási szerződés alapján 2005. évre meghatározott támogatásból megmaradó 107 685 eFt, továbbá a 2006. évi ütem szerinti 582 994 e Ft, összesen 690 679 e Ft. A teljesítést ehhez viszonyítottuk.

**Céltámogatás**, Céljellegetű Decentralizált (**CÉDE**), valamint Területi Kiegyenlítést szolgáló támogatás (**TEKI**) 2006. évben nem érkezett az önkormányzat számlájára. Bár előirányzat szintjén összesen 3 800 eFt-ot vártunk, áthúzódott 2007. évre a Dózsa György Általános Iskola tornatermének felújításához, a Játékvár tagóvoda tornaszobája kialakításához, valamint fogorvosi eszközök vásárlásához kapcsolódóan.

Az önkormányzat összes **felhalmozási és tőkejellegű bevételei**, 106%-ra teljesültek, ezen belül azonban kisebb szóródás tapasztalható. Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítéséből 203 019 e Ft bevétel származott, ami a módosított előirányzat 94%-a. Ebben az évben érkezett meg A LIDL Magyarország Kft. részére értékesített telek vételárának nagyobbik része, 167 015 eFt, ami ezen bevételi forrás meghatározó nagyságú része. További bevétel volt a Gyermekekjóléti szolgálat átköltözése miatt szabaddá vált ingatlan értékesítéséből. A felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen 181 813 e Ft-ra teljesültek, amelyek között több mint 5 millió Ft a lakáskölcsönök törlesztéséből, 34,6 millió Ft a 2006. június 30-ával megszüntetett Víziközmű Társulat elszámolásából, 140 millió Ft pedig a lejárt és befizetett lakossági közműfejlesztési hozzájárulásokból származott a felvett hitelgaranciához kapcsolódva. Az önkormányzati felhalmozási célú sajátos bevételekből 32,4 millió Ft származott, ezen belül önkormányzati lakások értékesítéséből (korábban eladott lakások törlesztő részletei) több mint 21 millió Ft, míg közel 10 millió Ft a szennyvízcsatorna üzemeltetéséből keletkezett. (3/5.sz. melléklet)

A felhalmozási és tőkejellegű bevételek meghatározó része 92,4%-a származik önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódóan, míg 7,6%-a az intézmények teljesítése. A 34 125 eFt-ból 15 312 eFt a Szondi György Szakközépiskola és Szakiskola bevétele, míg 7 261 eFt a Mikszáth GSZSZ forrásai növelte. A többi intézmény szerényebb mértékű felhalmozási és tőke jellegű bevételre tett szert.

Az önkormányzati bevételek alakulását az alábbi grafikon szemlélteti:



A bevételek nagysága meghatározó a kiadási oldal tekintetében, hiszen csak a meglévő források felhasználása lehetséges. Az év során eredményesen törekedtünk arra, hogy a kötelező és önként vállalt feladataink ellátásához biztosítsuk a szükséges pénzeszközöket.

### Költségvetési kiadások

Költségvetési kiadásainkat a 2006. évben közel 87%-ra teljesítettük, kevéssel elmaradva a bevételi oldaltól.

A tevékenységüket tekintve intézményeink igen széleskörű, -oktatási, szociális, művelődési, sport- feladatokat látnak el, kiadásait a 4-4/20 és a 6-6/1.számú mellékletek tartalmazzák, míg az Önkormányzat Hivatala adatait a 3-3/5. számú mellékletek mutatják be.

**Működési kiadásaink** között a **személyi juttatások és az ehhez kapcsolódó járulékok** volumene a legnagyobb, 67,6%. Ezen belül az intézmények által felhasznált 4 495 459 eFt 86,8%-o részesedésű. A személyi juttatások a 2005. évhez képest 6,5%-os emelkedést mutatnak. Ennek oka, a minimálbér emelkedése, valamint, hogy 2006. áprilisától a közszférában központi intézkedések következtében béremelkedés volt, továbbá, hogy a szervezési intézkedések következtében nemcsak létszám csökkenés, hanem növekedés is volt a Dr. Kenessey Albert Kórház-Rendelőintézetnél feladatátvétel miatt. A létszámleépítéssel kapcsolatos egyszeri költségek is jelentősen terhelik az önkormányzat költségvetését, és a kiadások csökkentésére vonatkozó pályázati támogatás a kiadásoknak csak egy részére nyújt fedezetet.

A személyi jellegű kiadások össz-önkormányzati szinten 99%-os teljesítést mutatnak, ezen belül azonban a Polgármesteri Hivatal teljesítése 94%, míg az intézményeknél 99%-os a megvalósulás. A hivatali adatok nemcsak a szorosan vett polgármesteri hivatalra

vonatkoznak, hanem tartalmazzák a Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság, a város és községgazdálkodás, továbbá a piac működtetésével, valamint a közmunka programmal kapcsolatos és egyéb személyi juttatásokat is.

2006. évben a személyeket illető járulékok mértéke megváltozott. Az egészségügyi járulékok tekintetében szeptember 1-jétől 2%-kal többel kellett levonni (2007-ben 3%), mint korábban, mivel belépett a pénzbeli egészségügyi járulék, míg az addig is levont 4% a természetbeni ellátásokra fedezetet nyújtó levonás megmaradt. A munkáltató által fizetett járulékok mértéke nem emelkedett, de az előzetes tervek ellenére nem szűnt meg november 1-jétől az egészségügyi hozzájárulás. A személyi juttatások mértékének viszonylagos csökkenése várható attól az intézkedéstől, miszerint törekedni kell a nyugdíjas foglalkoztatás fokozatos leépítésére és fiatal munkaerővel kell a feladatokat ellátni.

A **dologi kiadások** előirányzathoz viszonyított aránya is az intézményi szférában magasabb, mint az Önkormányzati Hivatalnál. Az összességében 95% mértékben felhasznált dologi kiadás 83%-os hivatali és 96%-os intézményi teljesítést mutat, ami magasabb mindkét területen, mint 2005. évben. A dologi kiadások emelkedésében nagy szerepet játszott az energiahordozók árának nagymértékű emelkedése, amit csak az enyhe tél kompenzált. Az infláció mértéke is meghaladta az előző évit, ami további nehézségeket okozott.

Az összes dologi kiadás 15,4%-a az Önkormányzat Hivatalánál (rövidlejáratú hitelkamat nélkül), 84,6%-a az intézményeknél keletkezett.

A dologi kiadások közül 211 754 eFt-ot városüzemeltetési feladatokra fordítottunk, ezen belül is a hivatal, a tűzvédelmi feladatok, a közvilágítás a köztisztaság, a piac működtetése és a város és községgazdálkodási feladatok költségeinek nagyága volt jelentős.

További 163 453 e Ft-ot egyéb működési kiadásokra költöttünk, amin belül igen széles skálán mozogott a felhasználási cél. A központi ügyelet biztosítása lakosságszám arányában történik, erre 4 273 e Ft-ot, környezetvédelmi kiadásokra közel 2 millió forintot, működési hitel kamatára 13 083 e Ft-ot, ÁFA és rehabilitációs hozzájárulás befizetésére 23,5 millió forintot fordítottunk. Emellett –a teljesség igénye nélkül csak a jelentősebbeket kiemelve– önkormányzati lakások karbantartására 17 046 e Ft-ot, számítógép bérleti díjra 17 238 e Ft-ot, az államháztartással szembeni kötelezettségekre (normatíva visszafizetések) 25 576 e Ft-ot, kórház rekonstrukció I. üteméhez kapcsolódó kártérítésre közel 40 millió forintot, szennyvízcsatorna üzemeltetésre mintegy 10 millió forintot biztosított az önkormányzat a 2006. költségvetési évben.

Az önkormányzat feladatai közé tartozik a intézményhálózat működtetése mellett a kultúra, a sport és egyéb a város életében szerepet játszó egyéb szervezetek támogatása is. Ezért külön pályázati kiírás szolgál ilyen jellegű szolgáltatást végző civil szervezetek forrásainak bővítésére, amit az önkormányzat illetékes bizottságai írnak ki, illetve bírálnak el. **Kulturális támogatásokra** 7 580 eFt, **sporttámogatásra** 21 052 e Ft, iskolatej biztosítására 5 824 e Ft, jutott. A támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök között legnagyobb mértékű a **szociális** támogatás, amire közel 134 millió forintot költöttünk. Emellett 35 004 e Ft-ot közcélú foglalkoztatás támogatására, 79 275 eFt-ot pedig közmunka program szervezésére és bonyolítására költött az önkormányzat. Ezzel a lakosság szociális jellegű támogatása a 200 millió forintot jóval meghaladó mértékű volt.

A támogatások összességében 95%-ra teljesültek, ezen belül, ahol a felhasználás az előirányzatot meghaladó volt, az előző évről áthúzódó tétel okozta a túlfinanszírozást.

Fejlesztési célú kiadásokra az önkormányzatnál fordítottunk nagyobb mértékű pénzügyi forrásokat.

A **fejlesztési feladatok**, célok megvalósítását segítette a LIDL Magyarország Kereskedelmi Betéti Társaság által megvásárolt telek árbevétele, valamint a Kábel TV Kft értékesítéséből származó és 2005. évről megmaradt bevétel.

A 3/5 számú mellékletben felhalmozási célonként részletesen jelennek meg a tőkejellegű bevételek és kiadások adatai.

Címzett támogatásból 2005. évben elkezdődött a **Dr. Kenessey Albert Kórház-Rendelőintézet rekonstrukciójának** második üteme, ami 2006. évben folytatódott. A beruházás pénzügyi fedezetére a korábbi támogatási konstrukciótól eltérően kismértékű saját forrást is biztosítani kell. 2006. évben erre a célra 210 240 eFt-ot költöttünk, amihez mintegy 6 millió forint önerőt kellett biztosítanunk.

Emellett a nagyobb ráfordítást jelentő beruházások között 2006. évben került kifizetésre a műfüves pálya építési költségének nagyobbik része, ami 960 eFt, a Szabó Lőrinc Általános Iskola bővítésének költsége 55 442 eFt, hulladékgyűjtő gépjármű beszerzése 25 324 e Ft, az autóbusz állomás építése pedig közel 24 millió forint költségkihatással járt.

A 2000. évben elkezdődött szennyvízcsatorna hálózat építéséhez kapcsolódó víziközmű társulati hitel visszafizetésre és egyéb elszámolásokra 163 millió forintot fordítottunk, ennek a forrása lakossági LTP megtakarításokból biztosítva volt.

A felhalmozási célú kamattörlesztés némileg meghaladta a 10 millió forintot, de ez a korábbi évek mértékétől jelentősen elmaradt, a 2005. évinek nem egészen a 47%-a.

A víziközmű társulati hitel visszafizetése 2006. szeptember 30-ával teljes mértékig megtörtént, a tárgyévben kifizetett hitelkamat 813 eFt volt az előző évi közel 8 millió forinttal szemben.

Az önkormányzat több évre kiható felhalmozási kiadásait a 42. számú melléklet tartalmazza évenkénti bontásban. Jelenleg két ilyen beruházás van folyamatban:

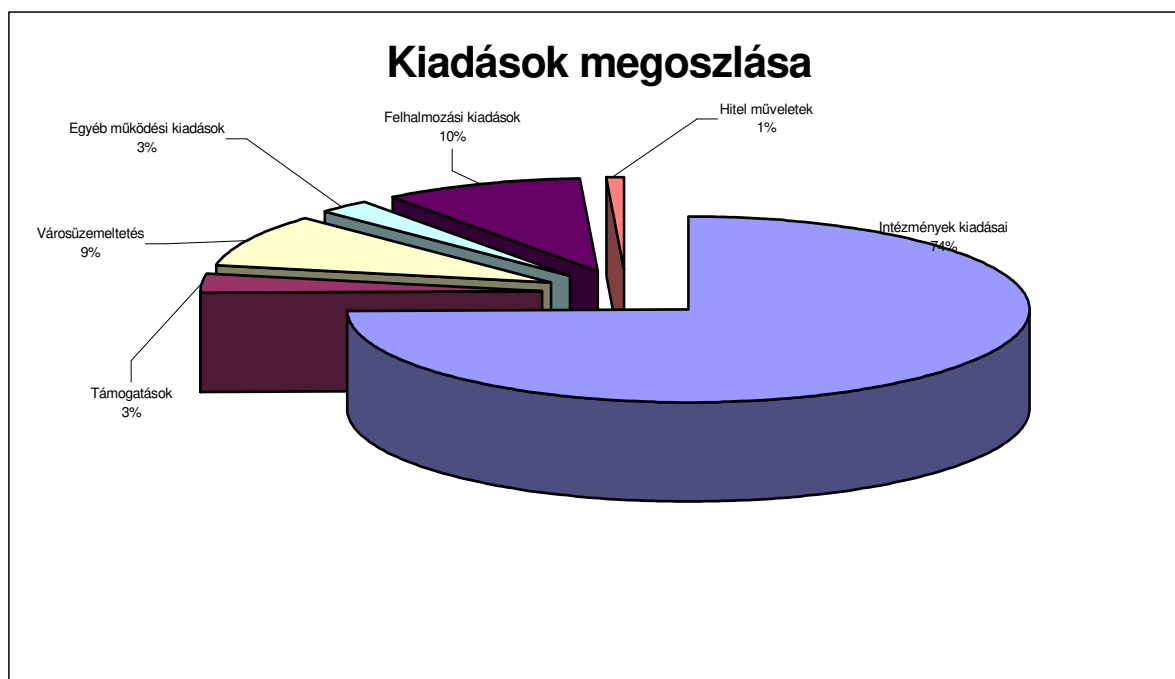
- A Dr. Kenessey Albert Kórház-Rendelőintézet rekonstrukciójának II. üteme,
- Autóbusz pályaudvar építése

Az autóbusz pályaudvar építése várhatóan 2007. évben befejeződik, de a kórház rekonstrukció valószínűleg áthúzódik 2008. évre is.

Az összes felhalmozási célra fordított 802 011 eFt összegnek a 9,2%-át tették ki az intézmények ráfordításai. Ezek között nagyságrendjénél fogva a kórház kiemelten sok, 27 393 e Ft-ot fordított e célra, míg a többi önálló intézmény 10 millió Ft körüli összegeket költött el.

A kiadások megoszlását grafikon szemlélteti:





### Hitelműveletek és értékpapír műveletek

Az önkormányzat hitel és értékpapír műveletei két kategóriára oszthatók, a napi likviditás biztosítása a működés érdekében, valamint a hosszú távú fejlesztési feladatok fedezetének biztosítására szükségese.

A likviditás biztosítható rövidlejáratú értékpapírok forgalmával, folyószámla hitelkeret megnyitásával, munkabérhitel és működési hitel felvételével.

Rövid lejáratú értékpapír vásárlására és értékesítésére 2006. évben nem került sor.

A folyószámlahitel kerete 2006. évben 100 millió forinttal bővült, így április 15.-től 350 millió forintra emelkedett. A rendelkezésre álló keretet gyakorlatilag egész évben kihasználta az Önkormányzat, mivel a vagyoneértékesítésből származó bevételeket elkülönített számlán kezeltük és csak a nap végén került átvezetésre a költségvetési elszámolási számlára.

A kiskincstári rendszer működtetésével csökkent a működési kamatszámítás alapja, ami kedvezően befolyásolta a kamatkidadásokat.

2006. évben külön működési hitel / lombard hitel / felvételére és visszafizetésre nem került sor.

A **munkabér hitel** összege havi 170-180 millió forint között változott. Mivel a munkabérfizetésre 2007. január 3-án került sor így év végi likvidhitel állomány csak a folyószámlahitel egyenlegét tartalmazta, ennek összege 151 092 eFt volt.

Az elmúlt évben összességében nettó hitel visszafizető volt az önkormányzat, mivel a folyószámla záró egyenlege a nyitó 216 millióról 151 millióra csökkent. A pénzforgalomban megjelenő bruttó hitel forgalom a következők szerint alakult:

- Hitel felvétel: 2 322 291 eFt,
- Hitel visszafizetése: 2 387 335 eFt.

A 2006. évi működési kamat kiadás 13 083 eFt volt, tartalmazta valamennyi működési hitel kamatát.

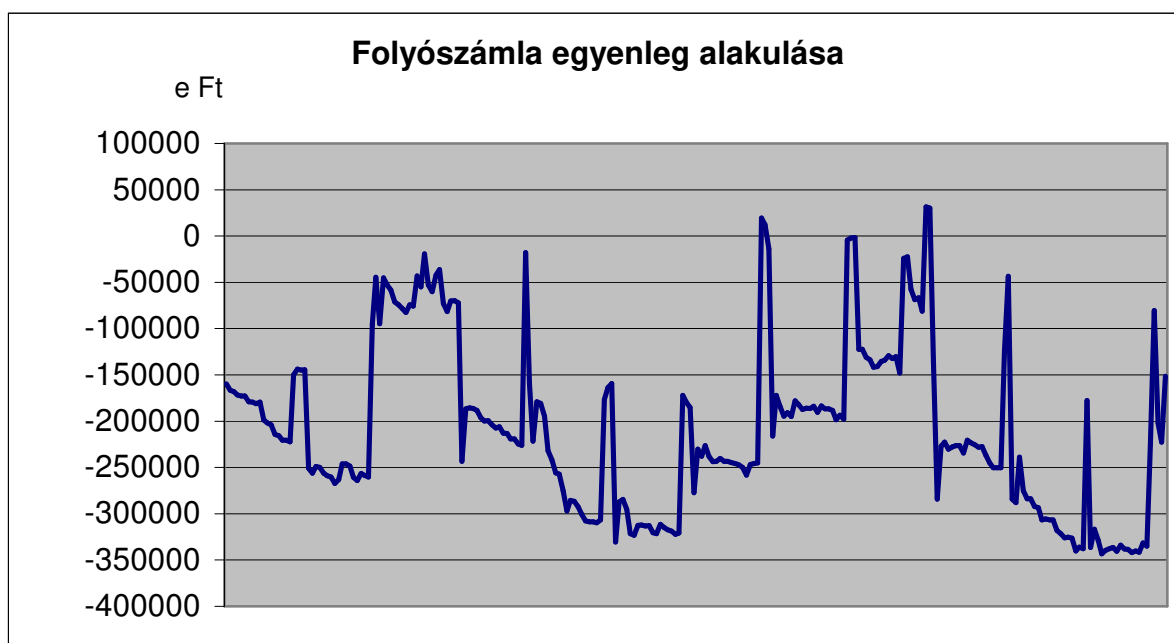
A felhalmozási célú pénzügyi műveletek a következők szerint alakultak:

**Fejlesztési hitel** felvételére 11 249 eFt összegben került sor ezt a Városüzemeltetési Kft biztosította. A hitelfelvétel hulladékszállító beszerzéséhez kapcsolódott, gyakorlatilag a pályázati önerőt jelentett. A teljes kiadás felére központosított támogatás nyújtott fedezetet, ebből az év folyamán 374 e Ft hitel már törlesztésre került.

Fejlesztési hitel törlesztésére további 113 700 eFt-ot fordított az önkormányzat, míg 85 700 eFt a korábban felvett fejlesztési hitelek tőke törlesztése, 28 000 eFt pedig a víziközmű társulathoz kapcsolódott. A 85 700 eFt összegből 55 735 eFt előtörlesztés történt. A kifizetett felhalmozási kamat összesen 11 122 eFt volt, amiből 10 309 eFt az önkormányzat fejlesztési hiteleihez kapcsolódott.

A ténylegesen felhasználható pénzkeretet a kiskincstári rendszer nélkül rendelkezésre álló egyenlegek alapján lehet reálisan megítélni. Az így számított értékek alapján a folyószámlahitel fő mutatói a következők szerint alakultak.

Az igénybe vett folyószámlahitel maximális összege 343 364 eFt, a minimális összege 31 598 eFt, az átlagos napi igénybevétel 207 999 eFt volt.



### **Pénzmaradvány alakulása**

Az önkormányzat 2005. évi helyesbített pénzmaradványa 121 526 eFt volt.

A maradványt csökkentette a Mikszáth KÉVIG vállalkozási tevékenységének vesztesége 3 875 eFt, továbbá normatíva visszafizetés 19 766 eFt, így a jóváhagyott maradvány 97 885 eFt volt.

A pénzmaradvány igénybevételből 33 327 eFt működési, míg 64 558 eFt a fejlesztési kiadásokhoz kapcsolódott.

Az intézményi szférát 44 654 eFt maradvány illette meg, amelyet teljes egészében fel is használtak az intézmények.

A polgármesteri hivatalnál a pénzmaradvány bevétel 72 997 e Ft volt.

A zárszámadási rendelettel érintett év helyesbített pénzmaradványa 69 012 eFt, amelyből 9 706 eFt a Polgármesteri Hivatalnál képződött.

Az intézményi maradvány 59 306 eFt volt, -ennek részletezését a 23.sz. melléklet 13. sora tartalmazza-, ebből 15 694 eFt működési, 45 346 eFt fejlesztési feladatokhoz kapcsolódott.

Negatív pénzmaradvánnyal zárta a 2006. költségvetési évet a Dr Kenessey Albert Kórház Rendelőintézet. A negatív maradványt a következő évek pozitív maradványaival szemben rendezni kell. A negatív maradvány a Kórház speciális finanszírozási helyzetéből adódik, a 2007. évi finanszírozási előleget már 2006. decemberében megkapta az intézmény, abból 2006. évi kiadásokat teljesített.

Az intézményi záró pénzkészlet 61 624 eFt volt, elsősorban pályázati és szakképzési támogatásból származó források maradtak az intézményeknél. Ezen összegek elszámolás kötelesek, így a pénzmaradvány elszámolás során az intézmény célhoz kötötten felhasználhatja.

A Polgármesteri hivatal helyesbített maradványa 9 706 eFt, a normatíva és egyéb visszafizetési kötelezettség 7 972 eFt, így a felhasználható maradvány 1 734 eFt volt.

Az 1 734 eFt maradvány felhasználását a következők szerint javaslom: fejlesztési feladatok finanszírozására 1 510 eFt.

A kisebbségi Önkormányzat számla maradványa 224 eFt, amely összeget szintén vissza kell forgatni a 2007. évi költségvetésbe.

Az önkormányzat működési maradványa teljes egészében feladattal terhelt.

## **Vagyon alakulása**

Az Önkormányzat nettó befektetett eszköz értéke 2006. év végén 14 067 568 eFt volt, ez 60 029 eFt-tal több mint az előző évi érték.

A növekedést elsősorban a befejezetlen beruházások állományának a növekedése okozta, a befektetett eszközök többi összetevőjénél a csökkenés volt jellemző.

A beruházási állomány 402 986 eFt-tal növekedett és a záró értéke 719 652 eFt-ra alakult.

Nagyobb volumenű beruházások a következők voltak:

- Kórház rekonstrukció: 234 102 eFt,
- Műfüves pálya építése: 119 243 eFt,
- Nyírjesi tó rekonstrukció: 118 734 eFt,
- Szabó Lőrinc Iskola építése: 55 554 eFt.

Csökkenés elsősorban a befektetett pénzügyi eszközöknél volt tapasztalható ezt 45 543 eFt negatív változás okozta, ami több összetevőből adódott:

A tartósan adott kölcsönök (értékesített bérlakások fennmaradó tartozása) esetén a rendszeres törlesztésekből és az egyszeri befizetésekből kisebb mértékű volt a bevétel. Az egyéb tartós részesedések esetében részben értékesítés, részben értékvesztés okozta a csökkenést.

A többi eszközcsoportnál jellemző tendencia, hogy az elszámolt értékcsökkenés meghaladta az eszközök pótlására fordított összegeket.

A 2006. évben jelentősebb összegű beruházás nem került aktiválásra.

A készletek és a követelések összesen 37 319 eFt értékben növekvő tendenciát mutattak. Ezen az eszközcsoporton belül viszont a készletek csökkentek 6 082 eFt-tal, míg a követelések 43 401 eFt-tal emelkedtek.

A saját tőke 74 218 eFt-tal kevesebb lett önkormányzati szinten.

Ezt részben az indokolja, hogy az előző évi záró állományhoz képest növekedett a kötelezettségek állománya valamint, hogy csökkent a befektetett eszközök mérlegértéke.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök záró bruttóértéke 17 147 914 eFt, az elszámolt értékcsökkenés 3 989 723 eFt volt.

Az eszközök bruttó értékének aránya az előző évhez képest a következők szerint változott: Az ingatlanok aránya 81,5 % ról 68,8 %-ra csökkent, ugyanakkor az átadott eszközök súlya 4,5%-ról 16,5%-ra növekedett. A változást a szennyvízcsatornához és tisztítóhoz kapcsolódó rendező tételek okozták. Közel 4%-kal növekedett a járművek részesedése, amit az új tűzoltóautó térítésmentes átvétele eredményezett. A gépek és immateriális javak részaránya gyakorlatilag változatlan maradt.

A nettó érték tekintetében az ingatlanok 74,6%-ot képviseltek, az átadott eszközök 19,6%-ot. A nullára írt eszközök értéke 1 193 882 eFt volt, amiből legnagyobb volument a gépek berendezések képviseltek, összesen 933 421 eFt összegben. Legnagyobb arányban viszont a járművek és az immateriális javak között található elhasznált eszközök, mintegy (bruttó érték arányában) 47,9%-ban.

Az átlagos elhasználódási szint 23,3%, amely 3%-kal több az előző évinél. A járművek, gépek berendezések valamint az immateriális javaknál a gyors amortizálódás miatt ez az arány mintegy 70%.

A beszámoló része az Önkormányzat vagyoni leltára, továbbá az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24. ) Kormányrendelet 44/A.§ szerinti vagyoni kimutatás.

## **Előirányzatok**

A 2006. költségvetési évben öt alkalommal került sor a költségvetés módosítására, ennek főbb indokai a következők voltak :

- intézmény átszervezés
- biztosított többlet központi támogatások
- pályázati források átvétele
- saját bevételek növekedése
- vagyoneértékesítés
- intézményi működési többletek fedezése
- belső átcsoportosítások
- beruházások.

A központi költségvetésből biztosított előirányzatok az álabbiak szerint alakultak.: Az ÖNHIKI két jogcímén összesen 500 683 eFt bevételt realizált az önkormányzat, amely összeg a működési hiányt csökkentette.

Központosított támogatás címén 131 171 eFt többlettámogatás illette meg az önkormányzatot, amiből 47 540 eFt a fejlesztési és 83 631 eFt a működési költségvetéshez kapcsolódott.

A központosított támogatások jogcímenként a bevételi források taglalásánál részletesen kifejtésre kerültek.

A biztosított 69 226 eFt normatív kötött támogatás gyakorlatilag teljes egészében a szociális kiadásokhoz kapcsolódott, segély fajtánként e kiadási címen növelték az előirányzatot.

Jövedelem differenciálás változása miatt SZJA lemondásra 17 878 eFt összegben került sor, amely összeget az ÖNHIKI II. fordulójában részben -mintegy 12 millió forint összegben- érvényesíteni tudtunk.

Az évközi normatíva lemondások és pótigények 4 923 eFt többletet mutattak.

A fejlesztési célú támogatások közül legjelentősebb a címzett támogatás volt, amely teljes egészében a kórház rekonstrukcióhoz kapcsolódott, a korábbiakban már ismertetésre került.

Céltámogatást 2006. évbe nem vettünk igénybe.

A terület kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás előirányzata 1 000 eFt volt, ami áthúzódott 2007. évre.

Céljellegű decentralizált támogatás módosított előirányzata 2 800 eFt ezen előirányzat felhasználása szintén 2007. évre tevődött át.

## **Közvetett támogatások**

A beszámoló 44. számú melléklete az önkormányzat és intézményei által 2006. évben közvetetten nyújtott támogatásokat tartalmazza.

### **1.-6. Pont az Önkormányzati Adóhatóság által nyújtott kedvezmények**

Közvetett támogatások (helyi adó elengedések, kedvezmények):

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 133. §-a alapján fizetési könnyítés abban esetben engedélyezhető, ha a fizetési nehézség a kérelmezőnek nem róható fel, vagy annak elkerülése érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben töle elvárható, továbbá átmeneti jellegű, tehát az adó későbbi megfizetése valószínűsíthető.

Magánszemély esetében a fizetési könnyítés a fentiek figyelmen kívül hagyásával is engedélyezhető, ha a kérelmező igazolja vagy valószínűsíti, hogy az adó azonnali vagy egyösszegű megfizetése családi, jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire is tekintettel aránytalanul súlyos megterhelést jelent.

A fenti törvényi feltételek fennállásának vizsgálata mellett 2006. évben méltányosság címen adóelengedés nem történt, fizetési halasztás és részletfizetés (együtt: fizetési könnyítés) 10 esetben került az önkormányzati adóhatóság vezetője által engedélyezésre 12 175 552,-Ft összegben.

A 2006. évben engedélyezett részletfizetések és fizetési halasztások közül éven belüli megtérüléssel 8 adózó kapott fizetési könnyítést 12 135 700,-Ft összegben, éven túli megtérüléssel pedig 2 adózó részesült részletfizetési kedvezményben gépjárműadó és késedelmi pótlék tekintetében.

**A helyi adórendeletekben biztosított adómentességek, illetve kedvezmények:**

**A magánszemélyek kommunális adójáról szóló 45/1996.(XII.31.) önkormányzati rendelet alapján:**

- a) **Adómentességben részesül az az egyedül élő nyugdíjas, aki a 70. életévét betöltötte,** és a nyugdíján kívül más jövedelemmel nem rendelkezik, feltéve ha a nyugdíja nem éri el a mindenkori öregségi nyugdíjminimum kétszeresének összegét.  
2006. évben ezen a címen 71 adózó részesült adómentességben. 2007. évben várhatóan csökkenni fog a kedvezményezett adózók száma, mivel az évenkénti adóhatósági felülvizsgálat szerint az ebbe az adózói körbe tartozó nyugdíjasok nyugdíjának összege - a folyamatos emelések hatására - meghaladja a rendelet szerinti adómentességhez szükséges határt.
- b) A 2006. december 31.-ig hatályos szabályozás szerint kommunális **adómentességben részesült egy gépjárműtároló után a súlyos mozgáskorlátozott személy,** illetve az a közeli hozzátartozó, az élettárs, vagy az a szerződés alapján tartásra kötelezett személy,

aki –a súlyos mozgáskorlátozott személy nyilatkozata alapján - őt rendszeresen szállította, amennyiben ezen a címen az adózó gépjárműadó alól mentességet kapott. Ennek megfelelően 287 adózó részesült 1 136 eFt mentességben a 2006. évben.

2007. január 1.-től a súlyos mozgáskorlátozottsághoz kapcsolódó mentességi szabályozás a Gjtv. módosításával párhuzamosan szűkült. Ennek megfelelően csak a súlyos mozgáskorlátozott személy vagy a súlyos mozgáskorlátozott kiskorú személyt szállító, vele közös háztartásban élő szülő, nevelőszülő, mostoha, -örökbe fogadó szülő részesülhet egy gépjárműtároló után adómentességben.

Ezen változást figyelembe véve – az előzetes számítások alapján - 2007. évben 156 adózó fog ezen a címen adómentességben részesülni.

- c) **A rendelet 50 %-os adókedvezményt biztosított** azon adózó számára, aki a szociális igazgatásról és ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 37/A. § (1) bekezdésének a.) pontja szerint aktív korú és munkaképességét legalább 67 %-ban elvesztette, vagy vakok személyi járadékában, vagy fogyatékosági támogatásban részesült.
- d) **Az Ipolyszög és Kóvár területén lévő adótárgyakat 50 %-os adókedvezmény** illette meg 2006. évben, mely jogcímen 226 adózó részesült 422 eFt adókedvezményben. Mivel 2006. október 1-től Ipolyszög önálló településsé vált, így 2007. évben csak Kóvár területén lévő adótárgyak részesülnek ebben a kedvezményben.
- e) **A komfort nélküli lakások teljes adómentességben** részesülnek a rendelet szerint, amely 2006. évben 149 adózót érintett 344 eFt összegben.

#### **A helyi iparüzési adóról szóló 8/2003.(III.28.) számú önkormányzati rendelet alapján:**

- **Mentes a helyi iparüzési adófizetési kötelezettség alól** a beruházás megkezdésének évétől legfeljebb **2007. december 31-ig**
  - a) az „Ipari Park” területén, valamint a Fáy András utcában lévő 3154/2 helyrajzi számú 58 255 m<sup>2</sup>-es kiemelt ipari területen beruházást megvalósító és ezzel ott vállalkozási tevékenységet folytató vállalkozás, az e területen végzett tevékenységéből képződő árbevétele után.
  - b) Balassagyarmat város közigazgatási területén legalább 3 milliárd forint értékű termék-előállítását szolgáló beruházást és ezzel 100 fő többletfoglalkoztatását megvalósító vállalkozás, az e tevékenységből képződő árbevétele után.
  - c) Balassagyarmat város közigazgatási területén legalább 2 milliárd forint értékű szolgáltatási tevékenység végzését szolgáló beruházás, amennyiben ezzel legalább 100 fő többletfoglalkoztatását vállalja, az e tevékenységből képződő árbevétele után.A rendeletileg biztosított mentességek közül összegét tekintve ez teszi ki a legnagyobb volument. Az Ipari Parkban és a Déli Ipartelepen összesen 3 adózó részesült 137 501 eFt összegű mentességben a 2006. évben.
- **Az adózót 25 %-os adókedvezmény illeti meg 2007. december 31-ig**, amennyiben az adóévben elért **vállalkozási szintű adóalapja 500 000 Ft és 1 000 000 Ft között van**. Ezen a címen 2006. évben 170 adózó részesült 605 eFt összegű adókedvezményben.
- **Mentes a helyi iparüzési adófizetési kötelezettség alól** az a vállalkozás, amelynek az adóévben elért **vállalkozási szintű adóalapja nem haladja meg az 500 000 Ft-ot**. Az adózók számát tekintve ez a mentesség képviseli a legnagyobb volument, a 2006. évben 390 adózót érintett 605 eFt összegben.

**A talajterhelési díjra vonatkozó eljárási szabályokról szóló 35/2004.(XII.17.) számú önkormányzati rendelet alapján:**

A rendelet szerint **50 %-s talajterhelési díjkedvezményben** részesül:

- a. minden egyedülálló abban az esetben, amennyiben jövedelme nem éri el az öregségi nyugdíjminimum mindenkori legkisebb összegének kétszeresét
- b. az az egyedül élő nyugdíjas, aki a tárgyévet megelőző év december 31-ig az öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte és a nyugdíján kívül más jövedelemmel nem rendelkezik, illetve
- c. azok a nyugdíjas házastársak, ahol az 1 főre jutó jövedelem nem éri el az öregségi nyugdíjminimum mindenkori legkisebb összegének kétszeresét.

Mint látható a fenti díjkedvezmények 2006. évben még nem képviseltek jelentős volument, aminek az oka, hogy a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény által a talajterhelési díj fokozatosan kerül bevezetésre. Még 2004-2005. években a 360 Ft/m<sup>3</sup> egységdíjnak csak a 20 %-át kellett megfizetnie a talajterhelési díjfizetésre kötelezetteknek, úgy 2006. évre már ennek az 50 %-át. A teljes díj megfizetésére az adózók 2009-től lesznek kötelesek.

A 7. pontban a **kedvezményes étkeztetés** számai a normatíva igénylés alapján kerültek kidolgozásra. Csak azok a gyermekek szerepelnek itt, akik után az Önkormányzat óvodában, iskolában, kollégiumban szervezett kedvezményes étkeztetés jogcímen támogatást vesz igénybe.

A 8. pontban a **szemétdíj különbözet** a 2006. évi tényleges kifizetés alapján került megállapításra a hivatkozott rendelet alapján.

A 9. pontban bemutatott közvetett támogatások között az intézmények által biztosított, olyan támogatásokat szerepeltettük, amelyek elsősorban ingyenes eszköz használatot jelentettek.

**A támogatások 90%-a sport feladatokhoz kapcsolódott.** Ez azt jelenti, hogy az Önkormányzat a támogatások között nevesített összegeken túl további mintegy **40 millió forint sporttámogatást** biztosított. Ebből 10 millió forint a Szondi György Szakközépiskola és Szakiskola által a sportcsarnok ingyenes használata, amire a testnevelése órák megtartása miatt volt szükség. A többi támogatás gyakorlatilag a sportegyesületekhez és csapatokhoz kapcsolódott.

### **Belső ellenőrzés működtetése**

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121/A. § (1) bekezdésében meghatározott tevékenység, melynek eljárási rendjét a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormány rendelet ( továbbiakban Ber. ) szabályozza.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 97.§ (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámoló keretében beszámol a költségvetési szerv folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésének (továbbiakban: FEUVE), valamint belső ellenőrzésének működtetéséről.

2006. évben a FEUVE működését a hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata biztosította, emellett több pénzügyi, szervezési feladatra, vonatkozó szabályzat egészítette ki az előírásokat. A hivatalnál minden évben meghatározásra kerülnek a célkitűzések, amelyeket a

Képviselő-testület fogad el. Erre épülnek az egyes szervezeti egységek dolgozóinak munkaköri leírásai is, amelyek részletesen tartalmazzák a folyamatba épített és vezetői ellenőrzések feladatait, az egyeztetések ellenőrzési pontok meghatározását.

Az Önkormányzat Hivatalánál kiépítésre került a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, és a kockázatkezelési rendszer.

A belső ellenőrzési feladatokat 3 fő belső ellenőr végezte 2006. évben, akik mikrotársulásban látták el feladatukat.

2006. évben az Állami Számvevőszék átfogó ellenőrzést végzett az önkormányzatnál, melynek megállapításait és a munka javítása érdekében tett javaslatait a 2007. évben már a korábbiakban elfogadott intézkedési terv alapján fogjuk hasznosítani.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése értelmében a polgármester - a külön jogszabályban meghatározott - éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a Képviselő-testület elé terjeszti.

Ez a jelentés külön napirendi pontként szintén az áprilisi Képviselő-testületi ülésen kerül megtárgyalásra.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2006. év is bővelkedett eseményekben, nehézségekben is. A fentiekben röviden ismertetésre kerültek azok a fontosabb tényezők, amelyek meghatározták az önkormányzat működését, fejlesztési lehetőségeit, illetve irányt szabtak a több évre kihatással járó feladatoknak.

Megállapítható, hogy a beszámoló időszakában az önkormányzat megfelelt azon elvárásoknak, hogy működtesse a kötelező és önként vállalt feladatait végrehajtó intézményhálózatát, biztosítson forrást az ésszerű és célszerű beruházások fedezetére a város fejlődése érdekében. Emellett mind a hatósági, mind az egyéb ügyfélforgalommal összefüggő területeken ügyfélbarát módon próbálta szolgálni a lakosság érdekeit. Úgy vélem, hogy a célkitűzéseknek összességében sikerült eleget tennünk.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Balassagyarmat Város Önkormányzata 2006. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót fogadja el.

Balassagyarmat 2007. április 19.

Medvác Lajos  
polgármester