

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban Áht.) 82. § alapján a jegyző elkészítette önkormányzat zárszámadási rendelettervezetet, valamint a könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú - a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó- éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány - kimutatást.

Az Országgyűlés 2011. december 23-án elfogadta az új Államháztartásról szóló CXCV. Törvényt, melynek a zárszámadásra vonatkozó előírásait az előterjesztés tartalmazza.

A polgármester a költségvetési évet követően 4 hónapon belül terjeszti a Képviselő-testület elé. Balassagyarmat Város Önkormányzata 2011. évről szóló zárszámadása az Áht., valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet (továbbiakban Áhsz.) 7. § (1) bekezdése alapján és a 2011. évi költségvetési rendeletével megegyező szerkezetben készült.

A költségvetési beszámoló tartalmazza a Polgármesteri Hivatal, a Cigány Kisebbségi Önkormányzat, a Fogászati Alapellátási Intézményi Társulás, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek beszámolóit is, továbbá a társulásban ellátott feladatok költségvetési hatásait is magukba foglalják.

A költségvetési beszámolók mind a Polgármesteri Hivatal, mind az önállóan működő és gazdálkodó intézmények vonatkozásában elkészültek, ezek felülvizsgálatát és összesítését elvégeztük, erről az intézményeket írásban tájékoztattuk.

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

Az önkormányzat 2011. évi zárszámadásának adatait, a kötelező egyezőségek meglétét és hitelességét a beszámoló elkészítését megelőzően a könyvvizsgáló ellenőrizte, arról az írásos véleményt készítette.

Balassagyarmat Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2011. évi költségvetését a 8/2011. (II. 25.) rendeletével fogadta el, ami 628 141 eFt működési hiányt tartalmazott és 332 007 eFt fejlesztési hiánnyal számolt.

Az elfogadott költségvetés - a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a teljes intézményi struktúra éves adatát tartalmazta annak ellenére, hogy a Képviselőtestület .....számú határozatában 3 intézmény megyei önkormányzatnak történő átadásáról döntött.

Az átadás 2011. 07.01.-i időponttal megtörtént, amely miatt az eredeti bevételi és kiadási előirányzatok jelentős csökkentésére került sor.

Ezen túl, az év során - pótlólagos központi költségvetési támogatások, a helyi adó teljesítés, valamint a gazdálkodási szükségletek és eredmények miatt - többször került sor a költségvetés módosítására és az utolsó módosítást követően az önkormányzat működési - likvid hitellel fedezett - hiánya 68 751 eFt-ra csökkent, fejlesztési hiánya pedig 363 703 eFt-ra nőtt, melyből 191 651 E Ft lekötött MFB hitelkerettel biztosított volt.

**A 2011. évi költségvetés teljesítése a tervezettnél kedvezőbben alakult, így a gazdálkodás eredményeképpen a tárgyév során 13 942 E Ft működési hitel keletkezett, a fejlesztés tekintetében pedig 17 709 E Ft hitel igénybevételére került sor, a rendelkezésre álló hitelkeretből.**

A hiány csökkentésében bevételi oldalon meghatározó szerepe volt az év során kapott ÖNHIKI támogatásnak és az iparüzési adó jelentős növekedésének, valamint annak, hogy az intézményátadáshoz kapcsolódó SZJA kiegészítés lemondására nem volt lehetőség.

A működési kiadások tekintetében megtakarítás döntően az intézményátadás miatt keletkezett, ezen túl az önkormányzat felelős gazdálkodása, takarékosági intézkedései és feladatok elhalasztása is jelentős mértékben hozzájárult a zárszámadásban kimutatott költségvetés teljesítéséhez.

A tervezett fejlesztési feladatokat a pályázati források teljesítésével arányosan valósítottuk meg.

### Költségvetési bevételek alakulása

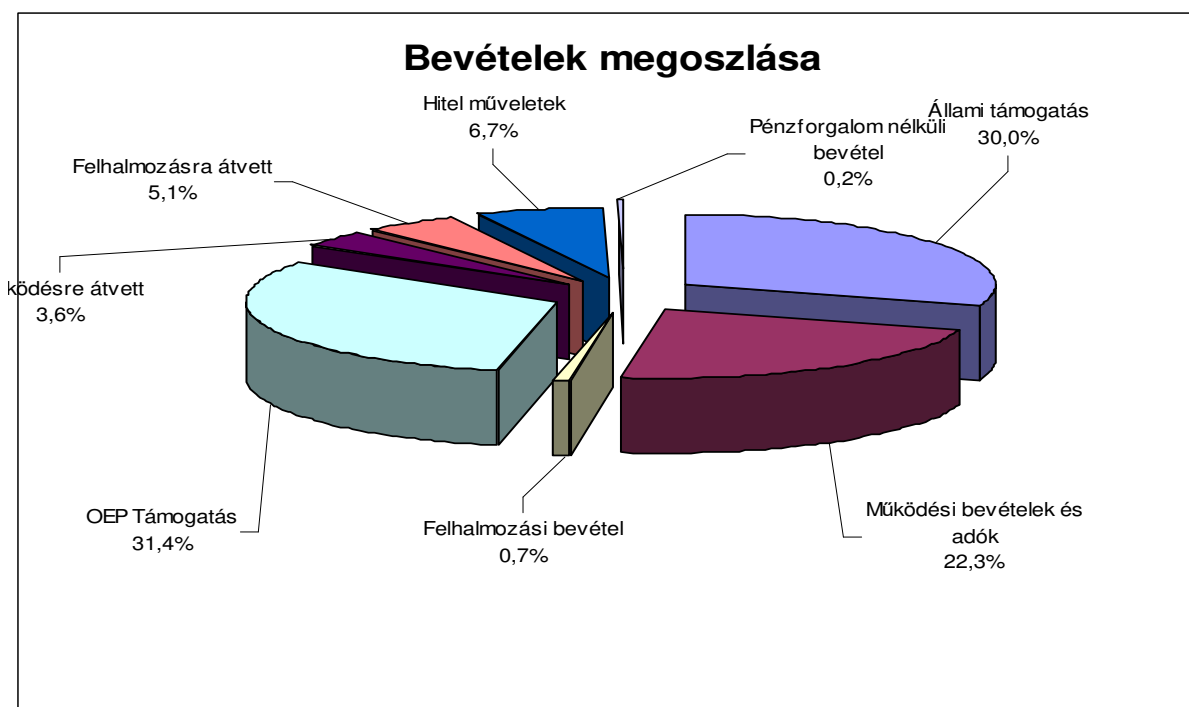
Balassagyarmat Város Önkormányzata 2011. évi zárszámadásának költségvetési mérlegét az 1. számú melléklet tartalmazza. A mérlegben kimutatott teljesítési adatokat az 560 033 E Ft nyitó folyószámla hitellel korrigálni kell, mivel technikai tétel (hitel visszafizetés a kiadások között, és egyidejűleg tárgyévi hitel felvét) volt. Tényleges bevételként csak a folyószámlahitel állomány 13 M Ft-os növekedése jelentkezett.

Eszerint az önkormányzat tényleges működési bevételei 7 642 130 eFt-ra teljesültek, ami a módosított előirányzat 99%-a, az eltérés pedig döntően abból adódik, hogy a tervezett 68 M Ft-tárgyévi folyószámla hitelből év végére csak 13 M Ft-ot vettünk igénybe.

A működési bevételek szintje az előző évhez képest 654 M Ft-os csökkenést mutat, ami jelzi az év közben megvalósított feladat csökkenés (intézmény átadás) hatását.

A felhalmozási célú bevételek teljesítése 601 515 eFt volt, ami a módosított előirányzathoz képest csupán 34%, mivel a Városközpont rekonstrukció (80 millió forintos elvonás visszaszerzésével járó csúszás miatt) és KEOP beruházás a tervezett a ütemezés szerint nem kezdődött el.

Az önkormányzati bevételek alakulását az alábbi grafikon szemlélteti:



### Működési bevételek

#### Állami támogatások

A tárgyidőszaki önkormányzati bevételek között a legnagyobb működésre fordítható bevételi forrás (az OEP finanszírozás mellett) a **normatív állami támogatás**, melynek összege terv szinten 1 599 848 eFt volt.

A Mikszáth Kálmán GSZSZ, a Szondi György Szakközépiskola és Szakiskola, valamint a Madách Imre Kollégium – az önkormányzat döntésének megfelelően – 2011. 07.01.-től a Nógrád Megyei Önkormányzat fenntartásába került, melynek kapcsán az intézményekre járó normatíva időarányos részét le kellett mondani. A 33. sz. melléklet szerint ennek 6 hónapra jutó összege 268 155 E Ft volt, a lemondott normatív kötött támogatás 2200 E Ft, míg a bejáró gyerekek számának csökkenése miatt pedig év végén még 3 304 E Ft-ot vissza kellett fizetni.

A feladatmutatókkal történő tényleges elszámolást követően, az egyéb intézményeknél összesen további 8 364 E Ft visszafizetési kötelezettséggel, valamint 3.920 E Ft SZJA kiegészítéssel csökkent a 2011. évet megillető állami támogatások összege. Legnagyobb eltérés a Szent Erzsébet Idősek Otthon és Bölcsőde, valamint a Szent-Györgyi Albert Gimnázium és Szakközépiskola mutatószámainál volt. (35.és 41sz. melléklet)

A nem kötelezően ellátott feladatokhoz az önkormányzat a települést megillető SZJA-ból 175 600 E Ft kiegészítést igényelt a jövedelem differenciálás számítás előírásai alapján. Ebből a megyei önkormányzat fenntartásába került intézmények részesedése 123 280 E Ft volt.

A feladat átadás időpontjában is ismert volt, hogy az **SZJA kiegészítés időarányos része nem illet meg önkormányzatunkat**, azonban a támogatásra vonatkozó jogszabályi rendelkezések miatt ennek összegét csak a beszámoló elkészítésekor tudtuk megállapítani, amely **2012-ben összesen 60 800 E Ft (kamatmentesen teljesíthető) fizetési kötelezettséget jelentett.** (41. sz melléklet)

A költségvetési területen érvényes pénzforgalmi szemlélet miatt, a visszajáró támogatás összege a teljesített bevételekben megjelenik, azonban a II. félévben folyósított támogatást bankszámlánkon tartalékoltuk, - ami hozzájárult a kamat kiadások csökkentéséhez - így a 2012. évi visszafizetés fedezete biztosított volt.

A **kötött felhasználású normatívák** között legjelentősebb 2011-ben is a Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság működtetésére kapott 297 004 eFt támogatás volt, emellett a szociális továbbképzésre, pedagógus továbbképzésre és osztályfőnöki pótléokra 10 031 E Ft-ot igényeltünk. A 38. számú melléklet adatai szerint, a továbbképzésre rendelkezésre álló 3 335 E Ft összeg közel 1/3 részét – felhasználás hiányában – vissza kellett fizetni, ami a jelen forráshiányos időszakban nehezen indokolható. A visszafizetésre döntően a Központi Óvodánál és Balassi Bálint Gimnáziumnál került sor. (39.sz. melléklet)

**Össességében, az önkormányzatnak a feladatai ellátásához 2011-ben ténylegesen járó normatív állami támogatás és SZJA kiegészítés összege 1 735 803 E Ft volt, ami a tervezettől 346 millió forinttal alacsonyabb. A 16,6%-os csökkenés döntő része (334 M Ft) a 3 intézmény átadásához kapcsolódik, melyből 64 M Ft a 2012. évben teljesült.** (40.sz.melléklet)

A költségvetési törvényben meghatározott jogcímekre 2011. évben **központosított támogatásból** 97 214 eFt működési forráshoz jutott az önkormányzat, melyből 41 817 E Ft a létszámcsökkentési döntésekből következő többletköltségekhez, illetve a prémiumévek programban részvevő munkavállalók juttatásaihoz kapcsolódik.

Az esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő (AJTP) programokhoz 51 361 eFt támogatást kaptunk, melyből 10 343 e Ft a Balassi Bálint Gimnáziumnál feladattal terhelt maradványként állt rendelkezésre az év végén.

A helyi közösségi közlekedés működtetéséhez az előző évvel azonos szintű, 2 688 eFt támogatás érkezett, mely az önkormányzati saját erővel együtt NÓGRÁD VOLÁN részére továbbításra került.

Kötött felhasználási céllal, szociális támogatásokra 141 199 E Ft –ot biztosított a központi költségvetés, melyből 15 181 e Ft a közfoglalkoztatás áthúzódó kiadásaihoz kapcsolódott.

A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2011. évi bérkompenzációjára állami támogatásból 49 549 e Ft-ot fordíthattunk, ami az intézmények támogatását is teljeskörűen tartalmazta.

A fentiekén túl, a fennálló hitelállomány csökkentésére év végén 45.826 e Ft kiegészítő forrást kaptunk, tűzifa vásárlására benyújtott pályázatunk alapján pedig 1 524 E Ft-ot, melynek felhasználására 2012-ben került sor.

Központosított támogatásból 2011. évben 15 546 e Ft fejlesztési támogatást is kaptunk, a Sportcsarnok akadálymentesítésére és energetikai felújítására, (melyből 12 337 e Ft a pénzmaradvány része) valamint itt szerepel a Kiss Árpád iskola felújításához érkezett 4 185 e Ft összegű kiegészítő támogatás, mely a tervezettől 8 M Ft-al alacsonyabb.

A központosított és egyéb kötött felhasználású támogatások részletezését és elszámolását a 42.számú melléklet tartalmazza.

**2011-ben nagy segítséget jelentett az eladósodás megállításában a 2 ütemben elnyert, 201 415 e Ft összegű ÖNHIKI támogatás, valamint az év végén hitelállomány csökkentésére kapott 45.826 kiegészítő forrás.**

A pótlólagos támogatás azonban csak a II. félévben javította likviditásunkat, bizonytalansága miatt pedig az önkormányzat működésének állandó forrásául nem tervezhető, elsősorban a már fennálló adósság kezelését szolgálja.

#### OEP támogatás

Az állami támogatások mellett a legjelentősebb működési bevételi forrás az **OEP finanszírozás**, amit az egészségügyi feladatokhoz biztosítanak (Dr. Kenessey Albert Kórház-Rendelőintézet, Fogászati Társulás, Védőnői szolgálat).

A Fogászati Társulás és a védőnői szolgálat együttesen 58 M Ft támogatásban részesült, ami a működési feltételekhez szükséges forrást döntő részben biztosította.

A Kórház OEP finanszírozása az eredeti előirányzathoz képest 42 M Ft-al alacsonyabban teljesült. Az év végi kassa-maradványból várt közel 200 M Ft-os OEP finanszírozás tárgyévben csak részben teljesült, mivel a szállítói tartozások csökkentésére kapott 113 M Ft-os kiegészítő támogatás csak 2012-ben került az intézmény számlájára.

Ennek köszönhetően, a Kórház – nem lejárt – szállítói tartozása az előző évhez képest jelentősen **nőtt.**

2011. szeptemberétől a TB finanszírozás mellett fenntartói támogatásként jelenik meg általános iskolai étkeztetéssel kapcsolatos rezsi költség és a kedvezményesen étkezők finanszírozása a feladatok átszervezése miatt.

Ezen túl, csak azok a pénzeszközök kerültek átadásra a Kórháznak, amelyet a prémiumévek program kapcsán pályázott az önkormányzat, illetve a kereset kiegészítés továbbítása történt meg.

#### Adóbevételek

A központi finanszírozás mellett a **helyi iparüzési adóból, illetve átengedett adókból származik az önkormányzat legnagyobb bevétele.**

A költségvetés összeállításakor a 2010. évi kedvezőtlen folyamatok, és az 515 M Ft-os teljesítés alapján, 540 M Ft-os iparüzési adóbevételt terveztünk.

Az előző év alapján fizetett I. félévi előleg összege az időarányostól alacsonyabb teljesítést mutatott. A május 31-ig beadott bevallások kedvező adatai alapján, a folyó évi helyesbített előírás 603 M Ft volt, ugyanakkor az előző év elszámolását közel 22 M Ft visszafizetési kötelezettség terhelte.

Az iparüzési adóban a 100 M Ft feletti árbevételt elérő vállalkozókat december 20-áig feltöltési kötelezettség terheli. A decemberben befizetett **85 M Ft-os adófeltöltés összegének köszönhetően, év végéig összesen 657 056 eFt helyi iparüzési adóbevétel realizálódott, ami 100 M Ft-al meghaladja az eredeti előirányzatot, és ezzel megközelítette a válság előtti, 694 M Ft-os 2008. évi szintet.**

Jórészt ennek köszönhető, hogy a működési hiány finanszírozását a folyószámla hitelállomány minimális (13 M Ft-os) növekedése mellett sikerült megoldani.

Hangsúlyozni kell azonban, hogy a költségvetés pénzforgalmi szemlélete és az iparüzési adó rendszere nincs összhangban, hiszen míg az önkormányzatnál a 2011-ben befizetett adó előleg tárgyévi (végleges) bevételként jelenik meg, a vállalkozók tényleges adókötelezettsége csak 2012. május 31-én kerül megállapításra.

A feltöltéssel érintett adóalanyok közül 159 adott bevallást, melyből 86 adózó 0 Ft kötelezettséget jelzett. Ezek várható adójáról és a kisebb vállalkozások gazdasági folyamatairól nem rendelkezünk információval.

Az év végén fennálló túlfizetés állománya 21 464 e Ft, miközben a hátrálék 5 M Ft-al nőtt.

**A gépjárműadónál a településen adóztatott járművek száma folyamatosan csökken, (két év alatt 10%-al, 680 db –al) amit az adó mértékek emelkedése sem ellensúlyoz.**

A csökkenésben jelentős szerepe lehet a magyar és külföldi adózási szabályok között mutatkozó eltéréseknek is, melyben javulást csak a jogszabályok változása esetén várhatunk.

98%-os teljesítéssel, 99 814 eFt bevétel képződött ezen a jogcímen.

A magánszemélyek **kommunális adójának** teljesítése – mely évek óta a leginkább kiszámítható helyi adóbevétel volt - az előző évhez képest 800 e Ft-al csökkent.

A lakossági fizetőképesség romlása miatt a hátrálék összege a kieséssel emelkedett.

Ez a bevétel az önkormányzat fejlesztési forrásait növeli.

**Az adóbevételekről összességében megállapítható, hogy hosszú távon ez jelentheti a gazdasági alapját az önkormányzatnak, ezért arra kell törekedni, hogy az önkormányzat és intézményei megfelelő infrastruktúra, közszolgáltatások biztosításával, színvonalas oktatási, egészségügyi, kulturális szolgáltatásokkal tegye vonzóvá a települést a vállalkozók és a lakosság számára.**

#### Saját bevételek, átvett pénzeszközök

Az **önkormányzat és intézmények saját működési bevételei** a tervezett szinten teljesültek, együttesen 1 121 710 eFt bevétel keletkezett, mely- az intézmények számának csökkenése miatt, és a 2010. évi TÁMOP pályázat befejezésével – 64 M Ft-al alacsonyabb az előző évinél. Ezen belül, a Dr Kenessey Albert Kórház és Rendelőintézetnél 124 M Ft egyszeri bevétel keletkezett - az IBR peres követeléshez kapcsolódóan – melyből 35 M Ft késedelmi kamat.

A bevételi többlet lehetővé tette az intézmény számára a folyamatban lévő sürgősségi beruházás önerejének biztosítását, további szükséges fejlesztések és felújítások elvégzését, valamint kártérítéshez kapcsolódó többlet kiadások teljesítését.

Az **önkormányzat saját bevételeinek** számottevő része kötődik a **vagyonhasznosításhoz**. A városi piac működtetésével kapcsolatos bevételek összege nettó 14 636 e Ft, mely az előirányzathoz képest 2 M Ft többletet mutat, a korábbi hátrálékok behajtása miatt.

Az üzlethelyiségek bérbeadásából származó bevétel nettó összege 49 M Ft volt, ami az előző évhez képest 3 M Ft (mintegy 5 %-os) csökkenést jelent.

A beszámolás évében - ugyanúgy, mint 2009. és 2010 évben, a bérleti díjknál nem volt díjtétel emelkedés, tekintettel az üresen álló helyiségek nagy számára, sőt több esetben az önkormányzat a megürült helyiségeket a korábbinál alacsonyabb bevétel mellett kényszerült kiadni. A gazdasági recesszió kedvezőtlen hatásai mellett szerepet játszott ebben az üzlethelyiségek rossz állapota is, ezért az önkormányzat – a jövőbeni hosszútávú működési forrás biztosítása érdekében – ezek karbantartására, felújítására igyekszik nagyobb forrást biztosítani (2012. évi ktsgv).

Az önkormányzati bérlakások kezelését 2012. március 1—től közvetlenül a Polgármesteri Hivatal végzi. Az ebből származó nettó bevétel 13 795 e Ft volt, mely közel 2 M Ft-al magasabb az előző évinél, elsősorban a behajtási tevékenység és a kintlévőségek rendszeres kezelése révén.

Hatósági és – szolgáltatásként végzett – tűzvédelmi feladatok címén 12 M Ft saját bevételt realizáltunk.

A 2011. évben – az OEP körön kívül – **az intézmények 389 679 e Ft saját bevételt realizáltak**, melyből a térítési díjak, valamint a kapacitás kihasználásból származó szolgáltatások bevétele 328 507 e Ft volt. (5.sz, 5/1 sz. melléklet)

Általánosságban elmondható, hogy az évek óta tartó forráshiány és a megtett intézkedések miatt mára szinte valamennyi intézmény a bevételi források fokozott feltárását és a többlet szolgáltatások megtérítését tartja szem előtt.

Az intézményekre bízott vagyonnal való felelős gazdálkodás érdekében ebben az irányban további lépéseket szükséges tenni, - megfelelő kontroll mellett – megteremtve az intézmények bevételi többletéhez kapcsolódó érdekeltiségét is.

A **61 172 e Ft intézményi pénzeszköz átvételből** 34 334 e Ft a Városgondnoksághoz érkezett, a 9,5 havi **közfoglalkoztatás** támogatására, melynek rendszere 2011-ben megváltozott.

További támogatások pályázati forrásból valamint kedvezményezett foglalkoztatáshoz érkeztek, és valamennyi intézménynél megtalálhatók.

A jelenleg folyamatban lévő működési pályázatok döntő része 100%-os támogatású, azonban nem a fenntartói terheket enyhíti, hanem többletfeladatok végzését támogatja, melyhez nem egy esetben – rejtett módon – további finanszírozás is társul, el nem számolható (de a megvalósításhoz nélkülözhetetlen) költségek formájában.

További problémát okoz, hogy az ilyen típusú pályázatok többnyire utófinanszírozásúak, ami általában a végszámlák idején az önkormányzat likviditását rontja, ezért fontos, hogy **a 100%-os pályázati támogatásokat is engedélyeztetni szükséges!**

Az önkormányzat 2011-ben **210 350 e Ft működési célú pénzeszköz** átvételt realizált, melyben meghatározó a Többcélú Kistérségi Társulástól származó 65 117 E Ft állami támogatás és a túlzottok elmaradt ügyeleti díjának megtérítésére kapott 44 632 e Ft forrás.

Ipolyszög és Patvarc Községek önkormányzatai a körjegyzőségi feladatok, valamint a kötelező közoktatási feladataik (óvodai nevelés, általános iskolai oktatás) ellátására 34 712 e Ft normatíva kiegészítést utaltak át az önkormányzat részére. A Húgyag községi önkormányzat 7 M Ft-ot meghaladó tartozásának behajtására intézkedtünk, melyből 2011. évben 900 e Ft folyt be.

A szociális feladatok ellátásához 16 677 e Ft átvett pénzeszközt kaptunk, valamint 11 525 e Ft értékben iskolatej érkezett az oktatási intézményekhez.

### **Felhalmozási bevételek**

A felhalmozási célú **saját bevételek** az előző évi 235 967 eFt-hoz képest lényegesen alacsonyabb szinten, **69 223 e Ft-ban realizálódtak, ami a módosított előirányzat 75%-a.**

A szervezési intézkedések révén megürült ingatlanok tervezett értékesítése nem járt sikerrel, ami leginkább a gazdasági recesszió kedvezőtlen hatásának tudható be. Az év elején tervezett 70 M Ft-os bevételből mindössze 7 466 e Ft teljesült, mely a volt Ifjúság úti óvoda és az orvosi rendelő kialakításához kapcsolódik.

A Tárnics Kft hulladékkezelési tevékenységének 2010. évi megszűnéséhez kapcsolódóan jelentős (2011-ben 11 687 e Ft, 2010-ben 16 600 e Ft) bevételhez jutottunk, ami azonban egyszeri jellegű.

A fordított ÁFA miatt elszámolt 35 307 e Ft bevétel csak könyveléstechnikai jellegű, átfutó tételeként jelentkezik.

Az 57%-ban tulajdonunkban lévő, nógrádmarcali Hulladéklerakót – melynek önkormányzatra eső bruttó értéke 248 M Ft - **2010. július 22. óta a Zöld-Híd Régió Kft használja, jelenleg jogcím nélkül, mivel az átadás feltételeként az önkormányzatok által meghatározott évi 30 000 eFt+ÁFA bérleti díjról szóló szerződést a Kft és a Zöld-Híd Régió Társulás – előzetes szóbeli megállapodásunk ellenére – a mai napig nem írta alá.**

Miközben a használatból származó bevétel a társaságnál realizálódik, a 17 önkormányzat közös tulajdonát képező vagyon után semmiféle használati díjat nem fizetnek. Ebből a forrásból 2010 hátrálék és 2011.évi díj címén 25 M Ft bevételt terveztünk, melyre vonatkozóan teljesítés nincs.

**A kiszámlázott bérleti díjat a Kft megkifogásolta, ezért annak érvényesítésére bíróági eljárás van folyamatban.**

Szintén a Zöld-Híd Régió Társulással kapcsolatos az EU támogatással megvalósított fejlesztés tényleges önrészenek tisztázatlansága. Az **önkormányzat a fejlesztéshez a számunkra meghatározott 28 M Ft saját forrásból 24 M Ft önerőt fizetett ki, (hitel igénybevételével)** mely a rendelkezésünkre álló ügyvezetői levelek szerint, 10%-os saját erőt jelentett annak ellenére, hogy a beruházásban – az önerő támogatás miatt – a végleges saját forrás csak 5%-os volt.

A cég azóta is felszólítást küld a „fennmaradó” 4 M Ft megfizetésére, miközben álláspontunk szerint, az önkormányzatoktól beszedett +5% nem került visszatérítésre. Számításaink szerint Önkormányzatunknál **ez 10 M Ft visszajáró önerőt jelentene.**

A Zöld-Híd Régió Társulásnál és Kft-nél jelenleg meglévő szervezeti keretek, működési elvek szerint az önkormányzatok érdekeinek érvényesítése megítélésünk szerint nem biztosított.

**Az önkormányzati vagyonhasznosításból elérhető bevételek feltárása, és a követelések érvényesítése elengedhetetlenül szükséges a 2012. évben induló fejlesztések önerejének biztosítása érdekében.**

A **Városi Bölcsőde felújításához** 55 432 e Ft támogatást tartalmaz a beszámoló, amely a módosított előirányzattól közel 26 M Ft-al alacsonyabb. A tervezett munkálatok befejeződtek, az eltérést a szállítói finanszírozási mód okozza, mivel a közvetlen szállítói kifizetéseket csak a finanszírozó hatóság értesítése alapján tudjuk bevételként és kiadásként elszámolni.

A **Dr Kenessey Albert Kórház és Rendelőintézet** TIOP támogatásból a Sürgősségi ellátás fejlesztéséhez 156 604 e Ft pályázati támogatást kapott, melyet az egyszeri bevételeiből további 98 000 e Ft –al egészített ki az önerő biztosítása, és az elodázhatatlan beszerzések megvalósítása érdekében.

A TIOP pályázatból megvalósított **tanulói laptop és a digitális tábla** beszerzésére 2011.évben 67 152 e Ft, illetve 56 889 e Ft központi támogatást kaptunk, ami a kiadásokat fedezte.

Felhalmozási célú állami bevételi forrás központosított támogatásként is érkezett, melyből 15 546 e Ft a **Sportcsarnok energetikai korszerűsítését** szolgálja, 4 185 E Ft pedig az Európai Unió támogatással megvalósuló fejlesztések önerőjének kiegészítését támogatja.

A volt SZTK felújítására jóváhagyott pályázati összegből 2011. évben 1 675 e Ft előleg került kifizetésre.

A balassagyarmati Többcélú Kistérségi Társulás a 2011-ben a Tűzoltóság részére vásárolt nagy értékű magassból mentő gépjármű önerőjének biztosításához 5 000 e Ft támogatást biztosított.

Össességében 2011. évben hitel nélkül 583 806 eFt felhalmozási bevétele keletkezett az önkormányzatnak, melyhez a meglévő hitelkeretből 17 709 eFt fejlesztési hitel igénybevételére került sor, így fejlesztési célra 601 515 eFt állt rendelkezésre. Ez a módosított előirányzat 34,4 %-a.

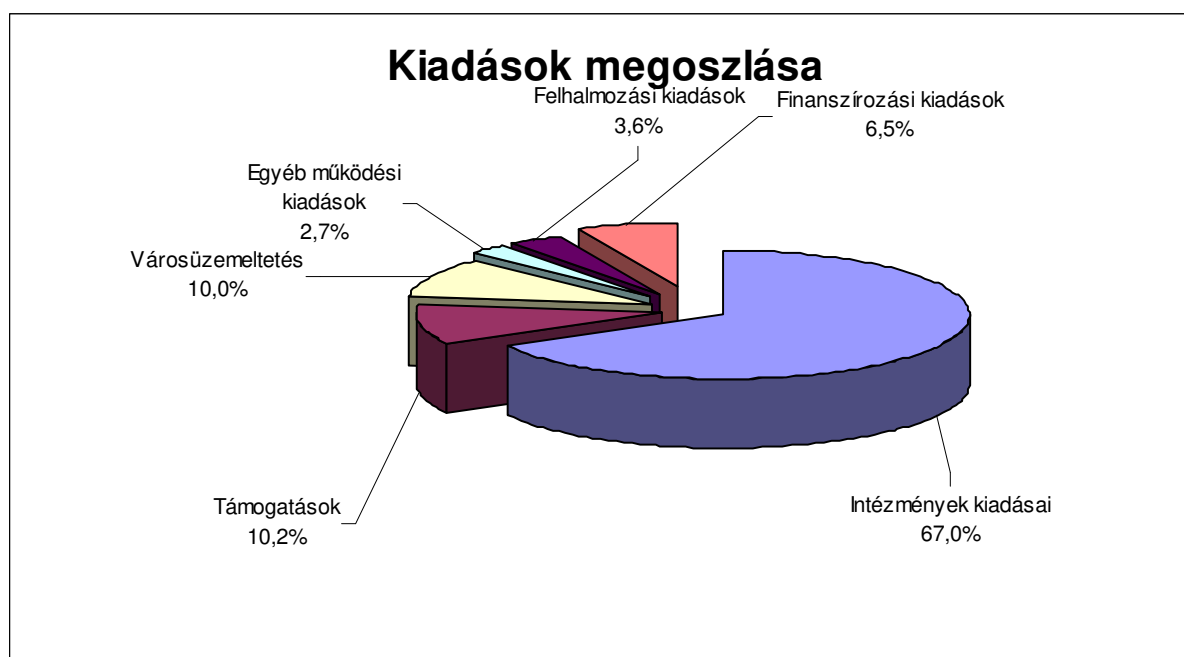
Az önkormányzat tökejellegű bevételeinek és kiadásainak mérlegét a 8. számú melléklet tartalmazza.

### Költségvetési kiadások

Az önkormányzat – technikai jellegű likvid hiteltörlesztéssel **korrigált - kiadása 2011. évben 8 017 253 eFt volt**, ami a módosított előirányzat 85%-a.

Ezen belül **működésre 6 479 699 e Ft-ot fordítottunk**, ahol a teljesítés 97,2%-os, míg a fejlesztéseknél csak 30,8 % előirányzat felhasználás történt meg.

A kiadások megoszlását az alábbi grafikon szemlélteti:





## Működési kiadások

### Intézményátadás hatása

Az év során a működési költségvetésben történt **legjelentősebb változás a Mikszáth Kálmán GSZSZ, a Szondi György Szakközépiskola és Szakiskola, valamint a Madách Imre Kollégium megyei önkormányzati fenntartásba történő átadása volt, 2011. 07.01-i időponttal.**

A változás hatással volt a működési költségvetés nagyságára, a költségvetés és beszámoló szerkezetére, az önkormányzat pénzügyi helyzetére, valamint a vagonra.

Az átadást igyekeztünk körültekintően - az önkormányzat érdekeit szem előtt tartva - előkészíteni, azonban az átvevővel az ezen intézményekre járó állami támogatások, valamint a tárgyévi kötelezettségek tekintetében hosszas egyeztetés ellenére sem sikerült megállapodni.

A leginkább vitatott kérdés a 2011.07.05-én esedékes munkabérek és járulékaiknak finanszírozása volt, melynek megelőlegezését Balassagyarmat Város Önkormányzata – a dolgozók érdekében – visszatérítendő támogatásként felvállalta azzal, hogy ezt az igényét bírósági úton is érvényesíti.

Álláspontunk szerint ugyanis, az állami támogatások féléves összegének átadásával szinkronban 2011.07.01.-től a kiadások finanszírozását is az új fenntartónak kell átvenni.

Ezt a véleményünket szakmai állásfoglalás is megerősíti, s ugyanezen elvek szerint került törvény alapján átadásra a Tűzoltóság is, illetve a Kormányhivatalhoz (vagy MIK-hez) került intézmények is.

A keresetet a bírósághoz benyújtottuk, a követelés összege **57 908 e Ft**, amelynek tudott hatása döntően 2012. évben jelentkezik, ugyanis ekkor kell visszafizetni a nem kötelező feladatokhoz év végéig folyósított SZJA kiegészítés 64 M Ft-os összegét.

Az önkormányzat intézményfenntartására fordított működési kiadásait - az évközi intézmény átadás miatt – a 2011. évi beszámolóban nem tükrözi reálisan a 4. számú melléklet. Az eredeti előirányzatok szintjén valamennyi, intézményi célú tervezett bevétel és kiadás megjelenik, a módosított előirányzat és teljesítés azonban nem tartalmazza az érintett intézmények I. félévben realizált költségvetését sem, mivel az éves adatok – jogszabályi előírások alapján – az átvevőnél jelennek meg.

Az év első felében az önkormányzat által biztosított intézményfinanszírozást, valamint az ezt követően kifizetett összegeket a beszámoló 3/1 számú melléklete tartalmazza.

A fentiekben részletezett folyamatokat foglalja össze az alábbi táblázat:

Átadott intézmények Önkormányzati finansz.		Átadott intézmények állami támogatása		Kiegészítés önk.forrásból
<b>Szondi Gy. Szakk.</b>		<b>Szondi Gy. Szakk.</b>		
I. félévi finanszírozás	160 410	Normatív támogatás	94 353	
VI. havi bér	21 529	Normatív kötött támogatás	817	
Szállítói számlák		SZJA nem kötelező feladatokhoz	24 800	
<b>Összesen</b>	<b>181 939</b>	<b>Összesen</b>	<b>119 970</b>	<b>61 969</b>
<b>MI. Kollégium</b>		<b>MI. Kollégium</b>		
		Normatív támogatás	68 775	
I. félévi finanszírozás	77 332	Normatív kötött támogatás	219	
VI. havi bér	8 149	SZJA nem kötelező feladatokhoz	5 840	
Szállítói számlák + AJTP.	24 746	Arany J. TP. központosított	20 300	
<b>Összesen</b>	<b>110 227</b>	<b>Összesen</b>	<b>95 134</b>	<b>15 093</b>
		<b>MK GSZSZ</b>		
<b>MK GSZSZ</b>		Normatív támogatás	134 532	
I. félévi finanszírozás	232 547	Étkezés miatti normatíva	17 373	
VI. havi bér	28 230	Normatív kötött támogatás	947	
Szállítói számlák	8 476	SZJA nem kötelező feladatokhoz	31 840	
<b>Összesen</b>	<b>269 253</b>	<b>Összesen</b>	<b>184 692</b>	<b>84 561</b>
<b>Intézmények összesen</b>	<b>561 419</b>		<b>399 796</b>	<b>161 623</b>

Az intézmények részére ténylegesen (finanszírozás és pénzeszközátadás formájában) teljesített kifizetések az eredeti előirányzathoz képest 63,2%-os felhasználást jelentenek, és az önkormányzatnál maradó állami támogatásokkal szemben, 161 623 e Ft többlettámogatást igényeltek, melyből 57 908 e Ft a megyei önkormányzat helyett megfizetett munkabér és járulék. E perelt költséggel az intézmények többletfinanszírozása a tervek szerint teljesült, hiszen azt az első félév jelentősebb dologi kiadása (téli számlák) és a szállítói állomány lenullázása terhelte.

#### Személyi juttatások

2011. évben a **személyi juttatások 3 234 384 e Ft**-ban realizálódtak, melyhez **852 408 e Ft járulékfizetés** társult. Az adatok azt mutatják, hogy a személyi uttatások aránya az előző évhez képest csökkent, azonban a teljesített működési kiadások szerkezetét is torzítja a jelenlegi beszámoló. (a működési kiadások között az átadott intézmények I. félévi teljesítése pénzeszköz átadásként jelenik meg) Az önkormányzat fenntartásában maradt intézmények jellege miatt, a személyi juttatások és az ehhez kapcsolódó járulékok aránya valójában nem csökkent, hanem emelkedett, (kórház kivételével) amit a nettó finanszírozás során, azóta is folyamatosan érzékelünk.

Az év során további 26 fővel csökkent az intézmények és Polgármesteri Hivatal alkalmazotti létszáma (2010. évben ez 24 fő volt, 2009-ben pedig 40 fő). Az intézményeknél a személyi kiadások teljesítésének aránya a módosított előirányzat 99 %-a, túllépés a Balassi Bálint Gimnázium és Kiss Árpád Általános Iskola esetében volt, (1 790 e Ft, illetve 2 186 e Ft összegben).

A legtöbb intézménynél nem eredményezett előirányzat túllépést, mégsem hagyható figyelmen kívül az a gyakorlat, hogy az elmúlt évben **5 intézménynél** - korengedményes, illetve 40 éves szolgálati idő alapján, dolgozói kérésre – **23 esetben történt felmentés, melyhez kapcsolódó juttatások** (le nem dolgozott felmentési idő, előrehozott jubileumi jutalom) **összege járulékkal együtt 34 M Ft többlet költséget jelentett** (ebből 20 M Ft a Központi Óvodánál merül fel) az önkormányzat számára.

Az önkormányzat évek óta hangsúlyozza, hogy nehéz pénzügyi helyzete miatt a kötelező jogszabályi előírásokat is csak rendkívüli nehézségek árán tudja teljesíteni. A jogszabályi előírások minimum szintjének alkalmazása (pótlékok, óraszámok, dolgozói juttatások) a gazdálkodás valamennyi területén elvárt volt – kiemelendő, hogy volt intézmény, aki ezt (közös megegyezéssel) ezen a téren is korrekt módon betartotta (Szent Erzsébet Otthon, MKMK és Könyvtár).

**Éppen ezért e költségtúllépések kivizsgálását is javaslom a rendelet szerint lefolytatni.**

#### Dologi kiadások

A teljesítés összege 2 479 637 eFt volt, ami a módosított előirányzat 93 %-a. Nem tartalmazza ez az összeg az átadott intézmények adatait, ahol a 2010.06.30.-ig esedékes szállítói tartozások kifizetése miatt időarányost meghaladó teljesítésre került sor.

A fenntartói körben maradt intézményeknél a teljesítés 96%-os, az előző évi 92%-al szemben, ugyanakkor (a Kórház kivételével) az év végi szállítói kötelezettségek is jelentősen csökkentek. A Központi Óvoda és a Sportintézmények esetében előirányzat túllépés történt, míg a többi intézménynél jelentős megtakarítás képződött.

A dologi kiadások között valóban csak a működőképesség fenntartásához elengedhetetlenül szükséges kiadások teljesítésére volt mód. A karbantartási feladatokat saját kivitelezésben, a takarékoságot szem előtt tartva biztosítani tudtuk valamennyi intézménynél, míg eszközpótlásra – vis maior helyzet kivételével csak pályázati támogatásból volt lehetőség.

A szállítók felé a fizetési határidőhöz képest átlagosan 30 napos csúszással tudunk számlákat kiegyenlíteni, ami a gáz közműszolgáltatásban időnként feszültségeket okozott.

A városüzemeltetési feladatok részben intézményi kiadásként jelennek meg, mivel a park gondozás, köztisztaság, út-és közterület karbantartás munkáit 2011. március 1. óta a Városgondnokság intézménye látja el. A közfoglalkoztatás 34 M Ft-os támogatásához 4 M Ft önerőt kellett biztosítani, melynek felhasználásával átlagosan 74 fő 4 órás munkaidőben történő alkalmazására nyílt lehetőség, a megváltozott szabályok miatt.

Az intézmény munkájához szükséges, legalapvetőbb eszközöket a feladatot korábban ellátó Városüzemeltetési Kft-től történő átcsoportosítással tudtuk biztosítani.

**Az átszervezés az eddigi tapasztalatok szerint jelentős megtakarítást eredményezett az önkormányzat számára, az elvégzett munkák minősége jó, a hatékonyság növelésében és a tervszerű működés kialakításában azonban vannak még tartalékok.**

A városüzemeltetési feladatok **853 583 e Ft-os**, 93%-os teljesítésében meghatározó tételek az igazgatási és tűzvédelmi feladatok, melyekre együttesen 739 839 e Ft-ot költöttünk, ami 98%-os előirányzat felhasználást jelent.

Egyéb területen csak a legszükségesebb kiadásokat (közvilágítás, piac fenntartása, síkosság mentesítés, városüzemeltetési szolgáltatások) finanszíroztuk, itt volt leginkább jellemző a tervezett feladatok elhalasztása is.

A feladatok átszervezése és a szigorú ellenőrzés eredményeként, jelentős megtakarítást tudunk elérni a lakásgazdálkodásban, közutak vízdíjában, ugyanakkor a Nyírjesi gát megerősítésére ebben az évben sem került sor.

A városüzemeltetési kiadásokat részletesen tartalmazza a 3/2 sz. melléklet.

**Egyéb működési kiadások** teljesítése **230 524 e Ft**, a módosított előirányzat 89%-a, amelyet rendkívül szerteágazó feladatok teljesítésére fordítottunk. Ennek részletezését mutatja be kiemelt előirányzatonként és feladatonként a 3/3. számú melléklet. Itt is az látható, hogy az önkormányzat 2011. évben is elsődlegesen fizetőképességének megőrzését tartotta szem előtt gazdálkodása során. A legnagyobb kiadások a szerződésen alapuló kötelezettségek, (tornaterem PPP, háziiorvosi ügyelet, kistérségi társulás, 2. sz. háziiorvosi kör fenntartása) a jogszabályokon alapuló kifizetések (ÁFA, normatíva elszámolás, népszámlálás) és a finanszírozást biztosító költségek (bankköltség, működési hitelkamat) voltak.

A betervezett feladatok teljesítésére csak az elengedhetetlenül szükséges mértékben került sor, ami számos területen (forgalomszabályozás, önkormányzati kitüntetések, karbantartások, díszkivilágítás, tagdíjak) jelentős mértékű megtakarítást eredményezett, hozzájárulva ezzel a hitelállomány csökkentéséhez.

Itt jelennek meg azok a kiadások is, amelyek az egyes pályázatokhoz kapcsolódnak, de nem sorolhatóak a felhalmozási kiadások közé.

A **támogatások, pénzeszköz átadások** előirányzata az év során – döntően az intézmény átadáshoz kapcsolódó számviteli szabályok miatt - az eredetileg tervezett 166 744 e Ft-ról **881 337 e Ft-ra** emelkedett, melyet 99%-ban teljesítettünk.

Ebből az átadott intézményekhez kötődő kifizetések összege 561 419 e Ft-ot jelentett, amit további 8 226 e Ft-al növelt a TISZK részére teljesített kiadás.

Szociálpolitikai juttatások címén 2011. évben 209 997 e Ft került kifizetésre, melyhez 6 004 e Ft járulékos kötelezettség társult. Ezen túl, köztemetésre 2 880 e Ft-ot, az Arany János programban

részt vevők juttatásaira 1 263 e Ft-ot biztosított az önkormányzat, míg a szociálisan rászoruló gyermekek nyári étetetésére 2 083 e Ft-ot fordítottunk pályázati forrásból.

**A segélyeken belül, 30%-ot meghaladó mértékben nőtt a rendszeres szociális segélyre, bérpótló juttatásra, valamint lakásfenntartási támogatásra fordított kiadás. E trendet tekintve középtávon el kell gondolkodni az önkéntesen adott juttatások mértékéről.**

13 615 e Ft a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó áthúzódó kiadásokra és az év első két hónapjára vonatkozóan, a Foglalkoztatási Nonprofit Kft részére került átadásra.

Az önkormányzat sport, kulturális, művészeti, rendezvény célokra, alapítványok és egyéb szervezetek részére - a 3/1 számú mellékletben részletezett összegben – biztosított, összesen 52 170 e Ft támogatást.

Az Áhsz 40 § előírása alapján, részletesen fel kell sorolni a közalapítványok, alapítványok, társadalmi szervezetek által ellátott feladatokra teljesített kifizetéseket, melyet a beszámoló 50. számú melléklete tartalmaz.

**Összességében elmondható, hogy a működés területén az önkormányzat biztosítani tudta az alapvető dologi kiadások és személyi juttatások finanszírozását.**

**Az évközi intézmény átadásból adódóan jelentős többlet kifizetésre került sor, melyből az átadás időpontját követően megelőlegezett munkabér és járulék 57 908 e Ft-os összegét az önkormányzat a feladatot átvevővel szemben bírósági úton kívánja érvényesíteni.**

**A nyugdíjazás kapcsán, az intézmények által a jogszabályi kötelezettség hiányában elrendelt felmentések miatti kiadások és a hulladéklerakó bérleti díj kiesése tovább nehezítette az önkormányzat pénzügyi-likviditási helyzetét.**

**A helyi adó bevételek és ÖNHIKI támogatások, valamint az önkormányzat felelős gazdálkodása mellett a 2011. év során a folyószámlahitel állomány csak minimális mértékben emelkedett.**

### **Felhalmozási kiadások**

A 2011. évben teljesített fejlesztések összege **537 554 e Ft** volt, amely a tervezettnél csupán 30%-át jelenti.

**A megvalósított fejlesztések lehetővé teszik a kötelező feladatellátás feltételeinek javítását, (Bölcsőde, Kórház, Sportcsarnok, oktatási informatikai eszközök) illetve annak eredményeképpen jelentős működési költségcsökkentés lehetséges.**

**A beruházásokra a források döntő részét támogatásból szerezte meg az önkormányzat, így az egyúttal vagyon növekedést is okozott.**

A felhalmozási bevételek ismertetésénél kitértünk azokra a fontosabb fejlesztésekre, amelyekhez központi forrás kapcsolódott, emellett részletezésre kerültek az előterjesztésben az Európai Unió támogatással megvalósuló és a több évre áthúzódó beruházások adatai is, (10, 11. sz. melléklet) ezért csak a legfontosabb beruházásokat emeljük ki:

- A **Bölcsőde** felújítása, bővítése és akadálymentesítése befejeződött, azonban az utolsó számlák elszámolása a szállítói finanszírozás rendszerében a 2012. évben realizálódik. A beruházás a tervezett költségvetésből valósult meg, az önkormányzatnak további kötelezettsége nincs.

- A **Dr Kenessey Albert Kórház** TIOP támogatással megvalósuló, **sürgősségi ellátás** fejlesztésére irányuló beruházása szintén befejeződött, azonban itt is vannak áthúzódó tételek, melyhez szükséges önerőt a pénzmaradványban javasoljuk jóváhagyni.
- A **Tanulói laptopok** beszerzése az év során, közbeszerzési eljárás lefolytatásával 100%-os támogatással megvalósult.
- A **Digitális táblák** pályázati forrásból szintén megvásárlásra kerültek, mellyel kapcsolatos záró ellenőrzésre és pénzügyi elszámolásra 2012-ben kerül sor.
- A **Sportcsarnok** energetikai felújításának és akadálymentesítésének kivitelezésére a közbeszerzés lezárult, a 2011. évben a munkálatokhoz biztosított előleg összege szerepel teljesítésként.
- Folyamatban van a nyírjesi úti **Orvosi rendelő kialakítása**, melyet az önkormányzat ingatlan értékesítési bevételből finanszíroz. A beruházás révén jelentős bérleti díj megtakarítást tudunk elérni.
- Az **óvodák ablakcseréje** 2011-ben megtörtént, ami várhatóan csökkenti a fenntartási költségeket.
- A KEOP támogatással megvalósuló, **intézmények energetikai felújítására** irányuló projekt keretében az előkészítő munkálatokra történt pénzügyi teljesítés a saját forrás terhére, a megvalósítást 2012. évre tervezzük.
- A **volt SZTK felújítása** esetében is csak a tervezési költség jelentkezik, a közbeszerzési eljárást követő szerződéskötés már 2012-ben történt meg.

A két legnagyobb tervezett fejlesztés (városközpont rehabilitáció, ivóvízellátás rekonstrukció) esetében a 2011. évben csak a támogatási szerződések megkötésére került sor, pénzügyi teljesítés eljárási díjakra minimális volt.

Első lakáshoz jutók támogatására, panel programra és otthonteremtési támogatásra a benyújtott igényeknek megfelelően történtek kifizetések, mely a kedvezőtlen gazdasági helyzet miatt, a vártnál lényegesen alacsonyabb teljesítést eredményezett.

Fejlesztési célú hiteltörlesztésre és kamatfizetésre – a tervezettnek és az érvényes hitelszerződéseknek megfelelően – 32 M Ft-ot fordítottunk.

### **Hitelműveletek és értékpapír műveletek**

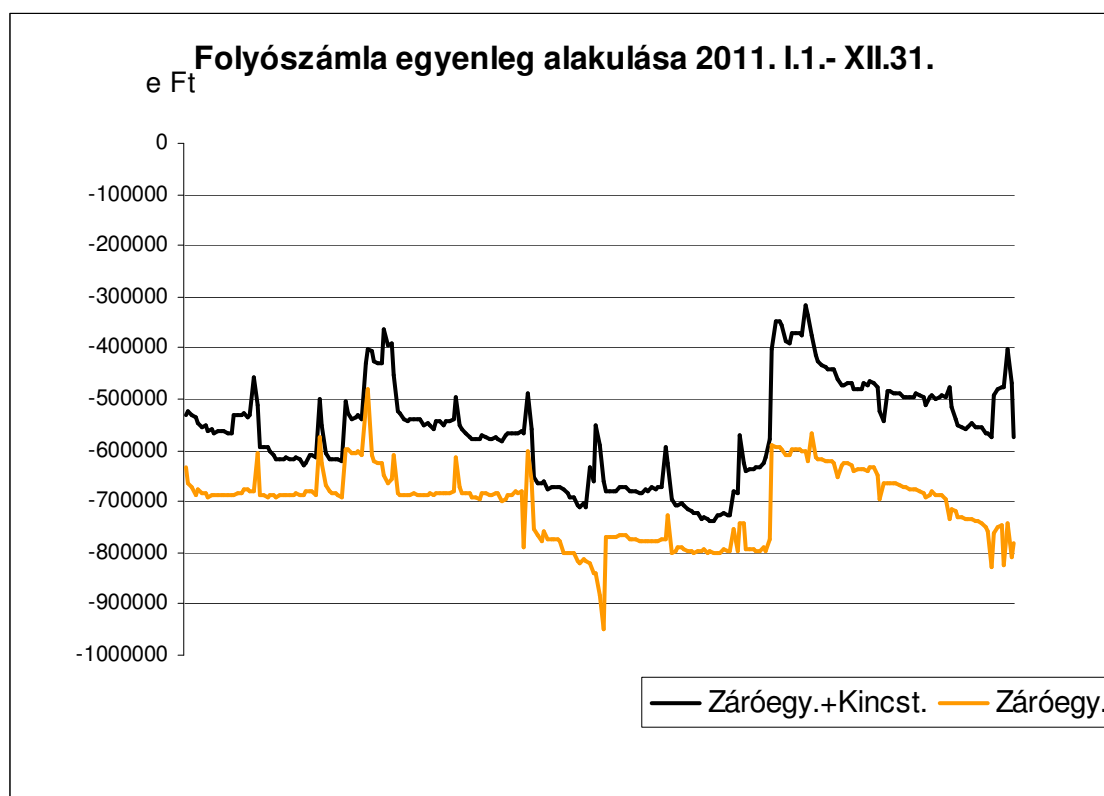
A működőképesség biztosítása és a tervezett fejlesztésekhez szükséges támogatás-megelőlegezés, valamint az intézményátadáshoz kapcsolódó kifizetések finanszírozása érdekében, az addig rendelkezésre álló 690 M Ft **folyószámla hitelkeretet** 2011. április 1.-től a számlavezető pénzintézettel kötött megállapodásban **1 000 M Ft-ra emeltük fel.**

A növelést elsősorban biztonsági tartaléknak tekintettük, ami abból is látható, hogy annak terhére csak a nyári hónapokban – éppen az intézmény átadás kapcsán – történt minimális kiadás teljesítés.

A beszámolóban részletesen bemutatott folyamatok (adóbevételek mértéke és időpontja, intézményátadáshoz kapcsolódó finanszírozás és kifizetések, ÖNHIKI támogatások érkezése) eredményeképpen, a 2011. évet az induló 560 033 e Ft folyószámlahitelhez hasonló nagyságrendű, 573 975 e Ft likvid hitel állománnyal zártuk, év közben azonban a működőképesség fenntartása csak a napi átlagos hitelállomány jelentős növekedése mellett volt biztosítható.

A napi átlagos igénybevétel növekedésén túl, a hitel kamatok emelkedésének is szerepe volt abban, hogy az éves működési kamatkiadás az előző évi 42 390 eFt-ról 47 238 e Ft-ra nőtt.

A működési hitelállomány éven belüli alakulását és annak ingadozását az alábbi grafikon szemlélteti:



December 31-én az alszámlák egyenlegei maradtak a megfelelő bankszámlán, - ezek között a 2012. évi SZJA kiegészítés visszafizetési kötelezettsége is szerepelt - csak az adó számlákat ürtette az OTP a költségvetési elszámolási számlára.

2011. évben - a tervezett fejlesztések megkezdésének elhúzódása miatt, **az önkormányzat mindössze 17 709 e Ft hitelt hívott le az Önkormányzati Infrastruktúrafejlesztési Hitelprogram keretében rendelkezésre álló hitelkeretből**, melyből 10 M Ft-ot a Bölcsőde felújítására, a fennmaradó összeget pedig a kórház struktúra átalakítási pályázatához szükséges tervezési munkákra fordított.

A 2010-ben felvett 90 M Ft-os MFB hitel teljes felhasználása megtörtént, a törlesztést az év során, a szerződésnek megfelelően megkezdjük.

A 2009. óta hitelszerződéssel biztosított 300 M Ft összegű MFB hitelből még rendelkezésre álló 180 M Ft felhasználására a Városközpont rekonstrukció megvalósításához kerül sor.

A hitel teljes mértékű igénybevétele esetén is a hitelkorlát keretein belül marad az önkormányzat, és megfelel a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV törvényben előírt szabályoknak is.

#### **A felhalmozási célú pénzügyi műveletek alakulása**

A 2004. évben felvett 56 000 eFt felvett, hitelből elmúlt évben 12 000 eFt került visszafizetésre, s még további 12 000 eFt tőke törlesztése terheli még az önkormányzatot a 2012. évben.

A Városüzemeltetési Kft. által hosszúlejáratú hitelre vásárolt hulladékgyűjtő gépjármű vételárából 1 170 eFt kiegyenlítése valósult meg.

A 2010-2011. években igénybevett MFB hitel törlesztése az év során megkezdődött, melyre 8 004 e Ft törlesztés került kifizetésre, a szerződésnek megfelelően.

A hosszúlejáratú hitelek törlesztéséhez 11 980 eFt kamat is tartozott, amit a pénzügyi intézet negyedév végén emelt le a költségvetési elszámolási számlánkról.

Az önkormányzat hitelek, lízingek és garanciavállalások állományát évenkénti, bontásban a futamidő végéig a 13. számú melléklet tartalmazza.

### **Európai Unió támogatással megvalósuló beruházások bemutatása**

Balassagyarmat Város Önkormányzata a település fejlesztése, felújítása érdekében több olyan célt tűzött maga elé, amelyek megvalósításához uniós forrásokra is lehetett pályázni. A beszámoló 12. számú melléklete fejlesztési célonként bemutatja azokat a beruházásokat, amelyek több év alatt valósulnak meg, a 13. számú melléklet ezek közül azokat a fejlesztéseket tartalmazza, amelyek Európai Unió támogatást kapunk.

A Kiss Árpád Általános Iskola fejlesztésével az intézmény új tornateremmel bővült, biztosítva ezzel a tanulók testedzésének kultúrált lehetőségét. Bár a kivitelezés és az eszközbeszerzés 2010-ben valósult meg, a projekt zárására 2011. május 31-én került sor (minimális ESZA költség kifizetéssel). A projekt Közreműködő Szervezet általi záró helyszíni ellenőrzése sikeresen megtörtént.

Városközpont rehabilitációjára 2008-ban nyújtott be pályázatot az önkormányzat. Több jogi ellentmondás tisztázása után 2011 februárjában először csökkentett összegű (732.774.670 Ft) támogatásban részesültünk, mellyel szemben panasszal éltünk a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség felé. A végleges támogatói döntés 2011 júliusában született meg: a pályázatunkat az Irányító Hatóság vezetője 1.087.970.000 Ft elszámolható költség mellett 773.220.279 Ft támogatásban részesítette, tehát a közel 80 millió Ft költségcsökkentést visszavonta. A Támogatási Szerződést 2011. decemberében sikerült megkötöni, a fizikai megvalósítás 2012. évben kezdődik (jelenleg már folyik a Közbeszerzési Eljárás előzetes engedélyeztetése) és várhatóan 2013. év végén fejeződik be.

A Bölcsőde felújítása 100 M Ft-ot meghaladó beruházás, ami a beszámolás évében fizikailag befejeződött. A 2011. évben jelentkező költségek a kivitelezéssel, műszaki ellenőrzéssel, illetve használatbavételi engedélyezési eljárással kapcsolatban merültek fel. A rendelkezésre állt támogatási előlegből a szükséges saját forrás is finanszírozható volt. A költségekhez kapcsolódó támogatás lehívása – a záró kifizetési kérelemben szereplő költségeken kívül – 2011. évben megtörtént.

A Sürgősségi ellátás fejlesztése pályázat projektgazdája a Dr. Kenessey Albert Kórház-Rendelőintézet. A 343 975 eFt tervezett költségvetésű fejlesztés önjelölt az intézmény saját forrásból finanszírozta.

A Volt SZTK felújítása 2010-2011. évekre tervezett beruházás, melynek során, az épületen a nyílászárók cseréjének folytatására nyílik lehetőség. 2011. évben sikertelenül zárult közbeszerzési eljárás miatt, új eljárás lefolytatása vált szükségessé, amely 2012-ben zárult, a kivitelezés folyamatban van.

A város Ivóvízellátásának rekonstrukciója svájci-magyar államközi megállapodás alapján kerül támogatásra, költségvetése meghaladja a 900 M Ft-ot és több év alatt megvalósuló beruházás. A projekt előkészítésének csúszása miatt 2011. évben költségek nem merültek fel a projekttel kapcsolatban. A megvalósításhoz szükséges közbeszerzési eljárások megindítására 2012. évben került sor (azok folyamatban vannak).

### **Pénzmaradvány alakulása**

A pénzmaradvány elszámolásra vonatkozó **szabályok 2011-ben ismét megváltoztak**. 2010. évben új előírásaként jelentkezett, hogy az év végi folyószámlahitel állomány pénzmaradványt csökkentő tételként kellett kimutatni, amely miatt a meglévő pénzkészlet ellenére 2010. évi helyesbített pénzmaradványként -49 429 e Ft került jóváhagyásra.

Az évek óta tartó záró folyószámlahitel állomány miatt, a felhalmozott negatív tartalék önkormányzati szinten -533 188 e Ft volt, az alábbi kimutatás szerint:

Tárgyévi adatok	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Ökorm. Tartalék
2008.12.31.	-160,8 M Ft	+127,0 M Ft	-160,8 M Ft
2009.12.31.	-266,1 M Ft	+ 50,7 M Ft	-266,1 M Ft

2010.12.31	-106,4 M Ft	+ 57,0 M Ft	- 49,4 M Ft
<b>Állomány összesen</b>	<b>-533,3 M Ft</b>	<b>+ 57,0 M Ft</b>	<b>-476,3 M Ft</b>

2011-től ez a szabály ellenkezőjére változott, ami azt eredményezte, hogy a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (hitel nélkül számított 257 396 e Ft-os) összegéből a korábbi évekről halmozott 533 188 E Ft negatív tartalékot le kellett vonni, így a jóváhagyásra kerülő **tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 790 584 e Ft-ra nőtt, ami egyáltalán nem tükrözi az önkormányzat év végi valós pénzügyi helyzetét.**

	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Ökorm. Tartalék
Állomány 2010.záró	-533,3 M Ft	+ 57,0 M Ft	-476,3 M Ft
<u>Korr.int.átad</u>	<u>M Ft</u>	<u>- 37,5 M Ft</u>	<u>-513,8 M Ft</u>
2011. évi helyesb.	+623,6 M Ft	+167,0 M Ft	+790,6 M Ft
<b>Tartalékok állománya</b>	<b>+ 90,3 M Ft</b>	<b>+167,0 M Ft</b>	<b>+257,3 M Ft</b>

A fenti adatok azt mutatják, hogy a tartalék 2011. év végi állománya mutatja az önkormányzat valódi pénzmaradványát, a különbözetként jelentkező többlet pénzmaradványt pedig folyószámlahitel csökkentésre tudjuk jóváhagyni.

**A zárszámadási rendelettel érintett év - jogszabályok szerint megállapított - helyesbített pénzmaradványa 790 584 eFt, amelyből 623 575 e Ft a Polgármesteri Hivatalnál képződött, ahol a 201. évre vonatkozó állami támogatás visszafizetési kötelezettség 78 086 E Ft-os összege módosítja a pénzmaradványt.**

Az **intézményi helyesbített maradvány 167 009 eFt**, ennek részletezését a 29. sz. melléklet 21. sora tartalmazza. Az intézményi záró pénzkészlet 101 145 eFt volt, melyből 91 230 e Ft a Kórháznál jelentkezett.

A többi intézménynél elsősorban pályázati és szakképzési támogatásból származó források, valamint az AJTP támogatás maradványa volt év végén a pénzkészletben. Ezen összegek felhasználása kötött, így a pénzmaradvány elszámolás során az intézmény a célnak megfelelően köteles felhasználni.

Az ismertetett tételek részletes bemutatását a 29–31. számú mellékletek tartalmazzák. Az önkormányzati intézmények működési pénzmaradványa teljes egészében feladattal terhelt.

Az intézmények tekintetében 2011. évre vonatkozóan a ki nem utalt fenntartói finanszírozás 23 129 e Ft, ezen belül, néhány intézménynél – előirányzat túllépés miatt – túlf finanszírozás történt, melynek okait a beszámolót követően ki kell vizsgálni.

Az alulfinanszírozás visszapótlására a 2012. évi költségvetésben nincs mód, csak az elszámolási kötöttséggel bíró pénzeszköz felhasználást tudjuk biztosítani.

A kisebbségi Önkormányzat 2011. évi számla maradványa teljes egészében a Roma Nemzetiségi Önkormányzat számlájára kerül átutalásra.

### **Részesedés gazdasági társaságokban**

Balassagyarmat Város Önkormányzata egyes feladatainak ellátására gazdasági társaságokat hozott létre. A többnyire csak a város lakosságának ellátását biztosító társaságoknál teljes tulajdoni hányaddal, míg a több település érintően végzett szolgáltatások esetében résztulajdonosi részvétellel rendelkezik az önkormányzat. Az Áhsz. előírása alapján azokat a gazdasági társaságokat, amelyeknél a tulajdoni hányad meghaladja a 25%-os részesedést az arány feltüntetésével be kell mutatni a beszámoló szöveges indoklásában. (Vízműnél 25,31%, Tárnicsnál 57,%)

Önkormányzatunk az alábbi táblázatban felsorolt gazdasági társaságok tekintetében érdekelt:



Gazdasági társaság neve és székhelye	Önkormányzat tulajdoni hányada %-ban	Önkormányzat tulajdoni hányada Ft-ban (névértéken)
Nyugat Nógrádi Vízmű Kft. 2660 Balassagyarmat, Rákóczi út 134.	25-50	55 980 000
Városüzemeltetési Kft. 2660 Balassagyarmat Mikszáth K. u 59.	100	66 000 000
Foglalkoztatási Non-profit Kft. 2660 Balassagyarmat, Óváros tér 15.	100	3 000 000
Tárnics Kft. 2660 Balassagyarmat, Rákóczi út 12.	50-75	4 190 000
Gyarmati Média Non-profit Kft. 2660 Balassagyarmat, Civitas Fortissima tér 2.	100	1 005 000

A feltüntetett gazdasági társaságok működéséről, eredményeiről a Képviselő-testület önálló előterjesztésekben folyamatos tájékoztatást kap.

### Szervezetek támogatása

Balassagyarmat Város Önkormányzata feladatának tekinti a kulturális, szociális, sport, ismeretterjesztő, illetve hagyományápoló civil szervezetek, közalapítványok, alapítványok egyesületek, és egyéb szervezetek támogatását, a színesebb, kultúraltabb életszínvonal érdekében.

Ezek a szervezetek esetenként meghatározott önkormányzati feladatokat is ellátnak – ilyen a Balassagyarmat Foglalkoztatási Non-profit Kft., ahol a közfoglalkoztatással kapcsolatos teendőket látták el az év során –, vagy ha nem, működésük mindenképpen hasznos a város számára.

A támogatások a döntéshozatal szempontjából négy csoportra oszthatók:

- Egyes nevesített szervezetek részére a költségvetési rendelettervezet tárgyalásakor kerülnek meghatározásra az adott évre vonatkozó keretek, amit rendszerint korábban megkötött határozatlan idejű megállapodás alapján állapít meg a testület. Ezeket a támogatásokat a beszámoló 3/1 számú melléklete részletesen tartalmazza.
- A kulturális és sportcélokhoz kapcsolódva keretösszegek kerültek a költségvetésbe, ezek tartalmát, vagyis a támogatottak körét, megnevezését és a támogatás összegét az Oktatási Ifjúsági és Sport és Művelődési Bizottság dönti el a beadott pályázatok alapján.
- A polgármester a költségvetési rendeletben meghatározott keretösszeggel rendelkezik, aminek felhasználásáról saját hatáskörben dönt, és arról utólag tájékoztatja a Képviselő-testületet. A döntését általában kérelmek alapján hozza meg és támogatási szerződés megkötését követően kerül sor a folyósításra.
- A Balassagyarmati Cigány Kisebbségi Önkormányzat saját határozatai alapján nyújtott támogatásokat a hozzá közelálló szervezetek részére, illetve célok megvalósítására.

Mindegyik támogatási forma kötött felhasználású, elszámolási kötelezettséggel terhelt, csak a meghatározott célra fordítható.

Valamennyi szervezetet tájékoztattuk arról, hogy a megítélt támogatás abban az esetben folyósítható, ha az önkormányzat pénzügyi helyzete ezt lehetővé teszi, indokolt esetben a keretösszeg csökkenthető. Ezt a kitélt sajnos alkalmazni kellett a tárgyévben és több szervezetet csak alacsonyabb szinten volt mód finanszírozni, mint amennyire az előirányzat lehetőséget adott volna.

A támogatottak körét és összegét részletesen tartalmazza a 49. számú melléklet.

### **Közvetett támogatások**

Az önkormányzat által törvényi szabályozás, illetve helyi rendelet alapján az alábbiak szerinti közvetett támogatások megadására került, illetve kerülhet sor.

#### **Közvetett támogatások:**

**A közvetett támogatások jogcímei** az alábbiak lehetnek:

- **méltányossági eljárás** miatti törlések, { Art. 133-134.§ }
- **elévülés miatti** törlések, { Art. 164.§ }
- **kis összegű** törlések { Art. 2. sz. mell./II. }
- **önkormányzati rendeletben biztosított** adómentesség, adókedvezmény

#### **Méltányosság címén törölt összegek:**

Így a 2011. évben 1 magánszemély adózó pótléktartozását (117.376.-Ft) **engedte el az adóhatóság**, illetve ugyanezen adózó esetében a részletfizetés engedélyezése késedelmi pótlékmentesen történt, mely időszakra az elengedett pótlék összege 3.480.-Ft.

A törvényi feltételek fennállásának vizsgálata mellett 2011. évben méltányosság címén 1 esetben engedélyezett az adóhatóság éven túli megtérüléssel késedelmi pótlékkal terhelt **fizetési halasztást** 900.200.-Ft összegben.

**Részletfizetést** több adónemre vonatkozóan 5 adózónak engedélyezett az önkormányzati adóhatóság vezetője 3.054.475 Ft összegben, melyből 2.984.890.-Ft éven belüli, 69.585.-Ft pedig éven túli megtérülésű.

#### **Elévülés miatti törlések:**

2011. évben **elévülés címén** 2.886.615.-Ft adó- és késedelmi pótléktartozást töröltünk és 340.474.-Ft túlfizetést írtunk elő.

Az adók módjára behajtandó tartozások összegéből elévülés címén 1.342.087.-Ft törlésére került sor.

#### **Kis összegű tartozások miatti törlések:**

2011. évben ezen a címen 2302 adózót érintve 25.475.-Ft **100 Ft alatti összegű pótléktartozást** töröltünk és 29 adózónak írtunk elő 100 Ft alatti túlfizetést 1.937.-Ft összegben.

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

#### **A magánszemélyek kommunális adójáról szóló 45/1996.(XII.31.) önkormányzati rendelet alapján 2011. évben:**

- a) **A komfort nélküli lakások továbbra is teljes adómentességben** részesülnek a rendelet szerint, amely 2010. évben 122 adózót érintett 479 eFt összegben, 2011. évben pedig 125 adózót 483 eFt összegben.
- b) **Adómentességben részesül 1 lakás és 1 garázs után az az egyedül élő nyugdíjas, aki a 65. életévét előző év december 31-ig betöltötte és a nyugdíján kívül más jövedelemmel nem rendelkezik.** Mindezek alapján 2010. évben 26 adózó érintett ez az adómentesség 142 eFt összegben, 2011. évben pedig 29 adózó részesülhetett 157 eFt összegű adómentességben.
- c) **A Kóvár területén lévő adótárgyakat továbbra is 50 %-os adókedvezmény** illeti meg. Ennek megfelelően 2010. évben 31 adózó részesült 100 eFt, 2011. évben pedig 33 adózót 102 eFt összegben adókedvezményben.
- d) **50 %-os adókedvezmény** illeti meg **egy gépjárműtároló után** a súlyos mozgáskorlátozott személyt, amennyiben ezen a címen az adóhatóságtól gépjárműadó mentességet kapott. Ennek

megfelelően 2010. évben 187 adózó részesült 556 eFt mentességben, 2011. évben pedig 188 adózó 558 eFt kedvezményben és 2012. évre is ezen a szinten került tervezésre a támogatás összege.

- e) **1 adótárgy után adómentességben részesülhet az I. és II. rokkantsági csoportba tartozó adóalany.** Több adótárgy esetén az adóalanyt elsődlegesen a lakás után illeti meg az adómentesség. Ezt a 2009. évben bevezetett új adómentességi formát 2010. évben 27 adózó vette igénybe 129 eFt összegben, 2011. évben pedig 30 adózó 146 eFt összegben.
- f) **A helyi iparüzési adóról szóló 42/2010.(XII.27.) számú önkormányzati rendelet alapján:**

- **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.**

A helyi iparüzési adó esetében jelenleg ez az egyetlen adómentességi formula működik. A 2010. évben 354 adózót érintett 1.642 eFt összegben, 2011-ban pedig 390 adózót 1.750 eFt összegben.

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

2009. évtől már nem merülhet fel kedvezmény.

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény alapján biztosított adómentesség:

A gépjárműadóban érintett járművek központilag egységes szabályok alapján kerülnek adóztatásra. A képviselőtestületnek az adóztatást befolyásoló hatása nincs, kizárólag az adóhatósági feladatok tartoznak az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe.

Mindezeket figyelembe véve Balassagyarmat illetékességi területén a Gjtv. 5. §-a alapján biztosított gépjárműadó mentességek közül az alábbiak igénybevételére került sor:

#### **Mentes a gépjárműadó alól:**

a) **a költségvetési szerv;**

Ezen a jogcímen a költségvetési szervek 2010. évben 64 gépjármű után vettek igénybe 2.265 eFt összegű, 2011. évben pedig 60 gépjármű után 2.153 eFt összegű adómentességet.

b) **a társadalmi szervezet, az alapítvány a tulajdonában lévő gépjármű után,** feltéve, ha a tárgyévvel megelőző évben társadalmi adófizetési kötelezettsége nem keletkezett;

A 2010. évben a fenti társadalmi szervezetek 8 gépjármű után 115 eFt összegű, 2011. évben pedig 16 gépjármű után 229 eFt összegű adómentességben részesültek.

c) **az egyház tulajdonában lévő gépjármű;**

Ezen a jogcímen csak 2011. évben vettek igénybe adómentességet az érintett adóalanyok 2 gépjármű után 30 eFt összegben.

d) **a súlyos mozgáskorlátozott személy,**

2010. évben 468 adózó részesült 6.494 eFt adómentességben, 2011. évben pedig 470 adózó 5.114 eFt összegben. A 2011. évi adómentesség összegének csökkenése abból adódik, hogy 2011. január 1-től az adómentesség a fenti jogcímen már csak legfeljebb 13000 Ft erejéig jár, míg 2010. évben még teljes adómentesség illette meg a súlyos mozgáskorlátozott személyt.

#### **Vagyron alakulása**

Az Önkormányzat és intézményeinek mérleg főösszege 15 202 004 eFt, ami az előző évhez képest 60 M Ft-os vagyont csökkenést jelent (26. sz. melléklet).

A csökkenést több tényező együttes hatása eredményezi, melyben vagyont növelő tételként szerepelnek a tárgyévi beruházások mintegy 475 M Ft értékben.

Vagyont csökkentő tétel ugyanakkor a tárgyév során elszámolt amortizáció összege, amelynek eszközpótlására nem volt mód. Az előző évi beruházás állomány jelentősen csökkent, mivel a befejezett fejlesztések üzembe helyezése megtörtént, ami az éves amortizáció növekedésében is

megjelenik. (A nagy értékű informatikai beruházások 3 éves leírása miatt – amennyiben azokat folyamatosan pótolni nem tudjuk – ez a hatás továbbiakban is érvényesülni fog).

További, mintegy 78 M Ft-os vagyon csökkenést okozott a 3 intézmény megyei önkormányzati fenntartásba történő átadása, melynek során – az ingatlanok kivételével – valamennyi ingó vagyont (tárgyi eszközök, készletek, szakképzési támogatási számlák egyenlege) az új fenntartó tulajdonába adtuk, ami szinte valamennyi mérleg tételt érint, így az előző évvel történő összehasonlítás nem reális.

Vagyon értékesítésre 2011. évben minimális mértékben került sor, mely önkormányzati döntésen alapult, és annak bevételét az önkormányzati kötelező feladatokat felújítására, fejlesztésére fordítottuk.

A forgóeszközökön belül, a követelések összege nem változott, azonban kedvezőtlenül változott a kintlévőségek összetétele, nőtt azoknak a tartozásoknak az aránya, amelyek behajtására csekély lehetőség mutatkozik (felszámolás alatt állók adótartozásai, lakbér, bérleti díj és lakáskölcsön hátralékok).

Emiatt – a számviteli törvény alapelveivel összhangban - 2011. év végére az elszámolt értékvesztés állománya 98,2 M Ft-ra, (23,6 M Ft-tal) nőtt.

A helyi adó tartozásoknál kedvezőtlen tendencia, hogy a felszámolás alatt lévő adóalanyok tartozása növekszik (ebben szerepet játszik a behajthatatlanság miatti törlési lehetőség megszűnése is), melynek döntő része várhatóan végleges veszteségként is jelentkezni fog.

#### Peres ügyek:

2011. évben összesen 95.452.896.- Ft tőke + kamatai összeg behajtására nézve indult eljárás az Önkormányzat részéről, valamint további 520.414 Ft tőke + kamatai – az önkormányzat intézményeit megillető követelés – behajtása iránt indult eljárás a Polgármesteri Hivatalban.

Ezek mindegyike fizetési meghagyásos eljárás keretében indult, melyek közül több – a kötelezett ellentmondása okán – peres eljárássá alakult. Ezek közül a legtöbb mára lezárult ( pl. Húgyag Önkormányzatával szemben 6,9 millió forint; Mikszáth Kálmán Szakközépiskola ellen 1,4 millió forint stb.), maradt azonban két (már említett) fizetési meghagyással perbe fordult eljárás, mely jelenleg is folyamatban vannak:

- Zöld híd régió Kftvel szemben: 19.741.072 Ft tőke + kamatai összegben
- Nógrád Megye Önkormányzatával szemben: 57.909.003 Ft tőke + kamatai összegben.

Így összességében megállapítható, hogy 2011. évben 17.802.821 Ft tőke + kamatai vonatkozásában rendelkezünk jogerős döntéssel. Ezek egy részére nézve az önkormányzat részletfizetést engedett a kötelezettel szemben; mások egy összegben megfizették; illetve – különösen mert a lakbér tartozások vonatkozásában a kötelezettek rossz anyagi helyzete miatt a követelések nagyon lassú ütemben behajthatók – végrehajtó előtt vannak.

2011. évben az önkormányzattal szemben a Nógrád Volán Zrt. indított peres eljárást, melyben a veszteségei megtérítését kéri. Ez 2010. évre vonatkozóan mintegy 5,9 millió forint + kamatai. A Nógrád Volán jelezte, hogy amennyiben 2010. év vonatkozásában sikerül pert nyerniük, a 2011 és 2012. év veszteségét is érvényesíteni kívánják felénk. Ez az összeg éves szinten mintegy 6 millió forintot jelent. A per jelenleg is folyamatban van.

A költségvetési pénzeszközök állománya év végén az előző évihez képest lényegesen magasabb, melyhez pénzmaradványt érintő (normatíva elszámolás) és pályázati pénzeszközökkel kapcsolatos kötelezettségek kapcsolódnak.

Annak ellenére, hogy 2011-ben csak minimális hitelfelvételre került sor, a mérlegben kimutatott kötelezettségek összege 200 M Ft-os növekedést mutat.

Ennek oka, hogy a Szennyvízcsatorna Tulajdonközösség vagyonából az Ipolyszög községi önkormányzatot megillető 191 569 e Ft összegű közművagyon összege megállapításra került, és az – az érvényes jogszabályoknak megfelelően – az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek összegét növelte.

(a község önállóvá válásakor az átadás-átvételi jegyzőkönyvben csak mennyiségi adatok kerültek rögzítésre)

A rövid lejáratú hitel állomány 2011. december 31-én 574 M Ft volt, ami az előző évitől 14 M Ft-tal magasabb.

A szállítói kötelezettségek állománya év végén 74 M Ft-os növekedést mutat. Az önkormányzati finanszírozású intézményeknél a tartozásállomány 75 M Ft-tal csökkent, miközben a kórház határidőn belüli szállítói tartozása 150 M Ft-tal nőtt, amely döntően a folyamatban lévő beruházáshoz kapcsolódó szállítói számlák miatt keletkezett.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között 6 M Ft-tal nőtt az adó túlfizetés összege, melynek elszámolására illetve visszautalására az éves bevallást követően kerül sor.

**Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat 60 M Ft-os vagyon csökkenése az intézmény átadás miatt következett be.** A saját tőke és tartalék együttes összegének csökkenését az ipolyszögi önkormányzatot megillető szennyvízközmű vagyon állományba vétele okozta. **Ám ezek az amortizációval csökkentett mérleg szerinti nettó összegek, a bruttó (beruházási) vagyon természetesen jelentősen növekedett.**

A beszámoló része az Önkormányzat vagyonleltára és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII. 24. ) Kormány rendelet 44/A. § szerinti vagyonkimutatás, amelyeket szintén tartalmaz a rendelet tervezet.

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az önkormányzat a 2011. év gazdálkodásában továbbra is jelentős pénzügyi, likviditási gondokkal küzdött, azonban a Képviselő-testület döntései során mindent megtett az eladósodás megállítása érdekében. Az elmúlt évben legjelentősebb lépés 3 intézmény megyei fenntartásba adása volt, amely jelentős megtakarítása – az átvevő önkormányzattal fennálló jogvita miatt – később jelentkezik.

**Az önkormányzat felelős gazdálkodása és az adóbevételi többlet, valamint a kiegészítő támogatások eredményeképpen a város működőképességét sikerült megőrizni, és az eladósodást megállítani.**

Ennek ellenére, az adatok azt mutatják, hogy **az évek óta tartó negatív folyamatok eredményeképpen, 2011. év végére fennálló, 574 M Ft-os folyószámlahitel központi forrásból történő konszolidálását elkerülhetetlennek tartjuk, mivel annak kigazdálkodására, saját forrásból történő visszafizetésére nem látunk lehetőséget.**

Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy a rendelettervezet elfogadásáról az SZMSZ 31. § 5/a pontja alapján a Képviselő-testület minősített többséggel dönt.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Balassagyarmat Város Önkormányzata 2011. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót fogadja el.

Balassagyarmat 2011. április 20.

**Medvác Lajos**  
polgármester

**Balassagyarmat Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
23/2012. (IV. 27.) rendelete  
Balassagyarmat Város Önkormányzata 2011. évi zárszámadásának elfogadásáról**

Balassagyarmat Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 82. §.-ában biztosított hatáskörében a 2011. évi költségvetési zárszámadásáról a következő rendeletet alkotja.

1.§

A Képviselő-testület Balassagyarmat Város Önkormányzatának 2011. évi költségvetésének főbb egyenlegeit az alábbiak szerint állapítja meg / e Ft / :

	<b>Eredeti ei.</b>	<b>Mód. ei.</b>	<b>Teljesítés</b>
<b>Önkormányzati bevételek ÖSSZESEN</b>	<b>9 603 219</b>	<b>9 443 720</b>	<b>8 803 678</b>
<b>Önkormányzati kiadások ÖSSZESEN</b>	<b>9 603 219</b>	<b>9 443 720</b>	<b>8 577 286</b>
Működési célú bevételek összesen finanszírozás nélkül	7 131 044	7 616 833	7 617 452
Működési célú kiadások összesen finanszírozás nélkül	7 759 185	7 696 319	7 479 699
<b>Működési költségvetés egyenlege</b>	<b>-628 141</b>	<b>-79 486</b>	<b>137 753</b>
Felhalmozási célú bevételek összesen finanszírozás nélkül	1 512 027	1 379 047	579 156
Felhalmozási célú kiadások összesen finanszírozás nélkül	1 822 906	1 726 273	516 380
<b>Felhalmozási költségvetés egyenlege</b>	<b>-310 879</b>	<b>-347 226</b>	<b>62 776</b>
<b>Költségvetés összesített egyenlege</b>	<b>-939 020</b>	<b>-426 712</b>	<b>200 529</b>
Működési célú előző évi pénzmaradvány igénybevétel		10 735	10 736
Felhalmozási célú előző évi pénzmaradvány igénybevétele		4 651	4 650
<b>Belső finanszírozás összesen</b>		<b>15 386</b>	<b>15 386</b>
Működési célú finanszírozási bevételek	628 141	68 751	573 975
Működési célú finanszírozási kiadások			560 033
<b>Működési célú finanszírozás egyenlege</b>	<b>628 141</b>	<b>68 751</b>	<b>13 942</b>
Fejlesztési célú finanszírozási bevételek	332 007	363 703	17 709
Fejlesztési célú finanszírozási kiadások	21 128	21 128	21 174
<b>Fejlesztési célú finanszírozás egyenlege</b>	<b>310 879</b>	<b>342 575</b>	<b>- 3 465</b>
<b>Külső finanszírozás összesen</b>	<b>939 020</b>	<b>411 326</b>	<b>10 477</b>
<b>Finanszírozás összesen</b>	<b>939 020</b>	<b>426 712</b>	<b>25 863</b>

2.§

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat működési bevételeit és kiadásait a 7.számú melléklet szerint

8 202 163 eFt bevétellel és

8 039 732 eFt kiadással

jóváhagyja.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat beruházási és felújítási kiadásait, felhalmozási bevételeit a 8.számú melléklet szerint

601 515 eFt bevétellel és

537 554 eFt kiadással

jóváhagyja.

### 3.§

(1) A Képviselő-testülete az Önkormányzat összesített pénzügyi mérlegeit az 1., 2., számú mellékletekben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(2) A Polgármesteri Hivatal kiadásait jogcímenként, bevételeit forrásonként a 3., 3/1., 3/2., 3/3., 3/4., 3/5., számú mellékletben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(3) Az önkormányzat az önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 4., 4/1., 4/2., 4/3., 4/4., 4/5., 4/6., 4/7., 4/8., 4/9., 4/10., 4/11., 4/12., 4/13., 4/14., 4/15., 4/16., 4/17., 5., 5/1., 6., 6/1. számú mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

### 4.§

(1) Balassagyarmat Város Cigány Kisebbségi Önkormányzata költségvetési mérlegét a 9. számú melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzat által adott közvetett támogatások összegét a 16. számú melléklet szerint fogadja el.

### 5.§

Az önkormányzat a 2011. december 31-ei állapot szerinti vagyonát 21., 22., 23., 24., 25., 26., 27., 47., 48., 49. számú mellékletek, a mérleg valamint a vagyoneleltárban szereplő adatok alapján hagyja jóvá.

### 6.§

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2010. évi egyszerűsített mérlegét, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatását, valamint egyszerűsített pénzforgalmi jelentését, a 17., 18., 19., 20. számú mellékletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

### 7.§

(1) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal és intézményei 2011.évi pénzmaradványának felhasználását a 28., 29., 30., 31. mellékletben foglalt részletezettséggel fogadja el.

(2) Az intézmények részére ki nem utalt 2011. évi intézményfinanszírozás összegéhez kapcsolódó pénzmaradvány felhasználását a Képviselő-testület nem engedélyezi.

8.§

A Képviselő-testület az önkormányzati beszámoló kiegészítő mellékleteit 10.,11.,12., 13., 14., 15., 32., 33., 34., 35., 36., 37., 38., 39., 40., 41., 42., 43., 44., 45., 46., 50. számú mellékletekben foglaltaknak megfelelően állapítja meg.

9.§

E rendelet a kihirdetését követő napján lép hatályba.

/: Medvác Lajos :/  
polgármester

/: Dr. Tózsér Zsolt :/  
jegyző

Kihirdetve :  
Balassagyarmat, 2012. április 26. 15:01 órakor

/: Dr. Tózsér Zsolt :/  
jegyző