

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata **2009. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása**

Az önkormányzat 2009. évi költségvetése 23.173,3 millió Ft-os bevételi, 28.785,6 millió Ft-os kiadási főösszeggel és 5.612,4 millió Ft-os hiánnyal került elfogadásra.

A költségvetés bevételi előirányzata év közben a módosítások hatására 24.666,6 millió Ft-ra, 6,4 %-kal növekedett, kiadási előirányzata 28.414,5 millió Ft-ra, 2,3 %-kal csökkent. A költségvetési hiány összege 3.747,8 millió Ft-ra módosult, ami az eredeti előirányzatnál 33,2%-kal alacsonyabb.

A hitelfelvétel nélkül számított költségvetési bevételek teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 92,0 %-os. A működési célú bevételek 98,5 %-ban, míg a felhalmozási bevételek 73,3 %-ban realizálódtak.

A kiadási előirányzatok 79,4 %-a került év végéig felhasználásra, ezen belül a működési kiadások 92,3 %-ban, a felhalmozási kiadások 55,1 %-ban realizálódtak.

A működési költségvetés bevételi oldalán a módosított előirányzathoz viszonyítva az illetékeknél (105,6 %), a helyi adóbevételeken belül az iparüzési adónál (108,1 %), a kamatbevételeknél (106,6 %), az Áfa megtérülésnél (110,5 %) jelentkezik nagyobb összegű többlet. A termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó (386,7 %) magas teljesítési aránya abszolút értékben csekély bevétel növekedést eredményezett, ugyanakkor elmaradás mutatkozik a gépjárműadónál (95,2 %), a normatív felhasználási kööttséggel biztosított támogatásoknál (85,4 %), és a működési célú támogatásértékű bevételeknél és átvett pénzeszközöknél (81,8 %). Az eltérések okait a részletes indokolásban mutatjuk be.

A működési kiadások a módosított előirányzathoz képest összességében 92,3 %-ban teljesültek, melynek oka részben a takarékos, óvatos gazdálkodás. Emellett a teljesítési arány mértékét befolyásolták a decemberben kifizetett, de csak 2010. évben elszámolt személyi juttatások és járulékaik, az áthúzódó dologi kötelezettségek, valamint a szociálpolitikai kiadásokra tervezett előirányzatok 81,3 %-os teljesítési aránya.

A felhalmozási költségvetésnél a kiadási oldalon jelentősek a 2010. évre áthúzódó előirányzatok, ezen belül a felújítási előirányzatok teljesítésénél (76 %) döntően a Sávház felújításának 2010. évre történő megvalósítása, míg a beruházások esetében elsősorban az Agóra és a Vásárcsarnok 2010. évre áthúzódó kivitelezése idézte elő az előirányzathoz képest alacsony (52,1 %) teljesítési arányt.

A 2010. évi normatív állami támogatás és SZJA bevételek előirányzata 6,5 %-ának 2009. december havi folyósítása, valamint a fejlesztési célú támogatásértékű bevételeknél a Városközpont rekonstrukcióra és a Városi Uszoda és Gyógyfürdő fejlesztésére kiutalt támogatási előlegek jelentősen befolyásolták a költségvetés tényleges teljesítése során kialakult év végi pozitív pénzügyi egyenleget (1.411,7 millió Ft), melynek összegét tovább növelte, túlnyomórészt a kötvénykibocsátásból származó bevétel még fel nem használt

részből vásárolt a forgatási célú értékpapírok 1,5 milliárd Ft-os év végi állománya. Emellett nagy összegűek az áthúzódó kiadások, melyek részben az intézményi pénzmaradványokban (431,7 millió Ft), részben az önkormányzati gazdálkodás működési és felhalmozási áthúzódó kiadásaiban jelentkeznek (2.485,5 millió Ft). Az áthúzódó kiadások fedezetét a pénzmaradvány, és a 2008. évben szerződött, de csak részben igénybevett 9 milliárdos hitelkeret biztosítja. A hiányon belül a működési költségvetés a pillanatnyi, december 31-i állapot szerint 854,5 millió Ft többletet mutatott, míg a felhalmozási költségvetés hiánya 735,1 millió Ft volt.

A felhalmozási hiány finanszírozására jóváhagyott hitelek között a 9 milliárdos hitelkeret terhére 3.858 millió Ft felvételére került sor, míg a 615,7 millió Ft-os Panel Plusz Hitel hitelkeretből csupán 8 millió Ft-ot vettünk igénybe.

Év közben gazdálkodásunk biztonságos volt, azonban általában a helyi adó bevételek befizetését megelőző időszakokban igénybe kellett vennünk a rulírozó folyószámla hitelkeretet. Folyószámla-hitelünk az év végén nem állt fenn. A 2007. év végén jóváhagyott kötvénykibocsátás bevétele lehetőséget teremtett a kiadások kifizetési üteméhez igazítva, változó mértékű betét lekötésére. A kiegyensúlyozott gazdálkodásban nagy szerepet játszott az önkormányzati intézmények fegyelmezett gazdálkodása. Az önkormányzat és intézményei pénzellátása 2009. évben folyamatos, zavartalan volt. Az intézmények a költségvetési előirányzatok és a likviditási terv keretein belül gazdálkodtak, az esetenként jelentkező finanszírozási problémákat a kiskincstári rendszeren belül rugalmasan kezeltük.

Az Önkormányzatokat sújtó, évről-évre kedvezőtlenebb gazdasági feltételek ellenére is elmondhatjuk, hogy 2009. évben intézményeink működése zavartalan volt.

Az elmúlt évben súlyosan érintette az önkormányzatokat a személyi juttatásokat terhelő munkaadói járulékok csökkentéséből adódó megtakarításoknak a kereset-kiegészítésre fel nem használt részének teljes összegű visszafizetési kötelezettsége, annak ellenére, hogy a közfeladatok ellátására biztosított állami támogatások csak részben biztosítják a feladatok ellátásának pénzügyi fedezetét, így a saját bevétel felhasználásánál jelentkező megtakarítás is elvonásra kerül. Ugyanakkor az ÁFA kulcs 5 %-os emeléséből adódó többletköltségek pénzügyi fedezetét saját bevételből, illetve hitelből kellett biztosítaniuk az önkormányzatoknak.

A költségvetési tervezés, illetve a gazdálkodás során az önkormányzati ellátó rendszert évek óta következetesen a tényleges szükségletekhez igazítjuk, kiemelten foglalkozunk a költségvetésben legnagyobb arányt képviselő oktatási ágazat kapacitásainak alakulásával. A személyi juttatásokat teljes egészében, illetve a dologi kiadásokat nagyjából nulla bázison tervezzük. A szigorú tervezés ellenére 2004. évtől minden évben rákényszerültünk egyes intézményi kiadások zárolására. Az önkormányzati intézményrendszer és az ellátandó feladatok összhangjának vizsgálata keretében meghozott ésszerűsítési javaslatok végrehajtása során az alábbi jelentős átalakításokra került sor az elmúlt évben az intézmény hálózat vonatkozásában.

Az oktatási ágazatban az óvodai intézményhálózat esetében tovább folytatódott a korábbi években alkalmazott integrációs folyamat, a kis csoportszámú óvodák összevonása, illetve tagóvodákká történő átszervezése. A korábban működött 12 óvoda helyett 2009. július 1.-től 6 önálló óvodai egység kialakítására került sor, mely döntés végrehajtása során kiemelt figyelmet fordítottunk az intézmények egyéni arculatának, pedagógiai, szakmai értékeinek megtartására, ugyanakkor optimálisabb méretű, szakmailag jól irányítható, gazdaságosabban működtethető 12-16 csoportos, 2-4 telephelyes intézmény egységek létrehozására került sor.

Jelentős a gyermeklétszám csökkenés az általános iskolai oktatás vonatkozásában, az 1992. évi adatokhoz viszonyítva közel 2.200 fővel csökkent a tanulók száma. A gyermeklétszám csökkenés mellett kedvezőtlenül változtak a normatíva igénylésre vonatkozó szabályok, különösen a kistérségi bejáró normatíva vonatkozásában, emiatt általános iskoláink kapacitásának jobb kihasználása érdekében 2006. évben az általános iskolával nem rendelkező városkörnyéki településekkel létrehozott intézményfenntartó társulás átszervezése vált szükségessé. Az önkormányzati fenntartásban működő 10 önálló OM azonosítóval rendelkező általános iskola helyett a „székhelyiskola-több tagiskola” szerkezet kialakítására került sor, mely alapján székhely intézményként a város központjában működő, legnagyobb tanuló létszámú Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola maradt továbbra is önálló OM azonosítóval rendelkező intézmény, míg a többi általános iskola 11 tagintézményként (figyelembe véve a korábbi tagiskolákat) kapcsolódik a központi intézményhez. Az integrációból kimaradt a Bárczi Gusztáv Módszertani Központ és a Toldi Ltp-i Általános Iskola és Gimnázium, mivel többcélú intézmények, illetve a Liszt Ferenc Zeneiskola, mely művészetoktatási intézmény, így korábban sem volt része az intézményfenntartó társulásnak.

Az utóbbi három tanévben jelentősen csökkentek a kollégiumi férőhely kihasználtság mutatói, emiatt a férőhelyek szükségességének felülvizsgálatára került sor. A Zichy Mihály Iparművészeti, Ruháipari Szakképző Iskola és Kollégium esetében az alacsony kollégiumi kihasználtság lehetővé tette, hogy lakószobák átalakításával biztosítsák az intézmény Dési-Huber utcai telephelyének megszűnése miatt hiányzó tanműhelyeket, míg az Eötvös Loránd Műszaki Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégiumnál a két telephely műszaki állapotának, kihasználtságának felülvizsgálatát követően döntött a testület a Virág utcai kollégium lezárásáról.

A Csiky Gergely Színház működési formájának megváltoztatásáról a 2008. decemberi ülésén döntött a Közgyűlés, reményeink szerint hosszú távon a színház gazdasági társaságként történő működtetése a jelenleginél hatékonyabb gazdálkodást, biztonságosabb és gazdaságosabb üzemeltetést, valamint rugalmasabb és ésszerűbb munkaerő-gazdálkodást tesz lehetővé. A testületi döntés értelmében 2009. január 31.-ével a Csiky Gergely Színház költségvetési intézmény jogutód nélkül megszüntetésre került, a közfeladatot a továbbiakban a 100 %-os önkormányzati tulajdonú Csiky Gergely Színház Közhasznú Nonprofit Kft látja el.

Az intézmény szerkezetben végrehajtott változások hatására az év elején meglévő 18 önálló és 32 részben önálló intézménnyel szemben 2009. július 1.-t követően 17 önállóan működő és gazdálkodó, valamint 17 önállóan működő intézményt működtet az önkormányzat, a közalkalmazottak száma 2730 főről 2492 főre csökkent (a változásból 201 fő csökkenés a Színház gazdasági formájának változásából adódott), létszámcsökkentési pályázatra 31 álláshely megszüntetésének többletkiadására nyújtottunk be támogatási igényt, mely teljes egészében jóváhagyásra került.

A nehézségek ellenére számottevőek voltak felhalmozási, felújítási célú ráfordításaink, melyek az összes kiadás 24,0 %-át tették ki. Sajnos a felújítások és beruházások saját erejét döntő részt csak hitelfelvétel révén tudtuk biztosítani.

Az önkormányzat módosított pénzmaradványa 2.434,4 millió Ft, ezen belül 662,8 millió Ft az intézmények, 1.771,6 millió Ft az önkormányzati gazdálkodás pénzmaradványa. A vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredményével 546 e Ft-tal korrigálva az önkormányzati pénzmaradvány 2.434,9 millió Ft-ra módosul. A 14/2010.(II.25.) számú önkormányzati határozat alapján a költségvetési szervek szabad pénzmaradványának felügyeleti ellenőrzése és a költségvetési szervek vezetőivel lefolytatott egyeztetéseket

követően megállapított intézményi szabad pénzmaradványok elvonásának átvezetésével a korrigált maradvány, eredmény a költségvetési szerveknél 431.734 e Ft-ra, míg az önkormányzati gazdálkodás vonatkozásában 2.003.199 e Ft-ra módosul. A pénzmaradvány elszámolás pénzügyi kihatásaira a 2009. évi záró pénzkészlet fedezetet nyújt.

A korrekciók eredményeként az önkormányzati gazdálkodás pénzmaradványa a 2010. évben tervezetthez képest 336.085 e Ft-tal nő. Javasolom, hogy az intézményeknél az elvonások, illetve zárolások, valamint a feladatelmaradás és a szabad pénzmaradvány elvonás miatt rendkívül feszített költségvetési gazdálkodás során jelentkező problémák kezelésére a költségvetés céltartalékában 100 millió Ft-os keretösszeg kerüljön elkülönítésre. Ennek elfogadása esetén a 2010. évi működési költségvetési hiány 193 millió Ft-tal, a felhalmozási hiány 43 millió Ft-tal javul.

BEVÉTELEK

Intézményi bevételek

Az intézményi bevételek előirányzatainak teljesítése a módosított előirányzatokhoz viszonyítva 100,0 %-os, az eredeti előirányzathoz képest 109,9 %-os. Ezen belül a módosított, illetve az eredeti előirányzathoz képest a működési bevételek 100,0 %-ban (106,0 %), a felhalmozási bevételek 100,0 %-ban (185,2 %) realizálódtak.

A bevételi előirányzatok többségénél a teljesítés összege megegyezik a módosított előirányzattal, amely abból adódik, hogy a tárgyév befejezését követően – 2010. februárban – a 2009. évi költségvetési rendelet módosításra került. Az intézmények ennek keretében saját hatáskörű előirányzat-módosításaikkal a teljesítéshez igazították a bevételi előirányzatokat. Mindezek miatt célszerű a teljesítési adatokat az eredeti előirányzatokhoz hasonlítani.

A működési bevételek teljesítési aránya 110,5 %-os, melyet túlnyomórészt a tanfolyamok, képzések szervezéséből származó díjbevételek, valamint a hatékonyabb helyiség és eszköz bérbeadás eredményezett. A működési bevételek eredeti előirányzathoz viszonyított növekedése kiemelkedő a Bárczi Gusztáv Általános Iskola és Módszertani Központnál (170,1 %) a Kaposvári Egyetemtől gyakorlati oktatás szervezésének lebonyolítására befolyt többletbevételek, az Élelmiszeripari SZKI-nál (126,7 %) a tanműhelyek bérüzemeltetéséből származó bevételek, a Munkácsy Gimnáziumnál (125,4 %) és a Klebelsberg Kollégiumnál (127,2 %) bérleti díjbevételek növekedésének, az Egészségügyi Szakképző Iskolánál (114,5 %) a Budapesti Semmelweis Orvostudományi Egyetemen (mentőápoló és gyógyszerári asszisztens), valamint a Kaposvári Egyetemen (gondozói szak) gyakorlati képzések szervezésére kötött megállapodások alapján befolyt többletbevételek hatására. Az Együd Művelődési Központnál (142,6 %), a Művészetek Kincsházánál (120,9 %) jelentkező magas teljesítési arányt a jegybevételek, a rendezvényekhez kapcsolódó reklám bevételek és a bérleti díj bevételek növekedése eredményezte. Az Építőipari SZKI-nál az intézményen belül végzett beruházási munkák miatt elmaradt külső munkák bevétel kiesését ellensúlyozta a Pécsi Regionális Képző Központtól kapott tanfolyami díjbevétel többlet, ugyanakkor elmaradás mutatkozik a Noszlopy Gáspár Közgazdasági Szakközépiskolánál (77,3 %) a Művelt Szakemberekért Alapítvány bérleti díj bevétel kiesése miatt, a Sportiskolánál (90,2 %) a tervezett sportversenyek elmaradása miatti nevezési díjbevétel csökkenés, az Iparművészeti

SZKI-nál (81,9 %) az étkezők számának csökkenése miatt jelentkező étkezési térítési díj elmaradásból adódóan.

A tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése bevételeknél az Élelmiszeripari SZKI-nál és a Műszaki SZKI-nál jelentkező teljesítés a selejtezett, cserére szoruló vagy feleslegessé vált tárgyi eszközök értékesítéséből keletkezett.

Az intézményi támogatás finanszírozása az eredeti előirányzathoz viszonyítva 110,0 %-os, amit az év során a költségvetés céltartalékából, központi forrásokból lebontott támogatás emelt ilyen arányban. A finanszírozás a módosított előirányzathoz viszonyítva 95,0 %-os, az alulfinanszírozás összege 529.954 e Ft. Az önállóan működő intézmények vonatkozásában az intézmény támogatás teljesítési aránya technikai okok miatt 100 %-os (gazdasági-pénzügyi feladataik ellátásával megbízott önállóan működő és gazdálkodó intézmény bankszámláján bonyolódik az önállóan működő intézmény pénzforgalma, így az intézmény támogatás felhasználása közöttük az átfutó bevételeknél/kiadásoknál kerül átvezetésre). Az önállóan működő és gazdálkodó és a hozzákapcsolt önállóan működő intézmények összevont alulfinanszírozása az önálló intézmény sorában jelenik meg, az egyes önállóan működő intézmények alulfinanszírozását a 2009. évi pénzmaradvány, eredmény elszámolását bemutató 10. sz. melléklet 8,2. sz. oszlopában mutatjuk be.

Az alulfinanszírozás részben az intézmények takarékos, megfontolt gazdálkodásának az eredménye. Nagyobb összegű alulfinanszírozás azoknál a termelő, illetve szolgáltatást végző intézményeknél (Élelmiszeripari SZKI, Műszaki SZKI) alakult ki, amelyek nagyobb összegű saját bevételt értek el, s nem volt szükség az intézményi támogatás lehívására.

Az intézményi támogatások előirányzata limit formájában rendelkezésre állt.

Az államháztartáson belüli működési támogatásértékű átvett pénzeszközök teljesítési aránya az eredeti előirányzathoz viszonyítva 157,6 %-os, mivel az intézmények az OEP finanszírozás kivételével a pályázati forrásokból származó bevételeiket utólag, saját hatáskörben tervezik meg. A működési támogatásértékű bevételek jelentős részét (64,0 %-át) a Szociális Gondozási Központ ápolási szolgálatához, illetve az Általános Iskolai, Óvodai és Egészségügyi Gondnokság által ellátott egészségügyi feladatokhoz biztosított OEP támogatás teszi ki.

Egyéb működési támogatásértékű átvett pénzeszközöknél kiugróan magas a teljesítés összege a SzocioNet Módszertani Központnál (65.020 e Ft) melyet a Szociális és Munkaügyi Minisztériumtól regionális módszertani és gyermekjóléti feladatokra, kábítószer elleni feladatokra, felzárkóztató programokra átvett pénzeszközök eredményeztek. A Bárczi Gusztáv Általános Iskola és Módszertani Központnál a sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók együtt nevelésének támogatásához a TÁMOP 3.1.6 pályázaton, a gimnáziumoknál és a szakképző intézményeknél az Oktatási Minisztériumtól „Útravaló ösztöndíj” programra elnyert források jelennek meg.

A felhalmozási célú támogatásértékű államháztartáson belüli átvett pénzeszközök a szakképző intézmények esetében az OM Alapkezelő Igazgatóságtól eszközfejlesztésre fordítható pénzeszközöket tartalmazzák.

A működési célú államháztartáson kívüli átvett pénzeszközök teljesítése a módosított előirányzathoz képest 99,5 %-os teljesítést mutat. Ez a sor többnyire az alapítványoktól ösztöndíjakra, programokra nyert támogatásokat tartalmazza. Jelentős bevétele származik a Kinizsi Pál Élelmiszeripari SZKI-nak a gyakorlati képzésnek a Tanműhely Kkt által

megtérített költségeiből, a Műszaki SZKI-nak pedig a Tempus Közalapítványtól Leonardo projektre és az Oktatásért Közalapítványtól a kollégium szakmai munkájának támogatására átvett támogatásokból. Az Együd Árpád Művelődési Központnál a TÁMOP-3.2.3. pályázat keretében EU forrásból megvalósításra kerülő „Felnőtt képzés Somogyországban” program keretében bevezetésre kerülő kulturális animátor, számítógépes adatrögzítő képzésekre nyújtott támogatás eredményezte a nagyarányú többletbevételt.

A Somogy Megyei Köznevelési Közalapítvány 2009. év őszén 3.205 e Ft támogatást hagyott jóvá az önkormányzati oktatási intézmények részére a köznevelésben résztvevő gyermekek, diákok kulturális programjának támogatására, az általános iskolák és középfokú intézmények, kollégiumok tanulmányi, művészeti versenyei területi, megyei fordulónak lebonyolításához, valamint óvodások számára szervezett megyei, városi, kistérségi bemutatók megrendezéséhez.

A felhalmozási célú államháztartáson kívüli átvett pénzeszközök jelentős nagyságrendje a szakképző intézményekhez szakképzési hozzájárulásból befolyt összegekből adódik, ezzel kapcsolatban az intézmények a tényleges teljesítésnek megfelelően utólag képezik saját hatáskörben az előirányzatot.

Önkormányzati bevételek

Az önkormányzati működési bevételek teljesítési aránya az eredeti előirányzathoz viszonyítva 100,9 %-os, a módosított előirányzathoz képest 98,3 %-os.

Az illetékbevételek az eredetileg tervezett előirányzathoz képest kedvezően alakultak, a teljesítés az eredeti előirányzatot 17,6 %-kal, míg a módosított előirányzatot 5,6 %-kal haladta meg.

A helyi adóbevételek teljesítési aránya az eredeti előirányzathoz viszonyítva 109,6 %, a módosított előirányzathoz 102,8 %-os. Az eredeti előirányzathoz képest jelentős összegű, 276,4 millió Ft-os többletbevétel túlnyomórészt az iparüzési adóbevételek növekedésének eredménye, amely szinte teljes egészében a Cukorgyár termelésének kizárólag Kaposváron történő megjelenése eredményezett. Az adóhátralékok beszedéséből jelentkező bevétel a megfelelő adónemnél jelenik meg, emiatt ezen a soron 0 %-os a teljesítési arány. Az önkormányzat iparüzési adóerőképességének évközi alakulását figyelembe véve az államháztartási törvényben előírt határidőnek megfelelően módosítottuk a jövedelemkülönbség mérséklése vonatkozásában az igénylést, ennek következtében évközben 193 millió Ft-tal csökkent az ezen a jogcímen kapott központi forrás.

Az átengedett központi adóknál a 99,2 %-os teljesítést a gépjárműadónak a módosított előirányzathoz viszonyított, több mint 20 millió Ft-os elmaradása okozta.

A működési célú egyéb bevételek teljesítése 17,8 %-kal meghaladja az eredetileg tervezett mértéket, a közterülethasználati díjnak, a kötbér, kártérítések címén befolyt bevételeknek, az Önkormányzati Irodai eljárási díjaknak, a továbbszámlázott szolgáltatásoknak és egyéb bevételeknek az eredeti előirányzathoz képest lényegesen magasabb teljesítéséből adódóan. Ugyanakkor egyes bérleti díjak, a lakbér bevételek, a Rákóczi Stadion közüzemi számláinak megtérítése és a Tourinform Iroda bevételei esetében a teljesítés elmarad az elvárt mértéktől.

A kamatbevételek a módosított előirányzathoz képest 106,6 %-ban teljesültek, amely az eredeti előirányzathoz viszonyítva 22,4 %-os növekedést mutat a pénzeszközök 2010. évre áthúzódó felhasználása miatt az év során folyamatosan fennálló betét lekötések kamatának eredményeként.

A központi költségvetési támogatások a jogszabályi előírások szerinti ütemben, maradéktalanul megérkeztek számlánkra.

A normatív kötött felhasználású támogatásoknál jelentkező elmaradás (85,4 %) az egyes szociálpolitikai kiadásokhoz lehívható támogatásoknál az azok alapját képező kiadások tervezetthez képest kisebb arányú teljesítése miatt alakult ki.

A központi támogatások a módosított előirányzathoz képest 99,5 %-ban teljesültek, szinte minden jogcím esetében befolyt a tervezett bevétel, kivéve az óvodáztatási támogatást, ahol az igénylők száma jelentősen elmaradt az előzetesen kalkulált jogosultak számától.

A működési célú támogatásértékű bevételek teljesítése 83,6 %. Egyes támogatási jogcímeknél a tervezetthez képest alacsonyabb igénybevétel okozza az elmaradást, ezekben az esetekben a kiadási előirányzatok is hasonlóan alakultak, például a mozgáskorlátozottak támogatása, az otthonderemelési támogatás, a tartásdíj megelőlegezés és a lakbér támogatás vonatkozásában. Az ÁROP pályázat, „Kaposvári Polgármesteri Hivatal szervezetfejlesztése” kapcsán jelentkező kifizetések 2010. évben jelennek meg, az ehhez kapcsolódó támogatási összeg leigénylésére ezt követően kerülhet sor. Alacsony a teljesítési arány a TISZK Kft részére a HEFOP pályázatok megvalósításához nyújtott kölcsön kamatterheinek társult önkormányzatoktól történő megtérülésénél és a helyi önkormányzatoktól a bejáró tanulók után fizetendő hozzájárulás esetében, előbbinél a Dombóvári Önkormányzat nem fizette még ki a tartozását, míg a bejáró tanulók vonatkozásában a több társult önkormányzat 2008. évben előre kifizette a 2008/2009-es tanév II. félévére a hozzájárulását (+ 3,2 millió Ft) ez az összeg hiányzik a 2009 évi bevételnél. A Cityregio II program támogatásának kiugróan magas teljesítési aránya abból adódik, hogy az európai forráshoz történő hozzáférés kapcsán tapasztalt hosszadalmas procedúra miatt 2010. évre vártuk a benyújtott igénylésekre a támogatások kiutalását.

A működési célú átvett pénzeszközök, kölcsönök teljesítése az eredeti előirányzathoz viszonyítva 111,0 %-os, a módosított előirányzathoz képest közel 79,4 %-os, mivel a Kaposvári Rákóczi Labdarúgó Kft és a Kaposvári Kosárlabda Klub Kft részére nyújtott kölcsön visszafizetési határidejének 2010. év végére történő módosítását engedélyezte a Közgyűlés.

Az önkormányzat felhalmozási célú bevételei 72,4 %-os teljesülését a 2010. évre történő áthúzódások és az ingatlanforgalmazás bevételeinek a tervezettől elmaradó alakulása eredményezte. Emellett az ÁFA megtérülésnél és a felhalmozási célú egyéb központi támogatásoknál jelentkezik számottevő elmaradás.

Az ÁFA megtérülés 76,6 %-os teljesülését az ÁFA visszaigénylésre jogosító beruházások (Sávház felújítás, vásárcsarnok építés) 2010. évre történő áthúzódása, illetve a bérlakás építés elhalasztása idézte elő.

A vízi közmű bérleti díj december havi részletét a KAVÍZ Kft. technikai okból csak január első napjaiban utalta át, ezért az előirányzat teljesítése 86,7 %-os.

Az építési telek és ingatlan eladás bevételei 33,1 %-ban teljesültek. A tervezetthez képest jelentős elmaradást a stagnáló ingatlanpiac mellett jelentősen meghatározta, hogy az illetékek 2010. január 01-jei csökkenése miatt a volt lőtér területének ellenértékét a vevő csak 2010. évben egyenlítette ki. A volt Petőfi iskola vételárát a vevő az elvi építési engedély kiadását követően köteles megfizetni, az engedélyezési eljárás azonban még jelenleg is folyamatban van.

A kompenzációs tételek között a Center Invest az Ady E. u. déli tömb ellenértékeként vállalt beruházásokat teljesítette, csak a számviteli elszámolás húzódott át 2010. évre.

A felhalmozási célú támogatási értékű bevételek és átvett pénzeszközök 65,1 %-os teljesülését előidéző tételek közül számottevő a Cseri úti csapadékvíz elvezetésére, az autóbussz öbölpar építésére és jelzőlámpa telepítésére elnyert támogatások lehívásának 2010. évre történő áthúzódása.

A fejlesztési célú egyéb központi támogatások előirányzata 39,3 %-ban teljesült. Ennek döntő oka, hogy a TEUT és TEKI támogatási szerződések megkötése elhúzódott, emiatt a támogatások kiutalására a befejezett munkák esetében is döntően csak 2010. évben került sor.

KIADÁSOK

Intézményi kiadások

Az intézményi kiadások teljesítési aránya a módosított előirányzathoz viszonyítva 94,1 %-os, ezen belül 94,3 %-os a működési, 86,7 %-os a felhalmozási célú kiadások teljesítése.

Az intézményi beszámoló felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a Noszlopy Gáspár Közgazdasági Szakközépiskola és a SzocioNet Módszertani Központ esetében az ellátottak juttatása, illetve a felújítási kiadások kiemelt előirányzatok esetében a teljesítési adat meghaladja a Közgyűlés által jóváhagyott előirányzatot. Felszólítottuk az intézményeket a kiemelt előirányzat túllépés okainak indoklására. A Noszlopy Gáspár Közgazdasági Szakközépiskola előirányzat túllépésének okát az ellátottak juttatása kiemelt előirányzat teljesítésénél ismertetjük. A SzocioNet Módszertani Központ előirányzat túllépésének okairól szóban adunk tájékoztatást.

Kiadás nemenként vizsgálva a személyi juttatásnál 95,9 %-os, a munkaadót terhelő járulékoknál 94,5 %-os a teljesítés aránya, amely részben az átmenetileg betöltetlen álláshelyeken képződött, illetve álláshely változások esetleges maradványából, egyéb személyi jellegű kifizetések 2010. évre áthúzódó terheléséből, valamint a munkaadót terhelő járulékok mértékének 2009. július 1-i csökkenéséből adódó, az előzetesen kalkulált megtakarításhoz képest jelentkező maradványokból következnek. Az Általános Iskolai, Óvodai és Egészségügyi Gondnokságnál (78,0 %) az alacsony teljesítési arányt az egészségügyi ágazatban betöltetlen - megbízási díjas szerződésekkel ellátott – álláshelyek miatti megtakarítások, illetve a december hónapban kifizetett jutalmak 2010. évre áthúzódó terhelése okozta.

A dologi kiadások teljesítési aránya 92,0 %-os. Néhány intézménynél alacsony a teljesítési arány, melyet a takarékos gazdálkodáson túl pályázati és átvett pénzeszközök 2010. évre áthúzódó felhasználása okozott.

A működési célú államháztartáson belüli átadás volumenében nem jelentős, itt jelenik meg a Művészetek Kincsházánál a Festők városa rendezvénysorozat lebonyolításában közreműködő Somogy Megyei Múzeumok Igazgatósága részére átadott pénzeszköz, az Együd Árpád Művelődési Központnál a Jogi Beszélgetések rendezvény lebonyolításához átadott pénzeszköz, valamint a Csiky Gergely Színház, mint költségvetési intézmény 2009. január 31.-i időponttal történő jogutód nélküli megszüntetése miatt az intézmény mérlegartalékának az önkormányzathoz történő átvezetése.

A működési célú államháztartáson kívüli átadás előirányzatának teljesítése az eredeti előirányzathoz képest 211,9 %, míg a módosított előirányzathoz viszonyítva 100 %. Tartalmát tekintve itt jelennek meg a Városgondnokságnál a Philip Természet-és Állatvédő Egyesület részére ellátási szerződés alapján átadott pénzeszközök, az Építőipari SZKI és a Műszaki SZKI esetében a Diáksport Egyesületek részére átadott támogatások, valamint az Együd Árpád Művelődési Központnál és a Művészetek Kincsházánál a Kaposvári Szimfonikus Zenekarral a kiemelt városi programok megvalósítására kötött megállapodások alapján átadott támogatások.

Az ellátottak juttatása módosított előirányzatának teljesítése 88,3 %-os. Az általános iskoláknál többnyire a táborozási támogatásokat, az erdei iskola kiadásait, nevezési díjakat, valamint a TEMPUS Közalapítványtól ösztöndíjakra kapott átvett pénzeszközök felhasználását tartalmazza. A Táncsics Gimnáziumnál és a Klebelsberg Középiskolai Kollégiumnál az Arany János Tehetséggondozó programban résztvevő tanulók számára nyújtott juttatások, emellett a középiskoláknál a TEMPUS Közalapítványtól Útravaló program, valamint az Oktatási Minisztériumtól „ÚT az érettségihez” és „Út a szakmához” programok keretében a diákok részére nyújtott ösztöndíjak jelennek meg e jogcímen. A 100 %-tól alacsonyabb teljesítés oka többnyire az, hogy az ösztöndíjak egy részének kifizetése áthúzódik 2010. évre. A Noszlopy Gáspár Közgazdasági SZKI-nál 16,7 %-os (374 e Ft) előirányzat túllépés mutatkozik ezen a soron, mivel a tankönyvtámogatásra jogosultak száma jelentősen meghaladta az előzetesen tervezett létszámot, emiatt a tényleges kifizetés meghaladta az e célra biztosított pénzügyi fedezetet. A központi támogatások felhasználásának elszámolására pénzmaradvány korrekcióként kerül sor, melynek keretében a Közgazdasági SZKI pénzmaradványa tankönyvtámogatásra 493 e Ft-tal nő.

A felújítási kiadások előirányzatának teljesítése 96,8 %-os, néhány intézménynél a feladat befejezése, pénzügyi teljesítése áthúzódik 2010. évre. Az intézmények által elvégzett felújítási munkák értéke jelentősen nőtt az elmúlt évekhez viszonyítva (2008-hoz képest 1,7-szeres, 2007-hez pedig 2,7-szeres). Az általános iskolák, óvodák, bölcsődék esetében az önállóan működő intézmények költségvetésében tervezett karbantartási előirányzatokból alapvetően üzemelést gátló, illetve balesetveszély elhárítását célzó, valamint egyéb kisebb karbantartási, javítási feladatok elvégzésére került sor. A feladatok nagyságrendjéből adódóan ezek a munkálatok többnyire a dologi kiadásoknál jelennek meg, mivel többnyire szolgáltatás vásárlásával, illetve a szükséges anyagok, alkatrészek beszerzése mellett az intézményeknél foglalkoztatott karbantartók közreműködésével végezték el a javítási munkákat. A felújítási kiadásoknál az Általános Iskolai, Óvodai és Egészségügyi Gondnokság karbantartási kerete terhére a pénzügyi-gazdasági feladataik ellátása vonatkozásában hozzákapcsolt önállóan működő oktatási intézmények, bölcsődék nagyobb volumenű felújítási munkálatainak megvalósítása jelenik meg (pl. Bajcsy-Zs. u. Központi Óvoda vizesblokk felújítás, Gárdonyi Tagiskola nyílászáró csere, Pécsi u. Tagiskola terasz tetőfelújítás). Az Iparművészeti SZKI-nál az informatikai kabinet felújítása, tanári szoba ajtajának, illetve a kollégiumban ablakok cseréjére, a Műszaki SZKI Virág utcai telephelyén a tanszervíz felújítására, illetve műfüves

pálya építése során tönkrement parkolók helyén multifunkcionális sportpálya kialakítására, a Kereskedelmi SZKI-nál szakképzési hozzájárulásból képzett előirányzat terhére a „B” épület külső szigetelésének felújítására került sor.

A felhalmozási kiadások teljesítési aránya 80,8 %-os. A jelentősebb nagyságrendű források a szakképző intézményeknél képződtek, ahol a szakképzési hozzájárulás, illetve pályázati pénzeszközök felhasználása révén javulnak az oktatás feltételei. A szakképzési hozzájáruláshoz való jutás feltételeinek változása (az szakképző intézmények nem közvetlenül, hanem a TISZK-en keresztül juthatnak forráshoz) az előző években rendelkezésre álló források csökkenését eredményezték. A szakmai informatikai fejlesztési feladatokra kapott központi támogatás is itt jelenik meg az oktatási intézmények többségénél. Alacsony a teljesítési arány az Uszoda és Gyógyfürdőnél (19,7 %), ahol a gyermekmedence fölé építendő árnyékoló befejezése, a Táncsics Gimnáziumnál (28,4 %) az Arany János Program megvalósításához részben a 2009. évi központi kiegészítő támogatás maradványából beszerzésre kerülő Renault Trafic mikrobusz átvétele, valamint a Hivatásos Tűzoltóságnál (47,1 %) a Munkaügyi Főfelügyelőségtől tűzoltó kiképző központ kialakítására elnyert pénzeszköz felhasználása húzódik át 2010. évre.

A Kodály Zoltán Központi Általános Iskola II. Rákóczi Ferenc Tagiskolájában 2009. szeptembertől a fűtési rendszer átalakításával a korábbi gázfűtés helyett távfűtés üzemel. A fűtési feladatok ellátására 1 fő fűtő és 1 fő hivatalsegéd-fűtő álláshelyet biztosított a fenntartó. A távfűtési rendszerre történő csatlakozás miatt a fűtő álláshelyek szükségtelessé váltak, mivel azonban e feladatokat részben csatolt munkakörben látták el, ezért 1 fő fűtő álláshely elvonását javasoljuk 2010. június 1.-től.

Az önkormányzat kiadásai

Az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal gazdálkodási kiadásainak teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 87,2 %-os, melyből 90,3 %-os a működési célú és 69,5 %-os a felhalmozási célú kiadások teljesítési aránya.

A személyi juttatás teljesítési aránya 92,4 %-os, ami abból adódik, hogy a Polgármesteri Hivatal dolgozóinak december havi jutalma és azok járulékai 2010. évben kerülnek könyvelésre.

A munkaadói járulékok teljesítése 83,9 %-os, a személyi juttatásokénál lényegesen alacsonyabb teljesítési arány a jutalmak döntő részének adómentes juttatásként történő kifizetéséből adódik.

A dologi kiadások teljesítése 82,3 %-os, ezen belül 94,9 %-os a Polgármesteri Hivatal működtetésével kapcsolatos és 80,2 az önkormányzati gazdálkodás kiemelt céljai vonatkozásában a teljesítési arány. Több feladat esetében a pénzügyi teljesítés részben, illetve egészében 2010. évben jelenik meg (pl. egyes kiadványok, Betlehem összeállítása és őrzése, alkalmi ünnepi vásárok, Általános Értékelési Keretrendszer, FEUVE ellenőrzési nyomvonalának ellenőrzése, Füredi II. laktanya környezetvédelmi kármentesítés utómonitoringozása, Polgármesteri Hivatal szervezetfejlesztése, városmarketing terv, óriásplakát helyek bérlése), illetve egyes feladatok megvalósítására tervezett keret összegek tényleges felhasználása jelentősen elmarad a rendelkezésre álló források mértékétől (pl. bank és postaköltség, helyiség és garázsforgalmazáshoz kapcsolódó kiadások, hatósági kényszerintézkedések, növényvédelmi védekezés költségei).

A pénzeszköz átadás, támogatás teljesítési aránya a szociálpolitikai kiadások és Gyámhivatali kiadások nélkül 94,2 %-os, mely egyrészt abból adódik, hogy az egyéb szervezetek támogatásánál megjelenő egyes célok megvalósítása áthúzódik 2010. évre (pl. Személyfelvonó Felújítási Alapból adott támogatások, Ökoprogram keretében fűtésrendszer korszerűsítés támogatása, helyi védettségű épületek támogatása, Csíkszentkirály község részére emlékmű felállításához támogatás átadása). A Tömegközlekedési Zrt részére autóbusz beszerzéshez jóváhagyott támogatás előirányzata csak részben került felhasználásra a kapcsolódó hitelfelvétel tárgy évi hitel és kamattörlesztésének tervezettől való elmaradása miatt. Emellett a közgyűlés által a Csiky Gergely Színház műhely vásárlásához jóváhagyott önkormányzati támogatás igénybevétele nem került sor.

A szociálpolitikai feladatok és Gyámhivatali kifizetések kiadási előirányzatának teljesítési aránya a módosított előirányzathoz képest 81 %. Egyes jogcímek esetében azonban a kiadások teljesítése nem itt, hanem az intézményeknél jelenik meg (önkormányzat által szervezett közcélú munkavégzés, ellátatlan munkanélküliek foglalkoztatása, méhnyakrák elleni védőoltás), ezen tételek előirányzat és teljesítési adatait bruttó módon figyelembe véve a teljesítési arány 86,1 %-ra módosul. Több jogcím esetében 100 %-os a teljesítési arány, mely az utolsó rendeletmódosítás keretében végrehajtott belső átcsoportosítások eredménye. A gazdasági válság hatására még fokozottabban jelentkeznek az elszegényedett rétegek megélhetési, lakásfenntartási problémái, így a tényleges igénybevétel jelentősen meghaladta az eredetileg tervezett keretet az időskorúak járadéka, alanyi jogú ápolási díj, adósságcsökkentési támogatás, a rendelkezésre állási támogatás, rendkívüli gyermekvédelmi támogatás, helyi lakásfenntartási támogatás, rendkívüli szociális segély, gyógyszer-támogatás esetében. Nagyobb mértékű elmaradás a nyugdíjas bérletek vásárlásánál, a köztemetésnél, temetési segélynél, mozgáskorlátozottak támogatásánál és a közgyógyellátásnál jelentkezik, míg a méhnyakrák elleni védőoltásra 2009. évben megállapított támogatások összege még nem került elszámolásra, mivel a közbeszerzés keretében beszerzett oltóanyag beadására 2009. év végén, illetve a harmadik védőoltásra 2010. év elején kerül sor.

Felhalmozási kiadások

Az önkormányzati felújítási és beruházási célú kiadási előirányzatok 54,0 %-a került felhasználásra 2009. évben. Az előirányzattól számottevő elmaradás a lakás- nem lakás célú ingatlanok felújítása és a beruházási kiadások körében mutatkozik.

Felújítások

Az intézményi felújítások előirányzata 94,5 %-ban teljesült. A kiemelkedő nagyságrendű, 366,8 millió Ft összegű intézmény felújítási program feladatainak vállalkozásba adása megtörtént. Ezen belül több mint 191 millió Ft értékben folytattuk az energia megtakarítást célzó felújítási programot, melynek keretében 10 intézményben végeztünk nyílászáró cserét, 6 intézményben fűtési rendszer korszerűsítést és egyben világítás korszerűsítést. A több mint 45 millió Ft értékben folytatott vizesblokk felújítási program során 10 intézményben végeztünk felújítási munkákat.

A lakás és nem lakás célú ingatlanok felújítási előirányzatának pénzügyi teljesülése 37,1 %-os. A betervezett feladatok vállalkozásba adása egy kivétellel megtörtént, az alacsony pénzügyi teljesítést a Sávház felújítás 2009. évre tervezett ütemének 2010. évre áthúzódo pénzügyi teljesítése idézi elő.

Az út-, híd-, járda felújítások előirányzatának pénzügyi teljesítése 86,7 %. 2009. évben 7 utca felújításhoz pályáztunk TEUT támogatásra. A bruttó 107.924 e Ft-os programhoz 53.320 e Ft támogatást nyertünk el. A támogatott programmal együtt 15 utcában végeztünk útfelújítási és 8 utcában járda felújítási munkákat. Köztük jelentősebbek a Honvéd utcától a Petőfi utcai óvodához vezető út, a Rákóczi tér északi oldali út, a Somogy Áruház előtti parkoló burkolat felújítása, valamint a Kaposfüredi út, Mező utca és a Kaposrétsor járda felújítása.

A vízi közmű felújítások előirányzatának pénzügyi teljesítése 85,2 %-os. A jóváhagyott célok megvalósultak. A Füredi utcai szennyvíz gerincevezeték bélelés pénzügyi kifizetése húzódott át 2010. évre.

Fejlesztési kiadások

A fejlesztési kiadások előirányzatainak pénzügyi teljesítése együttesen 52,1 %, mely ágazatonként az alábbiakból tevődik össze.

A közlekedési ágazatban folytattuk a földút és járdaépítési programot, valamint a buszvárók telepítését. Befejeződött a donneri körforgalom építése és elkészült a Lonkahegyi út korszerűsítés, mely munkákhoz TEKI támogatást nyertünk el. A tervezett költséget jelentősen meghaladta a desedai kerékpárút kivitelezésére benyújtott árajánlat, ezért ezen munkának 2009. évben csak egyes szakaszait kezdtük el. A toponári Flórián tér kialakítása és a TESCO körforgalom építése 2010. évre húzódott át. Döntően az előző három feladat eredményezte az ágazat 45,8 %-os teljesítését.

A vízgazdálkodási ágazat legjelentősebb beruházása a Cseri utca északi oldalán csapadékcsonna átépítése, melyhez támogatást nyertünk a Dél-dunántúli Regionális Operatív Programból. A kivitelezés befejeződött, de a pénzügyi teljesítés 2010. évre húzódott át elsősorban ez okozza az ágazat előirányzatainak 24,3 %-os teljesítését.

A közvilágítási hálózaton az energia megtakarítást eredményező beruházások közül vállalkozásba adtuk a lámpatestek korszerűsítését, melynek kivitelezése 2010. évben történik meg. A feladathoz támogatást nyertünk a KEOP program keretében. A feszültségszabályozó rendszer beépítése által elérhető energia megtakarítás beruházás támogatására szintén pályázatot nyújtottunk be. A pályázatot befogadták, információink szerint támogatási döntés 2010. évben várható. Előző két feladat 2010. évre történő áthúzódása hatására a közvilágítási fejlesztések előirányzatának pénzügyi teljesítése csak 6,1 %-os.

A városgazdálkodás területén található kiemelt projektjeink többsége. 2009. évben elkezdődtek az uszoda és gyógyfürdő fejlesztés, valamint a városközpont funkcióbővítő rehabilitáció kivitelezési munkái. A Keleti Ipari Park bővítés és a teljesen önerőből megvalósuló vásárcsarnok építési kivitelezése csak 2010. évben indult meg. Az ifjúsági és szórakoztató központ a NOSTRA épületében történő kialakításához a pályázathoz képest jelentősen csökkentett támogatást ítélték meg, ezért kezdeményeztük a műszaki tartalom változtatását.

Az oktatási ágazatban 2009. évben befejeződött a Klebelsberg Kollégiumnál és az Eötvös Loránd Szakközépiskolánál a műfüves sportpályák kivitelezése. A Toldi Lakótelepi Általános Iskola és Gimnáziumot teljes körűen akadálymentesítettük. Energia megtakarítás céljából terveztük három intézmény világítási hálózatába feszültségszabályozó rendszer beépítését, de

a közbeszerzési eljárás során kiderült, hogy a tervező által ajánlott módszer az intézmények esetében nem alkalmazható.

A lakásgazdálkodás területén befejeződött a Fő u. 84. sz. alatti 30 lakásból álló Fecskeház építése.

A kulturális ágazatban támogatást nyertünk el AGORA multifunkcionális közösségi központ kialakítására az Együd Árpád Művelődési Központ átalakításával. 2009. évben a pályázat 2. fordulójának előkészítési munkái történtek meg. A kivitelezés 2010. évben kezdődött meg.

A város turisztikai vonzerejének növelése céljából kidolgozott komplex turisztikai programcsomag pályázati előkészítése és a pályázat benyújtása 2009. évben megtörtént. A Cseri park kalandjászóter és kalandpark projekt támogatási intenzitása azonban olyan alacsony, hogy a másik két projektelem megvalósítása érdekében kezdeményeztük a projektelem helyébe a fürdő felújítás befogadását.

Európai uniós támogatási programok

Az európai uniós támogatással megvalósuló projektek kiadási és bevételi eredeti előirányzatai döntő mértékben a benyújtott pályázatok szerinti időbeli ütemezés figyelembe vételével kerültek megtervezésre. A támogatási döntések, szerződések megkötésének elhúzódása azonban a pályázatokban szereplő ütemezéshez képest időbeli csúszást eredményezett, melyek hatására az előirányzatok módosításra kerültek. A városközpont funkció bővítő rehabilitáció esetében a kivitelezési tevékenységet hátráltatta a munkaterületen fellelt, térképeken nem szereplő közművek kiváltása. A Keleti ipari park bővítésének kivitelezési munkáit késleltette, hogy a terület tulajdonjogának elhúzódó megszerzése, és az építési engedély ezt követő kiadása miatt a vállalkozói szerződés megkötésre már csak a tél során kerülhetett sor, ezen időszakban a munkavégzés már nem volt lehetséges. A komplex turisztikai program egyik projekt elemére (kalandpark építése a cseri parkban) olyan alacsony támogatást ítétek meg, hogy kezdeményeztük a benyújtott pályázat átdolgozását. A Nostra épületében tervezett Ifjúsági Alkotó és Szórakoztató Központ kialakításával kapcsolatban a pályázatnál lényegesen alacsonyabb támogatás megítéléséről döntöttek, de a pályázat szerinti funkciók megvalósításától nem tekintettek el. Ez esetben is kértük a pályázat átdolgozását. Az autóbusz öbölpar építés és közúti jelzőberendezések telepítése, valamint a Cseri út csapadékvíz elvezetés projektek fizikai megvalósítása 2009 évben megtörtént, a pénzügyi kifizetések és a projektek elszámolása húzódott át 2010 évre.

A pénzmaradvány elszámolása

Az önkormányzati szintű összesített tárgyévi pénzmaradvány, eredmény 2.501.160 e Ft, ebből a vállalkozási tevékenység tárgyévi pénzforgalmi eredménye 546 e Ft, az önkormányzat tárgyévi pénzmaradványa 2.500.614 e Ft. A tárgyévi pénzmaradványból 237.865 e Ft az intézményeknél, 2.262.749 e Ft pedig az önkormányzati gazdálkodásnál képződött.

A tárgyévi pénzmaradványnak az önkormányzati gazdálkodás és az intézmények közötti megoszlásán belül, az intézményi pénzmaradványt a kiutalatlan intézményi támogatás 529.954 e Ft-tal növeli, míg a pénzmaradványt terhelő elvonások 105.071 e Ft-tal csökkentik.

A pénzmaradványt terhelő elvonások intézményenkénti és jogcímenkénti részletezését a 10.a mellékletben mutatjuk be. Arányában legjelentősebb a betöltetlen (üres) álláshelyek (51,9 %) miatt jelentkező személyi juttatás és munkaadót terhelő járulék maradványok elvonása, illetve a munkaadót terhelő járulékok mértékének 2009. július 1.-i csökkenése miatt jelentős összegű az intézmények személyi juttatás maradványára számított munkaadót terhelő járulékok összegét meghaladó járulék maradvány elvonás (29,1 %). A fentiekén túl a végleges feladat elmaradásból keletkezett megtakarítások, illetve a normatív, kötött felhasználású támogatások és a központosított támogatások fel nem használt, kötelezettséggel nem terhelt maradványának elvonására kerül sor. Az önkormányzat tárgyévi pénzmaradványát az állami kapcsolatokból származó források elszámolása összességében 66.227 e Ft-tal csökkenti, ebből a normatív állami hozzájárulás kapcsán 13.887 e Ft, a jövedelem mérséklés elszámolásából adódóan 36.258 e Ft, a központosított támogatások miatt 1.032 e Ft, előző évben kötelezettségvállalással terhelt maradványok fel nem használt része vonatkozásában 50 e Ft a visszafizetési kötelezettség, míg a normatív kötött felhasználású támogatások esetében 1.187 e Ft támogatási igény érvényesítésére került sor. Az elszámolás jogcímenként részletezve az 1. sz. kimutatásban tekinthető meg. A visszafizetési kötelezettség oka egyrészt az oktatási ágazatban a tanuló létszámoknak a tervezetthez képest kedvezőtlen változása, amely túlnyomórészt a középfokú oktatás és a kollégiumi ellátás vonatkozásában mutatkozik meg (a korábban már jelzett kollégiumi férőhely csökkentés is ennek az eredménye). Másrészt az adóerőképesség javulása miatt annak ellenére jelentkezik jelentős összegű visszafizetési kötelezettség, hogy az önkormányzat iparüzési adóerőképességének évközi alakulását figyelembe véve az államháztartási törvényben előírt határidőnek megfelelően módosítottuk a jövedelemkülönbség mérséklése vonatkozásában az igénylést. Az állami hozzájárulás területi ellátáshoz kapcsolódó jogcímeinél jelentkező mutatószám csökkenésnek a jövedelemkülönbség mérséklésre gyakorolt hatása azonban csak az év végi elszámolást követően számszerűsíthető, ez okozza e jogcím esetében a visszafizetési kötelezettséget. Ezen túlmenően a 2009. évi kereset-kiegészítés és a járulékcsökkenésből adódó megtakarítás elszámolásából is visszafizetési kötelezettsége jelentkezett az önkormányzatnak 16,2 millió Ft-os összegben. Ugyanakkor a szociális ágazatban a várakozáshoz képest jelentős mértékben nőtt a gazdasági válság hatására a szociális étkezést igénybevevők száma, ebből adódóan közel 19 millió Ft-os többlet támogatási igényt érvényesítünk az elszámolás keretében.

Az önkormányzat pénzforgalmi szemléletben elszámolt vállalkozási tevékenysége a Rákóczi Stadion működtetése 546 e Ft korrigált pénzforgalmi eredménnyel zárta az évet. Figyelembe véve a tevékenységhez kapcsolódó tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenését (22.535 e Ft) is a vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi eredménye -21.989 e Ft veszteség.

A korrekciók végrehajtása után a módosított pénzmaradvány 2.434.387 e Ft, melyből 662.748 e Ft az intézmények, 1.771.639 e Ft pedig az önkormányzati gazdálkodás pénzmaradványa.

A Közgyűlés az önkormányzat 2010. évi költségvetési rendeletének tárgyalásakor a gazdasági válság miatt kialakult rendkívüli pénzügyi helyzet következtében jelentős működési költségvetési hiány kezelése érdekében döntött egyrészt a személyi juttatások és járulékaik vonatkozásában a 2009. évinél nagyobb mértékű elvonás, valamint kivételesen a kiemelt, az intézményi elszámolások alapján finanszírozott kiadások kivételével számított dologi előirányzatok tekintetében intézményenként egységesen 6 %-os zárolás végrehajtásáról. Emellett határozatban fogalmazta meg a testület az intézményi szabad, kötelezettséggel nem terelt pénzmaradványok elvonását a működési hiány mérséklése érdekében. A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája felügyeleti ellenőrzés keretében lefolytatta az intézményi pénzmaradványok vizsgálatát, a feladat elmaradásból adódó elvonások megállapításának és a dokumentumokkal alátámasztott kötelezettséggel terhelt pénzmaradványok helyességét,

valódiságát. A vizsgálatról készült ellenőrzési jegyzőkönyvet csatoltuk az előterjesztéshez (1.sz. függelék).

Az ellenőrzések befejezését követően, az ellenőrzés megállapításairól, a pénzmaradvány elvonás mértékéről a szakmai igazgatóságok és az Ellenőrzési Iroda munkatársainak közreműködésével lefolytattuk az intézményvezetőkkel és az önállóan működő és gazdálkodó intézmények gazdasági vezetőivel az egyeztetéseket. Az ellenőrzési jegyzőkönyvben foglalt megállapítások és az intézményi egyeztetéseken javasolt korrekciók figyelembevételével kialakult 2009. évi korrigált pénzmaradvány és eredmény elszámolás levezetését a 10.c. sz. melléklet tartalmazza. Az ellenőrzések során a feladat elmaradásból adódó elvonások, illetve az áthúzódó intézményi kötelezettségek tételes vizsgálatára került sor, mely alapján az Ellenőrzési Iroda munkatársai a szabad pénzmaradványok összegének figyelembevételével további 325.266 e Ft elvonás és az intézményi kötelezettségek 52.059 e Ft-tal magasabb összegű érvényesítését (383.214 e Ft) javasolták. Az ellenőrzés által megállapított elvonások jogcímei a szabad maradvány bevonása mellett általánosságban az álláshely változából jelentkező megtakarításokat, az étkezési hozzájárulások maradványát és a keresetkiegészítésre kapott támogatás elszámolásából adódó elvonásokat, illetve kiegészítéseket takarják. Azonban egyes intézmények (SzocioNet, Festetics Karolina Központi Óvoda, Toldi ltp. Általános Iskola és Gimnázium, Bárczi Gusztáv Általános Iskola, Kereskedelmi SZKI, Munkácsy Gimnázium, Művészetek Kincsháza) esetében az ellenőrzés keretében megállapított feladatelmaradás miatti elvonás érvényesítése esetén nem marad elegendő fedezet a korrigált kötelezettségek pénzügyi fedezetére, emiatt intézményi szinten összesen 37.321 e Ft pénzmaradvány visszapótlását javasoljuk. Jelentős összegű a visszapótlás a Kereskedelmi SZKI-nál a Fogadó a Báránnyhoz tanterem, tanszálló több éves működési hiánya, illetve a Munkácsy Gimnáziumnál a gyesen, gyeden lévők és az üres álláshelyek miatti megtakarítások más célra történő felhasználása miatt. Emellett az intézményi egyeztetések során további intézmények részére a 10.e. sz. mellékletben jelzett célok megvalósítására 56.931 e Ft biztosítását javasoljuk.

A felügyeleti ellenőrzés és az intézményi egyeztetések során megállapított korrekciók átvezetésével 231.014 e Ft-tal csökken az intézményi korrigált pénzmaradvány, melynek egy részét 100.000 e Ft-ot javasolunk a céltartalékban elkülöníteni egyrészt az év során felmerülő, előre nem látható problémák kezelésére, melyek pénzügyi fedezete a zárolások miatt feszített intézményi költségvetésekből nem biztosítható. Emellett az intézmények érdekeltségi kifizetésére az intézményi szabad pénzmaradványok terhére kerülhet sor, mivel a zárszámadás keretében javaslatot teszünk a teljes szabad pénzmaradvány elvonására, emiatt javasolom az érdekeltségi kifizetések pénzügyi fedezetét a fenti tartalék keret terhére biztosítani az adott intézménytől elvont személyi juttatás és hozzákapcsolódó munkaadót terhelő járulék mértékéig.

A zárszámadási előterjesztés mellékletét képezi Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2009. évi Egyszerűsített Beszámolója. Az Egyszerűsített Beszámoló egyszerűsített pénzforgalmi jelentésében szereplő pénzforgalmi kiadások és bevételek teljesítésének összege a 2008. évi pénzmaradvány bruttó módon történő számbavételével és az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek lekötésére 2009. december hóban jegyzett, 30 napos időtartamú, 1.500.000 e Ft összegű forgatási értékpapír állomány összegével tér el a közgyűlési beszámoló pénzforgalmi mérleg adataitól. Az eltérések részletes levezetését az Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés táblánál mutatjuk be.

Az önkormányzat adósságállománya

Az önkormányzati adósságállomány hitelcélok és hitelezők szerinti kimutatását évenkénti bontásban a 2. sz. kimutatás tartalmazza.

A 2010. évi adósságszolgálat tervezetthez kedvezőbb alakulását a kamatok csökkenése és a beruházások áthúzódásából adódóan a hitelek későbbi, a tervezettnél kisebb összegű felvétele indokolja.

Az önkormányzati vagyon alakulása

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata vagyonának értéke 2009. évben 2,64 %-kal nőtt 2008. évhez viszonyítva (3. sz. kimutatás).

Az eszközök állományán belül a befektetett eszközök 3,8 %-kal növekedtek, a forgóeszközök 11,48 %-kal csökkentek.

A tárgyi eszközök állományának 3,29 %-os növekedésében az értékcsökkenésen, és aktivált beruházásokon túl számottevő a folyamatban lévő beruházások (Fürdő felújítás, városközpont funkcióbővítő rehabilitáció) állományának több mint 1 milliárd Ft-os növekedése.

Az üzemeltetésre átadott eszközök állományának 7,3 %-os növekedésében meghatározó a Fő utca 84. szám alatt épített bérlakások átadása, valamint a színház üzemeltetésbe adása.

A forgóeszköz állomány csökkenését a pénzeszközök csökkenése okozza, melyen belül átstrukturálódás is jelentkezik. Az év végén átmenetileg szabad pénzeszközökből 1,5 milliárd Ft-ot a betétnél magasabb kamatot biztosító állampapírba fektettünk.

Az önkormányzat vagyonát eszköz típusonként alátámasztó leltárak a Gazdasági Igazgatóságon megtekinthetők.

A források körében a saját tőke 1,32 %-kal csökken, ebben meghatározó a svájci frankban kibocsátott kötvényünk árfolyam változás miatti átértékelése (1.075 millió Ft), mely növekedésként a hosszú lejáratú kötelezettségek között is jelentkezik.

A költségvetési tartalék csökkenésében a forgóeszközök körében jelzett pénzeszköz (pénzmaradvány) csökkenés jelenik meg.

A vállalkozási tartalék a Rákóczi pálya működtetésének eredményét mutatja.

Kötelezettségállomány alakulása

A kötelezettségállomány 2009 évben 24,03%-kal nőtt melyet az alábbi tényezők idéztek elő:

A hosszú lejáratú kötelezettségek 27,2 %-os növekedésében a tőkeváltozásnál jelzett kötvény átértékelés mellett a tárgyévben felvett fejlesztési hitelek jelennek meg.

A rövid lejáratú kötelezettségállomány 9,4 %-os csökkenésében meghatározó az iparüzési adó feltöltés miatt, valamint a helyi adó túlfizetés miatti kötelezettségállomány csökkenése.

A passzív pénzügyi elszámolások 30,2 %-os növekedése a vevőktől kapott előlegek, valamint a letéti számlára befizetett összegek (óvadékok, garanciális biztosítékok) növekedését tartalmazza.

Önkormányzati részesedések

Az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságokban az önkormányzati részesedés a 2008. évi záráshoz viszonyítva 1,96 %-kal nőtt a Csiky Gergely Színház Közhasznú Nonprofit Kft alapítása, illetve a Deseda Kemping Kft megvásárlása következtében.

Az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok főbb adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

<i>Gazdálkodó szervezet neve</i>	<i>Székhelye</i>	<i>Tevékenységi köre</i>	<i>Jegyzett tőke eFt</i>	<i>Az Önkormányzat tulajdonrésze a gazdasági társaságban</i>	<i>Az Önkormányzat részesedésének értéke eFt</i>	<i>Az Önkormányzat részesedésének mennyisége</i>
Kaposvári Tömegközlekedési Zrt	7400 Kaposvár, Achim A. u.	Menetrendszerű személyszállítás	138.940	100 %	138.940	13.894 db tízezer forint névértékű törzsrészvény
Kapos Televízió és Rádió Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft	7400 Kaposvár, Kossuth L. u. 6.	Rádió-televízió műsorszolgáltatás	3.000	100 %	3.000	törzsbetét
Kapos-Fürdő Kft	7400 Kaposvár, Csík F. sétány 1.	Ingatlan-beruházás	1.300.000	100 %	1.300.000	törzsbetét
Kaposvár Jégcsarnok Kft	7400 Kaposvár, Zaranyi út 1.	Ingatlan-beruházás	50.620	100 %	50.620	törzsbetét
Kaposvári Városfejlesztési Kft	7400 Kaposvár, Fő u. 57.	Üzletviteli tanácsadás	80.000	100 %	80.000	törzsbetét

Csiky Gergely Színház Közhasznú Nonprofit Kft	7400 Kaposvár, Rákóczi tér 1.	Előadó-művészet	500	100 %	500	törzsbetét
Deseda Kemping Kft	7400 Kaposvár, Kossuth tér 1.	Szállodai szolgáltatás	33.000	100 %	33.000	törzsbetét
KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft	7400 Kaposvár, Kossuth L. u. 1-9.	Víztermelés, -kezelés, -ellátás	15.000	97,6 %	14.640	törzsbetét
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt	7400 Kaposvár, Fő u. 52.	Gőz-, melegvízellátás Ingatlankezelés	53.380	76,5 %	40.840	2.669 db elővásárlási jogot biztosító, tízezer forint névértékű elsőbbségi részvény; 1.415 db tízezer forint névértékű törzsrészvény
Kaposvár-TISZK Térségi Integrált Szakképző Központ Kiemelten Közhasznú Nonprofit Kft	7400 Kaposvár, Virág u. 32.	Szakképzés	3.000	72,67 %	2.180	törzsbetét
Kaposvári Városgazdálkodási Zrt	7400 Kaposvár, Cseri út 16.	Hulladékgyűjtés, hulladékkezelés	125.990	53,4 %	68.000	3.000 db elővásárlási jogot biztosító, tízezer forint névértékű elsőbbségi részvény; 3.800 db tízezer forint névértékű törzsrészvény

Taszár Airport Kht „va”	7400 Kaposvár, Csokonai u. 3.	Ingatlankezelés	7.780	45 %	3.500	törzsbetét
Somogy Megyei Temetkezési Szolgáltató Kft	7400 Kaposvár, Mező u. 2.	Temetkezés	36.450	26 %	9.480	törzsbetét
Dél-dunántúli Idegenforgalmi Nonprofit Kft	7621 Pécs Megye u. 4.	idegenforgalom	4.400	8,33 %	370	törzsbetét

A KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft tőkeemelése és társasági szerződésének módosítása

A KAVÍZ Kft-t a tulajdonos önkormányzatok 2008. október 1-én 15.000 e Ft törzstökével alapították meg és a társaság 2009. év folyamán 90.000 e Ft tagi kölcsönt kapott Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatától az induláskor jelentkező likviditási problémák áthidalására, mely kölcsön megállapodás alapján 2010. novemberig visszafizetésre kerül.

A társaság indulásakor a működtetéshez szükséges tárgyi eszközöket a Kaposvári Vízművek Kft-től vásárolta meg. A használt eszközök a zökkenőmentes átállást biztosították ugyan, de a hatékony működtetéshez, az alacsonyabb javítási, karbantartási költségek eléréséhez, üzemanyag-megtakarításhoz szükséges első lépésben a szolgáltatáshoz közvetlenül használt, hibaelhárító gépjárművek tervszerű cseréje, melyhez jelentősebb összegű forrást kell biztosítani.

A gazdasági válság hatásaként mind a közületi, mind pedig a lakossági fogyasztók körében romlott a fizetési morál, a társaság nyújtott szolgáltatásainak ellenértékéhez átlagosan 1,5 – 3 hónap elteltével jut hozzá. 2009. év végén a megtett erőfeszítések ellenére (korlátozások, fizetési meghagyások benyújtása, ügyvédi felszólítások, behajtások) a határidőn túli kintlévőség összege meghaladta az 50.000 e Ft, mely probléma átmenetileg jelentősebb saját likvid források bevonását igényli.

A fentiekben bemutatott indokok alapján és a társaság stabil működésének biztosítása érdekében a közgyűlés a 78/2010.(IV.28.) számú önkormányzati határozatának 6. pontjával döntött a KAVÍZ Kft törzstökéjének megemeléséről, ezzel egyidejűleg sor került a társasági szerződés módosítására.

Számviteli szabályzatok módosítása

2009. évben a Polgármesteri Hivatal számviteli politikájának módosítására a szakfeladatrend 2010. január 01.-i változása, illetve az európai uniós támogatással megvalósuló új projektek elkülönített nyilvántartását biztosító egyedi egységkódok beépítése miatt került sor.

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A. §-a értelmében köteles könyvvizsgálót megbízni. A jogszabályi

kötelezésnek megfelelően az önkormányzat és intézményei összesített 2009. évi pénzforgalmi jelentését, könyvviteli mérlegét, pénzmaradvány és eredmény kimutatását a megbízott könyvvizsgáló felülvizsgálta és a korlátozás nélküli könyvvizsgálói hitelesítő záradékot kiállította.

Kaposvár, 2010. július 14.


Szita Károly
polgármester



dr. Kéki Zoltán
címetes főjegyző