

Nógrád Megye Önkormányzata 2007. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet 22. számú melléklete 1.2. Helyi, települési, illetve területi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek gazdálkodási és vagyonadatai pontja értelmében az éves költségvetési beszámoló szöveges indoklását az önkormányzat (adatközlő) honlapján kötelezően közzé kell tenni. Nógrád Megye Önkormányzata 2007. évi költségvetési beszámolója honlapon történő megjelentetési kötelezettségének az alábbi szöveges közgyűlési előterjesztés megjelentetésével teszünk eleget. Az előterjesztés tartalmaz utalásokat és hivatkozásokat a zárszámadási rendelet számszaki mellékleteire, melyek Nógrád Megye Önkormányzatának Közlönye 2008. április 30-ai (XVIII. évfolyam 4.)számában megtekinthetők.

Nógrád Megye Önkormányzata és intézményei 2007. évi beszámolójának összeállítására az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet, valamint Nógrád Megye Önkormányzata költségvetési és zárszámadási rendelete tartalmának meghatározására, a költségvetés végrehajtásának szabályozására megalkotott 8/2005.(IV.29.) Kgy. rendelet előírásai szerint került sor. A 2007. évi beszámolóhoz készített előterjesztés számszaki adatai megegyeznek a megyei fenntartású intézmények és a Közgyűlés Hivatala éves beszámolójával, melynek leadása a Magyar Államkincstár felé határidőben megtörtént.

Az önkormányzat 2007. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló előterjesztést, ezt megelőzően az önkormányzat mérlegét és pénzforgalmi, valamint vagyonkimutatásait, a kötelező egyezőségek meglétét az önkormányzat könyvvizsgálója ellenőrizte. A beszámolóhoz kapcsolódóan minden intézményvezető teljességi nyilatkozatot tett arról, hogy az abban közölt információk teljes körűen tartalmazzák a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, a beszámolók valós tartalommal kerültek összeállításra.

Nógrád Megye Önkormányzata 2007. évi beszámolója számszaki adatai ismeretében megállapítható, hogy az önkormányzat gazdálkodása ebben az évben a korábbi évekhez viszonyítva jóval nehezebb pénzügyi és gazdasági feltételek között történt. 2007-ben a közszférában alkalmazott megszorító intézkedések, az állami támogatások és a személyi jövedelemadó újra elosztott összegének csökkenése rendkívül hátrányosan érintette az önkormányzat anyagi kondícióit.

A 2007. évi költségvetés összeállításánál is elsődleges szempont volt az intézmények működésének biztosítása, amely az egyre szűkülő pénzügyi lehetőségek miatt csak a meglévő struktúra újragondolásával volt lehetséges. Ezért az év második felétől az önkormányzati intézményrendszerben jelentős változtatásokra került sor. Az intézmények sajátosságait figyelembe véve a hasonló tevékenységet ellátók zöme részben önállóvá vált és gazdasági központokba integrálódott, szakmai önállóságuk megtartása mellett. A közoktatási ágazatban és a sajátos nevelési igényű tanulók oktatását ellátó intézménynél összevonásokra is sor került.

A meglévő intézményeink mellé újabbak átvételével feladatbővülés is történt. Pásztó Város Önkormányzatától a Mikszáth Kálmán Gimnázium, Postaforgalmi Szakközépiskola és

Kollégium, valamint a Rajeczky Benjámín Zeneiskola került átvételre. A feladatbővülés még jobban nehezítette az önkormányzat gazdasági helyzetét, hiszen az igényelhető normatív állami támogatások mellett a felvállalt új feladatok ellátásához jelentős összegű önkormányzati kiegészítésre is szükség volt.

Az illetékhivatali feladatok 2007. január 1-jétől átkerültek az APEH szervezeti keretei közé, ezáltal a megyei illetékbevételek alakulásának átláthatósága még kevésbé volt biztosított.

Az elmúlt év második felében megkezdődtek a 2008. január 1-jétől esedékes bankváltás előkészítő munkái. A közbeszerzési eljárás eredményének megfelelően Nógrád Megye Önkormányzata és intézményei bankszámlájának vezetésével a Raiffeisen Bank Zrt. került megbízásra.

Nógrád Megye Önkormányzata 2007. évi **összevont mérlegét** (1. sz. melléklet) vizsgálva megállapítható, hogy a **bevételek** 97,3%-ra teljesültek. Ezen belül a működési bevételek 1,8%-kal a tervezett szint felett realizálódtak, a fejlesztési bevételek 4,5%-kal maradtak el az előirányzattól (mely alatt a módosított előirányzat értendő, mert ha a teljesülést az eredeti tervhez viszonyítjuk, sokkal nagyobb mértékű eltérés tapasztalható).

A **működési bevételek**en belül 313 M Ft-tal megjelenik a hitelműveletek bevétele, amely a 2007. december 31-én fennálló likviditási hitel összegét mutatja. 2007-ben év közben folyamatosan sor került folyószámla és munkabér hitel felvételére. A felvett munkabérhitel teljes egészében visszafizetésre került. A működési hitel összege nélkül a működési bevételek teljesítése kevéssel a 100%-os szint alatt realizálódott (98,9%). Mint az *1. számú melléklet* bevételi soraiból is látszik, a működési bevételek tervezettől való kis mértékű elmaradása az egyéb önkormányzati bevételek tervezettől eltérő alakulásával indokolható (98,7%).

A **fejlesztési bevételek** 95,5%-os teljesítési szintjében is meghatározó a 120 M Ft-os fejlesztési hitelfelvétel összege. E nélkül a fejlesztési bevételek 95,1%-ban realizálódtak, hasonlóan a címzett támogatások teljesítési színvonalához, hiszen a fejlesztési bevételeknek mintegy 68%-át még mindig az igénybevett címzett támogatások teszik ki.

A **kiadások** területén kisebb „megtakarítás” tapasztalható. A működési kiadások 97,8%-ra, a fejlesztési kiadások pedig 88,4%-ra teljesültek. A **működési kiadások**on belül a személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok egyaránt 98% körül realizálódtak, az egyéb működési kiadások teljesítése azonban jelentősen kevesebb, mint a tervezett.

Mindezeket együttvéve önkormányzati szinten pozitív egyenleggel, közel 216 M Ft-os pénzkészlettel zártuk az évet. Az aktív és passzív függő, átfutó, kiegyenlítő tételek hatása miatt a 2008. évre visszaengedélyezhető **pénzmaradvány** ennél jóval kevesebb, mindössze 151 M Ft.

BEVÉTELEK

Nógrád Megye Önkormányzata 2007. évi működési bevételeit összevontan az *1/1. sz. melléklet*, a fejlesztési bevételeket az *1/2. sz. melléklet* mutatja. A bevételeket intézményenkénti bontásban és kiemelt előirányzatonként a *3/a. sz. melléklet* szemlélteti. Az év közben végrehajtott intézményi integráció miatt az átszervezéssel érintett intézmények előirányzat és teljesítés adatai két soron jelennek meg: az első (lezárt) félév adatai a *3/a. és 3/b. számú mellékletek* második részében (az előirányzattal azonos teljesítési szinten), a második félév adatai pedig a gazdasági központ feladatait ellátó intézmény összesen és ott

kiemelt sorain. Ezért az éves teljesítés vizsgálata egy-egy átszervezéssel érintett intézménynél csak a két sor összeadásával lehetséges.

Az **intézményi működési bevételek** az önkormányzati bevételeknek mintegy 11%-át teszik ki. Teljesítésük megegyezik a módosított előirányzattal, az eredetileg tervezettet is csak 0,6 %-kal haladják meg. Ez is jelzi, hogy az intézményeknek ebben az évben sokkal nagyobb feladatot jelentett a költségvetési keretszámok betartása. A saját bevételek alacsonyabb szintű teljesítése azért is kedvezőtlen az önkormányzat számára, mert a központilag szabályozott és behatárolt állami hozzájárulások mellett ez jelenthet csak mozgásteret az intézményi feladatok megvalósításában.

A bevételi jogcím teljesítésén belül – bár a realizálás egységesen 100% körüli teljesítés képét mutatja – néhány intézménynél vissza kellett lépni az eredeti előirányzathoz: a Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet bevételei a régészeti tevékenység új szabályozása és a betervezett nagy beruházások határidejének csúszása miatt jelentősen csökkentek, az eredetileg tervezett intézményi működési bevételeknek mindössze 71%-át tudta csak realizálni. A Megyei Gyermekvédelmi Központ eredeti előirányzathoz számított teljesítési százaléka is csak 82%-os.

A szociális intézményi körben 2007. szeptemberében az új szociális törvény végrehajtása keretében felülvizsgálatra kerültek az ellátotti térítési díjak, amelyeknél az eddig fizetettekhez képest jelentős emelések keletkeztek. Emiatt átmenetileg valamelyest csökkent az ellátotti létszám is, később ez a probléma megoldódott, és stabilizálódott az intézményi ellátást igénybe vevők létszáma. A térítési díjak emelkedésének köszönhetően a szociális ágazat intézményeiben a bevételi előirányzatot mindenhol sikerült teljesíteni. (3/a. sz. melléklet).

Az önkormányzati bevételeknek meghatározó részét az **állami támogatásból** és **személyi jövedelemadó részesedéséből** származó bevételek teszik ki. Miután a költségvetési törvény a megyei önkormányzatokat kizárta az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatásából, elvette annak lehetőségét, hogy jelentősebb forráshoz lehessen hozzájutni a normatívákon túl.

Sajnos a működésképtelen önkormányzatok kiegészítő támogatásából csak mindössze 10 M Ft-os vissza nem térítendő támogatást kapott az önkormányzat.

A központosított állami támogatásokhoz nagyobb részben már csak pályázati úton lehetett hozzájutni. Ezen a címen 286 M Ft realizálódott, melyből összegében a legjelentősebb tétel a 13. havi illetmény kifizetéséhez biztosított állami hozzájárulás (185 M Ft), a létszámcsökkentési intézkedésekhez kapcsolódó támogatás (76 M Ft), a közoktatási intézmények informatikai fejlesztésére biztosított hozzájárulás (11 M Ft) és az alapfokú művészetoktatás támogatása (4 M Ft). A területi kisebbségi önkormányzatok működésének finanszírozására 2007-ben 960 E Ft általános és 540 E Ft egyszeri kiegészítő támogatásban részesültünk. (1/1. számú melléklet 7. és 8., 12., 15. sorok).

Az **állami támogatások elszámolásakor** most is keletkezett visszafizetési kötelezettség, amely azonban a 18 M Ft-os összeggel az utóbbi évek egyik legkedvezőbb elszámolásának tekinthető. 2007-től jelentős változásként jelent meg a közoktatási normatív állami támogatások igénylési rendszerében a tanítási együttathók szerinti számítási módszer bevezetése, melynek lényege, hogy a normatív állami támogatások összegére hatást gyakorol a tanulósoport létszáma, a heti foglalkozás időkerete és az intézmény típusa is. Ezáltal kiemelt jelentőséggel bír az osztályok létszámának kialakítása, szervezése. Ezt még csak a 2007/2008. tanév vonatkozásában kellett alkalmazni, a 2008-as pénzügyi évet azonban már majdnem teljes egészében érinti.

Az ellátotti létszámok tényleges teljesülésének figyelembe vételével 13,1 M Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett, ami az előzetesen leigényelt támogatás 0,5 %-a. A visszafizetendő normatív állami támogatás zöme (10,8 M Ft) a szociális normatíva jogcímekhez kapcsolódik és a Megyei Gyermekvédelmi Központ ellátotti létszámának csökkenésével függ össze. A fennmaradó összeg a sajátos nevelési igényű tanulók oktatásával és kollégiumi ellátásával függ össze.

A normatív, kötött felhasználású támogatásokból 815 E Ft visszafizetést kellett teljesíteni, mivel a pedagógus szakvizsga, továbbképzés, valamint a szociális továbbképzés, szakvizsga támogatására biztosított keret nem került teljes egészében felhasználásra.

Az év közben kapott központosított előirányzatok elszámolására is a beszámoló keretén belül került sor. A 2007-ben kapott központosított támogatás két jogcímén keletkezett visszafizetési kötelezettség: a létszámcsökkentési intézkedések ellentételezésére kapott hozzájárulásból egy személy végkielégítésének időbeli eltolódása és 1 főnél a kifizetés elmaradása miatt összesen 3,6 M Ft, a Cigány Kisebbségi Önkormányzat feladattal nem terhelt állami támogatás maradványa miatt 0,5 M Ft került visszautalásra jogtalan igénybevétel miatt a Magyar Államkincstár számlájára.

Az állami támogatások elszámolásáról a 2., 2/a. és 2/b. számú mellékletek adnak részletesebb tájékoztatást.

A Szent Lázár Megyei Kórháznál az eredeti költségvetésben tervezett 3.668 M Ft-tal szemben 4.017 M Ft bevétel realizálódott a **Társadalombiztosítási Alaptól**. A többlet teljesítés oka egyrészt az év közben kormányzati döntéssel alapuló egyszeri támogatásokban, másrészt a vizitdíj beépülésében keresendő. A többlettámogatások egy része kötött felhasználású volt, másik része a felhalmozódott fizetési kötelezettségek teljesítéséhez nyújtott segítséget, sajnos csak átmeneti jelleggel (3/a. sz. melléklet és 1/1. sz. melléklet 9. sora).

Az **illetékbevételek** tervezésénél már számolni kellett a várható bevétel visszaeséssel, hiszen 2007. január 1-jétől az illetékhivatalok már az APEH-hoz integrálódtak, ezzel összefüggésben módosult az illetékbevételek tartalma is. Tervezéskor az illetékhivatal működésével összefüggő kiadásokkal csökkentett bevételi előirányzat került beépítése és ez szinte teljes egészében teljesült is (1/1. sz. melléklet 3. sora).

Az intézmények **működési célú átvett pénzeszközei** alapvetően a sikeres pályázatok eredményeként elnyert támogatásokat takarják. Két kategória jelenik meg a beszámolóban: a támogatásértékű működési bevételek az államháztartás alrendszerén belülről származó támogatásokat, a működési célú átvett pénzek az államháztartáson kívülről jövő összegeket tartalmazzák. Bár több intézményt érintően a pályázati források beszűkülése, a kiírások szigorítása a jellemző, az önmagában is eredménynek tekinthető, hogy az eredetileg tervezett 14 M Ft-tal szemben 241 M Ft összeg realizálódott az intézményrendszerben. Ebből természetesen ki kell szűrni az intézményi integráció velejárójaként a számlapénz maradványok átutalásának pénzügyi bevételét, amely a gazdasági központoknál jelentkezik. A Szent Lázár Megyei Kórház és az Ezüstoffenyő Idősek Otthona konzorciumi partnerként vesz részt az Európai Unió által finanszírozott EQUAL programban, melynek működési célokat szolgáló bevétele is e jogcímen jelenik meg. (3/a. számú melléklet és 1/1. sz. melléklet 2. sora).

A közgyűlés hivatala által realizált, **önkormányzatoktól, egyéb szervezetektől, központi költségvetési szervektől átvett pénzeszközök** összege meghaladja a 202 M Ft-ot. Itt továbbra is a közös fenntartású intézményekhez átvett pénzek jelentik a legnagyobb tételeket. A Mikszáth Kálmán Gimnázium, Postaforgalmi Szakközépiskola és Kollégium és a Rajeczky

Benjámín Zeneiskola második félévi működéséhez Pásztó Város Önkormányzata közel 75 M Ft-ot adott át az általa igényelt normatív állami támogatásból. Ez 11 M Ft-tal kevesebb, mint a városi és a megyei önkormányzat által megkötött megállapodásban szereplő összeg. A különbség a városi és megyei önkormányzatokat az ellátottak után megillető eltérő személyi jövedelemadó összegével indokolható. 2007-ben sikeres pályázat útján jelentős nagyságrendű kiegészítő bevételt sikerült elérni a szociális intézmények működési kiadásai fedezetéhez (38,2 M Ft). A kiegészítő támogatás a ludányhalászi, diósjenői és berceli intézmény közüzemi díjainak kifizetésében jelentett nagy segítséget. A kistérségekkel kötött megállapodások alapján teljesített bevétel a tervezettnél megfelelően 6,2 M Ft-ban realizálódott (1/1. sz. melléklet 10. és 11. sora).

A 2006. évben keletkezett és 2007. évre visszaengedélyezett **pénzmaradványt** az intézmények és a közgyűlés hivatala is teljes egészében igénybe vette. Az intézményi pénzmaradvány teljesítése azért haladja meg a módosított előirányzatot, mivel az Ellátó Szervezet könyvelésében technikailag ebben az évben rendezte a korábbi évek pénzmaradvány-tartalékának összegét (3/a. sz. melléklet és 1/1. sz. melléklet 13. és 14. sora).

Az intézmények legjelentősebb bevételi forrása a saját bevételek mellett 2007-ben is az **intézményi támogatás** volt. Az önkormányzat likviditási helyzete miatt felfüggesztésre került a kiskincstári finanszírozási rendszer, helyét a közvetlen irányítású támogatás-utalás váltotta fel, melyre azért volt szükség, mert az önkormányzat rendszeresen folyószámla- és munkabér hitel felvételére kényszerült. Bevezetésekor az intézkedés még átmenetinek indult, de továbbra is szükség van a finanszírozás e formájára. Az új finanszírozási rendszerben az intézményeknek elsődlegesen saját bevételeiket kell felhasználni a kiadások teljesítéséhez, az intézményi támogatás – a bérek és a bérkülönbözet biztosításán túl – kiegészítő jellegű lehet.

Az **intézmények felhalmozási bevételei** magukban foglalják a felhalmozási és tőkejellegű bevételek mellett a felhalmozási célra átvett pénzeszközöket is. Az intézmények tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétele jelentéktelen, a felhalmozási célokat szolgáló átvett pénzek összege meghaladta a 132 M Ft-ot. A teljesítésben a korábbi évekhez hasonlóan a szakképzéssel foglalkozó közoktatási intézmények járnak élen a szakképzési hozzájárulás realizálása miatt, ebben az évben azonban itt jelenik meg az intézményi átszervezés miatti fejlesztési pénzek intézményi bankszámlák közötti átvezetése is. Ez utóbbi valamelyest torzítja a teljesítést, ennek kiszűrése után látható, hogy 2007-ben az intézmények valamivel kevesebb fejlesztési bevételt realizáltak az előző évinél (1/2. sz. melléklet 1. sor).

Az önkormányzat által felhasználható fejlesztési bevételek legnagyobb hányadát, mintegy 68%-át most is a **címzett támogatások** teszik ki, melyek 2007-ben két nagy feladat köré csoportosultak. A Szent Lázár Megyei Kórház befejező rekonstrukciójával kapcsolatban már csekély összegű maradvány lehívására volt csak lehetőség (27 M Ft), a salgótarjáni 150 férőhelyes idősek otthona építéséhez a tervezett közel 876 M Ft-tal szemben 826 M Ft igénybevételére került sor (1/2. sz. melléklet 5. és 6. sora).

A **vagyonértékesítésből**, hasznosításból származó bevételi terv 2007-ben csak közel 50%-ban realizálódott, a feladatellátásból kivont ingatlanok értékesítésének elhúzódása miatt. A Dunai, Közép-Nógrádi és Ménesvölgyi **vízellátó rendszer eszközhasználati díjából** az eredetileg tervezetthez képest 97% teljesült. A 2006. évi elmaradt befizetés év elején realizálódott, de a 2007. évből újra hátralék keletkezett (1/2. sz. melléklet 3. és 6. sora).

A **felhalmozási célú átvett pénzeszközök**et tételesen a 2. sz. táblázat tartalmazza. A 2006-ban befejeződött intézményi fejlesztési feladatokhoz kapcsolódóan utólagosan realizálódott TRFC, CÉDE források összesen 19 M Ft-ot tesznek ki. A legjelentősebb tétel a támogatásértékű fejlesztési bevételek között a 150 férőhelyes idősok otthonához biztosított 72 M Ft-os TRFC támogatás, melynek realizálására az év utolsó negyedében került sor. 2007-ben feladatként megvalósult, de a bevételi oldal teljesítése csak 2008-ra várható a megyeházai TV stúdió kialakítására elnyert 5 M Ft-os TFC támogatásnak (1/2. sz. melléklet 7. sora).

Több év óta először, a salgótarjáni idősok otthona építésével összefüggésben 2007-ben újra **fejlesztési hitel felvételére** került sor. Az hitelkérelemben szerepeltetett 149,8 M Ft-ból 120 M Ft került felvételre a pénzügyi évben (1/2. sz. melléklet 12. sor).

A közgyűlés 2007. novemberében döntött arról, hogy döntően a tervezett beruházási és fejlesztési feladatok megvalósításához 1,5 milliárd Ft összegű kötvényt bocsát ki. A **kötvény** lejegyzésével az ERSTE Bank Hungary Nyrt. került megbízásra. Mivel a bank kiválasztására vonatkozó eljárásra decemberben került sor, a kötvény kibocsátással kapcsolatban számszaki adat a beszámolóban még nem jelenik meg.

KIADÁSOK

Nógrád Megye Önkormányzata **működési kiadásai** a módosított előirányzat 97,8%-ában teljesültek. Ezen belül a személyi juttatások közel 98,4%-ra, a munkaadói járulékok 98,6%-ra realizálódtak. Összességében a személyi kifizetések és a hozzájuk kapcsolódó munkaadói járulékok a működési kiadásokon belül meghatározó 63%-os arányban vannak jelen, így leginkább ezek teljesítési szintje határozza meg az összkiadások teljesülését is. A dologi kiadások 35%-os részarányt tesznek ki a működési kiadásokon belül, ezek teljesítése 97,6%-os. Az egyéb működési kiadásokat a támogatásértékű és egyéb működési célú pénzeszközátadások teszik ki, melynek teljesítése 17 %-kal marad el a tervezettől. A függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek mintegy 21 M Ft-os tételt tesznek ki (1. sz. melléklet).

Az intézményi kiadásokat kiemelt előirányzatonként a 3/b. sz. melléklet mutatja be, a kiemelt önkormányzati feladatok ellátásával kapcsolatban felmerült kiadásokat – szintén fő előirányzatonként és feladatonként – a 4. sz. melléklet tartalmazza.

Áttekintve az intézmények 2007. éves gazdálkodását, az alábbi rövid tájékoztatást adom.

- Az egészségügyi miniszter által törvényben meghatározott módon a **Szent Lázár Megyei Kórház** 2007. április 1-jétől az új finanszírozási szerződés alapján súlyponti kórházként, új ágyszám kapacitással és módosított területi ellátási kötelezettséggel folytatta tevékenységét. E változás nem teljesen pozitív eredményeként az intézménynél a krónikus ágyszám fejlesztése valósult meg az aktív kórházi ágyak számának terhére. A kórházi struktúraváltás következtében, mindent összevetve összintézményi szinten az ágykihasználás 65% körüli volt. A bevételek összességében a módosított előirányzat szintjén teljesültek. Az eredeti előirányzathoz képest ez közel 12%-os növekedést jelent. A bevételeken belül azonban külön kell vizsgálni az intézményi működési bevételek és a társadalombiztosítási alaptól kapott finanszírozás előirányzatának alakulását. Az OEP bevétel a 2007. év közben kapott egyszeri kiegészítő támogatások eredményeként 316 M Ft-tal emelkedett. December hónapban további 32 M Ft többletbevételhez jutott az

intézmény a társadalombiztosítási alap többletbevételének felosztásából. Mindemellett a saját bevétel előirányzatával már év közben vissza kellett lépni mintegy 46 M Ft-tal, mert az eredeti költségvetésben itt került megtervezésre a vizitdíj és napidíj összege. A Közgyűlés döntései alapján megvalósult létszám racionalizálási intézkedésekhez kapcsolódó központi forrást intézményi támogatás formájában kapta meg az intézmény.

A Kórház gazdálkodásának és pénzügyi helyzetének sokat emlegetett másik jellemzője a szállítói állomány alakulása. 2007. december 31-én ez 478 M Ft volt. Amellett, hogy a fent említett egyszeri társadalombiztosítási finanszírozás év közben csökkentette az átütemezett szállítói tartozások mértékét, ezt a helyzetet nem sikerült stabilizálni, és a szállítói állomány év végére újra magasra nőtt, 4 M Ft-tal meghaladta a 2006. december 31-ei szintet is.

A 2006-os év pozitív összegével szemben 2007-ben újra negatív pénzmaradvánnyal zárta az évet a Kórház. A fentiekben említett gazdasági helyzet tükröződik a pénzmaradvány alakulásában is: a kisebb összegű záró pénzkészletet tovább csökkentette a december hónapban kifizetett munkabér, amelyre már a 2008. évre biztosított OEP finanszírozás sem biztosított fedezetet (aktív és passzív pénzügyi műveletek hatása).

A szabályozás és a gazdasági feltételek alakulása, a finanszírozás jelenlegi gyakorlata sajnos nem nyújt biztosítékot a kórház pénzügyi-gazdasági helyzetének stabilizálására.

- A **szociális intézmények** gazdasági integrációját követően az Ipolypart Ápoló Gondozó Otthon és Rehabilitációs Intézet látja el a Reménysugár Otthon, valamint a diósjenői és berceli intézet gazdálkodással összefüggő feladatait, a részben önálló intézmények szakmai önállóságának megőrzése mellett. Az intézmények kihasználtsága még továbbra is 100% körüli.

A működési bevételek teljesítése intézeti összesenben az előirányzatnak megfelelő. Az intézmények térítési díj hátraléka is kevesebb, mint arra 2007. harmadik negyedévében az új térítési díjak bevezetésekor előre számítani lehetett. A működési kiadások teljesítése szintén időarányos. Ebben megmutatkozik azoknak a racionalizálási döntéseknek az eredménye, amelyeknek végrehajtására év közben sor került (feladat kiszervezések, átcsoportosítások, szerződéskötések).

Az Ezüstoffenyő Idősek Otthona 2007. évi gazdálkodásában a módszertani feladatok támogatásának rendszertelen utalása és az Európai Unió programban való részvétel folytán az utólagos finanszírozás okozott átmeneti likviditási nehézségeket. Nehéz volt a saját bevételek és az intézményfinanszírozás felhasználásának összehangolása. Év végén nagy segítséget jelentett a térítési díj többletbevételének visszaengedélyezése.

A Dr. Göllész Viktor Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon 2007. február 1-jétől pályázati támogatással munkarehabilitációs foglalkoztatást szervezett az ellátottak részére. A 28 fős foglalkoztatáshoz a Szociális és Munkaügyi Minisztérium 12,6 M Ft-ot biztosított az intézmény részére.

- A **gyermekvédelem (Megyei Gyermekvédelmi Központ)** területén az ellátottak létszáma kisebb ingadozást mutatott a 2007-re prognosztizálthoz képest. Ez azonban nem jelenti azt, hogy az ellátotti létszám kedvezőtlen alakulásával és az abból adódó normatív állami támogatás csökkenésével, mint problémával a továbbiakban nem kell kalkulálni. 2007-ben a lakás- és gyermekotthonok kihasználtságán csak átcsoportosításokkal és egy bátonyterenyei lakásotthon bezárásával lehetett javítani. A gyermekvédelmi ellátásba kerülő gyermekek közül csökkent azoknak a száma, akiknek elhelyezését a nevelőszülői hálózatban lehetett megoldani. Ennek személyi és

anyagi akadályai is vannak. A csökkenő bevételi források és a beadott fejlesztési pályázatok sikertelensége miatt csak a felújítások kerülhettek előtérbe a fejlesztések területén. Ennek keretében a legsürgetőbb feladatként a Szivárvány lakásotthon tetőszerkezetének felújítására került sor.

- A **sajátos nevelési igényű tanulók ellátását biztosító intézmények** a 2007. július 1-jétől végrehajtott integráció következtében egy önálló, egységes intézménnyé váltak, pásztoi székhellyel, **Nógrád Megyei Egységes Gyógypedagógiai és Módszertani Intézmény és Gyermekotthon** elnevezéssel. A szatoki intézmény és a balassagyarmati óvoda és általános iskola a pásztoi intézmény tagintézményeként működik tovább.

Az intézményi működési bevételek teljesítésénél már évek óta visszatérő probléma, hogy a térítési díjak beszedése egyre nehezebb feladat, a szülők fizetési hajlandósága csökken, ezért a hátralékok behajtása szinte lehetetlen. Az előírt térítési díjak rendszeres fizetése csak az utógondozottak esetében tapasztalható. Ez is oka lehet annak, hogy a követelések állománya a 2006. december 31-ei 5,2 M Ft-ról 2007. december 31-ére 6,3 M Ft-ra nőtt. A térítési díjknál keletkező bevétel kieséseket sajnos a szabad kapacitások hasznosításából sem mindig lehetséges visszapótolni, mert a vendégétkezők számának csökkenése, a szállóvendégek elmaradása és a bérbeadások iránti érdeklődés elmaradása miatt jelentősen visszaestek az ebből származó bevételek is. Ezért az intézmény nem tudta teljesíteni az eredeti költségvetésben meghatározott működési bevételi előirányzatát. 2007-ben a kiemelt előirányzatok teljesítése és eredeti előirányzathoz viszonyított alakulása elemzésének az intézmény összevonás miatt nincs realitása. Összességében azonban megállapítható, hogy valamennyi kiadás kissé a tervezett szint alatt alakult. A balassagyarmati tagintézmény által a korábbi években megkezdett HEFOP pályázat többletkiadásainak megelőlegezése és az intézménykörhöz kapcsolódó létszámcsökkentési intézkedések többletkiadásainak kezelése csak a fenntartói támogatás növelésével volt megoldható. További probléma a gyógypedagógiai oktatást ellátó intézményeknél a feladatmutatók (ellátotti létszám) csökkenése, amely egyaránt érinti a kollégiumban elhelyezetteket, a tanulói létszámot, a gyermekotthonban ellátottakat és a pedagógiai szakszolgáltatást igénybe vevőket a központi intézményben és a tagintézményekben egyaránt.

- A **Rózsavölgyi Márk Művészeti Iskola** feladatköre 2007. július 1-jétől kibővült a Pásztó Város Önkormányzatától átvett Rajeczky Benjámint Zeneiskola feladataival, valamint Nógrádsáp, Nézsza és Bercel településeken a zeneművészeti oktatás beindításával. A pásztoi intézmény a Rózsavölgyi Márk Művészeti Iskola tagintézményeként működik. A működési bevételek teljesítése az eredeti előirányzathoz képest 158%-os. Ez a növekedés alapvetően a rendezvények részvételi díjaiból és az új pásztoi tagintézmény és a kihelyezett osztályok térítési díj bevételeiből adódik. 2007-ben megkezdődött a kistelepüléseken működő kihelyezett tagozatok arányos költségviselése érdekében az önkormányzatokkal kötött megállapodások felülvizsgálata, melynek jelentősebb pénzügyi kihatásai csak 2008-ban várhatóak.
- A **szakképző iskolák** integrációja következtében megszűnt a Fáy András Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium és a Lorántffy Zsuzsanna Kollégium. A Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium részben önálló intézményeként működik 2007. július 1-től a Váci Mihály Gimnázium, Lipthay Béla Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium, valamint az új intézményként átvett pásztoi Mikszáth Kálmán Gimnázium, Postaforgalmi Szakközépiskola és Kollégium.

Az új intézményi struktúra kialakítása pozitívan hatott a képzési szerkezetre is: az összevonást követően a 2008/2009-es tanévtől a párhuzamos képzések megszüntetésére törekszenek, és már a mostani tanévtől kezdve új képzési formákat sikerült beindítani (felnőtteket érettségire felkészítő esti tagozat, nyelvi előkészítő évfolyam). A csökkenő tanuló létszám és a kihasználtságon alapuló normatív finanszírozás mellett kiemelten fontos, hogy az oktatási intézmények a szakmai szempontok újragondolásával, a normatív támogatások figyelembe vételével szervezzék meg az osztályok, tanulócsoportok kialakítását. Továbbra is gondot jelent a kollégiumok kihasználtságának csökkenése.

Az intézmények pályázatokon való részvétele ebben az évben is jelentős bevételeket eredményezett. A nagyobb összegű pályázatok fejlesztési célúak, a gyakorlati oktatás szakképzés tárgyi feltételeinek javítását szolgálják. A működési jellegű pályázatok által biztosított pénzekből zömében ösztöndíjak kifizetését és tanulmányutak költségeit lehet finanszírozni. A részben önálló intézmények közül a Mikszáth Kálmán Gimnázium, Postaforgalmi Szakközépiskola és Kollégium vesz részt Európai Unió HEFOP pályázaton.

A szakképző intézmények jelentős összegű pénzmaradványát ebben az évben is jórészt a szakképzési hozzájárulásból befolyt összegek maradványa teszi ki. A működési célú pénzmaradvány a pénzügyileg is realizált pályázati pénzekből származik, feladattal terhelt.

A **Váci Mihály Gimnáziumban** a korábbi évekhez hasonlóan működik a Hátrányos Helyzetű Tanulók Arany János Kollégiumi Programja. A programhoz kapcsolódó állami támogatás felhasználása kötött, azonban lehetőséget biztosít fejlesztési kiadásokra is. Az Arany János Kollégiumi Program társintézményében, a Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégiumban év közben nőtt a programban résztvevők létszáma.

Itt szükséges megemlíteni, hogy az Oktatási és Kulturális Minisztériummal kötött megállapodások értelmében az érintett intézményeknek a támogatás jogosultság szerinti elszámolását az intézményi éves beszámoló keretében kötelesek elkészíteni. Ezért a Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium, valamint a Váci Mihály Gimnázium elszámolásban közölt adatai a *3/a. és 3/b. számú mellékletekben* külön kiemelésre kerültek.

- A **Nógrád Megyei Pedagógia Intézet** működési bevételei döntő részét a szakmai szolgáltatásokból, tanfolyamok szervezéséből származó bevételek teszik ki. Az intézménynek szolgáltatásai és pályázatai révén jelentősebb bevétel szerzői lehetőségei vannak. Ezek a bevételek a költségvetési keretszámokon túl többlet felhasználási lehetőségeket biztosítottak az intézmény számára. Ennek ellenére év közben előfordultak csúszások a szállítói számlák kiegyenlítésénél. Év közben a Közművelődési Intézményegység a Balassi Bálint Megyei Könyvtárhoz került, ezzel megkezdődött a Nógrád Megyei Pedagógiai Intézet átszervezési folyamata, amely 2008. februárjában zárult le.
- A **Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet** 2007. július 1-jétől a közgyűjteményi és közművelődési intézmények gazdasági feladatait is ellátja. A központi intézményként működő Múzeumi Szervezet 2007. évi realizált bevételei a 2006. évi bevételeknek csak a 80%-át teszik ki. A bevételi források csökkenésének fő oka a megelőző régészeti munkák, szakfelügyelet bevételeinek mintegy 24 M Ft-os kiesése, mely tendenciával várhatóan a későbbiekben is kalkulálni kell. Elsősorban a szécsényi kiállítás és a bányászati kiállítóhely látogatottságának emelkedése miatt a

jegyeladásból realizált bevételek a tervezettől kedvezőbben alakultak. A bevételi oldalon mutatkozó csökkenés természetesen a feladatok elmaradása miatt a kiadásokon belül is érzékelhető. A **Balassi Bálint Megyei Könyvtár** a sikeres pályázati tevékenységének és a Nógrád megyei kistérségek mozgókönyvtári feladatainak ellátásáért kapott támogatásoknak köszönhetően jelentős támogatásértékű bevételeket és átvett pénzeket realizált, amelynek összege meghaladja a 34 M Ft-ot. A könyvtári fejlesztésekre fordítható források legnagyobb részét – melyek főleg számítástechnikai eszközök, programok beszerzésében realizálódtak – szintén a kistérségi támogatások biztosították. A 2007. évi teljesítési adatokat figyelembe véve a Palócföld bevételeinek a teljesítése a vártnál kedvezőtlenebbül alakult az utolsó szám bevételeinek 2008-ra történő átcsúszása és a pályázati lehetőségek beszűkülése miatt. A **Nógrád Megyei Levéltár** gazdálkodása a teljesítési adatokat figyelembe véve kiegyensúlyozott volt.

- Az **Ellátó Szervezet**nél a bevételek teljesítése meghaladta a tervezett mértéket, ez elsődlegesen a kinnlévőségek sikeres beszedésére vezethető vissza. Az Ellátó Szervezet kezelésében lévő ingatlanokon több felújítási, karbantartási feladat valósult meg. Ezek közül a jelentősebbek a Megyeháza épületét érintették, de a hivatali üdülők és a salgótarjáni kemping vonatkozásában is merültek fel kiadások. Jelentős évközi változásként értékelhető, hogy az intézményi átszervezéseket követően a Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégiumhoz tartozó Lorántffy Zsuzsanna Kollégium konyhájának üzemeltetését az Ellátó Szervezet vette át.
- A **Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének** költségvetése 4. sz. mellékletében foglalt kiemelt feladatai kiadásainak teljesítése nem éri el a 100%-ot. A személyi kiadások és a munkaadói járulékok teljesítése jóval a módosított előirányzat szintje alatt maradt, de a dologi kiadások és az egyéb működési kiadások alakulása is kedvező volt. A felhalmozási kiadások realizálása a tervezett ütemnek megfelelő. A közgyűlés, a hivatal és a védelmi iroda működési kiadásainak teljesítését kiemelt előirányzatonként a *3/b. számú melléklet* mutatja, a takarékos gazdálkodásból adódóan a teljesülés minden esetben alatta maradt az előirányzatnak. 2007. január 1-jétől ugyan már az APEH szervezetén belül látja el feladatait az Illetékhivatal, azonban az átadásból és az előző (2006-os) évből eredő bérjellegű kifizetések miatt még szerepel kiadás a *3/b. számú melléklet*ben.

Az önkormányzati feladatok ellátása érdekében eredeti előirányzat szintjén a közgyűlés a 2006. évi **2.603 fő**vel szemben 2.445 fő **álláshelyet** hagyott jóvá, amely már tartalmazta a 2007. évi költségvetés végrehajtása érdekében hozott létszám racionalizálási intézkedések első ütemének változtatásait is. A költségvetés utolsó módosításakor az elfogadott létszámkeret **2.480 fő** volt. A létszám előirányzat 123 fős csökkenésében a létszámcsökkentési, átcsoportosítási intézkedések mellett megjelenik az intézményi szervezeti változások és az átvett intézmények miatti bővülés hatása is. A létszámcsökkentési intézkedésekhez kapcsolódó többlet kiadások egy részének ellentételezésére folyamatosan pályázatokat nyújtottunk be, így 2007-ben összesen 72 főre részesült központi költségvetési támogatásban az önkormányzat. A létszámcsökkentési pályázatnak van olyan megítélt része, amelyet csak a munkaviszony megszűnését követően 2008-ban lehet igénybe venni. Ennek összeg közel 20 M Ft, melynek igénylése március végéig megtörtént, a pénz azonban még nem érkezett meg az önkormányzathoz.

Az engedélyezett létszámkeret és a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma alakulását éppen ezért 2007-ben csak önkormányzati szinten lehet vizsgálni. A **foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma** összességében 2.415 főben realizálódott. A 3/c. számú mellékletben az év közben részben önállóvá vált intézmények sorában a módosított előirányzat oszlopban az éves engedélyezett létszámkeret, a teljesítés oszlopában átszámított átlagos statisztikai állományi létszámadat szerepel. (Ezzel magyarázható, hogy a központi feladatokat ellátó intézmények sorain az átlagos statisztikai állományi létszám magasabb az engedélyezett álláshelytől.)

A **fejlesztési feladatok** a közgyűlési rendeletervezet 3/b., 3/d. és 4. sz. mellékleteiben kerültek bemutatásra. Előbbi kettő az intézményi költségvetésekben megjelenő, saját forrásból vagy fejlesztési pályázati pénzből megvalósított felhalmozásokat részletezi. A 4. sz. mellékletben a Közgyűlés Hivatala által koordinált, önkormányzati szintű, alapvetően címzett támogatással megvalósult feladatokról adunk tájékoztatást.

A megyei önkormányzat gazdasági lehetőségeinek beszűkülését jelzi az is, hogy a 4. számú mellékletben a korábbi évekhez viszonyítva lényegesen kevesebb fejlesztési feladat szerepel. Mint már az előzőekben említésre került, alapvető feladatként fogalmazódott meg 2007. évre a Szent Lázár Megyei Kórház rekonstrukció záró ütemének befejezése és a salgótarjáni 150 férőhelyes Idősek Otthona építési beruházásának tervszerű folytatása.

- A **Szent Lázár Megyei Kórház rekonstrukció záró ütemének** keretében a pénzügyileg 2007-ben teljesített kiadások összege 82 M Ft volt, mely magában foglalja a KIPSZER Zrt. késedelmi kötbér fejében végzett 54,7 M Ft összegű munkáit és a kardiológiai ultrahang berendezés beszerzéséért fizetett közel 24 M Ft-ot, valamint a műszaki ellenőrzésre és a címzett támogatás kezelési költségeként felszámított 3,3 M Ft-ot. (4. sz. melléklet II/B/2. sor).
- 2006-ban kezdődött a **150 férőhelyes idősek otthona építése**. A beruházás tervezett 1.680 M Ft-os összköltségéhez 1.440 M Ft címzett támogatás és 72 M Ft TRFC támogatás társul. 2006-ban a tervezett összegből 120 M Ft került kifizetésre, amelyből 84 M Ft volt a címzett támogatás. 2007-ben a kivitelezéssel kapcsolatban 975 M Ft teljesült, közel 826 M Ft címzett támogatás igénybevétele. Saját forrásként 149 M Ft-ot meghaladó összeg épült be a beruházás költségeibe. A saját erő egy részének ellentételezésére 72 M Ft TRFC támogatás lehívására került sor 2007-ben. A kifizetések alapvetően a generálkivitelező irányába történtek, de a 975 M Ft-os felmerült kiadás tartalmazza a járulékos költségeket is (műszaki ellenőrzés, címzett támogatás kezelési költsége, közbeszerzési közzétételi díjak). A beruházáshoz kapcsolódó első beszerzések és a bútorozás 2008. március 30-ai határidővel megvalósultak (4.sz.melléklet II/A/36. sor).
- 2007. évben a Bányavagyon-hasznosító Kht. és az önkormányzat által megkötött szerződés értelmében 600 E Ft-ot meghaladó támogatás felhasználásával közel 945 E Ft-os összköltséggel megvalósult a **Bányászati Kiállítóhely épületének bányakárelhárítási munkája** (4. sz. melléklet II/A/28. sor).
- Ez év októberében közel 6,3 M Ft-ot fizettünk ki a **Megyházán kialakított TV stúdió felszerelésére** és informatikai eszközeire. A fejlesztés TFC támogatással valósult meg, a pályázati pénz pénzügyi teljesítése 2008-ra húzódott át ((4. sz. melléklet II/A/29. sor).

PÉNZMARADVÁNY ALAKULÁSA

A **helyesbített pénzmaradvány** 2006. évi összege önkormányzati szinten 245,3 M Ft, 2007. évben 151,2 M Ft-ban teljesült. Ez a két év viszonylatában 38%-os csökkenést jelent. Ha figyelembe vesszük, hogy a korábbi években (2005-ről 2006-ra) szintén 30% körüli volt a jóváhagyható pénzmaradvány összegének csökkenése, akkor sajnos egy negatív irányú tendenciáról lehet beszélni. A gazdálkodás körülményeit figyelembe véve az elkövetkező években sem lehet javulásra számítani.

Ez a tendencia figyelhető meg a pénzmaradványt befolyásoló két tényezőnél, a záró pénzkészlet és az aktív és passzív pénzügyi elszámolások alakulásánál is. Míg a záró pénzkészlet 2006. december 31-én közel 393 M Ft volt, addig 2007. év utolsó napján már csak 216 M Ft.

Az intézmény rendszeren belül **negatív összegű pénzmaradvány** keletkezett a Szent Lázár Megyei Kórháznál (23 M Ft), melynek okai a 2007. évi gazdálkodás áttekintésénél már részletezésre kerültek.

Emellett a Közgylés Hivatalánál a 8 M Ft-os a „hiány” összegét alapvetően az év végén fennálló folyószámlahitel állománya okozza, amely a gazdálkodási feltételek kedvezőtlen alakulása miatt 2007-ben jelentkezett először. A Hivatal pénzmaradványán belül a két területi kisebbségi önkormányzatnak pozitív összegű pénzmaradványa keletkezett: a Cigány Kisebbségi Önkormányzatnak 552 E Ft, a Szlovák Kisebbségi Önkormányzatnak 377 E Ft.

A visszaengedélyezhető pénzmaradványból 161 M Ft a felújítási és felhalmozási előirányzatok megtakarításából keletkezett, ám az egyéb tényezők (negatív pénzmaradvány a Közgylés Hivatalánál) miatt ebből mindössze 60 M Ft-ot lehet visszaengedélyezni fejlesztési célokra.

A 2008. évi költségvetés készítésekor már beépítésre került a 2007. évi pénzmaradvány várható összegeként majdnem a teljes összeg, azaz 150 M Ft. A különbözet előirányzati rendezésére, amely gyakorlatilag az intézmények közötti korrekciókat jelenti, a 2008. évi költségvetés során következő módosításakor kerül sor.

ÖNKORMÁNYZATI VAGYON ALAKULÁSA

Az önkormányzat mérleg főösszege az évközi feladatellátás változásaihoz kapcsolódóan kisebb visszaesést mutat. Az eszközök és források értéke 1,4%-kal kisebb 2007. december 31-én a 2006. év végéhez viszonyítva, amely az önkormányzati vagyon közel 210 M Ft-os csökkenését jelenti. A csökkenés alapvetően az Illetékhivatal kiszervezésével magyarázható, hiszen az illetékkövetelések és kötelezettségek kivezetése módosítja a mérleg mindkét oldalát.

Amíg az előző tétel csökkentette, addig a Mikszáth Kálmán Gimnázium, Postaforgalmi Szakközépiskola és Kollégium, valamint a Rajeczky Benjamin Zeneiskola tárgyi eszközeinek átvétele növelte a mérleg főösszegét. A Szent Lázár Megyei Kórház rekonstrukciója záró üteme befejezése és a pásztói intézmény átvétellel járó vagyonátadás a befektetett eszközök állományának mintegy 6%-os növekedését eredményezte.

Kedvezőtlennek minősíthető, hogy a kötelezettségeken belül nőtt a záró hitelállomány a felvett működési és fejlesztési hitelek záró összegeivel. A szállítói követelések záró állománya szintén magas a mérleg főösszegeken belül, melyben meghatározó a Szent Lázár Megyei Kórház tartozás állományának év végi összege.

A pénzmaradvány alakulásánál már ismertetésre került, de itt is meg kell említeni, mint mérlegtételt a pénzkészlet és ezzel összefüggésben a költségvetési tartalékok (pénzmaradvány) kedvezőtlen alakulását.

A megyei önkormányzat ingatlan vagyonát az ingatlan vagyontaszter adataival összhangban a 8/a. és 8/b. sz. melléletek mutatják. Mivel az intézmények mérlegében kimutatásra kerül az idegen tulajdonú ingatlanokon végzett beruházások, felújítások értéke, ennek összefoglalása a 8/c. sz. mellékletben található. A fenti adatok megtalálhatók az önkormányzat egyszerűsített mérleg kimutatásában is (9. sz. melléklet).

Összességében: a 2007. év az önkormányzatnál az utóbbi évek legnehezebb évének bizonyult, melyet a gazdálkodás mutatói és mérőszámai is jól tükröznek. A központi források jelentős szűkülése mellett az önkormányzati feladatellátás biztosítása csak az intézmény rendszer átszervezésével, megszorító intézkedésekkel, létszámcsökkentésekkel és más külső források, főként működési és fejlesztési hitelek rendszeres bevonásával volt megoldható. A helyi szervezési intézkedések megtakarítási vonzata azonban még nem jelentkezhett tisztán 2007-ben, mert azokat még a jogszabályokban meghatározott egyszeri fizetési kötelezettségek terhelték. A feladatok racionálisabb ellátása érdekében az intézményrendszer átszervezése sem lehet lezárt folyamat, szükségyszerűen tovább kell folytatni a következő években is, mivel 2007. jelentős működési és fejlesztési hitellel történő zárása és a jelenleg ismert központi szabályozás már előre vetíti a pénzügyi-gazdálkodási feszültségek állandó jelenlétét, növekedését.

Salgótarján, 2008. május 27.

A 2005. évi beszámoló űrlapjai honlapon történő elhelyezése

Gazdálkodási és vagyonszerzések		
	2005. évi költségvetés (alcím)	(már szerepel)
	2005. évi beszámoló (alcím)	Új!
	01-es űrlap – Mérleg	Új!
	34-es űrlap – Költségvetési szerveknél telje és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és keresetbe tartozó juttatásai	Új!
	35-ös űrlap – Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai	Új!
	37-es űrlap – Feladatmutatók állománya	Új!
	80-as űrlap – Költségvetési jelentés	Új
	Nógrád Megye Önkormányzata intézményei 2005. évi szakmai teljesítményének bemutatása és értékelése	Új!

01. Mérleg
2005. évi beszámoló

ezer Ft

	E S Z K Ö Z Ö K	Állományi érték			F O R R Á S O K	Állományi érték	
		előző év	tárgy év			előző év	tárgy év
1.	1. Alapítás-átszervezés aktivált ért.			63.	1. Induló tőke	1 964 688	1 964 688
2.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált ért.			64.	2. Tőkeváltozások	7 756 852	8 767 964
3.	3. Vagyoni értékű jogok	1 279	4 339	65.	3. Értékelési tartalék		
4.	4. Szellemi termékek	16 902	41 101	66.	D.) SAJÁT TŐKE ÖSSZ. (61+62+63)	9 721 540	10732652
5.	5. Immat.javakra adott előlegek			67.	1. Ktgv-i tartalék elszám. (66+67)	447 222	335 254
6.	6. Immat.javak értékhelyesbítése			68.	- tárgyévi ktgv.tartalék elsz.	508 807	348 450
7.	I. Immateriális javak (01+...+06)	18 181	45 440	69.	- előző év(ek) ktgv.tartalék elsz.	-61 585	-13 196
8.	1. Ingatlanok és a kapcs.vagy.értékű jogok	7 021 163	8 057 559	70.	2. Költség-v-i pénzmaradvány	7 966	2 877
9.	2. Gépek ,berendezések és felszerelések	752 687	999 386	71.	3. Kiadási megtakarítás		
10.	3. Járművek	62 643	82 162	72.	4. Bevételi lemaradás		
11.	4. Tenyészállatok		2 500	73.	5. Előirányzat-maradvány		
12.	5. Beruházások, felújítások	144 995	107 792	74.	I. Ktgv-i tartalék össz. (65+68+69+70+71)	455 188	338 131
13.	6. Beruh-ra adott előlegek			75.	1. Vállalk. tartalék elszám. (74+75)		
14.	7. Állami készletek, tartalékok			76.	- tárgyévi váll.tartalék elsz.		
15.	8. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			77.	- előző év(ek) váll.tartalék elsz.		
16.	II. Tárgyi eszközök össz. (08+...+15)	7 981 488	9 249 399	78.	2. Vállalkozási tev. eredménye		
17.	1. Egyéb tartós részesedés	6 635	4 400	79.	3. Vállal.tev.kiadási megtak.		
18.	2. Tartós hitelviszonyt megtest. értékpapír			80.	4. Vállal.tev.bev.lemaradása		
19.	3. Tartósan adott kölcsön	16 378	12 704	81.	II. Váll. tartalék össz. (73+76+77+78)		
20.	4. Hosszú lejáratú bankbetétek			82.	E.) TARTALÉKOK ÖSSZESEN (72+79)	455 188	338 131
21.	5. Egyéb hosszú lejáratú követelések	226	6 148	83.	1. Hosszú lejár.kapott kölcsönök		
22.	6. Befekt.pü.eszk.értékhely.			84.	2. Tartozás fejl.c. kötvénykibocsátásból		
23.	III. Befekt.pü-i eszk.össz (17+...+22)	23 239	23 252	85.	3. Tartozások műk.c.kötvénykibocsátásból		
24.	1. Üzemeltetés.kez.át.eszk.	1 733 388	1 707 839	86.	4. Beruh.fejl.hitelek	28 216	9 901
25.	2. Koncesszióba adott eszközök			87.	5. Mük.c.hosszú lejáratú hitelek		
26.	3. Vagyonkezelésbe adott eszközök			88.	6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	3 057	693
27.	4. Vagyonkezelésbe vett eszközök			89.	I. Hosszú lejáratú köt. össz. (81+...+86)	31 273	10 594
28.	5. Üz-re, kez., konc., vagyonk.vett eszk.ért.h.			90.	1. Rövid lejár.kölcsönök		
29.	IV. Üz,kez,konc,adott,v.k.vett eszk (24+28)	1 733 388	1 707 839	91.	2. Rövid lejár.hitelek		65 668
30.	A.) BEFEKT. ESZK.ÖSSZ. (07+16+23+29)	9 756 296	11025930	92.	3. Kötelez.árusz.és szolg-ból (szállítók)	546 627	650 582
31.	1. Anyagok	70 472	57 131	93.	- tárgyévi ktgv.terh.szállítói köt.	67 863	571 170
32.	2. Bef.-len term.és félk.term.			94.	- t.évet köv.évet terh. szállítói köt.	478 764	79 412
33.	3. Növedék-, hízó és egyéb állatok	3 871	2 303	95.	4. Egyéb rövid lejár.köt.	610 370	600 263
34.	4. Késztermékek	811	561	96.	- váltó tartozások		
35.	5/a Áruk,betétdíjak göngy, közv.szolg.	10 895	10 378	97.	- munkavállalókkal szembeni kféle köt.		
36.	5/b Köv.fejében átvett eszk., készl.			98.	- ktgv-sel szembeni kötelezettségek	185	175
37.	I. Készletek összesen (31+...+36)	86 049	70 373	99.	- iparüzési adó feltölt.miatti kötelezetts.		
38.	1. Követelés áruszáll.és szolg-ból (vevők)	30 804	39 097	100.	- helyi adó túlfizetés		
39.	2. Adósok	823 987	740 539	101.	- tám. program előlege miatti köt.		
40.	3. Rövid lejáratú kölcsönök			102.	- szabálytalan kifiz.miatti köt.		
41.	4. Egyéb követelések	212 673	183 820	103.	- garancia- és kez. váll. származó köt.		
42.	- kölcs.mérlegf.napot követő évbeni részl.	48 445	9 635	104.	- hosszúlej.kapott kölcs.köv.évi törl.		
43.	- h.lej.köv-ből 1 éven belül es. részl.		3 782	105.	- felh.c.kötv.kibocs.szárm.tart.köv.évi törl		
44.	- támogatási program előlege			106.	- műk.c.kötv.kib.sz.tart.köv.évi törl.		
45.	- tám.prog.szabálytalan kifiz.miatti követelés	174		107.	- beruh.,fejl.hit.köv.évi törl.	27 791	20 128
46.	- garancia- és kez.váll.szárm. köv.			108.	- műk.c.h.lej.hit.köv.évi törl.		
47.	II. Követelések össz. (38+...+41)	1 067 464	963 456	109.	- egyéb h.lej.köt.köv.évi törl.	51 675	2 108
48.	1. Egyéb részesedés			110.	- tárgyévi ktgv.terh.röv.lej.köt.	528 286	577 124
49.	2. Forg.célú hitelvisz.megt.értékpapírok			111.	- tárgyévi ktgv.terh.röv.lej.köt.		728
50.	III. Értékpapírok összesen (39+40)			112.	- egyéb különféle kötelezettségek	2 433	
51.	1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	3 911	2 076	113.	II. Rövid lejáratú köt.össz. (88+89+90+93)	1 156 997	1 316 513
52.	2. Költségvetési bankszámlák	559 862	431 621	114.	1. Ktgv-i passzív függő elszám.	248 234	214 336
53.	3. Elszámolási számlák			115.	2. Ktgv-i passzív átfutó elszám.	163 815	178 782
54.	4. Idegen pénzeszközök	259 953	271 367	116.	3. Ktgv-i passzív kiegy.elszám.		
55.	IV. Pénzeszközök összesen (49+...+52)	823 726	705 064	117.	4. Ktgv-en kiv.passz.pü-i.elisz.	259 952	271 367
56.	1. Ktgv-i aktív függő elszámol.	177 821	181 882	118.	- Ktgv-en kiv. letéti elszám.	126 732	128 585
57.	2. Ktgv-i aktív átfutó elszám.	125 019	115 634	119.	- Nemzetközi tám.prog.dev.elszámol.		
58.	3. Ktgv-i aktív kiegyenlítő elsz.	624	36	120.	III. Egyéb passzív pü. elsz. össz. (109+...+112)	672 001	664 485
59.	4. Ktgv-en kiv. aktív pénzügyi elsz.			121.	F.) KÖTELEZETTS.ÖSSZ. (87+108+115)	1 860 271	1 991 592
60.	V. Egyéb aktív pü-i elsz.össz. (54+...+57)	303 464	297 552	122.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (64+80+116)	12036999	13062375
61.	B.) FORGÓESZK.ÖSSZ.(37+45+48+53+58)	2 280 703	2 036 445				
62.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (30+59)	12036999	13062375				

35. Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai
2005. évi terv

						ezer Ft
	Megnevezés	Telj.m.időben foglalkoz.	Rész.m.időben foglalkoz.	Állományba nem tartozók	Fegyv.rendv.sz. áll.nem tart.	Összesen
1.	Rendszeres személyi juttatások	4 161 484	98 440			4 259 924
2.	Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	584 418	7 317			591 735
3.	Foglalkoztatottak sajátos juttatásai	166 043	1 009			167 052
4.	Személyhez kapcsolódó költs.és hozzájárulások	174 474	4 960			179 434
5.	Szociális jellegű juttatások	4 034	152			4 186
6.	Állományba tartozó különf.nem rendsz.juttat.	2 086				2 086
7.	Nem rendszeres jutt.összesen (02+...+07)	931 055	13 438			944 493
8.	Külső személyi juttatások			361 024		361 024
9.	Személyi juttatások összesen (01+08+09)	5 092 539	111 878	361 024		5 565 441
10.	Nyitólétszám (fő)	2 693	73	52		2 818
11.	Munkajogi nyitólétszám (fő)	2 827	85			2 912
12.	Költségvetési eng.létszámkeret (álláshely) fő	2 655	71	19		2 745
13.	Zárólétszám (fő)	2 606	64	52		2 722
14.	Munkajogi zárólétszám (fő)	2 716	81	8		2 805
15.	Üres álláshelyek száma dec.31-én					54
16.	Tartósan üres álláshelyek száma					24
17.	Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	2 609	72	16		2 697
18.	ebből – Tartalékos állományúak					
19.	ebből – Katonai és rendvédelmi tan.hallgatói					
20.	ebből – Sorkatona					
21.	ebből – Egyéb foglalkoztatottak					

37. Feladatmutatók állománya
2005. évi terv

Szakfeladat + mutató		Záró állománya	Záróból nettó fejlesztés	Átlag állománya
száma	Megnevezése			
551315	Diákotthoni, kollégiumi szálláshelynyújtás			
	01 elhely.rész. létszáma (fő)	313		298
	02 férőhelyek száma (db)			393
551326	Diákotth.,koll.száll.nyújt.saj.nev.gyerm.számára			
	01 elhely.rész. létszáma (fő)	73		74
	02 férőhelyek száma (db)			94
551414	Üdültetés			
	01 férőhelyek száma (db)	84		84
	02 üdültetési napok száma (db)			3 423
551425	Egyéb szálláshely szolgáltatás			
	01 férőhelyek száma (db)	3		3
552323	Iskolai intézményi közétkeztetés			
	01 étkezési ellát.szám (fő)	394		355
	02 élelm.napok száma (nap/év)			23 974
552334	Kollégiumi intézményi közétkeztetés			
	01 étkezési ellát.szám (fő)	430		426
	02 élelm.napok száma (nap/év)			41 860
751768	Intézményi vagyon működtetése			
	01 szolg.igényb.létszáma (fő)	35 136		35 145
801126	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nev.			
	01 nev.igénylők létszáma (fő)	7	1	6
	02 férőhelyek száma (db)			10
801225	Sajátos nev.igényű tanulók nappali r.isk.nev.			
	01 tanulók létszáma (fő)	341	5	338
	02 tanulócsoportok száma (db)			82
801313	Alapfokú művészet-oktatás			
	01 művész.okt.résztevők (fő)	985		985
	02 csoportok száma (csoport)			115
802144	Nappali rendszerű gimnáziumi nevelés, oktatás			
	01 tanulók létszáma (fő)	266		251
	02 tanulócsoportok száma (db)			11
802177	Nappali rendszerű szakközépisk.nevelés, oktatás			
	01 tanulók létszáma (fő)	1 102		1 100
	02 tanulócsoportok száma (db)			46
802199	Szakközépiskolai felnőttoktatás			
	01 felnőttokt. résztvevők (fő)	83		121
	02 tanulócsoportok száma (db)			6
802214	Nappali rendszerű szakiskolai nevelés, oktatás			
	01 tanulók létszáma (fő)	232		251
	02 tanulócsoportok száma (db)			10
802225	Saj.nev.igényű tan.nap rend.szakisk.nev.,okt.			
	01 tanulók létszáma (fő)	16		20
	02 tanulócsoportok száma (db)			1
802241	Nappali rendsz.szakkép.megszerz.felkész.isk.okt.			
	01 tanulók létszáma (fő)	743		724
	02 tanulócsoportok száma (db)			37

Szakfeladat + mutató		Záró	Záróból nettó	Átlag
száma	Megnevezése	állománya	fejlesztés	állománya
804028	Iskolarendszeren kívüli szakmai oktatás			
	01 oktatás.rész.v.sz. (fő)	170		170
	02 csoportok száma (csoport)			10
805113	Napköziotthoni és tanulószobai foglalkozás			
	01 fogl.rész.v.sz. (fő)	70	8	67
	02 csoportok száma (csoport)			6
805124	Nappali rendsz.isk.okt.rész.v.tan.koll.nev., okt			
	01 elhely.rész. létszáma (fő)	403		407
	02 csoportok száma (db)			185
805135	Nap.rendsz.isk.okt.rész.v.saj.nev.tan.koll.nev.			
	01 elhely.rész.létszáma (fő)	117		120
	02 csoportok száma (db)			39
805212	Pedagógiai szakszolgálat			
	01 ellát.jogosult száma (fő)	15 494	-59	15 514
	02 ellátásban részesülő (fő)			3 779
851121	Aktív fekvőbeteg ellátás			
	01 kórházi ágyak száma (db)	707	60	657
	02 ápolási napok száma (db)			154 022
851143	Krónikus fekvőbeteg-ellátás			
	01 kórházi ágyak száma (db)	150	40	117
	02 ápolási napok száma (db)			32 235
851242	Járóbeteg gondozóintézet gondozása			
	01 napi szakorv.órák sz. (óra)	49		45
851275	Járóbeteg szakorvosi ellátása			
	01 napi szakorv.órák sz. (óra)	252		241
	02 ellátott esetek száma (db)			1 558 777
851286	Fogorvosi ellátás			
	01 napi szakorv.órák sz. (óra)	17		17
851978	Irányított betegellátás			
	01 érintett lak.létszáma (fő)	2		2
	02 érintett lak.létszáma (fő)			2
853114	Csecsemőotthoni ellátás			
	01 férőhelyek száma (db)	34		34
	02 ellátottak száma (fő)			30
853136	Gyermek- és ifjúságvédelem feladatai			
	01 férőhelyek száma (db)	28		28
	02 ellátottak száma (fő)			20
853147	Nevelőotthoni és nevelőintézeti ellátás			
	01 férőhelyek száma (db)	222	5	219
	02 ellátottak száma (fő)			199
853158	Nevelőszülőknél elhelyezettek ellátása			
	01 nev.szül.család száma (db)	94		94
	02 elhely.gyermek.sz. (fő)			159
853169	Fogyatékosok ápoló-gondozó otthonaiban tört.ell.			
	01 férőhelyek száma (db)	231		231
	02 ellátottak száma (fő)			228
853170	Ápoló-gondozó otthoni és rehabilitációs int.ell.			
	01 férőhelyek száma (db)	993		993
	02 ellátottak száma (fő)			985
921815	Művelődési központok, házak tevékenysége			
	01 műv.közp.,házak száma (db)	51		51

Szakfeladat + mutató		Záró	Záróból nettó	Átlag
száma	Megnevezése	állománya	fejlesztés	állománya
923127	Közművelődési könyvtári tevékenység			
	01 könyvtárak száma (db)	5		5
	02 beszerzett kötetek (db)	4 473		4 473
923215	Múzeumi tevékenység			
	01 múzeumok száma (db)	5	4	5
	02 kiállítások száma (db)	41	22	32
923314	Levéltári tevékenység			
	01 tárolt iratfolyóméter (fm)	9 461	311	9 461

80 Költségvetési jelentés

2005. évi terv

ezer Ft

Ssz.	M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		Előirányzat		
1.	Rendszeres személyi juttatás	4 390 310	4 299 704	4 259 924
2.	Nem rendszeres személyi juttatás	895 430	945 397	944 493
3.	Külső személyi juttatások	229 932	362 187	361 024
4.	Személyi juttatások (01+02+03)	5 515 672	5 607 288	5 565 441
5.	TB, munkaadói járulékok és táppénz hozzájárulás	1 665 711	1 693 299	1 684 169
6.	Egészségügyi hozzájárulás	112 928	113 417	109 939
7.	Dologi kiadások ÁFA nélk.és realizált árf.veszteségek	3 073 839	3 733 496	3 545 441
8.	Dologi kiadások ÁFA-ja	404 156	499 091	488 386
9.	Egyéb folyó kiadások (kamatkiad., e.évi maradv.v.fiz.nélk.)	110 252	52 203	57 205
10.	Előző évi maradvány visszafizetése		56 907	56 907
11.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	37 117	40 629	33 566
12.	Műk.célú pe.átadás központi költségvetési szervnek	22 500	2 762	7 286
13.	Műk.célú pe.átadás fejezeti kezelésű előirányzatnak			
14.	Műk.célú pe.átadás elkülönített állami pénzalapnak			
15.	Műk.célú pe.átadás társadalombiztosítási alapnak			
16.	Műk.célú pe.átadás helyi önkormányzatoknak	75 381	100 812	96 343
17.	Műk.célú pe.át. Római sz. 87.cikk. önk.többs.tul.egyéb váll.			
18.	Műk.célú pe.át. Római sz. 87.cikk.nem önk.többs.tul.e. váll.			
19.	Műk.célú pe.átadás Római sz. 87.cikk.egyéb váll. (17+18)			
20.	Műk.célú pe.átadás nem 17.sor önk.többs.tul.egyéb.váll.		1 500	
21.	Műk.célú pe.átadás nem 18.sor nem önk.többs.tul.e.váll.			2 205
22.	Műk.célú pe.átadás egyéb vállalkozásnak (19+20+21)		1 500	2 205
23.	Műk.célú pe.átadás pénzügyi vállalkozásoknak			
24.	Műk.célú pe.átadás háztartásoknak		2 375	2 375
25.	Műk.célú pe.átadás non-profit szervezeteknek	70 182	84 785	83 869
26.	Műk.célú pe.átadás külföldre		250	250
27.	Társadalom- és szociálpolitikai juttatások			
28.	Tervezett maradvány, eredmény, tartalék	81 756	81 756	
29.	Egyéb műk.célú támog. kiadások (12+...+16+22+...+28)	249 819	274 240	192 328
30.	Kamatkiadások	17 639	10 262	8 843
31.	Felújítás	221 408	160 078	156 593
32.	Intézményi beruházási kiadások ÁFA nélkül	1 253 576	1 502 199	1 318 166
33.	Beruházások ÁFA-ja	292 595	353 880	324 834
34.	Felh.célú pe.átadás központi költségvetési szervnek	4 000	3 200	3 200
35.	Felh.célú pe.átadás fejezeti kezelésű előirányzatnak			
36.	Felh.célú pe.átadás elkülönített állami pénzalapnak			
37.	Felh.célú pe.átadás társadalombiztosítási alapnak			
38.	Felh.célú pe.átadás helyi önkormányzatoknak	18 500	19 900	1 400
39.	Felh.célú pe.át. Római sz. 87.cikk. önk.többs.tul.egyéb váll.			
40.	Felh.célú pe.átadás Római sz. 87. c.nem önk.többs.tul.e.váll.			
41.	Felh.célú pe.átadás Római sz. 87. c.egyéb váll. (39+40)			
42.	Felh.célú pe.átadás nem 39.sor önk.többs.tul.egyéb.váll.			
43.	Felh.célú pe.átadás nem 40. sor nem önk.többs.tul.e.váll.		2 168	2 167
44.	Felh.célú pe.átadás egyéb vállalkozásoknak (41+42+43)		2 168	2 167
45.	Felh.célú pe.átadás pénzügyi vállalkozásoknak			
46.	Felh.célú pe.átadás háztartásoknak		2 308	2 309
47.	Felh.célú pe.átadás non-profit szervezeteknek			
48.	Felh.célú pe.átadás külföldre			
49.	Garancia-, kezességváll-ból szárm.pesz.k.átadás áht-n belül			
50.	Garancia-, kezességváll-ból szárm.pesz.k.átadás áht-n kívül			
51.	Felhalmozási kiadások (31+...+38+44+...+50)	1 790 079	2 043 733	1 808 669
52.	Kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre			
53.	Kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre		8 066	5 550
54.	Kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre			
55.	Pénzügyi befektetések kiadásaiból részesedések vásárlása		250	250
56.	Felügyelet alá tartozó költ.-i szervnek folyósított tám.	4 566 058	4 894 014	4 894 014
57.	KIADÁSOK (04+...+11+29+30+51+...+56)	17 543 270	19 026 895	18 450 708

Ssz.	M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		Előirányzat		
58.	Intézményi működési bevételek ÁFA nélkül	1 097 603	1 430 932	1 420 257
59.	ÁFA bevételek, visszatérülések	79 447	113 624	114 109
60.	Kamatbevételek	20 270	28 221	28 706
61.	Gépjárműadó			
62.	Helyi adók			
63.	ebből Építményadó			
64.	Telekadó			
65.	Vállalkozások kommunális adója			
66.	Magánszemélyek komm.adója			
67.	Idegenforg.adó tartózkodás után			
68.	Idegenforg.adó épület után			
69.	Iparüzési adó állandó jell.végzett tev.után			
70.	Iparüzési adó ideiglenes jell.végzett tev.után			
71.	Illetékek	1 625 000	1 662 368	1 662 368
72.	Személyi jövedelemadó	1 900 020	1 900 189	1 818 433
73.	Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó			
74.	Egyéb átengedett adók, adójellegű bevételek			
75.	Talajterhelési díj			
76.	H. adóhoz kapcs.pótl.bírs.önk.megill.bírs., e. sajátos bev.			
77.	Működési célú pénzeszközátvétel a TB alapoktól	4 084 404	4 312 544	4 302 487
78.	Működési célú pénzeszközátvétel az elkül.állami alapoktól		18 598	16 555
79.	Költségvetési kiegészítések, visszatérülések			
80.	Mük. célú pe.átvétel központi költségvetési szervtől	64 956	128 945	123 230
81.	Mük. célú pe.átvétel fejezeti kezelésű előirányzattól		4 146	4 146
82.	Mük. célra átvett pénzeszközök helyi önkormányzatoktól	90 419	148 082	146 439
83.	Mük. célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól	2 500	1 970	1 289
84.	Mük. célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól		3 576	3 576
85.	Mük. célra átvett pénzeszközök háztartásoktól		151	151
86.	Mük. célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől		33 231	33 516
87.	Mük. célra átvett pénzeszközök nemzetközi szervezetektől		1 800	391
88.	Mük. célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból	400	100	100
89.	Egyéb mük.célú pénzeszköz-átvétel, bevételek (79+...+88)	158 275	322 001	312 838
90.	Felhalmozási célú pénzeszközátv. a TB alap és kezelőtől			
91.	Felhalmozási célú pénzeszközátv. az elkülön.állami alap		2 060	2 060
92.	Tárgyi eszközök,immateriális javak értékesítése	21 085	53 559	52 073
93.	Felh.célú pénzeszközátvétel központi költségv. szervtől	336 086	192 056	158 675
94.	Felh.célú pénzeszközátvétel fejezeti kezelésű előir.-tól		1 659	1 659
95.	Felh.célú pénzeszközátvétel helyi önkormányzatoktól	1 560	5 953	4 393
96.	Felh.célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól	26 000	30 278	29 177
97.	Felh.célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól			
98.	Felh.célra átvett pénzeszközök háztartásoktól	5 000		
99.	Felh.célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől		33 991	33 990
100.	Felh.célra átvett pénzeszközök nemzetközi szervezetektől			
101.	Felh.célra kapott juttatások EU-tól			
102.	Felh.célra kapott juttatások kormányoktól			
103.	Felh.célra kapott juttatások külföldről (nem nemz.szerv.)			
104.	Felh.célra átvett pénzeszközök külföldi forrásból (100+...+103)			
105.	Garancia-, kezességváll-ból szárm.pesz.k.átadás áht-n belül			
106.	Garancia-, kezességváll-ból szárm.pesz.k.átadás áht-n kívül			
107.	Önkormányzati lakások,egyéb helyiségek ért., cseréje			
108.	Privatizációból származó bevételek	1 656	2 699	2 699
109.	Vállalatértékesítésből származó bevételek			
110.	Vagyoni értékű jog ért., egyéb vagyonhasz.származó bevétel	45 543	43 026	44 211
111.	Felhalmozási bevételek (92+...+99+104+...+110)	436 930	363 221	326 877
112.	Kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről			
113.	Kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről		8 181	8 210
114.	Kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről			
115.	Osztalékok, üzemeltetési és koncessziós díjak	1 000	2 149	2 149
116.	Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések			
117.	Saját bevételek(58+...+62+71+...+78+89+90+91+111+...+116)	9 402 949	10 164 088	10 015 049

Ssz.	M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		Előirányzat		
118.	Önkormányzat költségvetési támogatása	2 953 581	3 385 085	3 384 898
119.	Felügyeleti szervtől kapott támogatás	4 566 058	4 894 014	4 894 014
120.	Tárgyévi kiadások és bevétel egyenlege (57-117-118-119)	620 682	583 708	156 747
121.	Előző évi előirányzat-maradvány,pénzmaradv.igénybevétele	48 000	508 807	468 384
122.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
123.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	27 792	28 179	28 178
124.	Rövid lejáratú értékpapírok beváltása			
125.	Rövid lejáratú értékpapírok vásárlása			
126.	Hosszú lejáratú értékpapírok beváltása			
127.	Hosszú lejáratú értékpapírok vásárlása			
128.	Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok beváltása			
129.	Hiteltörlesztés külföldre			
130.	Egyéb finanszírozás kiadásai			-5 912
131.	Finanszírozási kiadások (122+...+130)	27 792	28 179	22 266
132.	Rövid lejáratú hitelek bevételei	452 711	71 073	65 668
133.	Hosszú lejáratú hitelek bevételei	147 763	32 007	2 200
134.	Rövid lejáratú értékpapírok kibocsátása			
135.	Rövid lejáratú értékpapírok értékesítése			
136.	Hosszú lejáratú belf.értékpapírok kibocs.			
137.	Hosszú lejáratú értékpapírok értékesítése			
138.	Hosszú lejáratú külf.értékpapírok kibocs.			
139.	Hitelfelvétel külföldről			
140.	Egyéb finanszírozás bevételei			-18 931
141.	Finanszírozási bevételek (132+...+140)	600 474	103 080	48 937
142.	Finanszírozás összesen (121-131+141)=(120)	620 682	583 708	495 055
143.	Pénzkészl.(pénztár,bank.vált. (117+118+119+28-57-131+141)			-130 076
144.	Pénzkészlet január 1-jén			563 773
145.	Pénzkészlet a tárgyidőszak végén (143+144)			433 697
146.	Foglalkoztatottak létszám (fő) – időszakra	2 799	2 831	2 697
147.	Munkajogi létszám a tárgyidőszak végén			2 796

34. Költségvetési szerveknél teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és keretbe tartozó személyi juttatásai
(ezer Ft)

Besorolási osztály		Alap illetmény	Illetmény kiegész.	Nyelv-pótlék	Egyéb köt. ill.pótlékok	Egyéb felt.-től függ.pótl.	Egyéb juttatás	Egy havi külön jutt.	Rendszeres szem.j.össz.	Munkav. kapcs.jutt.	Létszám fő
Választott tisztségviselők összesen:	(15)	19 393						1 419	19 393	8 772	3
Önkormányzati köztisztviselők összesen:	(83)	170 867	42 382	3 278	6 086			18 281	222 613	80 257	83
Közalkalmazottak összesen:	(105)	3 506 149		4 344	349 439	46 426		281 608	3 906 358	494 209	2 510
Egyéb bérrendszer összesen:	(149)	13 120						365	13 120	1 180	13
I. Mindösszesen:	(151)	3 709 529	42 382	7 622	355 525	46 426		301 673	4 161 484	584 418	2 609
II. Részmunkaidőben fogl.összesen:	(157)	98 440						5 813	98 440	7 317	72
I. + II. MINDÖSSZESEN:	(158)	3 807 969	42 382	7 622	355 525	46 426		307 486	4 259 924	591 735	2 681



Nógrád Megyei Főjegyző
3100 Salgótarján, Rákóczi út 36.
Tel.: (32) 620-126 Fax: (32) 620-152

Ikt. szám: /2006.

Igazságügyi Minisztérium
Jogi Lektorátus

Budapest
Kossuth tér 4.

Tisztelt Cím!

Nógrád Megye Önkormányzata részéről mellékelten megküldöm a 2005. évi, könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített költségvetési beszámolót. Kérem, hogy ezt a Cégek Közlöny következő számában megjelentetni szíveskedjenek.

A közzététel díjának átutalása megtörtént, melyről az igazolást levelemhez mellékelem.

Salgótarján, 2006. április 20.

Üdvözlettel

Dr. Barta László



Nógrád Megyei Főjegyző
3100 Salgótarján, Rákóczi út 36.
Tel.: (32) 620-126 Fax: (32) 620-152

Ikt. szám: /2006.

Belügyminisztérium
Belügyi Közlöny Szerkesztősége

Budapest
József Attila út 2-4.

Tisztelt Cím!

Nógrád Megye Önkormányzata részéről mellékelten megküldöm a 2005. évi, könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített költségvetési beszámolót. Kérem, hogy ezt a Belügyi Közlöny következő számában megjelentetni szíveskedjenek.

Salgótarján, 2006. április 20.

Üdvözlettel

Dr. Barta László

HITELESÍTŐ ZÁRADÉK

Nógrád Megye Önkormányzata
2005. évi egyszerűsített, összevont éves beszámolójáról

A könyvvizsgálat során a Nógrád Megyei Önkormányzat 2005. évi konszolidált éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam. Ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy a konszolidált éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII. 24.) Kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint a konszolidált éves költségvetési beszámoló a konszolidálásba bevont államháztartás szervezetei együttes, 2005. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményességéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban van.

Salgótarján, 2006. április 06.

László Lídia s.k.,
könyvvizsgáló



Nógrád Megyei Főjegyző
3100 Salgótarján, Rákóczi út 36.
Tel.: (32) 310-161 Fax: (32) 311-084

Ikt. szám: /2006.

Állami Számvevőszék
Nógrád Megyei Ellenőrzési Iroda
Bocsi Sándor főtanácsadó, irodavezető

Salgótarján

Tisztelt Irodavezető Úr!

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 10. § (7) bekezdése és a 45/A. § (2) bekezdése alapján Nógrád Megye Önkormányzata részéről mellékelten megküldöm a 2005. évi egyszerűsített költségvetési beszámolót, az erről készített, záradékkal ellátott könyvvizsgálói jelentést, valamint a beszámoló közzétételének bizonylatait további felhasználás céljából.

Salgótarján, 2005. április 27.

Üdvözlettel

Dr. Barta László