

B E S Z Á M O L Ó

Nógrád Megye Önkormányzata 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról és a megyei önkormányzat vagyonkimutatásáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 88. § (1) bekezdése, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 7. §-ának (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a tárgyévet követően költségvetési beszámolót készít, melyet a 45/A. § (2) bekezdés szerint az Állami Számvevőszéknek kell megküldeni letétbe helyezés céljából.

Az önkormányzat 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról és a megyei önkormányzat vagyongimutatásáról szóló előterjesztést az önkormányzat könyvvizsgálója ellenőrizte. A beszámolóhoz kapcsolódóan a hivatal vezetője nyilatkozatot tett arról, hogy az abban közölt információk teljes körűen tartalmazzák a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, a beszámolók valós tartalommal kerültek összeállításra; továbbá gondoskodott a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről.

A Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2012. január 1-jétől önálló költségvetési szerv, így beszámolási, könyvvezetési kötelezettsége is önálló. Ezen ok alapján a két nemzetiségi önkormányzat beszámolóját már nem tartalmazza önkormányzatunk zárszámadása.

I.

Önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Gazdálkodásunkat alapvetően meghatározta a 2012. évi új feladatellátási rendszerünk, valamint a Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény szerint biztosított forrás.

A megyei önkormányzat 2011. december 31-éig alapvetően intézményfenntartói feladatot látott el. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 27. § (1) bekezdése szerint önkormányzatunk 2012. január 1-jétől területfejlesztési, vidékfejlesztési, területrendezési, valamint koordinációs feladatokat végez.

2012. évben meghatározóak voltak az intézményfenntartói feladatok átadásából, a konszolidációból eredő munkafolyamatok, valamint a területfejlesztési tanácsok jogutódlásával összefüggő kötelezettségek átvétele, továbbá a 2014-2020-as uniós tervezési időszakra való felkészülés.

a) Intézményfenntartói feladatok átadása

Önkormányzatunk 2011. december 31-éig 22 intézményt tartott fenn – a Szent Lázár Megyei Kórházat a Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézet (a továbbiakban: GYEMSZI), a többi intézményt pedig a Nógrád Megyei Intézményfenntartó Központ (a továbbiakban: NMIK) vette át.

A fenntartói és tulajdonosi jogok átadásáról a 138/2011. (XII. 15.) és a 139/2011. (XII. 15.) Kgy. határozat rendelkezett.

Év közben több alkalommal is tájékoztatást kapott a testület az egyeztetések és a vagyónátadások folyamatáról. Realizálódott az eszközök leltár szerinti átadás – átvétele, ugyanakkor nincs rendezve a tulajdonviszonyok földhivatali átvezetése. Jelenleg nincs információnk arról, hogy még a megyei önkormányzat „nevén” hány ingatlan van, illetve a jelzálogjogok átvezetésében sem történt előrelépés. Az év végén 10.307 E Ft idegen pénzeszközt kezeltünk, melyek még az intézményi feladatellátáshoz kapcsolódtak. A mérleg készítés fordulónapját követően – 2013.

február 5-én – átadásra került a NMIK részére 9.431 E Ft, egyeztetés alatt áll a GYEMSZI-t érintő 871 E Ft rendezése.

b) Önkormányzat konszolidációja

Nógrád Megye Önkormányzata a megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvételéről szóló 2011. évi CLIV. törvény alapján végrehajtott hitel és kötvény átvállalás alapján 2012. január 1-jétől nem rendelkezik ilyen jellegű tartozással. A konszolidáció kapcsán a következő kötelezettségektől mentesült önkormányzatunk 2011 év végén:

- 2.000.000 E Ft működési hitel (folyószámla hitelkeret átalakítása),
- 160.000 E Ft működési hitel,
- 2.474.716 E Ft kötvénytartozás.

A Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény alapján a 2011. évi pénzkészlet – korrigálva a vagyontáradási megállapodás alapján önkormányzatunknál maradandó pénzeszközzel –, összesen 1.277.327 E Ft került átutalásra a központi letéti számlára.

c) Területfejlesztési tanácsok jogutódlásával összefüggő feladatok átvétele

2012. január 1-jével hatályba lépett a területfejlesztésről és a területrendezésről szóló 1996. évi XXI. törvény (a továbbiakban: Tftv.) módosítása, melynek 28. § (1) bekezdése értelmében a regionális fejlesztési tanácsok és a megyei területfejlesztési tanácsok jogutódja a területileg érintett megyei önkormányzatok. A Nógrád Megyei Területfejlesztési Tanácsot (a továbbiakban: NMTT) önkormányzatunk, az Észak-Magyarországi Regionális Fejlesztési Tanácsot (a továbbiakban: ÉRFT) Borsod-Abaúj-Zemplén, Heves és Nógrád Megye Önkormányzatai jogutódolták. A következő táblázat a 2012. január 1-jei állapot szerint átvett eszközök értékét mutatja:

Megnevezés	E Ft
Nógrád Megyei Területfejlesztési Tanácstól átvett eszközök	69.456
Észak-Magyarországi Reg.Fejl.Tanácstól átvett eszközök	2.995

Számos olyan eszköz átvétele is realizálódott, melyeket a korábbi években a NMTT üzemeltetésre, tartós használatra adott át. E tárgykörben a következőkről szükséges tájékoztatni a Testületet:

2012. december 31-ei fordulónappal a számviteli politikában rögzítettek alapján teljeskörű leltározásra került sor. Ennek keretén belül az idegen helyen tárolt eszközök meglétéről tárolási nyilatkozatot szükséges bekérni. Jelentős darabszámú és bruttó értéket képviselő eszközállomány van kihelyezve a Nógrádi Média Kiadó Kft.-nél (a továbbiakban: Kft.). Az eszközhasználatot Együttműködési Megállapodás szabályozza, melyet a Nógrád Megyei Területfejlesztési Tanács a Kft.-vel 2006. május 29-én kötött. A tárolási nyilatkozatot 2012. december 7-én postáztuk, melyre – többszöri telefonos megkeresésünket követően – elektronikus levélben 2013. január 21-én érkezett válasz. Ebben tájékoztatást kaptunk arról, hogy a Palóc Press Kft. megvásárolta a Nógrád Megyei Hírlap kiadói jogát a Kft.-től, a tartós használatra átvett eszközöket a vállalkozásuk rendeltetésszerűen üzemelteti. Ezt követően 2013. február 1-jén megküldésre került a tárolási nyilatkozatot tartalmazó levél a Palóc Press Kft.-nek, azonban érdemi választ nem kaptunk. 2013. február 12-én újból

megkerestük az eredeti szerződő felet a cég ismert címén, de levelünket nem vették át. Majd az eredeti szerződő félnek a lakcímeire is elküldésre került a vonatkozó dokumentum, ezt március 27-én átvették, válasz még nem érkezett. Április 2-án a Palóc Press Kft. képviselőjével személyes egyeztetésre került sor, mely alapján írásbeli megkeresés is történt. Ezt személyesen kézbesítettük. Az előterjesztés kipostázásáig válasz nem érkezett. Természetesen kötelességünk az önkormányzati vagyon megfelelő szintű védelme, ennek érdekében a szükséges lépéseket indokolt esetben a továbbiakban is megtesszük. (Komoly eszközparkról van szó, bruttó értéke 17.729.267 Ft, nettó értéke nincs, azaz mérlegre gyakorolt hatása nincs.)

A jogutódlással összefüggésben feladatunk a hazai decentralizált területfejlesztési és önkormányzati fejlesztési célú pályázati rendszer szerződésállományához fűződő döntés-előkészítések és döntéshozások.

A megyei pályázatállomány kezelését a NMTT munkaszervezete, a Nógrádi Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Ügynökség) a Hivatallal együttműködve látta és látja el. Az Ügynökség adatszolgáltatását alapul véve jártunk el a szükséges információk minisztérium részére történő visszacsatolásában, a gyakorlati tapasztalatok alapján az év végére észleltük, hogy jóval nagyobb szerződésállomány kezelésével kell foglalkoznunk, mint amennyit az átadás-átvételkor előirányoztak. 2012. II. felétől már a támogatási szerződések mielőbbi lezárása, a szerződésállomány teljeskörű átláthatósága érdekében a Hivatal is közreműködik a helyszíni ellenőrzések lebonyolításában, valamint annak dokumentálásában.

A 21/2012. (II. 16.) Kgy. határozata 3. a. pontjában foglaltak alapján az ÉRFT feladatainak átadás-átvétele 2012. március 28. napján a NORDA Észak-Magyarországi Regionális Fejlesztési Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft. (a továbbiakban: NORDA) székhelyén a három megyei önkormányzat képviselői részvételével megtörtént. Az együttműködési keretmegállapodásnak megfelelően a régiós ügyek előkészítéséért, az előterjesztések összeállításáért, az adatszolgáltatásért felelős NORDA – a kezdeti nehézségek után – valamelyest alkalmazkodott kéréseinkhez. A testületi dokumentumok összeállítása során azonban külön nehézséget jelentett és jelent, hogy a NORDA által összeállított dokumentumokból sokszor nem állapítható meg az egyértelmű álláspont. Ezen esetekben, továbbá a megyei pályázatoknál is a Magyar Államkincstár Nógrád Megyei Igazgatósága véleményét is megkérjük. Sajnos azonban az erre adott válasz sokszor a döntéshozó kompetenciájára való hivatkozást jelenti. A régiós ügyek esetében még külön problémát jelent, hogy a távolságból adódóan bármilyen ügyirat elektronikus, vagy papíralapú megküldése külön időt vesz igénybe, az azokba történő betekintés körülményes, időigényes.

Az elmúlt időszak tapasztalataiból megállapítható, hogy mind a megyei, mind a régiós területfejlesztési tanácsok a megyei önkormányzatoktól eltérő munkamódszereket, eljárásokat alkalmaztak. Ez a döntések előkészítésében, illetve a dokumentáltságban is megnyilvánul.

d) A 2014-2020-as uniós tervezési időszakra való felkészülés

A megye átgondolt, összehangolt fejlesztési céljainak meghatározása érdekében tervezési felhívást tettünk közzé, melynek célja az integrált térségi fejlesztési programjavaslatok összegyűjtése volt. A megyei koncepció előkészítéséhez 2012. júniusában – a megyében összesen – 16 helyszínen szerveztük meg az ún. „fejlesztő

műhelyek”-et azzal a szándékkal, hogy a meghívottak megismerkedhessenek az új, programalapú tervezés rendszerével, valamint program javaslatukat megoszthassák a tervezést végző képviselőkkel.

A megyei koncepció helyzetfeltárásának előkészítéséhez, a tervezési munka összehangolásához létrehoztunk egy szakértő csoportot, melynek tagjai egy-egy terület, ágazat tervezési feladataiért felelősek.

A közgyűlés a 73/2012. (IX. 27.) Kgy. határozat 5. pontjában felkérte a Területfejlesztési Bizottságot arra, hogy az elkészült területfejlesztési dokumentum-tervezeteket – saját feladat- és hatáskörében eljárva – szükség szerint véleményezze, indokolt esetben azok kiegészítésére tegyen javaslatot, határozzon meg további elvárásokat, majd a közgyűlés ülésére terjessze be.

A fentiek alapján a Területfejlesztési Bizottság 2012. október 30-ai ülésén tárgyalta Nógrád Megye Területfejlesztési Koncepciója helyzetfeltáró munkaanyagát. A Bizottság ülését megelőzően megérkezett a szaktárcák észrevétele, javaslata, továbbá a NORDA is megküldte minőségbiztosítási szempontból összeállított véleményét. A koncepció készítéséhez létrehozott szakmai munkacsoport a véleményeket áttekintette, a dokumentumba történő feldolgozását előkészítette.

A társadalmassági feladat eredményes és hatékony ellátása érdekében előkészítésre került a partnerségi terv, melyet a közgyűlés a 81/2012. (XI. 22.) Kgy. határozata 3. pontja alapján jóváhagyott. A gazdaság és társadalom minél szélesebb köréből a szaktudás, igények, elvárások, szükségletek, információk, javaslatok és vélemények csatolása mind a tervezési, mind az egyeztetési fázisban elengedhetetlen. Ezek feldolgozását a szakemberek folyamatosan ellátják, a munkaanyagba történő bedolgozásáról gondoskodnak.

A koncepció javaslattevő fázisának kidolgozása, a tervezési munka folytatása céljából az EU 11 tematikus célkitűzéseit figyelembe véve munkacsoportok létrehozására került sor (Foglalkoztatás, gazdaságfejlesztés munkacsoport; Humán erőforrás fejlesztés munkacsoport; Fenntartható fejlődés munkacsoport; Infrastruktúra munkacsoport; Szervezetfejlesztés munkacsoport, Vidékfejlesztés munkacsoport, Határon átnyúló munkacsoport).

A fentieken túl a három szomszédos megyei önkormányzattal is kezdeményeztük a kapcsolat felvételét abból a célból, hogy közös munkavégzés keretein belül lehessen meghatározni és egyidejűleg sorra venni azokat a tárgyköröket, melyek az elkövetkező időszakban közös gondolkodást és tervezést igényelhetnek.

Besztercebánya megyével is megtörtént a kapcsolat felvétel a Határon átnyúló munkacsoport részvételével. A találkozások alkalmával a szlovák partnerek megnevezték az általuk legkritikusabbnak, legfontosabbnak tartott területeket.

A határon átnyúló tervezési munka egy közös munkacsoport (Task Force) keretében történik – az összes érintett határmenti magyar és szlovák megye bevonásával – a HUSK Határon Átnyúló Program Közös Titkárságának a koordinációja mellett.

II.

A beszámoló elemzése

A rendelet-tervezethez csatolt táblázatok egyrészt a költségvetéssel összhangban tartalmazzák a pénzforgalmat érintő adatokat, másrészt az Áhsz. által előírt, elsősorban vagyoni helyzetet bemutató mérlegeket, illetve a kiegészítő mellékletet.

Nógrád Megye Önkormányzata 2012. évi összevont **pénzforgalmi mérlege** (1. számú melléklet) 3.000.880 E Ft bevételi és 2.595.352 E Ft kiadási főösszeggel zárult. A forrásokon

belül 2.980.892 E Ft működési és 19.988 E Ft fejlesztési jellegű bevétel realizálódott. Ezzel szemben 2.582.246 E Ft működési kiadás teljesült, fejlesztési feladatokra 13.106 E Ft-ot fordítottunk.

Kiadásokról

A pénzforgalmat az év elején jelentősen befolyásolta a számlavezetési rendszerünkben történt változás – 2012. január 1-jétől a Magyar Államkincstár kezeli a számlákat, továbbá szétvált az önkormányzat és a hivatal számlaforgalma. Ez a technikainak minősíthető forgalom 1.310.141 E Ft-tal növelte meg a költségvetési mérleget. Szintén torzítja a működési költségünk elemzését a Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény szerint a központi letéti számlára történt 1.277.327 E Ft átutalása, valamint a NMIK részére a 138/2011. (XII. 15.) Kgy. határozat melléklete szerinti pénzeszköz átadás. Mindezekkel összefüggésben rendeződtek a költségvetési mérlegben szereplő függő, kiegyenlítő, átfutó kiadások, illetve került igénybevételre a pénzmaradvány.

Letisztítva az előzőekben említett tételektől a költségvetést, összesen 251.907 E Ft kiadás teljesült, melynek 54,2 %-a személyi jellegű juttatás és járuléka. A racionális és feszített létszámgazdálkodást jól mutatja, hogy a személyi juttatás éves előirányzatának 95,9 %-a került felhasználásra. Itt jelzem, hogy az álláshelyek alakulását a *3. számú melléklet* tartalmazza.

A dologi kiadások előirányzathoz viszonyítva 70,1 %-ban teljesültek. A viszonylagos alacsony teljesülés az alábbi okokra vezethető vissza:

- az általános tartalék előirányzata (*2. számú melléklet VI. cím*) értelemszerűen nem realizálódott. Az előirányzat maradvány a 2013. évi költségvetés lehetőségeit bővíti.
- költségvetésünk része az Esélyek Háza program is. A 2012. szeptembertől 2013. márciusig tartó program fedezetét átutalta az illetékes minisztérium, a 2013 évre ütemezett kiadások fedezete értelemszerűen előirányzat maradványként jelentkezik (*2. számú melléklet IX. cím*).
- 2012. januárban átvételre került a Nógrád Megyei Területfejlesztési Tanács bankszámla maradványa. A 10.825 E Ft szintén a 2013. évre áthúzódó, elsősorban az Ügynökséggel kapcsolatos kiadásokat fedezheti (*2. számú melléklet VII. cím*).
- költségvetési gazdálkodásunkra jellemző a rendkívül visszafogottság, a minél költségtakarékosabb megoldások keresése. Ennek okán, több jogcímen megtervezett dologi kiadás nem került felhasználásra (*2. számú melléklet I., II., III. címek*).

Az átadott pénzeszközök között jelennek meg a már részletezett, évnnyitáshoz, illetve feladatátadáshoz kapcsolódó pénzmozgások. A költségvetésünk 2 M Ft elkülönített keretet tartalmazott, melyből ez évben is számos megyei rendezvény, esemény, kiadvány megvalósulását sikerült támogatni. A támogatásokat a *2/a. számú melléklet* részletezi.

A beruházási kiadások tervezett előirányzathoz viszonyítva 86,7 %-ban realizálódtak; a *4. számú melléklet* részletezi a fejlesztéseket. Ezek egy része az önkormányzati vagyonátadást követően kialakult „hiányt” kompenzálta (pl. önálló telefonközpont, gépjárművek, számítástechnikai eszközök), illetve a magasabb színvonalú munkát segítik elő (pl. fénymásoló, audió vizuális eszközök). Az év végén sikerült rendezni az Ügynökség tulajdonosi szerkezetével kapcsolatos kérdéskört – a Hulladékrekultivációs Társulás üzletrészesének kivásárlását követően a gazdasági társaság 100 %-ban az önkormányzat tulajdona.

Az év elején 2.850 E Ft pénzeszköz állt rendelkezésre az ún. lakásalap számlán. Az év során realizált befizetések az egyenleget növelték, ugyanakkor új kölcsön kihelyezésére nem került sor.

Bevételekről

A bevételek teljesítésére a 100 %-os tervszerűség jellemző.

- a központi költségvetés a működésünkhöz eredeti előirányzatként 201.200 E Ft támogatást biztosított. Ismert a testület előtt, hogy a forráshoz igazodva számos olyan intézkedésre sor került, mely a kiegyensúlyozott gazdálkodást megalapozta. Így például változtatásra került a Szervezeti és Működési Szabályzat alapján a bizottsági struktúra, minimalizált a hivatal létszámgazdálkodása, az egyéb kiadásainkra is a takarékos magatartás jellemző.
- év közben 49.133 E Ft központosított előirányzatban, egyéb központi támogatásban részesültünk. Ez fedezte az intézményi ellátottak után járó normatív állami támogatás elszámolásához kapcsolódó 47.964 E Ft visszafizetést, továbbá a költségvetési szerveknél és az egyházak közcélú tevékenységet folytató intézményeinél foglalkoztatottak 2012. évi kompenzációjáról szóló 371/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján járó személyi jellegű juttatás kiegészítését.
- a megyei tartalék keretből év végén 12 M Ft realizálódott, melynek felhasználása még jelenleg is egyeztetés alatt áll.
- a saját bevételeken belül szükséges kiemelni az Északmagyarországi Regionális Vízművek Rt-vel kötött reklámszerződést, melynek segítségével megvalósulhatott például a Megyenapon belül több program, illetve a kiskönyv sorozat újabb kiadványa.
- a pénzeszközátvétel államháztartáson belül jogcímből a következőket emelem ki:
 - = A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (a továbbiakban: NFM) 11.500 E Ft-tal támogatta a területfejlesztési feladatainkat. A támogatásból 6.500 E Ft-ot fordítottunk a hazai decentralizált területfejlesztési és önkormányzati fejlesztési célú pályázati rendszer szerződésállományához fűződő döntés-előkészítési és döntéshozói feladatokra, 5.000 E Ft-ot pedig a tervezési és egyéb feladatokra. A minisztérium támogatásából 1.922 E Ft fejlesztéseket fedezett, melyből irodai infrastruktúrához kapcsolódó eszközök kerültek beszerzésre (pl. szerver, monitor). A támogatás pénzügyi és szakmai elszámolása jelenleg folyamatban van.
 - = Az ÉRFT megszűnésével kapcsolatos „gesztori” feladatokat megállapodás alapján a Borsod – Abaúj – Zemplén Megyei Önkormányzat látta el. A tanács 2011. év végi pénzkészlete részükre befizetésre került, az áthúzódó kiadási tételeket teljesítették. A számlamaradvány 7.759 E Ft, mely 1/3-ad – 1/3-ad arányban (2.586 E Ft) átutalásra került a jogutód önkormányzatoknak. Ugyanakkor 2009 és 2010 években keletkezett, a NORDA-val szemben fennálló, összesen 5.879.473 Ft összegű tartozást továbbra is követelik, mellyel kapcsolatos egyeztetések még jelenleg is zajlanak. Ez önkormányzatunkra nézve 1.959.824 Ft esetleges visszafizetést jelent.
 - = Az Emberi Erőforrások Minisztériuma 5.960 E Ft-tal, illetve 7.000 E Ft-tal támogatta a Nógrád Megyei Család, Esélyteremtési és Önkéntes Ház működtetését.

- az államháztartáson kívülről fogadott támogatáson belül jelenik meg többek között a NEOGRADIENSIS Régió Egyesület 11.500 E Ft pénzeszközátadása. Ez négy területet érint: eszközbeszerzés (gépkocsi, fénymásoló, számítástechnikai eszközök); határmenti projektgyűjtéshez kapcsolódó feladatok; középiskolai tanulók részére programok szervezése a határon túli régiók felfedezése, megismerése céljából; titkársági feladatok 2 évre szóló megterítése.

A könyvviteli mérlegből a következőket emelem ki:

- 1.) az államháztartási szabályozórendszer 2012. január 1-jén hatályba lépett változása okán külön-külön beszámolási kötelezettsége van az önkormányzatnak és a hivatalnak, ezáltal külön mérleget, pénzforgalmat, pénzmaradványt stb. tartalmaz az előterjesztés.
- 2.) a befektetett eszközöket az önkormányzati mérleg tartalmazza, a hivatal mérlegében – összhangban a végrehajtási feladatkörrel – forgóeszközök szerepelnek
- 3.) a vagyonkimutatás (5. számú melléklet) az önkormányzat és a hivatal 2012. december 31-ei eszközök nettó értékét (értékcsökkenéssel csökkentett) és a forrásokat mutatja a vagyonrendeletben meghatározottak szerint. A forgalomképtelen törzsvagyon oszlopban a Megyeházán belül tulajdonolt ingatlanrészek könyv szerinti értéke jelenik meg (6. számú melléklet). Üzleti vagyont képviselnek az egyes gépjárművek, valamint az üzemeltetésre átadott eszközök. Ez utóbbi kategóriában elsősorban az Ügynökségnek átadott eszközök nettó értéke jelenik meg. Az említett két kategórián túli mérlegtételek korlátozottan forgalomképes törzsvagyon elemek.
- 4.) a gazdasági társaságokban lévő részesedést a 7. számú melléklet részletezi. Szükségesnek tartom itt is jelezni, hogy 2012-ben próbálkoztunk az Észak-Magyarországi Idegenforgalmi és Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft.-ben, valamint a NORRIA Észak-Magyarországi Regionális Innovációs Ügynökség Nonprofit Közhasznú Kft.-ben lévő üzletrészt értékesítésével – sikertelenül. Bár a gazdasági társaságok a 2012. évi számviteli beszámolót még nem készítették el, de már évközben is jelezték az ügyvezetők, hogy gondok lehetnek a további működéssel kapcsolatban. Mindkét gazdasági társaságnál jellemzően azon okra vezethetők vissza a problémák, hogy az a tevékenység, melyre az alapítók létrehozták a szervezeteket, részben kiüresedtek, részben aktualitását veszítették.
- 5.) a forrás oldalon a tartalékok között jelennek meg a pénzmaradványok. A pénzmaradvány levezetését a 8/a. számú melléklet, a maradványok okait, feladatait a 8/b. számú melléklet tartalmazza. Az önkormányzatnál 42.026 E Ft, a hivatalnál 18.214 E Ft maradvány keletkezett elsősorban előirányzat maradvány okán, kötött felhasználással. Több feladattal már a 2013. évi költségvetés tervezésénél is találkoztunk, melyekből az alábbiakat emelem ki:
 - a Nógrád Megyei Területfejlesztési Tanács 2012. év elején átvett számlamaradványa,
 - a megyei tartalékkeretből 2012. utolsó banki napján jóváírt támogatás,
 - Esélyek Háza program 2013. évre áthúzódó kiadásainak fedezete,
 - kötött felhasználású kiadási előirányzat következő évre történő prolongálása (pl. lakásalap)
 - a hivatalnál a rendkívül feszített létszámgazdálkodás.

6.) a kötelezettségek tartalmazzák a NFM és a NEOGARDIENSIS Régió Egyesület átadott pénzeszközei elszámolása 2013-ra történő áthúzódását.

A 9., 10. és 11. számú mellékletek az **egyszerűsített beszámolót** tartalmazzák. Az itt szereplő adatok összevontak (önkormányzat és hivatal összesen), a halmozódásokat (intézményi támogatás) nem tartalmazzák. Az egyszerűsített mérleg 2011. december 31-ei oszlopa tartalmazza az intézményi adatokat is.

Négy év adatainak összehasonlítása alapján a vagyoni helyzet alakulását részletezi az alábbi táblázat:

Mutató tartalma	Mutató számítása	2009. évi mutató	2010. évi mutató	2011. évi mutató	2012. évi mutató
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök/ Összes eszköz (mérleg főösszeg)	84,6%	83,4%	86,7%	44,5 %
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök/ Összes eszköz (mérleg főösszeg)	15,4%	16,6%	13,3%	55,5 %
Tőkeerősség	Saját tőke/ Összes forrás (mérleg főösszeg)	71,4%	66,5%	84,6%	32,04 %
Kötelezettségek aránya	Kötelezettségek/ Összes forrás (mérleg főösszeg)	19,6%	28,2%	5,5%	27,2 %
Befektetett eszközök fedezete	Saját tőke/ Befektetett eszközök	84,5%	79,8%	97,5%	72,0 %

A mutatók is jól szemléltetik a konszolidáció következményét. Az eszközökön belül az arány eltolódott a forgóeszköz irányába. A vagyontadások kapcsán jelentősen lecsökkent a saját tőke.

Összességében: Nógrád Megye Önkormányzata 2012. évi költségvetésének alapvető célja volt az új feladatellátásra történő átállás, valamint a vagyontadások szabályszerű lebonyolítása. Összességében úgy ítélt meg, hogy ennek a feladatnak a hivatal apparátusa rendkívül fegyelmezetten, kötelességtudóan tett eleget. A legnagyobb feszültséget a feladatokhoz szükséges munkaerő és ennek költségvetési fedezete jelenti.

Nógrád Megye Önkormányzata,
Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Hivatala
2013. évi költségvetési összevont mérlege

1. számú melléklet

Ssz.	Bevételek	Összeg E Ft.	Ssz.	Kiadások	Összeg E Ft.
1.	Működési jellegű központi támogatás	201 200	1.	Személyi juttatás	123 644
2.	Központosított előirányzat, egyéb központi támogatás		2.	Munkaadóterhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	33 385
3.	Saját bevétel	176	3.	Dologi kiadások	71 575
4.	Működési célú átvett pénzeszköz ÁHT-on belülről		4.	Átadott pénzeszközök	27 000
5.	ÁHT-on kívülről működési pénzeszköz átvétel				
6.	Számlanyitáshoz kapcs.techn.műk. átvett pénzeszköz				
I. Tárgyévi működési bevételek		201 376	I. Tárgyévi működési kiadások		255 604
7.	Működési jellegű pénzmaradvány	54 228			
Működési bevételek összesen		255 604	Működési kiadások összesen		255 604
8.	Fejlesztési célú átvett pénzeszköz ÁHT-on belülről		5.	Beruházási kiadások	2 493
9.	ÁHT-on kívülről felhalmozási pénzeszköz átvétel		6.	Felújítási kiadások	551
10.	Felhalmozási kamatbevétel, osztalék	44	7.	Kölcsön nyújtása	3 012
II. Tárgyévi fejlesztési bevételek		44	II. Tárgyévi fejlesztési kiadások		6 056
11.	Fejlesztési pénzmaradvány	6 012			
Fejlesztési bevételek összesen		6 056	Fejlesztési kiadások		6 056
Bevételek mindösszesen		261 660	Kiadások mindösszesen		261 660

Nógrád Megye Önkormányzata
 költségvetési mérlege

1.1 számú melléklet

E Ft

Ssz.	Bevételek	Erdeti előirányzat	Változás	I. sz. módosítás	Ssz.	Kiadások	Erdeti előirányzat	Változás	I. sz. módosítás
1.	Működési jellegű központi támogatás	201 200		201 200	1.	Személyi juttatás	39 858		39 858
2.	Központosított előirányzat, egyéb központi támogatás			-	2.	Munkaadóterhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10 762		10 762
3.	Saját bevétel		76	76	3.	Dologi kiadások	41 992	- 24 749	17 243
4.	Működési célú átvett pénzeszköz ÁHT-on belülről			-	4.	Átadott pénzeszközök		27 000	27 000
5.	ÁHT-on kívülről működési pénzeszköz átvétel			-	5.	Önkormányzati támogatás	139 450	2 977	142 427
I. Tárgyévi működési bevételek					I. Tárgyévi működési kiadások				
		201 200	76	201 276			232 062	5 228	237 290
6.	Működési jellegű pénzmaradvány	30 862	5 152	36 014					
Működési bevételek összesen		232 062	5 228	237 290	Működési kiadások összesen		232 062	5 228	237 290
7.	Fejlesztési célú átvett pénzeszköz ÁHT-on belülről			-	6.	Beruházási kiadások	3 000	- 507	2 493
8.	ÁHT-on kívülről felhalmozási pénzeszköz átvétel			-	7.	Felújítási kiadások		551	551
9.	Felhalmozási kamatbevétel, osztalék		44	44	8.	Kölcsön nyújtása	3 012		3 012
II. Tárgyévi fejlesztési bevételek					II. Tárgyévi fejlesztési kiadások				
		-	44	44			6 012	44	6 056
10.	Fejlesztési pénzmaradvány	6 012		6 012					
Fejlesztési bevételek összesen		6 012	44	6 056	Fejlesztési kiadások		6 012	44	6 056
Bevételek mindösszesen		238 074	5 272	243 346	Kiadások mindösszesen		238 074	5 272	243 346

Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Hivatala
 költségvetési mérlege

1.2 számú melléklet

E Ft

Ssz.	Bevételek	Erdeti előirányzat	Változás	I. sz. módosítás	Ssz.	Kiadások	Erdeti előirányzat	Változás	I. sz. módosítás
1.	Működési jellegű önkormányzati támogatás	139 450	2 977	142 427	1.	Személyi juttatás	83 786		83 786
2.	Saját bevétel		100	100	2.	Munkaadóterhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	22 623		22 623
3.	Működési célú átvett pénzeszköz ÁHT-on belülről			-	3.	Dologi kiadások	53 041	1 291	54 332
I. Tárgyévi működési bevételek					I. Tárgyévi működési kiadások				
		139 450	3 077	142 527			159 450	1 291	160 741
4.	Működési jellegű pénzmaradvány	20 000	- 1 786	18 214					
Működési bevételek összesen		159 450	1 291	160 741	Működési kiadások összesen		159 450	1 291	160 741
5.	Fejlesztési célú átvett pénzeszköz ÁHT-on belülről				4.	Beruházási kiadások			
II. Tárgyévi fejlesztési bevételek					II. Tárgyévi fejlesztési kiadások				
		-	-	-			-	-	-
6.	Fejlesztési pénzmaradvány			-					
Fejlesztési bevételek összesen		-	-	-	Fejlesztési kiadások		-	-	-
Bevételek mindösszesen		159 450	1 291	160 741	Kiadások mindösszesen		159 450	1 291	160 741

Nógrád Megye Önkormányzata
kölségvetésének részletezése

2. számú melléklet

Fejezet	Cím	Al-cím	Kiemelt előirányzat	Kölségviselő	Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat					Változás					I. sz. módosított előirányzat				
						Kiadás				Bevétel	Kiadás				Bevétel	Kiadás				Bevétel
						Összeg E Ft.	Alcím összesen E Ft	Cím összesen E Ft	Fejezet összesen E Ft		Összeg E Ft.	Alcím összesen E Ft	Cím összesen E Ft	Fejezet összesen E Ft		Összeg E Ft.	Alcím összesen E Ft	Cím összesen E Ft	Fejezet összesen E Ft	
III.	1.	1.	1. 2. 3.		Önkormányzat közvetlen kiadásai Bizottságok költsége Személyi juttatás Munkaadóterhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó Dologi kiadások	18 240 4 925 900	24 065	52 520	52 520		-	2 076	2 076		18 240 4 925 900	24 065	54 596	54 596		
		2.	3.		Kitüntetések, díjak Dologi kiadások	1 000	1 000				-				1 000	1 000				
		3.	1. 2. 3. 4.		Elnöki kabinet kiadásai Személyi juttatás Munkaadóterhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó Dologi kiadások Átadott pénzeszköz	21 618 5 837	27 455				2 076				21 618 5 837 76 2 000	29 531				
IV.	1.	1.	3. 4.		Szolgáltatások Szolgáltatások, egyéb dologi kiadások költsége Dologi kiadások Átadott pénzeszköz	5 865	5 865	5 865	5 865		-	-	-		5 865 -	5 865	5 865	5 865		
V.	1.	1.	3.		Egyéb kiadások Számvevőbizottság költsége Dologi kiadások	365	365	2 365	2 365		-	2 000	2 000		365	365	365	365		
		2.	3.		Egyéb kiadások Dologi kiadások	2 000	2 000				-	2 000			-	-				
VI.	1.	1.	5. 6.		Elhasználódott eszközök pótlása, új beszerzés, felújítás Eszközök beszerzése Intézményi beruházási kiadás Intézményi felújítási kiadás	3 000	3 000	3 000	3 000		-	44	44	44	2 493 551	3 044	3 044	3 044		
VII.	1.	1.	3.		Tartalék Általános tartalék Dologi kiadások	5 000	5 000	17 000	17 000		-	12 000	12 000		5 000	5 000	5 000	5 000		
		2.	3.		Céltartalék Dologi kiadások	12 000	12 000				-	12 000			-	-				
VIII.	1.	1.	3. 4.		Területfejlesztési Tanács jogutódlása Nógrádi Fejlesztési Ügynökség Nkft. támogatása Dologi kiadások Átadott pénzeszköz	10 825	10 825	10 825	10 825		-	14 175	14 175	14 175	- 25 000	25 000	25 000	25 000		
IX.	1.	1.	7.		Lakásalap Munkáltatói kölcsön nyújtása Kölcsön nyújtása	3 012	3 012	3 012	3 012		-	-	-		3 012	3 012	3 012	3 012		
X.	1.	1.	3.		Esélyek Háza programok támogatása II. Pályázati program költségei Dologi kiadások	4 037	4 037	4 037	4 037		-	-	-		4 037	4 037	4 037	4 037		
XI.	1.	1.	4.		I-II.fejezethez önkormányzati támogatás Működési intézményi támogatás	139 450	139 450	139 450	139 450		2 977	2 977	2 977	142 427	142 427	142 427	142 427			
		1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10.			III.-XI. cím bevételei Önkormányzat támogatása Központosított előirányzat, egyéb központi támogatás Saját bevétel Működési célú átvett pénzeszköz átvétel ÁHT-on belül ÁHT-on kívüli működési átvétel Osztalék bevétel Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel ÁHT-on belülről Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel ÁHT-on kívülről Pénzmaradvány - működési Pénzmaradvány - fejlesztési	201 200	238 074	238 074	238 074		76	5 272	5 272	5 272	201 200 - 76 - - 44 - - 36 014 6 012	243 346	243 346	243 346	243 346	
					Technikai összegezés	476 148	476 148	476 148	476 148	238 074	10 544	10 544	10 544	5 272	486 692	486 692	486 692	486 692	243 346	

RÉSZLETEZÉS
az önkormányzat beruházási, felújítási kiadásairól

Megnevezés	Előirányzat E Ft
Beruházási kiadások:	
Számítástechnikai eszközök, berendezések, immateriális javak	2 493
Felújítási kiadások:	
Épület felújítás	551
Összesen	3 044

Nógrád Megye Önkormányzatának
2013. évi költségvetésének likviditási terve

1. számú tábla

E Ft.

Hónap	Működési támogatás szerinti kiadás	Pénzmaradvány igénybevétele	Lakásalap	Esélyek Háza	Összesen	Bevétel	Egyenleg
							60 240
Január	16 402			2 000	18 402	25 473	67 311
Február	16 718			2 037	18 755	16 498	65 055
Március	15 299				15 299	15 519	65 275
Április	16 297	60 240			76 537	16 297	5 035
Május	16 297				16 297	16 297	5 035
Június	15 299				15 299	15 299	5 035
Július	15 299				15 299	15 299	5 035
Augusztus	16 507				16 507	16 507	5 034
Szeptember	15 299				15 299	15 299	5 034
Október	16 297		3 012		19 309	16 297	2 022
November	17 504				17 504	17 504	2 023
December	17 153				17 153	15 130	- 0
Összesen	194 371	60 240	3 012	4 037	261 660	201 420	
Várható maradvány							
MINDÖSSZESEN	194 371	60 240	3 012	4 037	261 660		