

SÜLYSÁP VÁROS ÖNKORMÁNYZATA SZERVEZETFEJLESZTÉSE ÁROP-3.A.2-2013-2013-0052

KÖLTSÉGCSÖKKENTÉS- HATÉKONYSÁGNÖVEDELÉS LEHETŐSÉGEI

SÜLYSÁP VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNÁL

2014. SZEPTEMBER

Tartalomjegyzék

1. Vezetői összefoglaló	3
2. Bevezetés	6
3. Törvényi változások	6
4. Az elemzés módszertana	7
5. Az önkormányzat költségvetési struktúrájának elemzése	8
5.1. Mérleg-beszámoló elemzése	8
5.1.1. Eszközök elemzése	8
5.1.2. Források elemzése	13
5.2. Költségvetés elemzése	18
5.3. Működési-felhalmozási-finanszírozási egyenleg	20
5.4. A város költségvetési bevételeinek részletes elemzése	21
5.4.1. Központi költségvetésből származó bevételek	22
5.4.2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	23
5.4.3. A város saját bevételei	23
5.4.4. Saját bevételek arányának vizsgálata	26
5.5. A város költségvetési kiadásainak részletes elemzése	27
5.5.1. Dologi kiadások struktúrája	29
5.5.2. Felhalmozási kiadások struktúrája	32
5.6. Feladat ellátási struktúra	33
5.6.1. Sülysápi Polgármesteri Hivatal	34
5.6.2. Csicsergő Napköziotthonos Óvoda	38
5.6.3. Gólyahír Bölcsőde	41
5.6.4. Wass Albert Művelődési Központ és Könyvtár	44
5.6.5. Gondozási Központ	47
5.6.6. Központi Konyha	49
5.6.7. TÁVÜSZ Kft.	51
5.6.8. A feladat ellátás pénzügyi struktúrájának értékelése	58
6. Javaslatok	62
Mellékletek	66

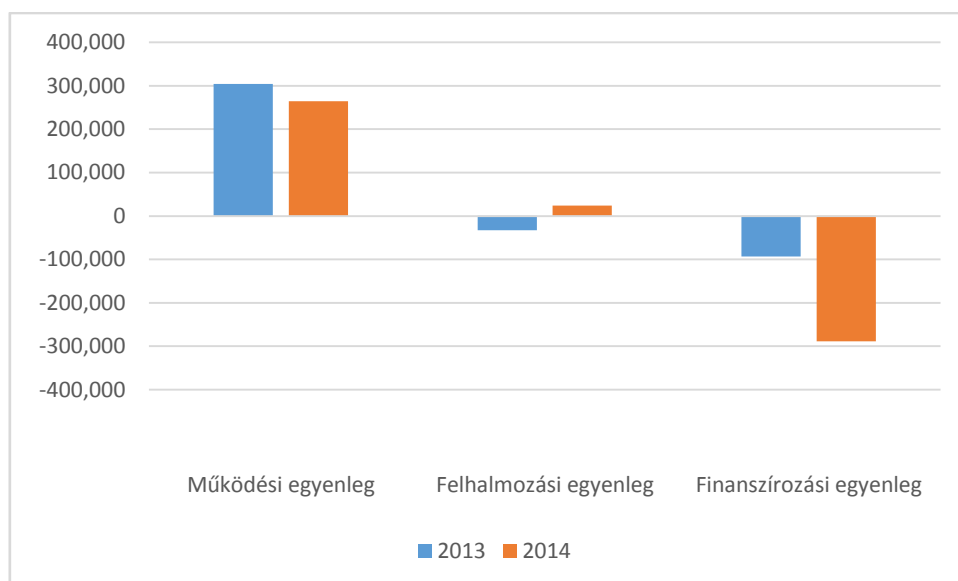
1. Vezetői összefoglaló

Sülysáp Város Önkormányzata az ÁROP-3.A.2. „Szervezetfejlesztés a Közép-magyarországi régióban levő önkormányzatok számára” című pályázat keretében 21.900eFt támogatást nyert az önkormányzat szervezetfejlesztésére.

Sülysáp Város Önkormányzatának költségcsökkentési és hatékonyságnövelési lehetőségeinek vizsgálata során áttekintettük az önkormányzat és intézményei gazdálkodását. Ez egyrészt jelentette a 2013. és 2014. évi elemi költségvetési beszámolókat, illetve elemi költségvetések elemzését. Az eszköz- és forrásoldali változásokat elemezve megállapítottuk, hogy mindkét oldali változások döntően kedvezőnek tekinthetők. Az eszközök változása során a mérlegfőösszeg 2012-ről 2013-ra mindössze 0,24 %-kal, 3.548.238 eFt-ról 3.539.780 eFt-ra csökkent. Ez annak volt köszönhető, hogy miközben a befektetett eszközök mintegy 3,94 %-kal növekedtek a bázisévhez viszonyítva, addig a forgóeszközök 28,69 %-kal csökkentek. A források esetében a saját tőke mértéke a mérlegfőösszeghez viszonyítva mintegy 33,97 %-kal emelkedett a bázisévhez viszonyítottan, aránya a mérlegfőösszeghez viszonyítva 60,42 %-ról 81,14 %-ra nőtt. A tartalékok mértéke a bázisévhez viszonyítva 15,64 %-kal csökkent, így aránya a forrás struktúrában 5,94 %-ról 5,01 %-ra mérséklődött. 2013-ban a kötelezettségek 58,95 %-kal csökkentek a források között. **Az eszközoldalon kedvezőtlen tendenciát a követelés állomány, és ezen belül a vevők állományának növekedése, valamint a pénzeszközök csökkenése jelent,** melyet és a hosszú lejáratú kötelezettségek és a rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése képesek ellensúlyozni. A mérleg szerkezete összességében a stabilitás felé változott, fenntartható gazdálkodási struktúrát vetít előre.

Sülysáp Város Önkormányzatának költségvetési bevételeit áttekintve megállapítható, hogy a 2014. évi bevételi előirányzat főösszege lényegesen alacsonyabb, a 2013. évinél mintegy 18,27 %-kal. A kiadásoknál ez a tendencia hasonló a bevételekéhez, vagyis a 2014. évi kiadási előirányzat alacsonyabb a 2013. évinél, azonban a csökkenés mértéke kisebb, mint a bevételeknél, mindössze 2,75 %-os a bázishoz viszonyítva. Ez azt jelenti, hogy a bevételek csökkenése magasabb mértékű a kiadásokénál, azonban ez döntően a felhalmozási bevételek csökkenéséből, azaz a pályázatokhoz kapcsolódó bevételek csökkenéséből adódik. A csökkenés még nem akkora mértékű, hogy veszélyeztetné a működőképességet. A bevételi tételek esetében mindkét évben a működési bevételek képezték a bevételek lényeges többségét (61,24 %, illetve 77,32 %), és a 2014. évi előirányzatban a működési bevételek aránya 16 %-kal magasabb, mint a bázisévben. A felhalmozási bevételek aránya a bázisévhez viszonyítva közel 11 %-kal csökkent, és a finanszírozási bevételek aránya is mintegy 5 %-kal csökkent, ami a hitelfelvételek csökkenéséből adódik. A kiadási tételeknél az arányok a működési kiadások tekintetében a bázishoz viszonyítottan 7,88 %-kal növekedtek, és ezzel ellentétes irányban, de nagyobb mértékben, közelítőleg 20 %-kal csökkent a felhalmozási kiadások aránya. A felhalmozási kiadásokcsökkenését ellensúlyozta még a finanszírozási kiadások növekedése, aminek mértéke meghaladta a 12 %-ot. A bevételi-kiadási főbb kategóriák változásai alapján levonható az a következtetés, hogy a város önkormányzatának költségvetése összességében stabilnak tekinthető, lényegi finanszírozási kockázat nem észlelhető, ugyanakkor az érdemi tartalékképzés hiánya évközi problémákat okozhat.

A saját bevételek a város bevételeinek 2013-ban a 17,12 %-át adták, míg a 2014. évi költségvetésben ez az arány már 26,60 %-ot képvisel. Ez az emelkedés mindenképpen kedvező irányúnak tekinthető. A működési, felhalmozási, finanszírozási egyenleget a következő ábra mutatja be.



Ezután intézményi szinten vizsgáltuk a költségvetéseket, mind a kiadási, mind pedig a bevételi tételeket. A költségvetések alapján meghatároztuk azokat a rövid-, közép- és hosszú távú feladatokat, melyekkel a költségvetés stabilitását biztosítani lehet. Ezeket az az alábbi táblázatban foglaltuk össze.

Intézmény	Rövidtáv	Középtáv	Hosszútáv
Sülysáp Város Önkormányzata	- humán erőforrás kapacitásgazdálkodás felülvizsgálata -beszerzési társulás létrehozása -nem kötelező önkormányzati feladatok társadalmasítása	-intézményi alapítványok létrehozása -közvilágítás korszerűsítése -e-ügyintézés bevezetése	-energetikai korszerűsítési program megvalósítása -önkormányzati sportlétesítmények üzemeltetésébe TAO bevonása -intézményi telephelyek összevonása
Polgármesteri Hivatal	-beszerzési társulás létrehozása	-	-
Csicsergő Napköziotthonos Óvoda	-beszerzési társulás létrehozása -létszámkeretek felülvizsgálata	-	-tagóvodák összevonása egy intézménybe (ld. fentebb)
Gólyahír Bölcsőde	-beszerzési társulás létrehozása -létszámkeretek felülvizsgálata	-	-központi nevelői intézmény kialakítása (ld. fentebb)
Wass Albert Művelődési Központ és Könyvtár	-beszerzési társulás létrehozása	-	-
Gondozási Központ	-beszerzési társulás létrehozása	-	-központi szociális-egészségügyi intézmény kialakítása (ld. fentebb)
Központi Konyha	-beszerzési társulás létrehozása	-	-saját termények alkalmazása
Távüsz Kft.	-beszerzési társulás létrehozása	-	-gépállomány megújítása

Végül megvizsgáltuk a teljes intézményrendszerben determináltnak tekinthető kiadásokat, illetve az önkormányzat hatáskörében álló bevételi lehetőségeket. Az elemzés alapján arra a megállapításra jutottunk, hogy a teljes feladat ellátási struktúra determináltságának aránya igen magas, meghaladja a 100 %-ot, ami azt jelenti, hogy a felhalmozási kiadások esetében kevesebbet fordítanak a beruházásokra, felújításokra, mint ami szükséges lenne. A determinálható bevételek meghatározását követően megállapítható, hogy **mintegy 651mFt-os külső költségvetési forrás bevonása szükséges ahhoz, hogy az intézményrendszer a determináltnak tekinthető kiadásait fedezni tudja**, ami megközelítőleg 33 %-os fedezettségnek felel meg, ami alacsonynak tekinthető az önkormányzati gyakorlatban. Ezt a külső forrást az állami költségvetés biztosítja önkormányzati támogatások, feladatfinanszírozás formájában, valamint a szerződés alapján további önkormányzatok biztosítják.

2. Bevezetés

Sülysáp Város Önkormányzata az ÁROP-3.A.2. „Szervezetfejlesztés a Közép-magyarországi régióban levő önkormányzatok számára” című pályázat keretében 21.900eFt támogatást nyert az önkormányzat szervezetfejlesztésére. A szervezetfejlesztési szakértői tevékenység egyik kiemelt részét képezi a pályázat keretében kötelező feladatként végrehajtandó **költségcsökkentés, hatékonyságnövelés lehetőségeit vizsgáló tanulmány elkészítése**. A tanulmány főbb részeiben az önkormányzati költségvetés átfogó értékelését, a jelenlegi helyzet és finanszírozhatóság elemzését kell elvégezni, valamint rövid-, közép- és hosszú távú költségcsökkentési lehetőségeket kell elemezni, meghatározni.

3. Törvényi változások

Az Államreform Operatív Program keretében 2007-2010. között több száz települési önkormányzat nyert szervezetfejlesztésre vissza nem térítendő támogatást. Időközben az új önkormányzati törvény következtében a helyi önkormányzatok feladata, jogköre jelentősen megváltozott 2013. január 1-től.

Ennek következtében az önkormányzatok intézmény-fenntartási, hatósági feladatai visszaszorultak, és a polgármesteri hivatalok tevékenységének hangsúlya a településfejlesztés, településüzemeltetés, vállalkozásfejlesztés, közösségfejlesztés felé tolódott el. Ez a megváltozott feladatstruktúra megköveteli a korábbi szervezeti, intézményi struktúra, illetve a munkaerő kapacitás gazdálkodás felülvizsgálatát, továbbá a munkatársak település-menedzsmenttel kapcsolatos ismereteinek, készségeinek fejlesztését. Ugyanakkor kiemelten fontos az is, hogy az önkormányzat és az általa ellátott közszolgáltatások működőképessége, megfelelő színvonala folyamatosan biztosítható legyen, az ügyfélkapcsolatok fennmaradjanak, fejlődjenek.

Az ÁROP 3.A.2 pályázat célja éppen az, hogy a szükséges változások felmérésében, megtervezésében, valamint azok megvalósításában segítséget nyújtson a települési önkormányzatok számára, továbbá támogassa a megváltozott feladatstruktúrához kapcsolódó költségcsökkentési, hatékonyságnövelési lehetőségek kiaknázását, a működési és szolgáltatási kínálat fennmaradásában. A pályázat a következő főbb beavatkozási területekre fókuszál:

- szervezet;
- feladat;
- eljárás;
- személyzet.

A fenti beavatkozási területek közül **a költségcsökkentés, hatékonyságnövelés afeladat beavatkozási területhez tartozik.**

4. Az elemzés módszertana

A költségcsökkentés, hatékonyságnövelés vizsgálatát alapvetően három módszertani egységben végeztük el:

1. iratelemzés;
2. személyes interjúk;
3. workshop.

Az **iratelemzés** keretében áttekintettük a város gazdálkodásához kapcsolódó legfontosabb stratégiai dokumentumokat, a költségvetési rendeleteket és zárszámadásokat, az önkormányzat és intézményei 2013. évi elemi költségvetési beszámolóit, illetve 2014. évi elemi költségvetését.

A tanulmány készítésének időpontjában adatszolgáltatásként az önkormányzat vonatkozásában a 2012. évi összevont önkormányzati költségvetési beszámoló, a 2013. évi összevont költségvetési beszámoló, illetve a 2014. évi költségvetés állt rendelkezésre. Az egyes anyagok elkészítésének csúszásából származó esetleges elemzési problémák ismeretében (pl. pénzmaradvány beépítése a költségvetésbe) úgy ítéltük meg, hogy gazdálkodási szempontból több információt ad, ha a 2013. évi tényleges bevételekhez és kiadásokhoz viszonyítani a 2014. évi költségvetést, mivel a pénzmaradvány ismeretében való költségvetési előirányzat módosítás már egy módosított előirányzat vizsgálatát jelentette volna, amely módosított előirányzat az év közben (valószínűleg) további módosításra fog kerülni. Ugyancsak elemezni lehetett volna a 2013. évi tényadatokat a 2012. évi tényadatokkal, azonban az önkormányzati feladatok módosulása miatt ez nem adott volna megfelelő tájékoztatósi alapot. Az Áht. 102. § (3)¹ bekezdése értelmében a költségvetéshez az előző év várható adatait kell csatolni, ezért ennek alapján végeztük el az elemzést, mivel a 2013. évi tényadatok időben és értékben is közelebb állnak a várható adatokhoz, mint a 2013. évi előirányzatok.

Nem államháztartási gazdálkodási oldalról nézve célunk elsődlegesen az volt, hogy a 2014. évi költségvetés alapján vizsgáljuk meg a lehetőségeket, mivel a 2013. évi tényadatokon már nem lehet változtatni, és azt is kívántuk elemezni, hogy a 2013. évi adatok mennyire determinálják a 2014. évi költségvetést.

A **személyes interjúk** keretében célunk elsődlegesen az volt, hogy az önkormányzat működését, az ehhez kapcsolódó gazdálkodási kérdéseket mélyebben áttekintsük, az egyes tevékenységeknek, intézményeknek működését, egymással való összefüggését átlássuk. Ennek érdekében az önkormányzat vezetőivel, illetve a Polgármesteri Hivatal vezetőivel mélyinterjúkat folytattunk, majd az interjúkon adott válaszokat elemeztük, illetve ennek alapján vontunk le következtetéseket.

¹ „(3) A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira. A mérlegek - az e törvényben meghatározott kivétellel - **a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait, a zárszámadáskor a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazzák.**”

A „Sikeres Település Program” képzési modulban sor került egy **stratégiai workshopra** is, melynek egyik célzott területként áttekintettük az önkormányzat pénzügyi stratégiáját, a lehetséges bevételnövelő és költségcsökkentő intézkedéseket. Ezek közül a költségek csökkentésére, illetőleg a hatékonyság növelésére tett javaslatokat külön értékeltük a megvalósíthatóság, a szükséges és rendelkezésre álló erőforrások, illetőleg a befektetés és az elérhető eredmények (kiadások csökkentése) szempontjából.

A fentiekben megadott három módszertani témakör együttesen alapozta meg jelen tanulmányt, ezek mindegyik szervesen kiegészítette a másik megközelítési módokat.

5. Az önkormányzat költségvetési struktúrájának elemzése

Sülysáp Város Önkormányzatának költségvetési struktúrájának elemzését három fő kategóriában végeztük el, melyek a következők:

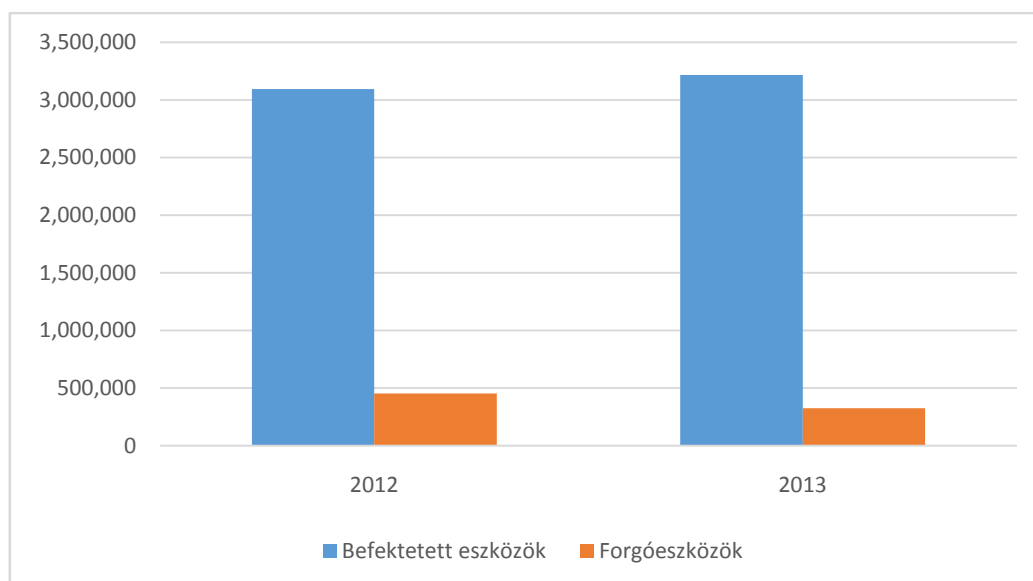
- a mérleg-beszámoló elemzése;
- a költségvetés elemzése;
- a működési és felhalmozási egyenlegek elemzése.

A mérlegek elemzéséhez a 2012. évi és 2013. évi elemi beszámolók adatait vizsgáltuk, míg a költségvetések, illetve az egyenlegek elemzéséhez a 2013. évi beszámolót és a 2014. évi elemi költségvetést használtuk fel. Figyelemmel arra, hogy néhány esetben megváltoztak az egyes költségvetési tételek, ezért az egyértelmű követhetőség érdekében a 2013. évi költségvetési kategóriákat használtuk.

5.1. Mérleg-beszámoló elemzése

5.1.1. Eszközök elemzése

Az önkormányzat 2012. és 2013. évi mérleg-beszámoló eszközaadatait az *1. számú táblázat* mutatja be. A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a mérlegfőösszeg 2012-ről 2013-ra mintegy 0,24 %-kal, 3.548.238eFt-ról 3.539.780eFt-rácsökkent. Ez a minimális értékű csökkenés annak volt köszönhető, hogy miközben a befektetett eszközökmintegy 3,94 %-kal növekedtek a bázisévhez viszonyítva, addig a forgóeszközök 28,69 %-kal csökkentek. A befektetett eszközök és forgóeszközök változását az alábbi *1. számú ábra* mutatja be.

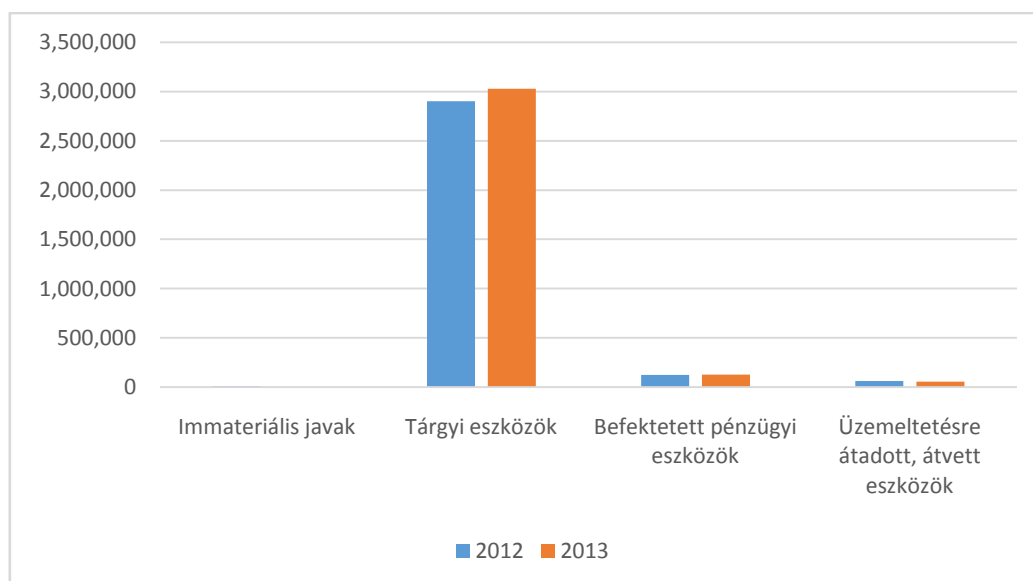


1. ábra

A főbb eszköznek változása a mérleg beszámoló adatai alapján (eFt-ban)

Az eszközök struktúráját elemezve megállapítható, hogy a legnagyobb hányadot a tárgyi eszközök teszik ki, melyek mértéke 2012. évben 81,79 %, míg 2013-ban 85,53 % volt. A tárgyi eszközök értéke a beruházások miatt növekedett a bázisévhez képest, aminek elsődleges oka az, hogy ugyan 2013. január 1-től jelentősen megváltozott az önkormányzatok feladata, de az ezekhez szükséges tárgyi eszközöket ehhez kapcsolódóan nem kellett átadniuk. A tárgyi eszközök legnagyobb hányada az az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok, melyek a mérlegfőösszegnek 80,21 %, illetve 78,90 %-át teszik ki a vizsgált években.

A befektetett pénzügyi eszközök nem képviselnek jelentős hányadot, ezek mértéke 2013. évre 5,22 %-kal növekedett változott a bázisévhez viszonyítottan. Az önkormányzat már korábban érdemben kiszervezte a városüzemeltetési tevékenységeket saját tulajdonú gazdasági társaságába. Ugyanakkor, a vagyonkezelésbe adott eszközök arányának 6,01 %-os csökkenése azt mutatja, hogy a vagyon gyarapítása nem folytatódott a bázisévhez viszonyítottan. A 2012. évben ezek aránya mérlegfőösszeghez képest 1,73%-ot képviselt, míg ez az arány 2013-ban 1,63 %-os mértékű. A tárgyi eszközök kisebb mértékű, és az üzemeltetésre, vagyonkezelésbe adott eszközök nagyobb mértékű növekedése változás összességében azt eredményezte, hogy a befektetett eszközök értéke összességében alig változott, 121.845Ft-tal növekedett. A befektetett eszközök főbb kategóriáinak változását az alábbi 2. számú ábra mutatja be.

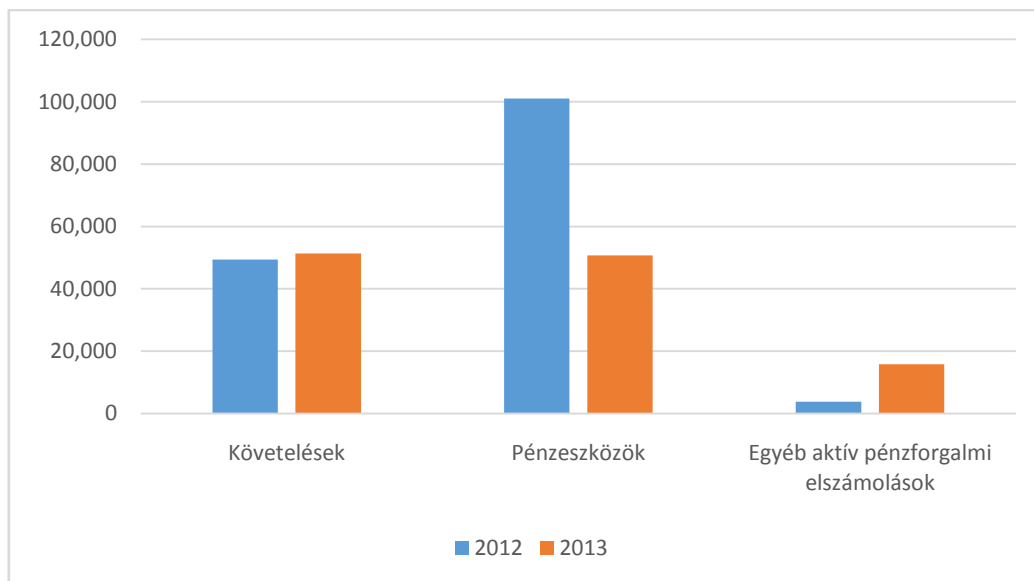


2. ábra

A befektetett eszközök főbb kategóriáinak változása a mérleg-beszámoló adatai alapján (eFt-ban)

A forgóeszközök arányának jelentős csökkenését a bázisévhez viszonyítottan kedvező és kedvezőtlen irányú változások egyaránt jellemezték. A készletek értéke a bázisévben 299.992eFt volt, ami 2013-ban 206.114eFt-racsökkent. A követelések 3,88 %-kal emelkedtek a bázisévnek tekintett 2012-höz képest, és ugyancsak növekedtek az egyéb aktív pénzforgalmi elszámolások is több, mint 315 %-kal. Ugyanakkor a pénzeszközök is 49,82 %-kal csökkentek, 101.008eFt-ről 50.684eFt-ra. Összességében megállapítható, hogy a forgóeszközök aránya a mérlegfőösszeghez képest kevéssé számottevő (12,80 % és 9,15 % a vizsgált években), ezért ennek belső arányai, illetve az arányok változása nem jár az eszközök mértékének érdemi változásával.

A követelések összességében 3,8 %-os növekedését a vevőkállományának (követelések áruszállításból és szolgáltatásból) növekedése okozta. A követelések mértékének aránya a bázisévi 1,39 %-ról 1,45 %-ra emelkedett a mérlegfőösszeghez viszonyítottan. A forgóeszközökön belüli másik jelentős tételnek a pénzeszközök tekinthetők. Ezeknél azonban csökkenés volt tapasztalható, és ezt még a követelések emelkedése sem volt képes ellensúlyozni, ami összességében azt eredményezte, hogy a forgóeszközökön belüli aránya 22,24 %-ról 15,65 %-ra esett vissza. Az aktív, egyéb pénzforgalmi elszámolások növekedése azt eredményezte, hogy arányuk a forgóeszközökön belül 0,84 %-ról 4,87 %-ra emelkedett. A forgóeszközök főbb kategóriáinak változását az alábbi 3. számú ábra mutatja be.



3. ábra

A forgóeszközök főbb kategóriáinak változása a mérleg-beszámoló adatai alapján (eFt-ban)

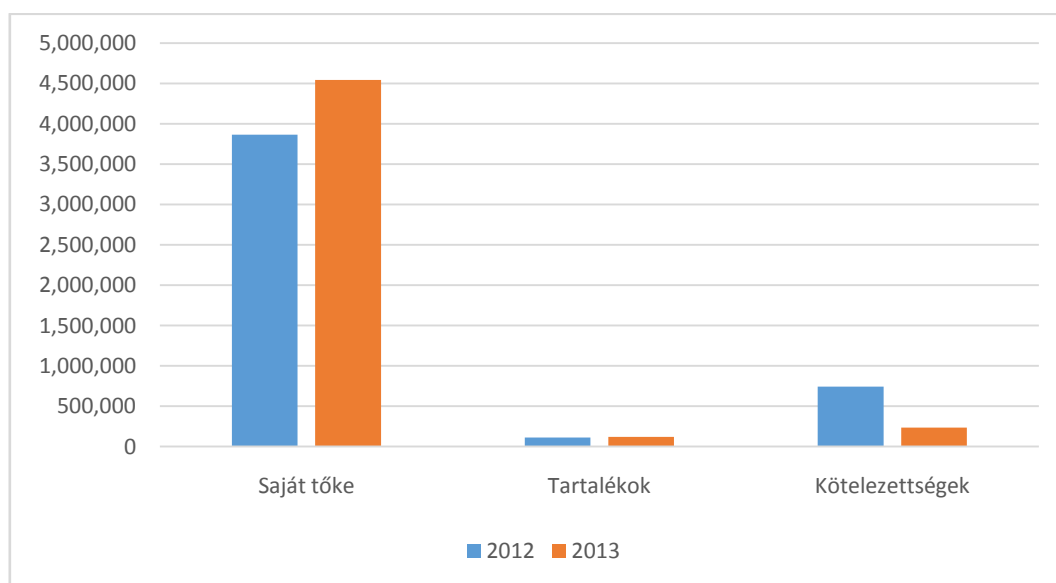
1. táblázat

Sülysáp Város Önkormányzata mérleg-beszámoló – eszközök változása (eFt)

#	Megnevezés	2012	2013	Előző időszakhoz viszonyított
1	2	3	4	
07	I. Immateriális javak összesen (01+...+06)	8 641	2 280	-73,61%
08	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (121, 122-ből)	2 846 008	2 792 865	-1,87%
16	II. Tárgyi eszközök összesen (08+...+15)	2 902 215	3 027 739	4,33%
17	1. Tartós részesedés (171., 1751.)	10 756	12 139	12,86%
24	5. Egyéb hosszú lejáratú követelések (195-ből, 1982-ből)	0	0	
26	III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen	121 917	128 285	5,22%
27	1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök (161., 162.)	61 301	57 615	-6,01%
32	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök (27+...+31)	61 301	57 615	-6,01%
33	A) Befektetett eszközök összesen (07+16+26+32)	3 094 074	3 215 919	3,94%
40	I. Készletek összesen (34+...+39)	299 992	206 114	-31,29%
45	4. Egyéb követelése (285-287, 2885-2887, 19-ből)	23 800	22 850	-3,99%
52	II. Követelések összesen (41+42+43+45)	49 367	51 280	3,88%
59	III. Értékpapírok összesen (53+56)	0	0	
61	2. Költségvetési pénzforgalmi számlák (32.)	97 741	47 636	-51,26%
68	IV. Pénzeszközök összesen (60+61+64+65)	101 008	50 684	-49,82%
73	V. Egyéb aktív pénzforgalmi elszámolások összesen (69+...+72)	3 797	15 783	315,67%
74	B) Forgóeszközök összesen (40+52+59+68+73)	454 164	323 861	-28,69%
75	Eszközök összesen (33+74)	3 548 238	3 539 780	-0,24%

5.1.2. Források elemzése

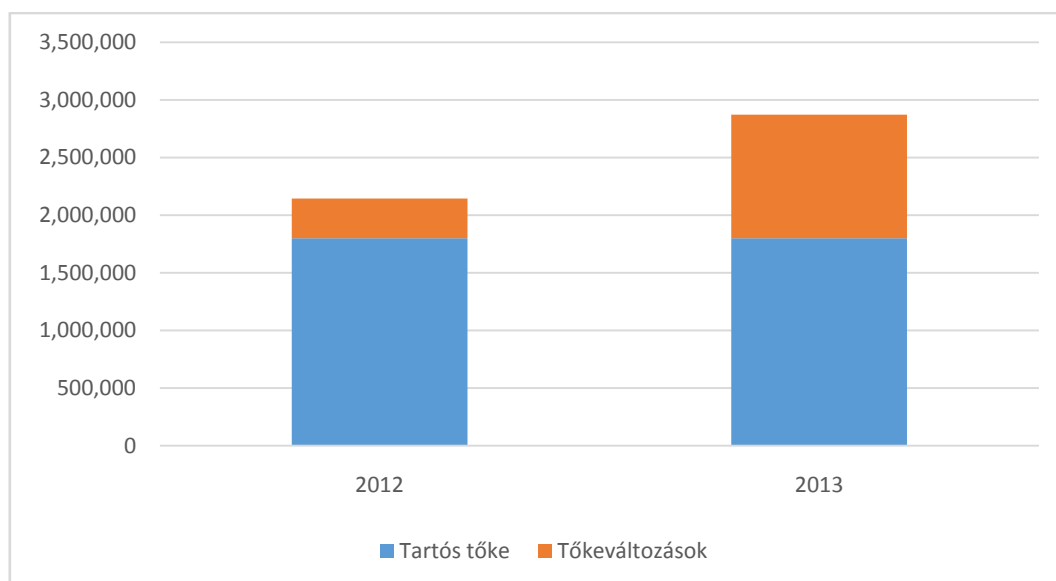
A források elemzésénél az eszközök elemzésével megegyező módszert követtünk, vagyis mind az előző évihez viszonyított változást, mind pedig a forrás struktúrában betöltött arányát vizsgáltuk az egyes tételeknek. A források változását a 2. számú táblázat szemlélteti. A főbb forrás kategóriák változását a következő 4. számú ábra mutatja be. A saját tőke mértéke a mérlegfőösszeghez viszonyítva mintegy 33,97 %-kal emelkedett a bázisévhez viszonyítottan, aránya a mérlegfőösszeghez viszonyítva a 60,42 %-ról 81,14 %-ra nőtt. A tartalékok mértéke a bázisévhez viszonyítva 15,64 %-kal csökkent, így aránya forrás struktúrában 5,94 %-ról 5,01 %-ra mérséklődött. 2013-ban a kötelezettségek 58,95 %-kal csökkentek a források között.



4. ábra

A főbb forrás kategóriák változása a mérleg-beszámoló adatai alapján (eFt-ban)

A saját tőke elemeiben bekövetkező változásokat összefoglalóan úgy lehet jellemezni, hogy a tartós tőke értéke a bázisévi 1.801.243eFt-ről 2013. évre vonatkozóan nem változott. Ezt a változatlanságot a tőkeváltozások ellensúlyozták, melyek a 2012. évi 342.633eFt-ről 1.070.984eFt-ra emelkedtek, ami 212,57 %-os növekedésnek felel meg. A saját tőke elemeiben értékelési tartalékot nem képeztek. A saját tőke elemeinek változását a következő 5. számú ábra foglalja össze.

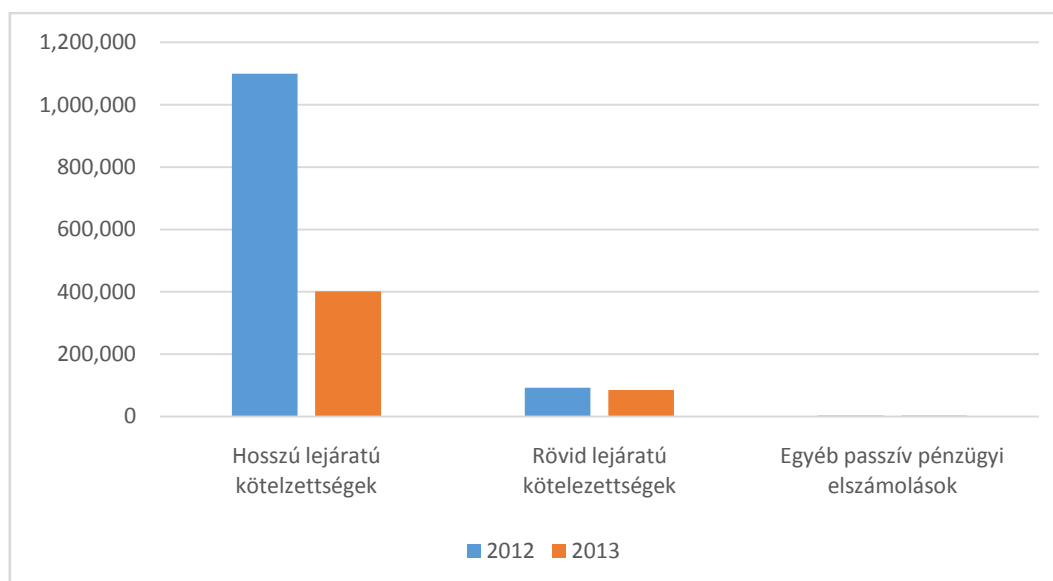


5. ábra

A saját tőke elemeinek változása a mérleg-beszámoló adatai alapján (eFt-ban)

A tartalékok esetében a költségvetési tartalékok a bázisévhez viszonyítva csökkentek, 210.185eFt-ról 177.314eFt-ra, ami 15,64 %-os változásnak felel meg. Vállalkozási tartalék képzésére nem került sor.

A 2013. évi kötelezettségek csökkenését a 2012. évi kötelezettségekhez viszonyítva megállapítható, hogy azok közül a hosszú lejáratú kötelezettségek 63,44 %-kal csökkentek a bázisévhez viszonyítva, ami azt eredményezte, hogy a mérlegfőösszeghez viszonyított arányuk 30,98 %-ról 11,35 %-ra mérséklődött. A rövid lejáratú kötelezettségek esetében ugyancsak csökkenésfigyelhető meg, azonban ennek mértéke lényegesen alacsonyabb, mint a hosszú lejáratú kötelezettségeknél, 7,13 %-os csökkenés volt a bázisévhez viszonyítva. Ezen belül a rövid lejáratú tartozások kötvénykibocsátásból csökkentek le, míg a többi tétel növekedett. Az összes tétel együttes csökkenése következtében a mérlegfőösszeghez viszonyítottan a rövidelejáratú kötelezettségek aránya 2,59 %-ról 2,42 %-ra mérséklődött. Az egyéb passzív pénzügyi elszámolásoknál 2,02 %-os emelkedés volt megfigyelhető, azonban ezek mértéke összességében elhanyagolható a mérlegfőösszeghez viszonyítva. A kötelezettségek változását a 6. számú ábra szemlélteti.



6. ábra

A kötelezettségek elemeinek változása a mérleg-beszámoló adatai alapján (eFt-ban)

Az eszköz- és forrásoldali változásokat elemezve megállapítható, hogy mindkét oldali változások döntően kedvezőnek tekinthetők. Az eszközoldal minimális mértékű csökkenéséa befektetett eszközök kismértékű növekedése mellett a forgóeszközök jelentősebb mértékű csökkenése okozta. Ezen belül a követelések növekedtek, míg a készletek és a pénzeszközök csökkentek. A forrásoldalon ezt a saját tőke növekedése követte, miközben a hosszú lejáratú kötelezettségek jelentősen csökkentek az adósságkonszolidáció miatt. A rövid lejáratú kötelezettségek és a tartalékok csökkenése ennél lényegesen alacsonyabb mértékű volt. Az eszközoldalon kedvezőtlen tendenciát a követelés állománya, és ezen belül a vevők állományának növekedése, valamint a pénzeszközök csökkenése jelenti, melyet és a hosszú lejáratú kötelezettségek és a rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése képesek ellensúlyozni. A mérleg szerkezete összességében a stabilitás felé változott, fenntartható gazdálkodási struktúrát vetít előre. A főbb mérlegarányokat az alábbi 3. számú táblázat mutatja be.

3. táblázat

Sülysáp Város Önkormányzata mérleg-beszámoló – eszköz és forrás arányok összehasonlítása

Mérlegtételek	2012	2013
Befektetett eszközök	87,20%	90,85%
Forgóeszközök	12,80%	9,15%
<i>Eszközök összesen</i>	<i>100,00%</i>	<i>100,00%</i>
Saját tőke	60,42%	81,14%
Tartalékok	5,92%	5,01%
Kötelezettségek	33,66%	13,85%
<i>Források összesen</i>	<i>100,00%</i>	<i>100,00%</i>

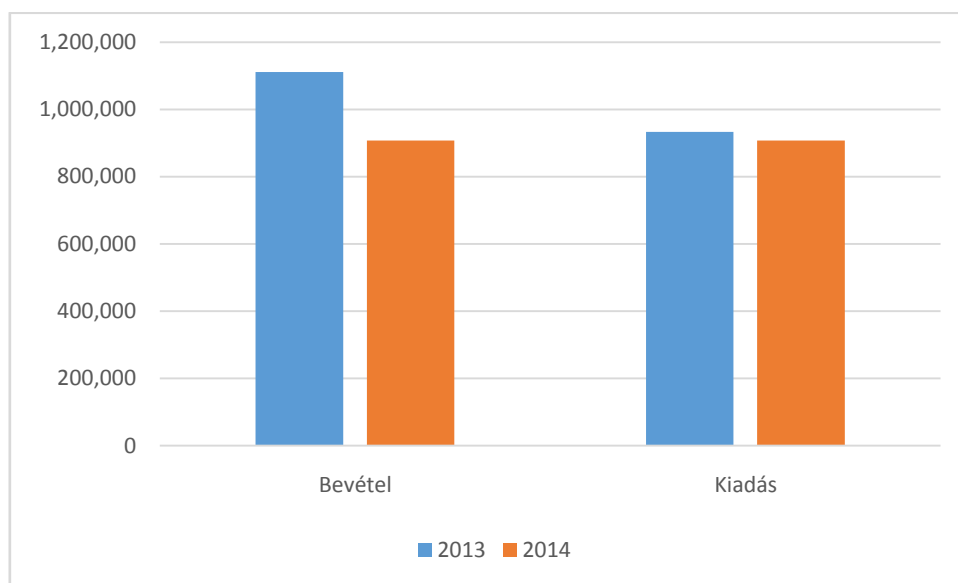
2. táblázat

Sülysáp Város Önkormányzata mérleg-beszámoló – források változása (eFt)

#	Megnevezés	2012	2013	Előző
1	2	3	4	időszakhoz
77	2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje (4112.)	1 801 243	1 801 243	0,00%
78	I. Tartós tőke (76+77)	1 801 243	1 801 243	0,00%
80	Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása (413.)	98 099	728 350	642,46%
81	II. Tőkeváltozások (79 +80)	342 633	1 070 984	212,57%
84	III. Értékelési tartalék (82+83)	0	0	
85	D) Saját tőke összesen (78+81+84)	2 143 876	2 872 227	33,97%
86	1 Költségvetési tartalék elszámolása (4211., 4214.) (87+88)	0	177 314	
93	I. költségvetési tartalékok összesen (86+89+...+92)	210 185	177 314	-15,64%
100	II. Vállalkozási tartalékok összesen (94+97+98+99)	0	0	
101	E) Tartalékok összesen (93+100)	210 185	177 314	-15,64%
105	4. Beruházási és fejlesztési hitelek (431112., 432112., 43312.)	1 099 289	401 863	-63,44%
107	6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek (438-ból)	0	0	
109	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek (102+...+107)	1 099 289	401 863	-63,44%
110	1. Rövid lejáratú kapott kölcsönök (43511., 43611., 4531., 4541.)	0	0	
112	2. Rövid lejáratú hitelek	0	25 348	
118	3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) (441-443.) (119+120)	159	2 561	1510,69%
121	4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (438-ból, 444., 445., 446., 447., 449.)	58 615	57 594	-1,74%
135	II. Rövid lejáratú kötelezettségek (110+112+118+121)	92 072	85 503	-7,13%
142	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen (136+...+139)	2 816	2 873	2,02%
143	F) Kötelezettségek összesen (109+135+142)	1 194 177	490 239	-58,95%
144	Források összesen (85+101+143)	3 548 238	3 539 780	-0,24%

5.2. Költségvetés elemzése

Sülysáp Város Önkormányzatának költségvetésének elemzését a 2013. évi elemi költségvetési beszámoló, valamint a 2014. évi elemi költségvetés alapján vizsgáltuk meg, annak érdekében, hogy az önkormányzatra és az egyes intézményekre vonatkozó költségcsökkentési intézkedéseket meg lehessen alapozni. Mindkettő dokumentum az arra vonatkozó jogszabályok szerint, időben elkészült, és a képviselő-testület elfogadta azokat. A költségvetések bevételi és kiadási tételeit az *1. és 2. számú mellékletek* tartalmazzák. A 2013. évi elemi költségvetési beszámoló alapján a kiadások főösszege: 933.639eFt, a bevételek főösszege 1.100.953eFt, a módosított költségvetési pénzmaradvány összege 168.205eFt. A 2014. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzati főösszege megegyezik, 908.008eFt, A bevételek és kiadások egymáshoz viszonyított változását az alábbi *7. számú ábra* mutatja be.



7. ábra

A bevételek és kiadások változása a költségvetési adatok alapján (eFt-ban)

Az ábra adatai alapján megállapítható, hogy a 2014. évi bevételi előirányzat főösszege lényegesen alacsonyabb a 2013. évi előirányzatnál mintegy 18,27 %-kal. A kiadásoknál ez a tendencia hasonló a bevételekéhez, vagyis a 2014. évi kiadási előirányzat kisebb a 2013. évinél, azonban itt a csökkenés mértéke csak 2,75 %-os. Ez azt jelenti, hogy a bevételek csökkenése magasabb mértékű a kiadásokénál, azonban ez döntően a felhalmozási bevételek csökkenéséből, azaz a pályázatokhoz kapcsolódó bevételek csökkenéséből adódik. A csökkenés még nem akkora mértékű, hogy veszélyeztetné a működőképességet. Ugyanakkor meg kell jegyezni, hogy **a kiadásokban 26.243eFt tartalék került csak betervezésre**, ami véleményünk szerint kevésbé képes ellensúlyozni a bevételek elmaradásából, illetve az esetlegesen megnövekvő kiadásokból adódó kockázatot.

Ahhoz, hogy a bevételi és kiadási változásokat mélyebben lehessen vizsgálni szükséges áttekinteni a főbb bevételi és kiadási kategóriák változását is. A város költségvetési bevételei és kiadásai a következő kategóriákba sorolhatók:

- működési;
- felhalmozási;
- finanszírozási bevételek.

Az egyes bevételi és kiadási kategóriák szerinti adatokat az alábbi 4. számú táblázat foglalja össze. **A bevételi tételek esetében mindkét évben a működési bevételek képezték a bevételek lényeges többségét**(61,24 %, illetve 77,32 %), és **2014. évi előirányzatban a működési bevételek aránya 16%-al magasabb, mint a bázisévben**. A felhalmozási bevételek aránya a báziséhoz viszonyítva közel 11 %-kal csökkent, és a finanszírozási bevételek aránya is mintegy 5%-al csökkent, ami a hitelfelvételek csökkenéséből adódik.

4. táblázat

Sülysáp Város Önkormányzata költségvetés bevétel-kiadás kategóriák változása

Tételek	2013		2014	
	eFt	%	eFt	%
Bevételek				
Működési bevételek összesen	680 367	61,24%	702 048	77,32%
Felhalmozási bevételek összesen	170 401	15,34%	41 000	4,52%
Finanszírozási bevételek összesen	260 185	23,42%	164 960	18,17%
Kiadások				
Működési kiadások összesen	376 464	40,32%	437 711	48,21%
Felhalmozási kiadások összesen	203 440	21,79%	16 933	1,86%
Finanszírozási kiadások összesen	353 735	37,89%	453 364	49,93%

A kiadási tételeknél az arányok a működési kiadások tekintetében a bázishoz viszonyítottan **7,88 %-kal növekedtek**, és ezzel ellentétes irányban, de nagyobb mértékben, **közelítőleg 20 %-kal csökkent a felhalmozási kiadások aránya**. A felhalmozási kiadás csökkenés ellensúlyozta még a **finanszírozási kiadások arányának növekedése is**, aminek mértéke **meghaladta a 12 %-ot**. A bevételi-kiadási főbb kategóriák változásai alapján levonható az a következtetés, hogy a város önkormányzatának költségvetése összességében stabilnak tekinthető. Ez jelentős részben köszönhető annak, hogy 2013-ban a Magyar Állam a város az adósságait részben konszolidálta, és az adósságkonszolidáció során átvállalta. Ennek következtében csökkent a finanszírozási kiadások mértéke is.

Ugyanakkor azt is látni kell, hogy **csökkent a működéshez nyújtott állami támogatások összege is**, amit csak a másik működési bevételi kategóriák növelése árán lehetett összességében kismértékű növekedéssé ellensúlyozni. Ezt a bevételkiesést csökkenti továbbá az is, hogy **a felhalmozási célú bevételeknél az államháztartáson belülről származó támogatási bevétel csökkent 2013-hoz képest**, és a későbbiekben sem tekinthetők ezek a beruházási támogatások rendszeresnek. Amennyiben a kiadási előirányzatokat is megvizsgáljuk, akkor látszik, hogy a felhalmozási bevételi oldal csökkenésénél lényegesen nagyobb mértékben csökkentek a felhalmozási kiadások, azaz forrásokszabadultak fel más kiadási tételek finanszírozására. **A felhalmozási bevételek önmagukban képesek fedezni felhalmozási kiadásokat.**

Meg kell ugyanakkor jegyezni, hogy a működési és finanszírozási kiadások között a vizsgált években megváltozott egyes kiadási tételek besorolása, ami részben torzíthatja a fenti táblázat adatait, azonban az ennek alapján megfogalmazott következtetéseket nem változtatja meg, összességében érdemben nem módosítja az egyes főbb kategóriák arányait.

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat költségvetése a 2013. évi elemi költségvetési adatok és a 2014. évi költségvetés alapján stabilnak tekinthető, lényeges finanszírozási kockázat nem észlelhető, ugyanakkor a tartalékképzés nem megfelelő mértéke évközi problémákat okozhat.

Meg kell jegyezni a továbbiakban, hogy a költségvetési kiadások (működési kiadások + felhalmozási kiadások) 21,6 %-os csökkenése ugyan kedvezőnek tűnik, azonban ezen belül a működési kiadások növekedése mindenképpen kedvezőtlennek tűnik, főleg akkor, ha ennek a mintegy 61.247eFt-os növekedésnek az elemeit is megvizsgáljuk. A működési kiadások a bázisévhez viszonyítottan 16,27 %-kal emelkedtek, miközben a felhalmozási kiadások 91,68 %-kal, összességében 186.507eFt-tal növekedtek. Figyelemmel arra, hogy az önkormányzat feladatai a 2013-as bázisévhez viszonyítottan nem változtak meg, ezért **a működési kiadások ilyen mértékű növekedése részletesebb elemzést igényel**, azonban mindenképpen indokolt az önkormányzat és intézményei kiadási tételeinek áttekintése, illetve a feladatellátás költségcsökkentési, hatékonyságnövelési kérdéseinek alaposabb vizsgálatának elvégzése.

5.3. Működési-felhalmozási-finanszírozási egyenleg

A működési- felhalmozási-finanszírozási egyenlegek vizsgálata arra ad választ, hogy milyen típusú bevételekből milyen típusú kiadások kifizetése történik meg. A 4. számú táblázat adatainak felhasználásával a város bevételi-kiadási főkategóriáinak egyenlegét az alábbi 5. számú táblázat mutatja be.

5. táblázat

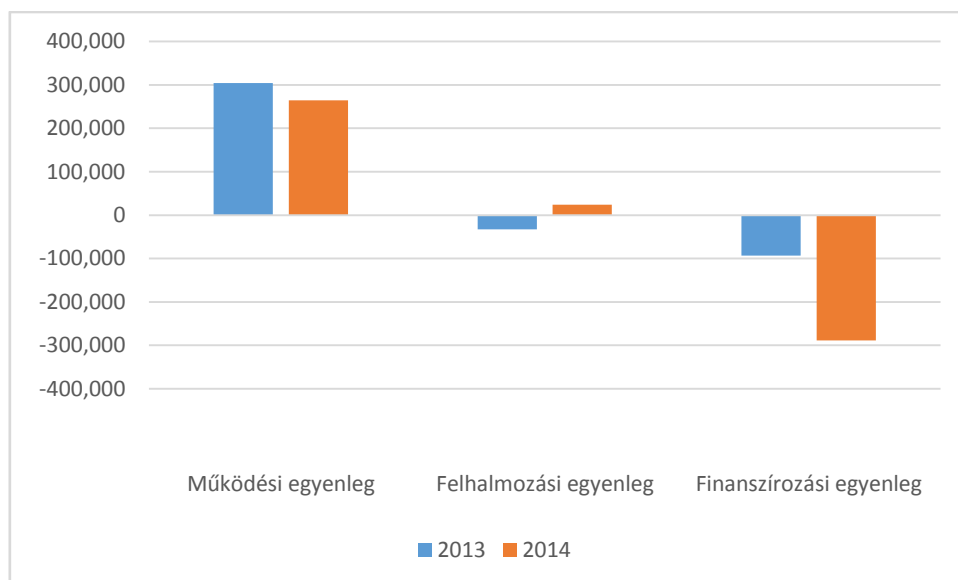
Sülysáp Város Önkormányzata költségvetés bevétel-kiadás főkategóriák egyenlegeinek változása (eFt-ban)

Tételek	Évek	
	2013	2014
Működési bevételek	680 367	702 048
Működési kiadások	376 464	437 711
Működési egyenleg	303 903	264 337
Felhalmozási bevételek	170 401	41 000
Felhalmozás kiadások	203 440	16 933
Felhalmozási egyenleg	-33 039	24 067
Finanszírozási bevételek	260 185	164 960
Finanszírozási kiadások	353 735	453 364
Finanszírozási egyenleg	-93 550	-288 404

Az egyenlegek vizsgálata alapján megállapítható, hogy **a városnak mindkét vizsgálati évben pozitív volt a működési egyenlege**, azaz **a működési bevételek magasabbak voltak, mint a működési kiadások**. (Ez az önkormányzati gyakorlatban általánosnak tekinthető tendencia). Ezen belül a pozitív működési egyenleg a bázisévhez viszonyítottan csökkent, több mint 39mFt-tal, azonban ennek oka elsődlegesen a beruházáshoz kapcsolódó ÁFA visszatérítésből adódik.

A felhalmozási egyenleg a bázisévben negatív volt(-33.039 eFt), míg a 2014. évi előirányzat alapján a felhalmozási egyenleg már pozitívvá vált. A két év felhalmozási egyenlege közötti különbség összességében meghaladja az 57 mFt-ot. Az egyenleg javulás mindenképpen kedvezőnek tekinthető, azonban ezt önmagában még lehet értékelni. A kérdés ebben az esetben az, hogy a felhalmozási célú kiadásokkal a város olyan projekteket valósított-e meg, amelyek hosszú távú működése stratégiai fontosságú a város szempontjából, illetve képesek bevétel termelésre, és/vagy működési kiadások csökkentésére. Ezek érdemi vizsgálatát az anyagban egyrészt terjedelmi, másrészt pedig a rendelkezésre álló információk elégtelen volta miatt nem állt módunkban vizsgálni. Ugyancsak ezen információk alapján lehet azt is meghatározni, hogy a báziséhoz viszonyított egyenleg javulás 2014. évben vajon milyen hatással jár a város működtetésére és költségvetésére hosszú távon.

A finanszírozási egyenleg a báziséhoz viszonyítva 194.854 eFt-talromlott, továbbra is fennmaradt negatív egyenlegea 2013. évi -93.550eFt-tól-288.404eFt-ra. Ez a változás – az adóssághoz viszonyítottan is tekintettel is– mindenképpen kedvezőtlen irányúnak tekinthető, arra azonban mindenképpen figyelemmel kell lenni, hogy a működési és felhalmozási egyenleg többletnek elegendőnek kell lennie a finanszírozási hiány kompenzálására. Az egyes egyenlegek egymáshoz való viszonyát és változását az alábbi 8. számú ábra mutatja be. Az ábra alapján rögzíthető, hogy a működési és felhalmozási pozitív egyenlegből kívánják fedezni a finanszírozási egyenleg veszteségeit 2014-ben.



8. ábra

A működési- felhalmozási-finanszírozási egyenlegek változása (eFt-ban)

Az egyenlegek összevont elemzése alapján megállapítható, hogy összességében az egyenlegek változása kedvező irányú, azonban a finanszírozási egyenleg negatív volta, mélyebb áttekintést igényel.

5.4. A város költségvetési bevételeinek részletes elemzése

A város költségvetési bevételei három főbb kategóriára bonthatók:

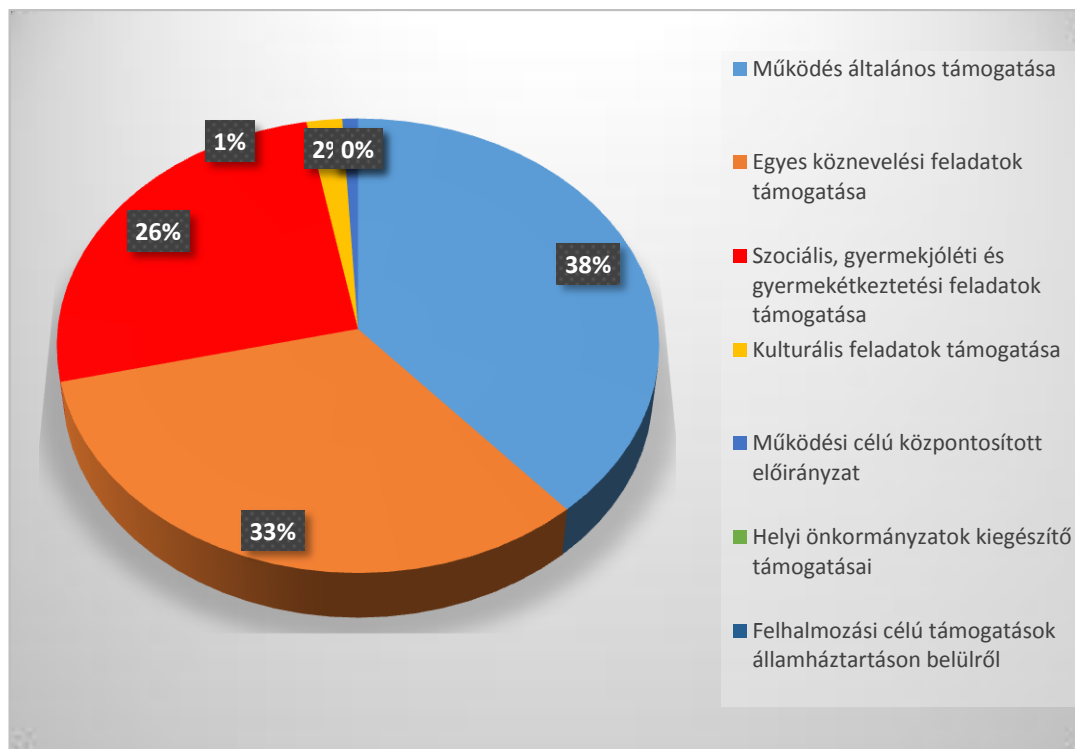
1. központi költségvetésből származó bevételek;

2. működési célú támogatások államháztartáson belülről;
3. saját bevételek.

5.4.1. Központi költségvetésből származó bevételek

A központi költségvetésből származó bevételek döntően olyan központi támogatások, melyek az önkormányzat általános működését, illetve egyes ágazati feladatok ellátásának szakmai minimumfeltételeinek megvalósítását biztosítják. Ezek a kötelező települési önkormányzati feladatok ellátása, település-üzemeltetési feladatok, köznevelési feladatok (pl. óvoda bér, működtetés, étkeztetés), szociális és gyermekjóléti alapfeladatok, időskorúak és hajléktalanok szociális ellátása, kulturális feladatok támogatása. A 2013. évi bázisadatok szerint ezek összesített mértéke 473.279eFt, míg a 2014. év költségvetés szerint ezek összege 456.480eFt, vagyis **a csökkenés mértéke a támogatásokra összevontan több mint 3,5 %-os**. Ez atétel mindenképpen jelentősnek tekinthető az önkormányzat költségvetéséhez képest. Ezen belül **a működési célú támogatások** a bázisévben 441.449, míg a tárgyévben 455.080eFt, azaz **3,09 %-kal növekedtek**, míg **a felhalmozási célú támogatások** 44.924eFt-ról 0eFt-ra csökkentek, ami **100 %-os csökkenésnek** felel meg.

Az előzőekben említett megfontolásokat, nevezetesen azt, hogy a felhalmozási támogatások időlegeseek, miközben a működési támogatások növekedtek a költségvetés tervezése során mindenképpen figyelembe kell venni. A központi költségvetésből származó bevételek megoszlási arányát az egyes támogatási jogcímek között a **9. számú ábra** mutatja be a 2014. évi költségvetés alapján. **Ezek a bevételek a város szempontjából**, főleg azért is, mert azok mértéke növekszik, **mindenképpen kiemelt fontosságúak**, mértékük a teljes bevétel mintegy 50,12 %-a. Az ábrából látható, hogy a legnagyobb mértékű a működéshez kapcsolódó támogatási tétel, melyek közül a legnagyobb arányúak az általános működési támogatások, melyek a köznevelési feladatok támogatása és a szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok és követnek.



9. ábra

A központi költségvetésből származó bevételek megoszlása 2014. évben

5.4.2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A működési célú támogatások államháztartáson belülről olyan bevételek, melyek más önkormányzatoktól, társulásoktól, fejezeti kezelésű előirányzatoktól és EU-s támogatásokhoz való fejezeti hozzájárulásokból állnak. Ezek összesített mértéke a bázisévnek számító 2013-as évben 30.172eFt volt, míg 2014-ben a költségvetés szerint várható bevételi összeg 1.400eFt, ami több mint 95 %-os csökkenésnek felel meg. A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján a csökkenés belső arányait nem állt módunkban elemezni, de egyértelműnek tűnik, hogy az EU-s támogatásokhoz kapcsolódó bevételek képezik a döntő többségét. Ugyanakkor azt látni kell, hogy **ezek a bevételek arányukban nem tekinthetők jelentős mértékűnek, és csökkentek is, a bevételi főösszeghez viszonyítva elhanyagolhatóak.**

5.4.3. A város saját bevételei

A város saját bevételei a következő tételekből állnak: intézményi működési bevételek, közhatalmi bevételek, átengedett központi bevételek. Az egyes saját bevételi tételeket az alábbiakban jellemezzük.

5.4.3.1. Intézményi működési bevételek

Az intézményi működési bevételek három fő elemből állnak: az intézmények működtetéséből származó bevételekből (ezek részben a tulajdon hasznosításából, használatából, részben pedig az intézmény által nyújtott szolgáltatások (részleges) ellenértékéből állnak), az önkormányzat működéséből fakadó ÁFA- bevételekből és –visszatérülésekből, valamint az önkormányzat rendelkezésére álló pénzeszközök kamataiból. Ezeknek a vizsgálati időszakban való változását az alábbi 6. számú táblázat mutatja be.

6. táblázat

Sülysáp Város Önkormányzata intézményi működési bevételeinek változása (eFt-ban)

Tételek	Évek	
	2013	2014
Egyéb saját működési bevétel	32 977	44 433
ÁFA-bevételek, - visszatérülések	1 100	1 335
Működési célú hozam- és kamatbevételek	7 243	9 500
Intézményi működési bevételek	41 320	55 268

A táblázat adataiból látható, hogy az **összességében mintegy 33,76 %-os bázishoz való növekedés** mögött az áll, hogy az egyéb saját működési bevételek mintegy 34,74 %-kal növekedtek, az ÁFA-tételek több mint 21 %-kal nőttek, míg a kamatbevételek pedig 31 %-kal emelkedtek. A működési bevételek egyéb saját működési bevétel elemében beálló változás kedvezőnek tekinthető. Az ÁFA bevételek növekedése a forgalomnövekedés következtében állt elő.

Formájukat tekintve nem tartoznak a szorosan vett működéshez, azonban jellegük alapján ugyancsak ehhez a kategóriához tartoznak az önkormányzati vagyon eladásából származó felhalmozási bevételek is, melyek értéke a 2013-as bázisévben 8.507eFt volt, a 2014. évi költségvetésben pedig 41.000eFt-tal kerültek betervezésre, ami közel 382 %-os növekedésnek felel meg, kizárólag az önkormányzati ingatlanok értékesítésére alapozottan.

5.4.3.2. Az önkormányzat közhatalmi bevételei

Az önkormányzat közhatalmi bevételei a helyi adókból és adójellegű bevételekből, az adópótlékokból, adóbírságokból, az egyéb bírságbevételekből, valamint az egyéb közhatalmi bevételekből állnak. Sülysápváros esetében ezek a főbb előirányzatok és teljesítések a következő 7. számú táblázat szerint változtak a vizsgált időszakban.

7. táblázat

Sülysáp Város Önkormányzata közhatalmi bevételeinek változása (eFt-ban)

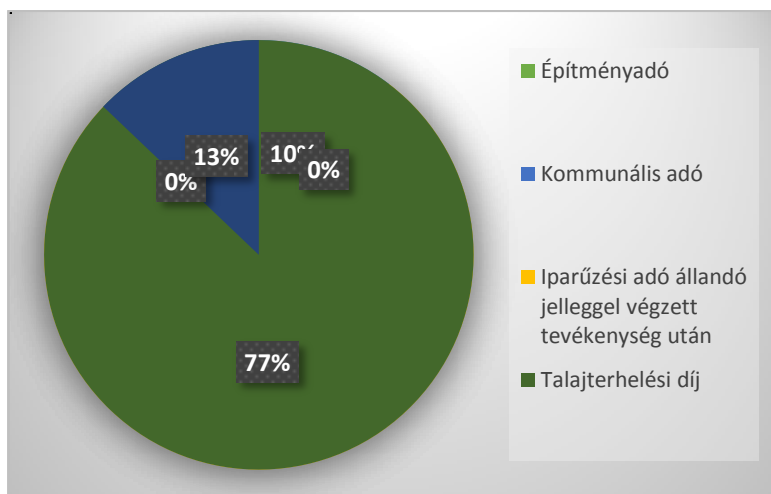
Tételek	Évek	
	2013	2014
Önkormányzatoknak átengedett közhatalmi bevételek	17 500	16 000
Helyi adók és adójellegű bevételek	120 624	121 000
Adópótlék, adóbírság	1 818	0
Bírságbevételek	23	0
Egyéb közhatalmi bevételek	0	8 300
Közhatalmi bevételek összesen	140 407	145 300

A táblázat adatai alapján látható, hogy a fenti 5 elem közül az egyértelműen **meghatározónak a helyi adók és adójellegű bevételek tekinthetők, melyek a közhatalmi bevételek 83-86 %-át adják.** További jelentős tétel az átengedett központi adók, melyek a közhatalmi bevételek 11-12 %-át adják a vizsgált években. Ez még abban az esetben is igaz, ha a tervezés sajátosságaiból adódóan az adóbírságok és egyéb bírságok mértéke előre nem volt tervezhető.

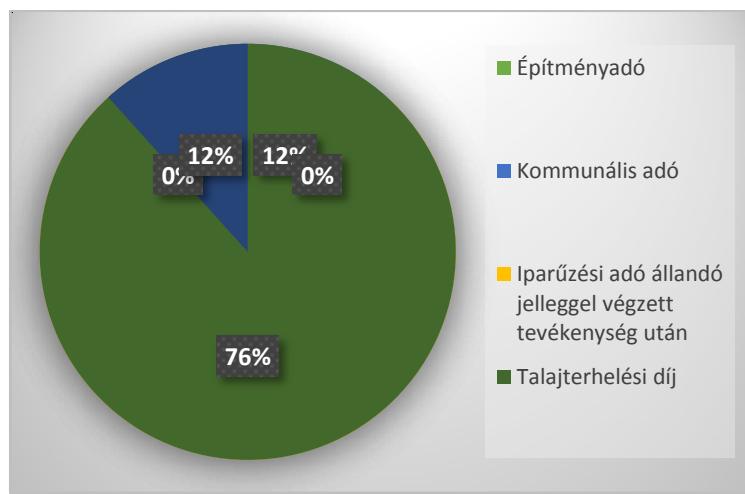
Az előzőekből következően mindenképpen indokolt áttekinteni a város helyi adókból befolyó, illetve tervezett bevételeit tételesen is. A helyi adók főbb elemeit az egyes években az alábbi 10. számú ábra mutatja be. Az ábrát elemezve megállapítható, hogy a helyi adók legnagyobb tétele az állandó jellegű tevékenységet végző vállalkozásoktól származó iparűzési adó, ami a helyi adóbevételek 76-77 %-a volt. A bázisévhez viszonyítottan ezeknek a bevételeknek a növekedése 0,67 %-os mértékű.

Az építményadó mértéke a bázisévhez vizsgálva 13,94 %-kal növekedett, és aránya a közhatalmi bevételekben a bázisévi 10 %-hoz képest 12 %-ra változott. A gépjárműadó a bázisévihez képest 8,57 %-kal csökkent, és aránya 13 %-ról 12 %-ra mérséklődött 2014-ben.

2013.



2014.



10. ábra

A helyi adókból származó bevételek megoszlása 2013-ban és 2014-ben

5.4.3.3. Átengedett központi adók

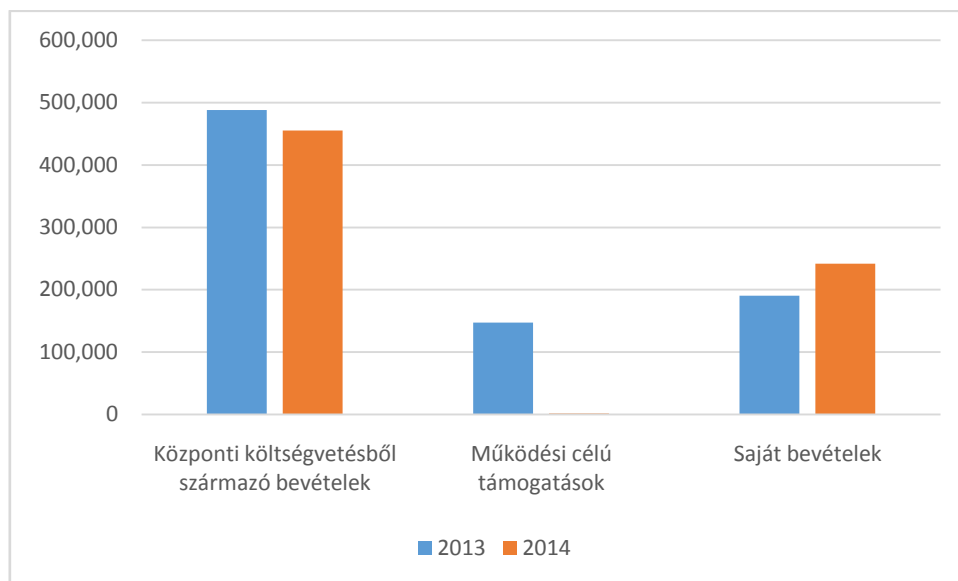
A 2013. évtől az átengedett központi adók, mint önkormányzati bevételek összege csökkent, a személyi jövedelemadó (SZJA) helyben maradó része és az illetékek megszűntek. Ezt a csökkenést csak részben volt képes kompenzálni, hogy az állami támogatások forrásai közé beépült az SZJA 3 %-a, valamint a gépjárműadó 15 %-a. Az átengedett központi adók közé így a gépjárműadó, a termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó és az önkormányzatoknak átengedett egyéb közhatalmi bevételek tartoznak.

E három bevételi jogcím közül Sülysáp Város Önkormányzata a 2013. évi beszámolójában és a 2014. évi költségvetésében is kizárólag a gépjárműadóból származó bevétellel számol. Az átengedett központi adók mértéke 2013-ban 17.500eFt, a 2014. évi terv pedig 16.000eFt, ami 12,46 %-os csökkenésnek felel meg. Összességében megállapítható, hogy **az átengedett központi adók mértéke a költségvetési bevételi főösszeghez viszonyítva lényegében elhanyagolható. Az átengedett központi adók számottevő növekedésére nincs érdemi esély.**

Sülysáp Város Önkormányzata költségvetési bevételeinek fő kategóriáinként változását az alábbi 11. számú ábra mutatja be. Az ábrából látható, hogy a bázisévhez képest kizárólag a saját bevételek esetében kalkuláltak nagyobb előiránnyal, a másik két kategóriában csökkenő bevétellel számoltak. Ez összességében mindenképpen kedvezőtlen tendencia, még akkor is, ha a saját hatáskörbe tartozó bevételek jelentősen emelkedtek a bázishoz képest. Mélyebben elemezve megállapítható, hogy ez a bevételcsökkenés elsődlegesen a beruházási bevételek és a finanszírozási kiadásokhoz szükséges források csökkenésének következménye.

A szolgáltatási bevételek jelentős növekedésének a fizetőképes kereslet, az ingatlanok értékesítésének a rendelkezésre álló területek, az ÁFA visszatérítésnek pedig a beruházások mértéke

szab határt. **Össességében ezt a tendenciát hosszú távon nem lehet eredményesen folytatni,** mindenképpen szükséges a működési kiadások felülvizsgálata is.

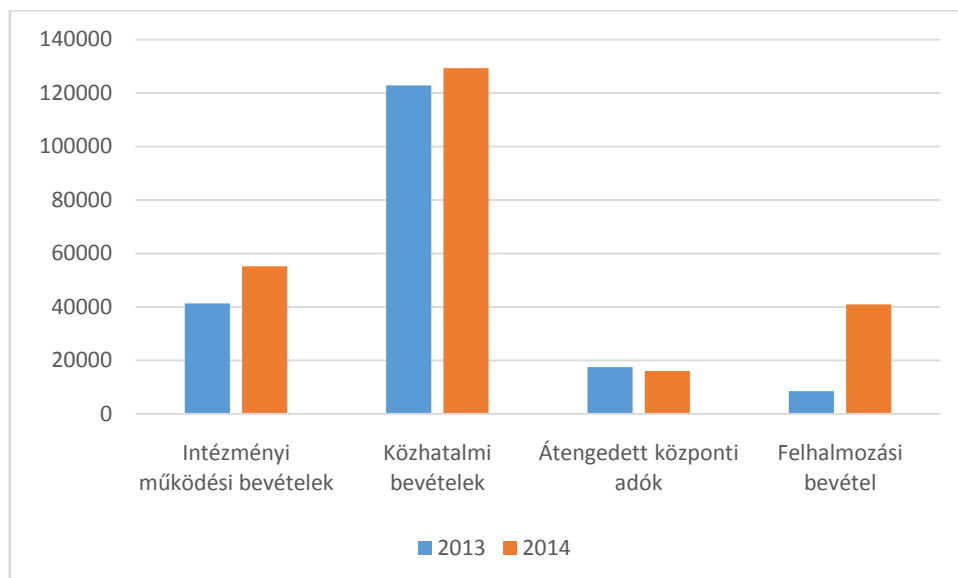


11. ábra
Az önkormányzati bevételek megoszlása (eFt-ban)

5.4.4. Saját bevételek arányának vizsgálata

A város bevételeinek elemzése során kiemelt fontosságú azt is vizsgálni, hogy a teljes bevételhez képest hogyan alakulnak a saját bevételek, azaz milyen mértékben képes az általa elhatározott stratégia mentén tevékenykedni, és milyen mértékben korlátozzák a központi előírások, feladatmegosztás és végrehajtás.

Az előző elvek mentén elvégzett összesítések alapján megállapítható, hogy a saját bevételek **a város bevételeinek 2013-ban a 17,12 %-át adták, míg a 2014. évi költségvetésben ez az arány már 26,60 %-ot képvisel. Ez az emelkedés mindenképpen kedvező irányúnak tekinthető,** mivel az átengedett központi adók kivételével valamennyi más kategóriában növekedés figyelhető meg (intézményi működési bevételek, közhatalmi bevételek, felhalmozási bevételek) még az előzőekben említett finanszírozási kiadás csökkenés ellenére is. A saját bevételek egyes kategóriák közötti megoszlását az alábbi 12. számú ábra mutatja be.



12. ábra

Az önkormányzati saját bevételek megoszlása (eFt-ban)

Az ábra alapján megállapítható, hogy mindkét évben a legnagyobb hányadot a közhatalmi bevételek adták, melyek mértéke a saját bevétel közel 54-65 %-a. Ezt követik az intézményi működési bevételek, melyek mértéke hozzávetőlegesen 22-23 %. Az átengedett központi adók aránya 7-9 %, míg a felhalmozási bevételek aránya 4-17 %. Az intézményi működési bevételek és a felhalmozási bevételek növekedtek a bázisévhez képest, míg a közhatalmi bevételek és az átengedett központi adók csökkentek.

5.5. A város költségvetési kiadásainak részletes elemzése

A költségvetési bevételek mellett a költségcsökkentés és hatékonyságnövelés fókuszául a kiadási tételek részletes elemzése, illetve az azokhoz tartozó ellátási feladatmutatók értékelése tartozik. Ehhez elsősorban vizsgálni kell a város költségvetési kiadásait, majd az egyes feladatok ellátását végző intézményeket kiadási tételeit. A költségvetési kiadások az alábbi struktúrába csoportosíthatók:

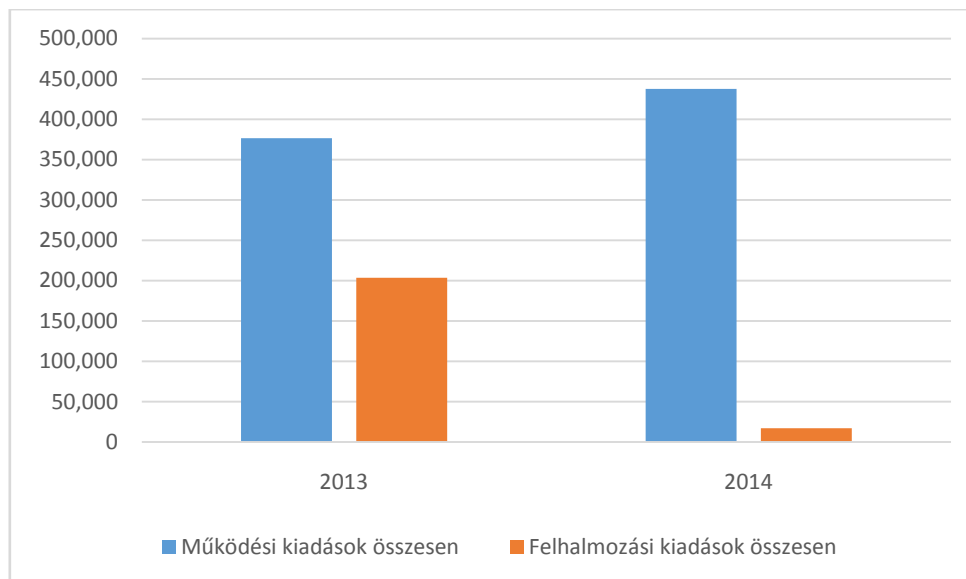
- működési kiadások:
 - személyi jellegű kiadások;
 - dologi kiadások;
 - egyéb működési célú kiadások;
- felhalmozási kiadások:
 - beruházások;
 - felújítások;
 - egyéb felhalmozási célú kiadások.

Az 5. számú táblázat adatainak felhasználásával a működési és felhalmozási kiadások egymáshoz való viszonyát és változását a vizsgálati periódusban az alábbi 13. számú ábra mutatja be. Az ábrából megállapítható, hogy a működési kiadások a bázisnak tekintett 2013. évhez képest 16,27 %-kal

növekedtek 2014. évre vonatkozóan, miközben a felhalmozási kiadások jelentősen, a bázisévhez viszonyítva mintegy 91,68%-kal csökkentek.

A bázisévben a működési kiadások mértéke a teljes költségvetési kiadásokhoz viszonyítva 64,92 %, míg a 2014. évi költségvetési arányokban ez a mérték már 96,28 %.

A működési kiadási tételek növekedése önmagában nem értékelhető, azonban azt meg kell jegyezni, hogy **a felhalmozási kiadások ilyen mértékű, a működési kiadások felé való arányeltolódása átmeneti, kedvezőtlen tendencia.** A rendelkezésre bocsátott adatszolgáltatás alapján a vagyoni korábbi növekedéséből származó működési kiadás növekedés/csökkenés, illetve bevétel növekedés egyenlege nem határozható meg.



13. ábra

A költségvetési kiadások főbb elemeinek változása (eFt-ban)

A működési kiadásokon belüli arányokat és azok változását a vizsgálati években az alábbi 8. számú táblázat mutatja be. A táblázatból megállapítható, hogy a személyi jellegű kiadások (személyi juttatások + munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó) az önkormányzat esetében számottevőek (az intézmények nélkül is), és a bázisévhez viszonyítva több, mint 75 %-kal növekedtek. A dologi kiadások esetében ugyanakkor 13,46 %-os csökkenés van a bázisévhez viszonyítottan. A két ellentétes irányú változás értékben lényegében megegyezik egymással. A legnagyobb mértékű növekedés a vizsgált időszakban az egyéb működési célú kiadások tekintetében található, ahol a bázisévhez viszonyított emelkedés 80,80 %-os. Az ellátottak pénzbeni juttatásai a bázisévhez viszonyítottan 53,42 %-kal csökkentek, vagyis a változás iránya hasonló a dologi kiadásokéhoz, azonban ezen kiadási tételek mértéke jóval kisebb a működési kiadások belső szerkezetén belül.

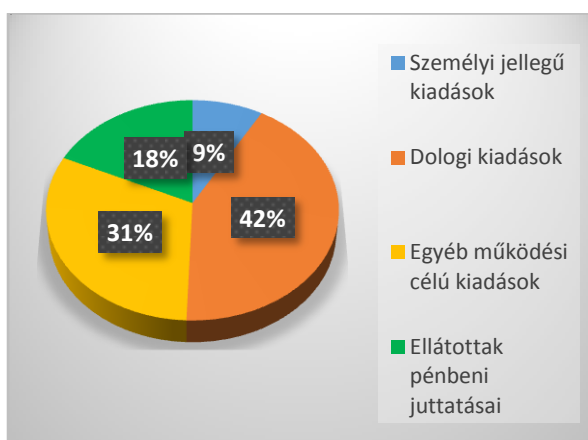
A különböző működési kiadási tételek és előirányzatok arányát, illetve annak változását a következő 14. számú ábra mutatja be.

8. táblázat

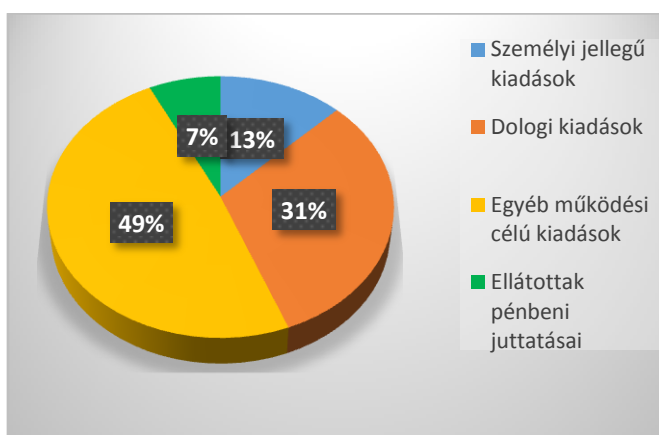
Sülysáp Város Önkormányzata működési kiadásainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek	
	2013	2014
Személyi jellegű kiadások	31 344	55 078
Dologi kiadások	159 218	137 781
Egyéb működési célú kiadások	117 916	213 187
Ellátottak pénzbeni juttatásai	67 986	31 665

2013.



2014.



14. ábra

A működési kiadások főbb elemeinek aránya 2013-ban és 2014-ben

Az ábrát áttekintve megállapítható, hogy a személyi jellegű kiadások aránya 9%-ról 13 %-ra nőtt, a dologi kiadások aránya 42 %-ról 31%-ra mérséklődött, az egyéb működési kiadások aránya 31 %-ról 49 %-ra növekedett, és az ellátottak pénzbeni juttatásai kiadási tétel pedig a 2013. évi 18%-os arányhoz képest 7 %-ra csökkent. Összességében az önkormányzatnak a működési kiadások közül a dologi kiadásokra, az egyéb működési kiadásokra és az ellátottak pénzbeni juttatásaira van ráhatása, és a továbbiakban ezekkel célszerű részletesebben foglalkozni, mivel ezek adják a működési kiadások legnagyobb hányadát.

5.5.1. Dologi kiadások struktúrája

A dologi kiadások strukturális vizsgálatát két szempontból célszerű vizsgálni: egyrészt az időbeli változás szempontjából, másrészt a belső arányok szempontjából. A dologi kiadások főbb strukturális elemeit az alábbi 9. számú táblázat mutatja.

9. táblázat

Sülysáp Város Önkormányzata dologi kiadásainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek		Előző időszakhoz viszonyított változás
	2013.	2014.	
Készletbeszerzés	5 408	2 680	-50,44%
Kommunikációs szolgáltatások	2 307	525	-77,24%
Szolgáltatási kiadások	53 808	118 095	119,47%
Vásárolt közszolgáltatások	0	0	
Működési célú általános forgalmi adó összesen	15 800	11 751	-25,63%
Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások	2 007	1 430	-28,75%
Szellemi tevékenység végzéséhez kapcsolódó kifizetés	3 130	0	
Különféle költségvetési befizetések	843	0	-100,00%
Adók, díjak, egyéb befizetések	55 595	0	-100,00%
Kamatkiadások összesen	19 388	0	-100,00%
Realizált árfolyamveszteségek	0	0	
Egyéb dologi kiadások	932	3 300	254,08%
Dologi kiadások	159 218	137 781	-13,46%

A táblázat adatait elemezve a következő megállapítások tehetők:

- a **készletbeszerzés** csökkenése több mint 50 %, ezt a tételt mindenképpen figyelemmel kell kísérni a működés során, éppen a csökkenés mértékéből adódóan;
- a **kommunikációs szolgáltatások** csökkenése túlságosan nagy, az vélhetően alacsonyabb mértékű lesz;
- a **szolgáltatási kiadások** mértéke közel 120%-al növekedett egyik évről a másikra, ez mindenképpen további elemzést indokol;
- a **kiküldetés, reprezentáció** ilyen mértékű csökkenését javasolt ellenőrizni, mert túlságosan nagymértékűnek tűnik;

A dologi kiadások arányainak változását a következő 10. számú táblázat mutatja be. A táblázatból látható, hogy a **dologi kiadások legnagyobb részét a különféle szolgáltatási kiadások adják**, melyek mértéke 2013. évben 33,80 % volt, míg 2014-ben ez az arány 85,71 % lett. A működési célú ÁFA aránya a bázisévi 9,92 %-ról 8,53 %-ra mérséklődött. A különféle költségvetési befizetések 2014. évben nem kerültek betervezésre. Az egyéb dologi kiadások a bázisévi 0,59 %-ról 2,40 %-ra emelkedtek. A többi dologi kiadási tétel ezeknél legalább egy nagyságrenddel alacsonyabb, ezért ezen kiadási tételek csökkentése érdemi kiadáscsökkentést már nem eredményez.

10. táblázat

Sülysáp Város Önkormányzata dologi kiadási arányainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek	
	2013.	2014.
Készletbeszerzés	3,40%	1,95%
Kommunikációs szolgáltatások	1,45%	0,38%
Szolgáltatási kiadások	33,80%	85,71%
Vásárolt közszolgáltatások	0,00%	0,00%
Működési célú általános forgalmi adó összesen	9,92%	8,53%
Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások	1,26%	1,04%
Szellemi tevékenység végzéséhez kapcsolódó kifizetés	1,97%	0,00%
Különféle költségvetési befizetések	0,53%	0,00%
Adók, díjak, egyéb befizetések	34,92%	0,00%
Kamatkiadások összesen	12,18%	0,00%
Realizált árfolyamveszteségek	0,00%	0,00%
Egyéb dologi kiadások	0,59%	2,40%
Dologi kiadások	100,00%	100,00%

Tekintettel arra, hogy a szolgáltatási kiadások mértéke ilyen nagy, ezért szükséges ezek részletesebb elemzése is, annak érdekében, hogy a változások irányából következtetni lehessen azok önkormányzati költségvetésre, illetve fenntarthatóságára vonatkozóan. A szolgáltatási kiadások időbeli változását a következő 11. számú táblázat mutatja be.

11. táblázat

Sülysáp Város Önkormányzata szolgáltatási kiadási arányainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek		Előző időszakhoz viszonyított változás
	2013.	2014.	
Közüemi díjak, közszolgáltatások	39 829	32 140	-19,31%
Vásárolt élelmezés	0	0	
Bérleti és lízingdíjak	1 901	1 271	-33,14%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	929	520	-44,03%
Közvetített szolgáltatások	7 856	5 700	-27,44%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	0	72 384	
Egyéb szolgáltatások	3 293	6 080	84,63%
Szolgáltatási kiadások	53 808	118 095	119,47%

A táblázatban a 2013. évi költségvetésben szereplő, önálló „Vásárolt közszolgáltatások” tételt is összevontuk a „Közüemi díjak, közszolgáltatások” kategóriába, mivel a 2014. évi költségvetésben – éppen annak terjedelme miatt – ez önálló tételként nem szerepelt. A közüzemi (gáz-, villamosenergia-szolgáltatás, távhő- és melegvíz-szolgáltatás, illetve a víz- és csatorna) díjak mértéke a 2013. évi költségvetésben 39.829eFt volt. A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy ezen a tételen 19 % költség csökkenésre számít az önkormányzat, ami a rezsicsökkentés mellett is kissé túlzókalkulációnak tűnik.

A 2014. évi előirányzat legnagyobb szolgáltatási kiadási előirányzati tétele a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások, melyek a szolgáltatási kiadási előirányzat 61,29 %-át adják. a többi szolgáltatási kiadási tétel ebből következően – hasonlóan a közüzemi költségkehez – szintén csökkenő tendenciát mutat a bázisévhez viszonyítva. Ezeknek a tételeknek a tényleges teljesítését különös figyelemmel kell kezelni, mivel a közüzemi költségekhez hasonlóan a csökkenési mértékek egyes tételek esetében véleményünk szerint nehezen teljesíthetők.

5.5.2. Felhalmozási kiadások struktúrája

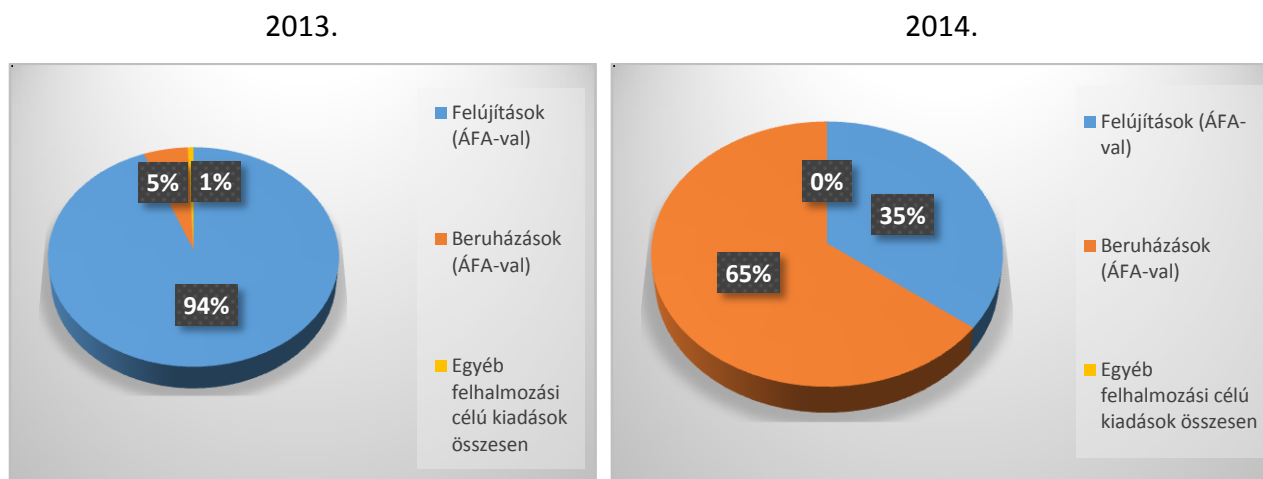
Figyelemmel arra, hogy Sülysáp Város Önkormányzata költségvetésében – különösen a 2013. évben – jelentős hányadot képviseltek a felhalmozási kiadások is, ezért a főbb kiadási jogcímeket, illetve azok változását mindenképpen szükséges elemezni. Ezek ugyanis olyan kiadások, melyek időben ütemezhetők, és az önkormányzatnak lényeges ráhatása van ezek változtatására. A felhalmozási kiadások főbb jogcímeinek változását az alábbi 12. számú táblázat tartalmazza.

12. táblázat

Sülysáp Város Önkormányzata felhalmozási kiadásainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek		Előző időszakhoz viszonyított változás
	2013.	2014.	
Felújítások (ÁFA-val)	191 380	6 000	-96,86%
Beruházások (ÁFA-val)	10 677	10 933	2,40%
Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen	1 383	0	-100,00%
Felhalmozási kiadások összesen	203 440	16 933	-91,68%

A táblázat adatait elemezve látható, hogy a felújítások előirányzata a bázisévi 94,07 %-os felhalmozási kiadási arányához képest a 2014. évben 35,43 %-ra csökkent, miközben a beruházások előirányzata 2,40 %-kal emelkedett a bázisévi teljesítéshez képest. Ezzel a növekedéssel a beruházások aránya 5,25 %-ról 64,57 %-ra emelkedett a felhalmozási kiadásokban. Az egyéb felhalmozási kiadások 0 %-ra csökkentek a bázisévi 0,68 %-hoz viszonyítva. A felhalmozási kiadások arányainak változását a következő 15. számú ábra mutatja be.



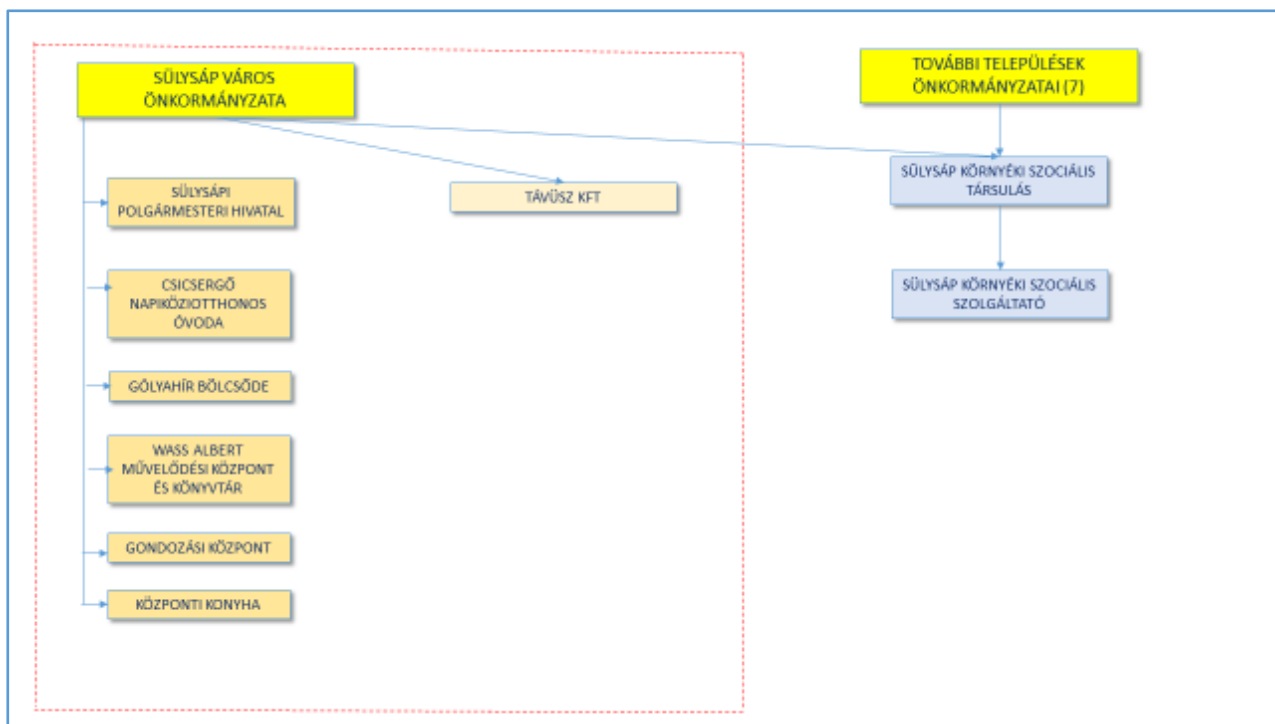
15. ábra

A felhalmozási kiadások főbb elemeinek aránya 2013-ban és 2014-ben

5.6. Feladat ellátási struktúra

Az önkormányzat feladat ellátási struktúráját a következő ábra 16. számú ábra foglalja össze. Az ábra alapján megállapítható, hogy tevékenységeit részben saját hatáskörben, intézményei útján, részben társulási formában, részben pedig – elsősorban a városüzemeltetési tevékenységeket – saját tulajdonában lévő gazdasági társasága keretei között látja el. A hivatali tevékenységet a Sülysápi Polgármesteri Hivatal kereteiben végzik, az óvodai-bölcsődei nevelőmunkát a Csicsergő Napköziotthonos Óvoda, illetve a Gólyahír Bölcsőde kereteiben, a kulturális feladatokat a Wass Albert Művelődési Központ és Könyvtár, a szociális feladatokat részben a Gondozási Központ, részben pedig a társulási formában működtetett Sülysáp Környéki Szociális Szolgáltató, míg a városüzemeltetési tevékenységét a Távűsz Kft. működteti, valamint az étkeztetési tevékenységet a Központi Konyha végzi. Az ábrán külön színnel jelöltük a különféle gazdálkodással működő intézményeket, továbbá az önkormányzat által alapított gazdasági társaságot is. A vizsgálat kereteit piros szaggatott vonallal jelöltük.

A továbbiakban intézményenként és gazdasági társaságonként vizsgáljuk meg azok gazdálkodását. Az intézmények esetében a 2013. évi elemi költségvetési beszámolók, illetve a 2014. évi elemi költségvetések alapján, míg a gazdasági társaságok tekintetében a 2012-2013. évi beszámolók alapján, tekintettel arra, hogy ez utóbbi társaságok esetében a 2014. évi üzleti terv nem állt rendelkezésre.



16. ábra
Sülysáp feladat ellátási struktúra

5.6.1. Sülysápi Polgármesteri Hivatal

Az önkormányzat kötelező és választható feladatait meghatározott feladat ellátási struktúrában végzi. Az önkormányzat működésével, közigazgatási feladataival, illetve a polgármester és a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítését és a döntések végrehajtását a polgármesteri hivatal látja el. Sülysáp Város Önkormányzata önálló polgármesteri hivatalt működtet. A hivatal székhelye: 2241 Sülysáp, Szent István tér 1. A polgármesteri hivatal gazdálkodási besorolása: önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv. A hivatal kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendeletben kihirdetett alaptevékenységi besorolási kódok szerint tevékenysége az alábbi táblázatban látható:

Kormányzati funkció kódja	Kormányzati funkció megnevezése
011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
011140	Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
011220	Adó-, vám és jövedéki igazgatás
013350	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
013360	Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási,üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
016010	Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek
016020	Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek
016030	Állampolgársági ügyek
031030	Közterület rendjének fenntartása
044310	Építésügy igazgatása
053010	Környezetszennyezés csökkentésének igazgatása
061010	Lakáspolitikai igazgatása
062010	Településfejlesztés igazgatása
066020	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
086030	Nemzetközi kulturális együttműködés
109010	Szociális szolgáltatások igazgatása

A hivatal főbb működési kiadási tételeinek változását az alábbi 13. számú táblázat mutatja be. A táblázat adataiból látható, hogy a működési kiadások összességében 11,18 %-kal növekedtek a bázisévhez képest. Ezek közül a bázisévhez viszonyítva jelentősebb mértékben, **12,06 %-kal növekedtek a személyi jellegű kiadások** (bérek és járulékok) előirányzata, melynek mértéke a 2013. évi 84,32 %-ról 84,99 %-ra emelkedett a működési kiadási struktúrában. Figyelemmel arra, hogy az engedélyezett létszámkeret nem változott előirányzatban, ez azt jelenti, hogy kizárólag a bértáblában való elmozdulás, illetve minőségi változások voltak csak, melyek a változást indokolják.

A dologi kiadások tekintetében az arányok változásában éppen ellentétes irányú és hasonló mértékű változás figyelhető meg, mint a személyi jellegű kiadásoknál, arányuk 15,68 %-ról 15,01 %-ra csökkent a működési kiadásokon belül. Ezt az okozta, hogy **a személyi jellegű kiadások** a dologi kiadásoknál kissé magasabb mértékben **emelkedtek** meg a bázisévhez viszonyítva. **A dologi kiadások növekedése mindenképpen kedvezőtlennek** tekinthető, mivel úgy tűnik a rezsicsökkentés itt még nem éreztette a hatását. Az egyéb működési célú kiadások és az ellátottak pénzbeni juttatásai értéke mindkét évben 0eFt volt, ez is indokolja a működési kiadások belső arányainak eltolódását.

13. táblázat

A Sülysápi Polgármesteri Hivatal működési kiadásainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek	
	2013.	2014.
Személyi jellegű kiadások	88 792	99 501
Dologi kiadások	16 514	17 578
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0
Egyéb működési célú kiadások	0	0
Működési kiadások összesen	105 306	117 079

A működési kiadások struktúráját áttekintve megállapítható, hogy a hivatal működési kiadásai közül a személyi jellegű kiadások csökkentése tudna nagyobb, érdemi kiadáscsökkenést hozni, a dologi kiadások csökkentése csak csekély mértékű változásteredményezne. Az egyéb működési kiadások előirányzata pedig már lecsökkentésre került. A személyi kiadások ugyanakkor erősen determináltak, mivel a köztisztviselői bértábla alapján kerülnek meghatározásra a munkabérek. Az ilyen jellegű kiadások csökkentésének alapvetően az ún. „fűnyíróelv” szerinti, egységes csökkentési megoldása, feladatközpontú csökkentése, valamint a kiszervezése lehet megoldási vezérelve. Ezek közül az egységes csökkentés nem lehet megoldás, mivel adott feladatok ekkor nem kerülnének megfelelő időben, szakszerűen és hatékonyan ellátásra.

A feladatközpontú csökkentés alapvetően a nem kötelező feladatok részletes áttekintését, a lehetséges csökkentési megoldások egymáshoz való viszonyítását, értékelését, majd ezt követően a leépítésre kerülő feladatokhoz kapcsolódó hivatali teendők csökkentéséből fakadó munkaerőigény csökkentést jelentené. Ennek mindenképpen csak hosszabb távon van racionális megvalósíthatósága, mivel ezen feladatok ellátásának csökkentése a lakossági igények pontosabb ismerete nélkül nem lehetséges. A kiszervezés során azt kell vizsgálni, hogy az adott tevékenységek nem láthatók-e el más, hatékonyabb formában. A hivatali működés sajátossága, hogy az igazgatási feladatok nem szervezhetők ki, azonban **a település menedzsment feladatok** – megfelelő feltételek mellett – **más szervezetbe való integrálása lehetséges, azonban a megrendelői szempontokat mindenképpen érvényesíteni kell a hivatal munkájában, melyhez humán erőforrásokra van szükség.**

Az előzőeket összefoglalva mindenképpen racionalizálni kell a hivatali működést, és a tényleges feladatok és ügyintézés felmérése után a szükséges változtatásokat végre kell hajtani. A Városgazda Kft. tevékenységének értékelésével összhangban középtávon célszerű megvizsgálni, hogy a pályázati, beruházási munkatársaknak a társaságba történő átvételével hatékonyabb munkavégzés érhető-e el a hivatalban, másrészt csökkenthetők a hivatali kiadások is. A további feladatok a humánerőforrás kapacitás-gazdálkodás felmérését követően valósíthatóak meg.

A dologi kiadások főbb elemeit a 14. számú táblázat tartalmazza. A táblázat adataiból látható, hogy arányaiban a legnagyobb a növekedés a bázisévhez viszonyítva a kommunikációs szolgáltatásoknál, illetve az ÁFA kiadásoknál figyelhető meg, és további jelentős növekedés tapasztalható még a szolgáltatási kiadások esetében is. Ez utóbbi a legnagyobb tétel a dologi kiadásokban, ezért ennek

ilyen arányú növekedése mindenképpen figyelmet érdemel. Az ÁFA növekedés az egyéb kiadási növekedések és csökkenések összesített mértékével függ össze. A többi dologi kiadási tétel csökkent, ez okozta összességében a 6,64 %-os bázisévhez viszonyított összesített növekedést. **A dologi kiadások növekedése, illetve annak mértéke mindenképpen kedvezőtlen tendenciát vetít előre.**

14. táblázat

Sülysápi Polgármesteri Hivatal dologi kiadásainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek		Előző időszakhoz viszonyított változás
	2012.	2013.	
Készletbeszerzés	2 788	2 530	-9,25%
Kommunikációs szolgáltatások	2 030	3 500	72,41%
Szolgáltatási kiadások	5 039	6 660	32,17%
Vásárolt közszolgáltatások	0	0	
Működési célú általános forgalmi adó összesen	2 351	3 302	40,45%
Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások	1 080	1 050	-2,78%
Szellemi tevékenység végzéséhez kapcsolódó kifizetés	185	0	-100,00%
Különféle költségvetési befizetések	183	0	-100,00%
Adók, díjak, egyéb befizetések	1 199	0	-100,00%
Kamatkiadások összesen	0	0	
Realizált árfolyamveszteségek	0	0	
Egyéb dologi kiadások	1 659	536	-67,69%
Dologi kiadások	16 514	17 578	6,44%

A felhalmozási kiadások értéke mindkét évben 0 eFt volt, vagyis ezzel a tétellel érdemben nem kell számolni, hiszen a hivatal az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanban működik.

A kiadások mellett fontos áttekinteni azt is, hogy a hivatal bevételei milyen főbb tételekből állnak, illetve ezeknek mekkora hányadát képezik a saját bevételek, és mennyire determinált az önkormányzattól, mint irányító szervtől kapott támogatás a bevételekben. A polgármesteri hivatal bevételi struktúráját, illetve annak változását a következő 15. számú táblázat mutatja be.

A táblázat adataiból látható, hogy a bevételek között a működési bevételek 0-ra csökkentek a 2014. évi elemi költségvetésben. Felhalmozási bevétellel egyik évben sem kalkuláltak. Ugyanakkor a finanszírozási bevételek lényegesen, mintegy 11,26 %-kal növekedtek a bázisévhez képest. Ez utóbbinak az az oka, hogy a tervezés sajátosságaiból adódóan maradvánnyal nem számoltak, és ebből következően az önkormányzat által nyújtott finanszírozási összeg növekedett. Ennek következtében a bevételek összességében 10,97 %-kal növekedtek 2013-ról 2014-re vonatkoztatva. Ez a változás azt eredményezte, hogy a működési bevételek 0,26 %-os bevételben képviselt aránya a 2014. évi költségvetés adatai szerint 0 %-ra csökkent., vagyis a hivatal bevételei teljes egészében az önkormányzat által nyújtott finanszírozásból állnak. Ez azt eredményezte, hogy a 99,74 %-ról az arányuk 100,00 %-ra emelkedett.

15. táblázat

Sülysápi Polgármesteri Hivatal bevételeinek változása (eFt-ban)

Tételek	Évek		Előző időszakhoz viszonyított változás
	2013.	2014.	
Működési bevételek összesen	276	0	-100,00%
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	
Finanszírozási bevételek összesen	105 226	117 079	11,26%
Bevételek összesen	105 502	117 079	10,97%

Az előzőeket megerősítve megállapítható, hogy a polgármesteri hivatal bevételei erősen determináltak, az önkormányzati támogatás az alapvető fontosságú, aminek elsődlegesen a kiadási tételek közül legjelentősebb személyi jellegű kiadások az okozói.

5.6.2. Csicsergő Napköziotthonos Óvoda

A kisgyermekek óvodai ellátását, gondozását a Csicsergő Óvoda (továbbiakban: Óvoda) végzi. Az intézmény struktúrája a következő:

- Székhely – 1. Óvoda (Sülysáp Vasút u. 88.);
- Tagintézmény:
 - 2. Óvoda, (Sülysáp Dózsa György út 107.);
 - 3. Óvoda, (Sülysáp Balassi Bálint út 18.);
 - 4. Óvoda (Sülysáp, Mátyás király út 7.).

Az intézmény alapítója és irányítója Sülysáp Város Önkormányzata, Az Óvoda gazdálkodási besorolása: önállóan működő költségvetési szerv, saját költségvetéssel. A gazdasági szervezet feladatkörébe tartozó feladatokat a Sülysápi Polgármesteri Hivatal látja el. Az Óvoda a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendeletben kihirdetett alaptevékenységi besorolási kódok szerint tevékenysége a következő:

091110	Óvodai nevelés , ellátás szakmai feladatai
091120	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
091130	Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladati
096010	Óvodai intézményi étkeztetés
104030	Gyermekek napközbeni ellátása
091140	Óvodai nevelés , ellátás működtetési feladatai

Az Óvoda és tagintézményeiben lévő csoportok és férőhelyek számát az alábbi 16. számú táblázat tartalmazza.

16. táblázat

Csicsergő Napköziotthonos Óvoda csoportok és felvehető létszám

Intézmény	Csoportok száma (db)	Férőhelyek száma (fő)
1. Óvoda	4	100
2. Óvoda	3	75
3. Óvoda	3	75
4. Óvoda	1	25
Mindösszesen:	11	275

Az Óvoda költségvetésének értékelését a 2013. évi elemi költségvetési beszámoló, illetve a 2014. évi elemi költségvetés alapján végeztük el. A főbb működési kiadási tételeket, illetve azok változását az alábbi 17. számú táblázat mutatja be. A táblázat adatai alapján látható, hogy az Óvoda működési kiadásai összességében 11,18 %-kal növekedtek a 2013-as bázisév adataihoz viszonyítva. A jelentős mértékű növekedést az okozta, hogy a személyi jellegű kiadások esetében (személyi juttatások + munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó) a kiadások mértéke 12,06 %-kal nőtt, ami elsősorban annak következménye, hogy a kormányzati pedagógusbér rendezés miatt az óvodapedagógusok bérét is növelni kellett. A dologi kiadások esetében ugyanakkor 6,44 %-os mértékű növekedés jelentkezett, amit mindenképpen részletesebben kell vizsgálni a következőkben, mivel kedvezőtlen tendenciának tekinthető.

17. táblázat

Csicsergő Napköziotthonos Óvodaműködési kiadásainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek	
	2013.	2014.
Személyi jellegű kiadások	88 792	99 501
Dologi kiadások	16 514	17 578
Egyéb működési célú kiadások	0	0
Működési kiadások összesen	105 306	117 079

A dologi kiadások főbb elemeit az alábbi 18 számú táblázat tartalmazza. A táblázatot elemezve megállapítható, hogy a dologi kiadások közül a kommunikációs kiadások, a szolgáltatási kiadások, illetve a működési ÁFA és egyéb dologi kiadási tételek növekedtek meg jelentős arányban, melyet a többi dologi kiadási tétel csökkenése nem volt képes ellensúlyozni, mivel azok aránya csekély a dologi kiadásokon belül. Jelentős arányban növekedtek a szolgáltatási kiadások, melyek arányukban is legnagyobbak a dologi kiadásokon belül. A működési célú ÁFA kiadások növekedését döntően ezeknek a tételeknek a növekedése okozza. Ugyanakkor a különféle költségvetési befizetéseket, adókat – a tervezés sajátosságainak megfelelően – nem állították be a költségvetésbe, ezért a teljes dologi kiadások összességükben ezen változások következtében 37,63 %-kal emelkedtek.

A rendelkezésre álló adatok alapján a személyi jellegű kiadások aránya a teljes működési kiadási struktúrában 90,10 %-ról 90,07 %-ra csökkent, míg a dologi kiadások 9,90 %-ról 9,93 %-ra emelkedtek, miközben az egyéb működési kiadások aránya nem változott, 0 maradt. A belső arányok változása nem tekinthető érdeminek, azonban **a dologi kiadások növekedésének mértéke mindenképpen kedvezőtlennek értékelhető.**

18. táblázat

Csicsergő Napköziotthonos Óvoda dologi kiadásainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek		Előző időszakhoz viszonyított változás
	2013.	2014.	
Készletbeszerzés	2 290	1 300	-43,23%
Kommunikációs szolgáltatások	71	195	174,65%
Szolgáltatási kiadások	5 000	5 484	9,68%
Vásárolt közszolgáltatások	0	0	
Működési célú általános forgalmi adó összesen	1 747	6 679	282,31%
Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások	139	150	7,91%
Szellemi tevékenység végzéséhez kapcsolódó kifizetés	0	0	
Különféle költségvetési befizetések	1 929	0	-100,00%
Adók, díjak, egyéb befizetések	46	0	-100,00%
Kamatkiadások összesen	0	0	
Realizált árfolyamveszteségek	0	0	
Egyéb dologi kiadások	212	1 929	809,91%
Dologi kiadások	11 434	15 737	37,63%

A felhalmozási kiadásokat elemezve megállapítható, hogyilyen jellegű kiadások a vizsgált években nem voltak.

Az Óvoda esetében is alapvető fontosságú annak áttekintése, hogy a kiadásokat milyen bevételi forrásokból fedezik. Az intézmény bevételi struktúráját, illetve annak változását a következő 19. számú táblázat mutatja be.

A főbb bevételi tételek változását elemezve megállapítható, hogy a működési bevételek – melyek az intézmény esetében lényegében a nyújtott szolgáltatásokból állnak, nem tekinthetők érdeminek, mivel 2013. évben 1 eFt volt értékük, a 2014. évi előirányzatokban ezek értéke 0 eFt volt. Ez azt jelenti, hogy **a saját bevételek csökkenését további önkormányzati forrásokról kellett pótolni. Ez mindenképpen kedvezőtlen tendencia**, amit tisztán közgazdasági szempontból indokolt megváltoztatni.

Az Óvoda esetében rövidtávon azt kell megvizsgálni, hogy szükség van-e a 2014. évi költségvetésben meghatározott 39 fős személyi állományra, mivel ezzel lehet érdemben kiadást csökkenteni, tehát azt kell meghatározni, hogy mekkora az a determinált szakmai létszám és személyi jellegű kiadási tömeg, amelynek mindenképpen rendelkezésre kell állnia.

19. táblázat

Csicsergő Napköziotthonos Óvoda bevételeinek változása (eFt-ban)

Tételek	Évek		Előző időszakhoz viszonyított változás
	2013.	2014.	
Működési bevételek összesen	1	0	-100,00%
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	
Finanszírozási bevételek összesen	115 729	158 489	36,95%
Bevételek összesen	115 730	158 489	36,95%

Amennyiben az óvodai csoportok esetében azt vesszük figyelembe, hogy csoportonként 2 fő óvodapedagógusra és 1 fő dajkára van szükség, akkor az indokolt személyzeti létszám a következő: 2 x 11 fő óvodapedagógus + 1 x 11 fő dajka + 1 fő óvodavezető + 1 fő óvodatitkár = 35 fő. A 2013. évi költségvetésben az engedélyezett létszámkeretnél 39 fő szerepelt, ezért összességében a létszám felülvizsgálata indokolt, mivel az **engedélyezett létszámkeret 4 fővel több, mint amit a jogszabályi követelmények alapján mindenképpen biztosítani kell.**

A rendelkezésre álló elhelyezési lehetőségek alapján, **rövidtávon nincs realitása az óvodai csoportok összevonásának**, mivel így nem állna rendelkezésre a gyermekenkénti 2 m² terület.

Hosszútávon vizsgálva az Óvoda működését mindenképpen megfontolandó, hogy **az óvodákat egy óvodává összevonva, egy önálló épületbe költöztessék.** Ez önmagában létszám megtakarítást nem eredményezne, azonban a működési kiadások csökkenésével járhat együtt, mivel egy épület fenntartása fajlagosan mindig olcsóbb, mint több épületé. Az eddig tapasztalatok alapján ez kb. 12-18 % megtakarítást hozhat, ami 2-2,5 mFt/év lehet. Sokkal fontosabb azonban az, hogy ezáltal egységes szolgáltatást lehet nyújtani az óvodáskorúaknak.

Ugyancsak indokolt a dologi kiadások csökkentésére intézkedési tervet kidolgozni, és önkormányzati szinten megoldani, mivel a **dologi kiadások érdemi csökkentését az intézmény önállóan csak részben tudja ellátni**, azt a feladat ellátási struktúra együttes értékelésénél meghatározott önkormányzati szintű intézkedésekkel lehet csökkenteni.

5.6.3. Gólyahír Bölcsőde

A kisgyermekek bölcsődei ellátását, gondozását a Gólyahír Bölcsőde (továbbiakban: Bölcsőde) végzi. Az intézmény székhelye: Sülysáp, Szilvafasor u. 1.

Az intézmény alapítója és irányítója Sülysáp Város Önkormányzata, a Bölcsőde gazdálkodási besorolása: önállóan működő költségvetési szerv, saját költségvetéssel. A gazdasági szervezet feladatkörébe tartozó feladatokat a Sülysápi Polgármesteri Hivatal látja el. A Bölcsőde a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendeletben kihirdetett alaptevékenységi besorolási kódok szerint tevékenysége a következő:

Szakágazati rend szerint: 889110 Bölcsődei ellátás
 Szakfeladatrend szerint: 889101 Bölcsődei ellátás
 889109 Gyermekek napközbeni ellátásához kapcsolódó
 egyéb szolgáltatások /időszakos gyermekfelügyelet/

A Bölcsődében lévő csoportok száma 4, a felvehető gyermekek létszáma legfeljebb 56 fő.

A Bölcsőde költségvetésének értékelését a 2013. évi elemi költségvetési beszámoló, illetve a 2014. évi elemi költségvetés alapján végeztük el. A főbb működési kiadási tételeket, illetve azok változását az alábbi 20. számú táblázat mutatja be. A táblázat adatai alapján látható, hogy a Bölcsőde működési kiadásai összességében 5,31 %-kal növekedtek a 2013-as bázisév adataihoz viszonyítva. A növekedést az okozta, hogy a személyi jellegű kiadások esetében (személyi juttatások + munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó) a kiadások mértéke 6,13 %-kal nőtt, míg a dologi kiadások esetében ez a növekedés ugyanakkor 2,97 %-os mértékű. Ez utóbbi növekedési mérték a csökkenő mértékű inflációs pályának megfelel, azonban a belső arányok változása további elemzést igényel.

20. táblázat

Gólyahír Bölcsőde működési kiadásainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek	
	2013.	2014.
Személyi jellegű kiadások	29 154	30 940
Dologi kiadások	10 155	10 457
Egyéb működési célú kiadások	0	0
Működési kiadások összesen	39 309	41 397

A dologi kiadások főbb elemeit az alábbi 21 számú táblázat tartalmazza. A táblázatot elemezve megállapítható, hogy a dologi kiadások közül a szolgáltatási kiadások változása volt a legnagyobb, értékét tekintve, és a bázisévhez viszonyítottan is jelentős, 13,64 %-os a növekedés. Ugyanakkor a működési ÁFA tétel csökkenése is meghaladja a 10 %-ot. Ezen változások következtében a teljes dologi kiadások összességükben 2,97 %-kal emelkedtek.

A rendelkezésre álló adatok alapján a személyi jellegű kiadások aránya a teljes működési kiadási struktúrában 74,17 %-ról 74,74 %-ra növekedett, míg a dologi kiadások 25,83 %-ról 25,26 %-ra csökkentek, miközben az egyéb működési kiadások aránya nem változott, 0 maradt. A belső arányok változása nem tekinthető érdeminek.

A felhalmozási kiadásokat elemezve megállapítható, hogy ilyen jellegű kiadások a vizsgált években nem voltak.

A Bölcsőde esetében is alapvető fontosságú annak áttekintése, hogy a kiadásokat milyen bevételi forrásokból fedezik. Az intézmény bevételi struktúráját, illetve annak változását a következő 22. számú táblázat mutatja be.

21. táblázat

Gólyahír Bölcsőde dologi kiadásainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek		Előző időszakhoz viszonyított változás
	2013.	2014.	
Készletbeszerzés	5 313	5 480	3,14%
Kommunikációs szolgáltatások	66	75	13,64%
Szolgáltatási kiadások	2 396	2 735	14,15%
Vásárolt közszolgáltatások	0	0	
Működési célú általános forgalmi adó összesen	2 357	2 107	-10,61%
Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások	0	60	
Szellemi tevékenység végzéséhez kapcsolódó kifizetés	0	0	
Különféle költségvetési befizetések	0	0	
Adók, díjak, egyéb befizetések	0	0	
Kamatkiadások összesen	0	0	
Realizált árfolyamveszteségek	0	0	
Egyéb dologi kiadások	23	0	-100,00%
Dologi kiadások	10 155	10 457	2,97%

A főbb bevételi tételek változását elemezve megállapítható, hogy a működési bevételek – melyek az intézmény esetében lényegében a nyújtott szolgáltatásokból állnak – mindenképpen érdeminek tekinthető a Bölcsőde költségvetésében. Ezeknek a 2013. évben 6.572 eFt volt értékük, a 2014. évi előirányzatokban ezek értéke 4.262 eFt volt. Ez azt jelenti, hogy arányuk a teljes bevételből a bázisévi 16,65 %-ról 10,30 %-ra csökkent, miközben az önkormányzattól származó bevételek 83,35 %-ról 89,70 %-ra emelkedtek. Ez az aránybeli változás is azt eredményezi, hogy **a saját bevételek csökkenését további önkormányzati forrásokról kellett pótolni. Ez mindenképpen kedvezőtlen tendencia**, amit tisztán közgazdasági szempontból indokolt megváltoztatni.

22. táblázat

Gólyahír Bölcsőde bevételeinek változása (eFt-ban)

Tételek	Évek		Előző időszakhoz viszonyított változás
	2013.	2014.	
Működési bevételek összesen	6 572	4 262	-35,15%
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	
Finanszírozási bevételek összesen	32 896	37 135	12,89%
Bevételek összesen	39 468	41 397	4,89%

A Bölcsőde esetében is rövidtávon azt kell megvizsgálni, hogy szükség van-e a 2014. évi költségvetésben meghatározott 15 fős személyi állományra, mivel ezzel lehet érdemben kiadást csökkenteni, azaz azt kell meghatározni, hogy mekkora az a determinált szakmai létszám és személyi jellegű kiadási tömeg, amelynek mindenképpen rendelkezésre kell állnia.

Az indokolt bölcsődei létszám 2 fő gondozó + 2 csoportonkénti egy kisegítő alkalmazásával: 4 x 2 fő bölcsődei gondozó + 2 x 1 fő kisegítő + 1 fő bölcsőde vezető + 1 adminisztrátor = 12 fő. Ennek alapján összességében a létszám felülvizsgálata indokolt, mivel az **engedélyezett létszámkeret 3 fővel több, mint amit a jogszabályi követelmények alapján mindenképpen biztosítani kell.**

Hosszútávon vizsgálva a Bölcsőde működését mindenképpen megfontolandó, hogy **az óvodákkal egy helyre összevonva, egy önálló épületbe költöztessék.** Ez önmagában létszám megtakarítást nem eredményezne, azonban a működési kiadások csökkenésével járhat együtt, mivel egy épület fenntartása fajlagosan mindig olcsóbb, mint több épületé.

Ugyancsak indokolt a dologi kiadások csökkentésére intézkedési tervet kidolgozni, és önkormányzati szinten megoldani, mivel a **dologi kiadások érdemi csökkentését az intézmény önállóan csak részben tudja ellátni,** azt a feladat ellátási struktúra együttes értékelésénél meghatározott önkormányzati szintű intézkedésekkel lehet csökkenteni.

5.6.4. Wass Albert Művelődési Központ és Könyvtár

A helyi kulturális, közművelődési tevékenység ellátását, koordinálását a Wass Albert Művelődési Központ és Könyvtár látja el (továbbiakban: WAMKK), melynek székhelye: Sülysáp, Szent. István tér 7.

Az intézmény struktúrája a következő:

- székhely: Sülysáp Szent. István tér 7.
- telephely:
 - Kapás József Helytörténeti Gyűjtemény, Sülysáp, Dózsa György út 105.;
- fiókkönyvtárak:
 - Sülysáp, Dózsa György út 110.;
 - Sülysáp, Vörösmarty Mihály út 1.

Az intézmény alapítója és irányítója Sülysáp Város Önkormányzata. A WAMKK gazdálkodási besorolása: önállóan működő költségvetési szerv, saját költségvetéssel. A gazdasági szervezet feladatkörébe tartozó feladatokat a Sülysápi Polgármesteri Hivatal látja el. Az Alapító Okirat értelmében az intézmény a következő feladatok látja el Sülysáp közigazgatási területén belül:

TEÁOR 9004 Művészeti létesítmények működtetése
TEÁOR 9101 Könyvtári, levéltári tevékenység
TEÁOR 9102 Múzeumi tevékenység
TEÁOR 9329. M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

A WAMKK költségvetésének értékelését a 2013. évi elemi költségvetési beszámoló, illetve a 2014. évi elemi költségvetés alapján végeztük el. A főbb működési kiadási tételeket, illetve azok változását az alábbi 23. számú táblázat mutatja be. A táblázat adatai alapján látható, hogy a WAMKK működési kiadásai összességében 9,37 %-kal csökkentek a 2013-as bázisév adataihoz viszonyítva.

A jelentős mértékű csökkenést az okozta, hogy a személyi jellegű kiadások esetében (személyi juttatások + munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó) a kiadások mértéke 6 %-kal csökkent, ami – tekintettel arra, hogy az engedélyezett létszámkeret nem változott – minőségi változásnak tudható be. A dologi kiadások esetében ez a csökkenés meghaladta a 13 %-ot. A dologi kiadások egyes tételeit ugyanakkor indokolt a továbbiakban mindenképpen részletesebben vizsgálni a következőkben, mivel ezekre lehet hatása az önkormányzatnak.

23. táblázat

A Wass Albert Művelődési Központ és Könyvtár működési kiadásainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek	
	2013.	2014.
Személyi jellegű kiadások	10 066	9 462
Dologi kiadások	8 303	7 185
Egyéb működési célú kiadások	0	0
Működési kiadások összesen	18 369	16 647

A dologi kiadások főbb elemeit az alábbi 24 számú táblázat tartalmazza. A táblázatot elemezve megállapítható, hogy a dologi kiadások közül a kommunikációs kiadások, illetve az egyéb dologi kiadások növekedtek meg a bázisévhez képest, míg a többi dologi kiadási tétel csökkent. Ezen változások következtében a dologi kiadások összességében 13,47 %-kal csökkentek. A kiküldetés, reprezentációs kiadások véleményünk szerint túlságosan is alacsonyak az intézmény tevékenységéhez képest, ezért vélhetően ezek módosítására lesz szükség a működés során.

A rendelkezésre álló adatok alapján a személyi jellegű kiadások aránya a teljes működési kiadási struktúrában 54,80 %-ról 56,84 %-ra emelkedtek, míg a dologi kiadások 45,20 %-ról 43,16 %-ra csökkentek, miközben az egyéb működési kiadások aránya nem változott, 0 maradt. A belső arányok változása nem tekinthető érdeminek.

A felhalmozási kiadásokat elemezve megállapítható, hogy ilyen jellegű kiadások a vizsgált években nem voltak.

A WAMKK esetében is alapvető fontosságú annak áttekintése, hogy a kiadásokat milyen bevételi forrásokból fedezik. Az intézmény bevételi struktúráját, illetve annak változását a következő 25. számú táblázat mutatja be.

24. táblázat

Wass Albert Művelődési Központ s Könyvtár dologi kiadásainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek		Előző időszakhoz viszonyított változás
	2013.	2014.	
Készletbeszerzés	677	675	-0,30%
Kommunikációs szolgáltatások	10	200	1900,00%
Szolgáltatási kiadások	3 318	3 300	-0,54%
Vásárolt közszolgáltatások	0	0	
Működési célú általános forgalmi adó összesen	1 590	1 280	-19,50%
Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások	2 548	1 300	-48,98%
Szellemi tevékenység végzéséhez kapcsolódó kifizetés	0	0	
Különféle költségvetési befizetések	0	0	
Adók, díjak, egyéb befizetések	89	0	-100,00%
Kamatkiadások összesen	0	0	
Realizált árfolyamveszteségek	0	0	
Egyéb dologi kiadások	71	430	505,63%
Dologi kiadások	8 303	7 185	-13,47%

A főbb bevételi tételek változását elemezve megállapítható, hogy a működési bevételek – melyek az intézmény esetében lényegében a nyújtott szolgáltatásokból állnak – az összes bevétel mintegy 10 %-át teszik ki, mivel 2013. évben 1.860eFt volt értékük, a 2014. évi előirányzatokban ezek értéke 1.800eFt volt. Ugyanakkor hogy **a saját bevételek csökkenését további önkormányzati forrásokról csökkentése követte**, mivel a finanszírozási bevételek is csökkentek. **Ez mindenképpen kedvező tendencia**, azonban a költségvetés teljesítése során fontos az előirányzatok időarányos felhasználásának ellenőrzése, nyomon követése is.

25. táblázat

A Wass Albert Művelődési Központ és Könyvtár bevételeinek változása (eFt-ban)

Tételek	Évek		Előző időszakhoz viszonyított változás
	2013.	2014.	
Működési bevételek összesen	1 860	1 800	-3,23%
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	
Finanszírozási bevételek összesen	16 603	14 847	-10,58%
Bevételek összesen	18 463	16 647	-9,84%

A dologi kiadások esetleges további csökkentésére intézkedési tervet kidolgozni, és önkormányzati szinten megoldani, mivel a **dologi kiadások érdemi csökkentését az intézmény önállóan csak részben tudja ellátni**, azt a feladat ellátási struktúra együttes értékelésénél meghatározott önkormányzati szintű intézkedésekkel lehet csökkenteni.

5.6.5. Gondozási Központ

A szociális ellátásokról az önkormányzat vegyes formában gondoskodik, saját intézményével, valamint társulási intézménnyel közösen. A szociális ellátások közül az idősek napközi otthonának működtetését, illetve a szociális étkeztetési feladatokat a Gondozási Központ látja el, melynek székhelye: Sülysáp, Vasút utca 24.

Az intézmény alapítója és irányítója Sülysáp Város Önkormányzata. A Gondozási Központ gazdálkodási besorolása: önállóan működő költségvetési szerv, saját költségvetéssel. A gazdasági szervezet feladatkörébe tartozó feladatokat a Sülysápi Polgármesteri Hivatal látja el. Az Alapító Okirat értelmében az intézmény a következő feladatok látja el Sülysáp közigazgatási területén belül:

881011 Idősek nappali ellátása
889921 Szociális étkeztetés

Az egyes tevékenységi körökben ellátandó létszám:

- idősek nappali ellátása: 25 fő;
- szociális étkeztetés: 60 fő.

A Gondozási Központ költségvetésének értékelését a 2013. évi elemi költségvetési beszámoló, illetve a 2014. évi elemi költségvetés alapján végeztük el. A főbb működési kiadási tételeket, illetve azok változását az alábbi 26. számú táblázat mutatja be. A táblázat adatai alapján látható, hogy a Gondozási Központ működési kiadásai összességében 2,85 %-kal csökkentek a 2013-as bázisév adataihoz viszonyítva. A kismértékű csökkenést az okozta, hogy a személyi jellegű kiadások esetében (személyi juttatások + munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó) a kiadások mértéke 7,58 %-kal növekedett, azonban dologi kiadások esetében 8,93 %-os csökkenés tapasztalható. A dologi kiadások egyes tételeit ugyanakkor indokolt mindenképpen részletesebben vizsgálni a következőkben, mivel ezekre lehet hatása az önkormányzatnak.

26. táblázat

A Gondozási Központ működési kiadásainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek	
	2013.	2014.
Személyi jellegű kiadások	6 032	6 489
Dologi kiadások	10 334	9 411
Egyéb működési célú kiadások	0	0
Működési kiadások összesen	16 366	15 900

A dologi kiadások főbb elemeit az alábbi 27 számú táblázat tartalmazza. A táblázatot elemezve megállapítható, hogy a dologi kiadások közül a kommunikációs kiadások, a szolgáltatási kiadások,

illetve a kiküldetési, reprezentációs kiadások növekedtek meg minimálisan a bázisévhez képest, míg a többi dologi kiadási tétel ennél nagyobb mértékben csökkent. Ezen változások következtében a dologi kiadások összességében 8,93 %-kal csökkentek.

A rendelkezésre álló adatok alapján a személyi jellegű kiadások aránya a teljes működési kiadási struktúrában 36,86 %-ról 40,81 %-ra emelkedett, míg a dologi kiadások 63,14 %-ról 59,19 %-ra csökkentek, miközben az egyéb működési kiadások aránya nem változott, 0 maradt. A belső arányok változása nem tekinthető érdeminek.

27. táblázat

A Gondozási Központ dologi kiadásainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek		Előző időszakhoz viszonyított változás
	2013.	2014.	
Készletbeszerzés	328	195	-40,55%
Kommunikációs szolgáltatások	143	150	4,90%
Szolgáltatási kiadások	6 707	6 906	2,97%
Vásárolt közszolgáltatások	0	0	
Működési célú általános forgalmi adó összesen	2 846	1 920	-32,54%
Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások	206	240	16,50%
Szellemi tevékenység végzéséhez kapcsolódó kifizetés	0	0	
Különféle költségvetési befizetések	0	0	
Adók, díjak, egyéb befizetések	0	0	
Kamatkiadások összesen	0	0	
Realizált árfolyamveszteségek	0	0	
Egyéb dologi kiadások	104	0	-100,00%
Dologi kiadások	10 334	9 411	-8,93%

A felhalmozási kiadásokat elemezve megállapítható, hogy ilyen jellegű kiadások a vizsgált években nem voltak.

A Gondozási Központ esetében is alapvető fontosságú annak áttekintése, hogy a kiadásokat milyen bevételi forrásokból fedezik. Az intézmény bevételi struktúráját, illetve annak változását a következő 28. számú táblázat mutatja be.

A főbb bevételi tételek változását elemezve megállapítható, hogy a működési bevételek – melyek az intézmény esetében lényegében a nyújtott szolgáltatásokból állnak – az összes bevétel mintegy 43,44 %-át tették ki a 2013. évben, míg a 2014. évi előirányzatokban ezek aránya már 55,71 % volt. A saját bevételek 14 %-os növekedése egyben azt jelentette, hogy a működéshez szükséges önkormányzati források aránya és értéke is lecsökkent (56,56 %-ról 44,29 %-ra). Ez a **saját bevétel növekedés mindenképpen kedvező tendenciának tekinthető**, azonban a költségvetés teljesítése során fontos az előirányzatok időarányos felhasználásának ellenőrzése, nyomon követése is.

28. táblázat

A Gondozási Központ bevételeinek változása (eFt-ban)

Tételek	Évek		Előző időszakhoz viszonyított változás
	2013.	2014.	
Működési bevételek összesen	7 770	8 858	14,00%
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	
Finanszírozási bevételek összesen	10 116	7 042	-30,39%
Bevételek összesen	17 886	15 900	-11,10%

A dologi kiadások esetleges további csökkentésére intézkedési tervet kidolgozni, és önkormányzati szinten megoldani, mivel a **dologi kiadások érdemi csökkentését az intézmény önállóan csak részben tudja ellátni**, azt a feladat ellátási struktúra együttes értékelésénél meghatározott önkormányzati szintű intézkedésekkel lehet csökkenteni.

5.6.6. Központi Konyha

Az óvodai-bölcsődei, iskolai és egyéb gyermekétkeztetési, illetőleg a szociális és egyéb gyermekétkeztetési feladatokat a Központi Konyha látja el, melynek székhelye: Sülysáp, Malom utca 14-18.

Az intézmény alapítója és irányítója Sülysáp Város Önkormányzata. A Központi Konyha gazdálkodási besorolása: önállóan működő költségvetési szerv, saját költségvetéssel. A gazdasági szervezet feladatkörébe tartozó feladatokat a Sülysápi Polgármesteri Hivatal látja el. Az Alapító Okirat értelmében az intézmény a következő feladatok látja el Sülysáp közigazgatási területén belül:

- 6.1. Alaptevékenységének államháztartási szakágazati besorolása:
562900 Egyéb vendéglátás
- 6.2. Alaptevékenységének szakfeladatrend szerinti besorolása:
562912 Óvodai intézményi étkeztetés
562913 Iskolai intézményi étkeztetés
562917 Munkahelyi étkeztetés
562919 Egyéb étkeztetés

A Központi Konyha ellátási kapacitása 700 adag/nap.

A Központi Konyha költségvetésének értékelését a 2013. évi elemi költségvetési beszámoló, illetve a 2014. évi elemi költségvetés alapján végeztük el. A főbb működési kiadási tételeket, illetve azok változását az alábbi 29. számú táblázat mutatja be. A táblázat adatai alapján látható, hogy a Központi Konyha működési kiadásai összességében 1,35 %-kal növekedtek a 2013-as bázisév adataihoz viszonyítva. A kismértékű növekedést az okozta, hogy a személyi jellegű kiadások esetében (személyi juttatások + munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó) a kiadások mértéke 1,19 %-kal növekedett. A dologi kiadások esetében szintén növekedést irányoztak elő, melynek mértéke 1,41 %. Összességében ez a növekedés az inflációs pályának megfelelő. A dologi kiadások egyes

tételeit ugyanakkor indokolt mindenképpen részletesebben vizsgálni a következőkben, mivel ezekre lehet hatása az önkormányzatnak.

29. táblázat

A Központi Konyha működési kiadásainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek	
	2013.	2014.
Személyi jellegű kiadások	22 445	22 711
Dologi kiadások	65 486	66 408
Egyéb működési célú kiadások	0	0
Működési kiadások összesen	87 931	89 119

A dologi kiadások főbb elemeit az alábbi 30 számú táblázat tartalmazza. A táblázatot elemezve megállapítható, hogy a dologi kiadások közül a kommunikációs kiadások és a működési célú ÁFA növekedtek, míg a többi dologi kiadási tétel csökkent. Az ÁFA a többi más tétellel arányosan változik, ezért ennek ilyen mértékű növekedése véleményünk szerint nem megalapozott. Ezen változások következtében a dologi kiadások összességében 1,41 %-kal növekedtek.

A rendelkezésre álló adatok alapján a személyi jellegű kiadások aránya a teljes működési kiadási struktúrában 25,53 %-ról 25,48 %-ra csökkent, míg a dologi kiadások 74,47 %-ról 74,52 %-ra növekedtek, miközben az egyéb működési kiadások aránya nem változott, 0 maradt. A belső arányok változása nem tekinthető érdeminek.

30. táblázat

A Központi Konyha dologi kiadásainak változása (eFt-ban)

Tételek	Évek		Előző időszakhoz viszonyított változás
	2013.	2014.	
Készletbeszerzés	49 902	49 890	-0,02%
Kommunikációs szolgáltatások	13	100	669,23%
Szolgáltatási kiadások	3 102	2 408	-22,37%
Vásárolt közszolgáltatások	0	0	
Működési célú általános forgalmi adó összesen	12 401	14 010	12,97%
Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások	0	0	-100,00%
Szellemi tevékenység végzéséhez kapcsolódó kifizetés	0	0	
Különbféle költségvetési befizetések	43	0	-100,00%
Adók, díjak, egyéb befizetések	0	0	
Kamatkiadások összesen	25	0	-100,00%
Realizált árfolyamveszteségek	0	0	
Egyéb dologi kiadások	0	0	
Dologi kiadások	65 486	66 408	1,41%

A felhalmozási kiadásokat elemezve megállapítható, hogy ilyen jellegű kiadások a vizsgált években nem voltak.

A Központi Konyha esetében is alapvető fontosságú annak áttekintése, hogy a kiadásokat milyen bevételi forrásokból fedezik. Az intézmény bevételi struktúráját, illetve annak változását a következő *31. számú táblázat* mutatja be.

A főbb bevételi tételek változását elemezve megállapítható, hogy a működési bevételek – melyek az intézmény esetében lényegében a nyújtott szolgáltatásokból állnak – az összes bevétel mintegy 68,90 %-át tették ki a 2013. évben, míg a 2014. évi előirányzatokban ezek aránya már 72,35 % volt. A saját bevételek 5,87 %-os növekedése egyben azt jelentette, hogy a működéshez szükséges önkormányzati források aránya és értéke is lecsökkent (31,10 %-ról 27,65 %-ra). Ez a **saját bevétel növekedés mindenképpen kedvező tendenciának tekinthető**, azonban a költségvetés teljesítése során fontos az előirányzatok időarányos felhasználásának ellenőrzése, nyomon követése is.

31. táblázat

A Központi Konyha bevételeinek változása (eFt-ban)

Tételek	Évek		Előző időszakhoz viszonyított változás
	2013.	2014.	
Működési bevételek összesen	60 905	64 480	5,87%
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	
Finanszírozási bevételek összesen	27 489	24 639	-10,37%
Bevételek összesen	88 394	89 119	0,82%

A dologi kiadások esetleges további csökkentésére intézkedési tervet kidolgozni, és önkormányzati szinten megoldani, mivel a **dologi kiadások érdemi csökkentését az intézmény önállóan csak részben tudja ellátni**, azt a feladat ellátási struktúra együttes értékelésénél meghatározott önkormányzati szintű intézkedésekkel lehet csökkenteni.

5.6.7. TÁVÜSZ Kft.

A TÁVÜSZ Kft. jogelődje a Faluszolga Kft. (továbbiakban: Kft.) 1993. november 4-én kezdte meg tevékenységét. A Kft. döntően Sülysáp önkormányzatának városüzemeltetési feladatainak ellátására, a város gazdasági, infrastrukturális és kulturális fejlesztésére. A társaság alapítója és 100 %-os tulajdonosa Sülysáp Város Önkormányzata, jegyzett tőkéje 3.000 eFt (melyből 2.900 eFt pénzbeli hozzájárulás, míg 100 eFt nem pénzbeli hozzájárulás), székhelye: Sülysáp, Szent. István tér 1., telephelye: Sülysáp, Vasút u. 152.

A 2013. évi adatok alapján tevékenységét 28 fővel, mint állandó létszámmal, illetve időszakos jelleggel, közmunkásokkal látja el.

A Kft. gazdálkodásának elemzését az egyszerűsített éves beszámolók alapján végeztük. A felhasznált dokumentumokat a *3. számú melléklet* tartalmazza. A 2011-2013. évi mérlegek eszközadatait a *32. számú táblázat* tartalmazza.

A táblázat alapján megállapítható, hogy a 2011. évi adatokhoz, mint bázishoz viszonyítva a befektetett eszközök csekély könyv szerinti értéke minimális mértékben (4,33 %) csökkent, vagyis a társaság a befektetett eszközállomány működőképességét többé-kevésbé fenntartotta, azonban érdemben nem fejlesztette. A forgóeszközök aránya a bázishoz képest közel 21 %-kal növekedett. Ennek oka, hogy a készletek csökkenése nem volt képes ellensúlyozni a követelések közel 35 %-os, és a pénzeszközök mintegy 215 %-os növekedését.

A 2013. évi adatok alapján az eszközoldal egyes tételeinek arányát a mérlegfőösszeghez viszonyítottan a *33. számú táblázat* mutatja be. Az eszközoldal alapján megállapítható, hogy a Kft. csak részben rendelkezik a tevékenysége végzéséhez szükséges eszközökkel, mivel az 1 éven túl szolgáló eszközök aránya alig 56 %-os. A 2012. évi adatokhoz képesti arányeltolódást döntően a forgóeszközök arányának növekedése okozta. A forgóeszközök esetében a követelések nagyarányú növekedéséből származó kockázatot ellensúlyozza a pénzeszközök arányának nagymértékű növekedése.

32. táblázat

A Faluszolga Kft. mérlegadatai – eszközök (eFt-ban)

Sor-szám	Tétel megnevezése		2011.	2012.	2013.
1	A.	Befektetett eszközök (02.+04.+06.sor)	34 874	33 192	33 364
2	I.	Immateriális javak	0	0	0
3		2. sorból: Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
4	II.	Tárgyi eszközök	34 874	33 192	33 364
5		4. sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
6	III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
7		6. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
8		6. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	
9	B.	Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)	20 164	37 153	24 380
10	I.	Készletek	4 863	3 362	0
11	II.	Követelések	13 231	21 643	17 865
12		11. sorból: Követelések értékelési különbözete	0	0	0
13		11. sorból: Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
14	III.	Értékpapírok	0	0	0
15		14. sorból: Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
16	IV.	Pénzeszközök	2 070	12 148	6 515
17	C.	Aktív időbeli elhatárolások	0	0	1 721
18		Eszközök összesen (01.+09.+17. sor)	55 038	70 345	59 465

33. táblázat

A Faluszolga Kft. mérlegarányai – eszközök (eFt-ban)

Sor-szám	Tétel megnevezése		2013.	Arány
1	A.	Befektetett eszközök (02.+04.+06.sor)	33 364	56,11%
2	I.	Immateriális javak	0	0,00%
3		2. sorból: Immateriális javak érték helyesbítése	0	0,00%
4	II.	Tárgyi eszközök	33 364	56,11%
5		4. sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0,00%
6	III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00%
7		6. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0,00%
8		6. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		0,00%
9	B.	Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)	24 380	41,00%
10	I.	Készletek	0	0,00%
11	II.	Követelések	17 865	30,04%
12		11. sorból: Követelések értékelési különbözete	0	0,00%
13		11. sorból: Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0,00%
14	III.	Értékpapírok	0	0,00%
15		14. sorból: Értékpapírok értékelési különbözete	0	0,00%
16	IV.	Pénzeszközök	6 515	10,96%
17	C.	Aktív időbeli elhatárolások	1 721	2,89%
18		Eszközök összesen (01.+09.+17. sor)	59 465	100,00%

A 2011-2013. évi mérlegek forrásadatait az alábbi 34. számú táblázat tartalmazza. A táblázat adatainak áttanulmányozása alapján megállapítható, hogy a 2011. évhez, mint bázisadatokhoz képest a saját tőke értéke 2013. évben több mint 3 %-kal nőtt, ami elsődlegesen a korábbi évek eredményes gazdálkodását jellemző eredménytartalék növekedésének köszönhető.

A mérleg szerinti eredmény ugyanakkor csökkent, melynek mértéke a bázishoz képest közel 50 %-os. A saját tőke növekedését jelentősen meghaladó mértékben (520 %) nőttek a kötelezettségek, ezen belül a korábbi évekre nem jellemző hosszú lejáratú kötelezettségek is megjelentek a forrásoldalon 13.600 eFt-os értékben, és a rövid lejáratú kötelezettségek is több mint 125 %-kal emelkedtek a

2011-es bázisévhez képest. Ugyanakkor a passzív időbeli elhatárolások a bázisévhez képest jelentős csökkenést mutatnak, melynek mértéke 92,56 %-os.

A 2013. évi adatok alapján a forrásoldal egyes tételeinek arányát a mérlegfőösszeghez viszonyítottan a 35. számú táblázat mutatja be. A táblázatból látható, hogy a saját tőke aránya 62 %-os, a kötelezettségek mértéke mintegy 36 %-os és a passzív időbeli elhatárolások mértéke pedig megközelíti a mérlegfőösszeg 2 %-át, ami elsődlegesen az önkormányzattól kapott támogatások elszámolását tartalmazza.

34. táblázat

A Faluszolga Kft. mérlegadatai – források (eFt-ban)

Sor-szám	Tétel megnevezése		2011.	2012.	2013.
19	D.	Saját tőke (20.+22.+23.+24.+25.+26.+29. sor)	35 832	35 721	36 931
20	I.	Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000
21		2. sorból: Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
22	II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
23	III.	Tőketartalék	19 773	18 705	18 705
24	IV.	Eredménytartalék	10 749	13 013	14 015
25.	V.	Lekötött tartalék	0	0	0
26	VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
27		Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
28		Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
29	VII.	Mérleg szerinti eredmény	2310	1003	1211
30	E.	Céltartalékok	0	0	0
31	F.	Kötelezettségek (32.+33.+34. sor)	3 445	11 564	21 361
32	I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
33	II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	13 600
34	III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	3 445	11 564	7 761
35		34. sorból: Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
36		34. sorból: Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
37	G.	Passzív időbeli elhatárolások	15 761	23 060	1 173
38		Források összesen (19.+30.+31.+37. sor)	55 038	70 345	59 465

A Kft. forrásoldalának elemzése alapján megállapítható, hogy a saját tőke mértéke jóval magasabb, mint a kötelezettségeké, vagyis **a társaság csak kismértékben finanszírozza tevékenységét külső forrásból**. Az éves forgalomhoz képest a forgóeszközök, és ezen belül a pénzeszközök aránya megfelelő nagyságú.

35. táblázat

A Faluszolga Kft. mérlegarányai – források (eFt-ban)

Sor-szám	Tétel megnevezése		2013.	Arány
19	D.	Saját tőke (20.+22.+23.+24.+25.+26.+29. sor)	36 931	62,11%
20	I.	Jegyzett tőke	3 000	5,04%
21		2. sorból: Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0,00%
22	II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00%
23	III.	Tőketartalék	18 705	31,46%
24	IV.	Eredménytartalék	14 015	23,57%
25.	V.	Lekötött tartalék	0	0,00%
26	VI.	Értékelési tartalék	0	0,00%
27		Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0,00%
28		Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0,00%
29	VII.	Mérleg szerinti eredmény	1211	2,04%
30	E.	Céltartalékok	0	0,00%
31	F.	Kötelezettségek (32.+33.+34. sor)	21 361	35,92%
32	I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00%
33	II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	13 600	22,87%
34	III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	7 761	13,05%
35		34. sorból: Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0,00%
36		34. sorból: Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0,00%
37	G.	Passzív időbeli elhatárolások	1 173	1,97%
38		Források összesen (19.+30.+31.+37. sor)	59 465	100,00%

A Kft. eredményességi értékeléséhez áttekintettük a 2011-2013. évek egyszerűsített éves beszámolóinak eredménykimutatását, illetve közhasznúsági jelentéseit. Az eredménykimutatás adatait a következő 36. számú táblázat foglalja össze.

36. táblázat

A Faluszolga Kft. eredménykimutatás adatai (eFt-ban)

Sor-szám	Tétel megnevezése		2011.	2012.	2013.
1	I.	Értékesítés nettó árbevétele	87 989	99 030	53 618
2	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
3	III.	Egyéb bevételek	38 300	23 000	49 360
4		III. sorból: visszaírt értékvesztés	0	0	0
5	IV.	Anyagjellegű ráfordítások	52 784	55 636	34 078
6	V.	Személyi jellegű ráfordítások	68 442	63 574	64 137
7	VI.	Értékcsökkenési leírás	1 499	1 726	2 382
8	VII.	Egyéb ráfordítások	1 017	1	989
9		VII. sorból: értékvesztés	0	0	0
10	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	2 547	1 093	1 392
11	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	20	25	11
12		VIII. sorból: értékelési különbözet	0	0	0
13	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	4	0
14		IX. sorból: értékelési különbözet	0	0	0
15	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	20	21	11
16	C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	2 567	1 114	1 403
17	X.	Rendkívüli bevételek	0	0	0
18	XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0
19	D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	0
20	E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	2 567	1 114	1 403
21	XII.	Adófizetési kötelezettség	257	111	192
22	F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	2 310	1 003	1 211
23	G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	2 310	1 003	1 211

A táblázat adataiból látható, hogy a **Kft. bevételei** (értékesítés nettó árbevétele + egyéb bevételek) a **2011. évi bázisévhez viszonyítottan összességében közel 40 %-kal csökkentek**, melyek közül az értékesítés nettó árbevétele és az egyéb bevételek évek közötti változása a számviteli elszámolások miatt is módosult, ezért a belső arányok változásának értékelése nem ad érdemi információt.

Az anyag jellegű ráfordítások mértéke a bázisévhez képest 35,44 %-kal csökkent, vagyis a csökkenés mértéke kisebb, mint a bevételek mérséklődése. A személyi jellegű ráfordítások a bázisévhez képest mintegy 6 %-kal csökkentek, ami a bázisévi 27 fős állományi létszámnak egy fővel való növekedése, illetve a minimálbér növekedésének ismeretében mindenképpen kedvezőnek tekinthető. Az értékcsökkenési leírás mértéke 60 %-kal növekedett a bázishoz viszonyítva, azonban értékben ez a növekedés a teljes forgalomhoz képest nem számottevő. Az egyéb ráfordítások mértéke 2,75 %-kal csökkent a bázisévhez képest, azonban ezek mértéke is elhanyagolható.

A pénzügyi műveletek bevételei csökkentek, miközben a pénzügyi műveletek ráfordításai változatlanul maradtak (0 eFt), ezért a pénzügyi műveletek eredménye jelentősen kedvezőtlenebb lett a bázishoz viszonyítottan, mivel a csökkenés mértéke 45 %-os volt, azonban értékét tekintve elhanyagolható. A rendkívüli bevételek és ráfordítások nem voltak jellemzők a Kft. életében.

A társaság eredményessége a bázisévhez képest 45 %-kal romlott, mind az adózás előtti eredmény, mind az adózott eredmény, mind pedig a mérleg szerinti eredmény vonatkozásában. Ez az eredményesség csökkenés azonban mértékét tekintve elhanyagolható a bevételekhez viszonyítva. **Az eredmény összességében nem képez kellő alapot a társaság eszközállományának megújításához**, ami a hatékonyabb működés záloga.

A Kft. gazdálkodását összességében értékelve megállapítható, hogy az stabil alapokon nyugszik, jövedelmezően működik, azonban **eszközállományának aránya a tevékenység méretéhez képest alacsony**, és **alacsony eredményessége nem nyújt lehetőséget az érdemi tevékenységbővítésre**.

5.6.8. A feladat ellátás pénzügyi struktúrájának értékelése

A feladat ellátások pénzügyi struktúrájának értékeléséhez elsődlegesen azt kell megállapítani, hogy a jelenleg működtetett intézményrendszer önmagában strukturálisan megfelelő-e, majd ezt követően kell azt elemezni, hogy az intézmények pénzügyi struktúrája mennyire meghatározott, mekkora mozgástere van az önkormányzatnak annak változtatására.

Az előző fejezetben foglaltak alapján megállapítható, hogy **Sülysáp Város Önkormányzata feladat ellátását végző intézményrendszer struktúrája alapjaiban megfelelő, egyértelmű és világos**, az elvégzendő feladatokat lefedi. Minden intézmény egy-egy szakterület ellátásáért felelős, nincsenek az intézmények által közösen ellátott feladatok, és a szociális területet kivéve egy-egy szakterületen nincs több intézmény.

A feladat ellátás pénzügyi struktúrájának értékelése során elsősorban a 2014. évi költségvetéseket vettük figyelembe. A pénzügyileg determinált kiadások közé a következő tételeket soroltuk be:

- személyi juttatások 98 %-át;
- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 98 %-a;
- dologi kiadások 85 %-a;

- az önkormányzat által nyújtott működési célú pénzeszköz átadást (társulásoknak, önkormányzati intézményeknek.);
- ellátottak pénzbeli juttatásai;
- továbbá az önkormányzat esetében a saját tőke 7 %-át kitevő felhalmozási kiadást (kizárólag felújítási és beruházási tételekre vonatkozóan).

A személyi juttatások esetében az ÁROP projekt kapcsán elkészül a humánerőforrás kapacitásgazdálkodás felülvizsgálata, mely a részletes elemzés alapján várhatóan 2 %-os kiadáscsökkentést jelenthet. Ez önmagában nem jár munkaerő elbocsátásokkal, hanem a munkaerő másik munkaviszonyba, munkakörbe történő áthelyezésével. A dologi kiadások csökkentése területén javaslatunkat részletesebben e fejezet későbbi részeiben fejtjük ki. Az önkormányzatnál felmerülő államháztartáson belülről nyújtott támogatás, valamint az önkormányzatnál felmerülő finanszírozási kiadások a többi intézmény működési kiadásainak részét képezik, ezért ezeket nem vettük figyelembe az értékelés során, mivel akkor duplán kerültek volna elszámolásra.

A fenti megfontolások figyelembevételével összeállítottuk a teljes feladat ellátási intézményrendszerre determinált és nem determinált kiadásokat, melyet az alábbi *37. számú táblázat* foglal össze. A táblázat adataiból megállapítható, hogy az előzőekben felvázolt megfontolások alapján a teljes feladat ellátási struktúra átlagos kiadási determináltságának aránya igen magas, több mint 100 %-os, ami azt jelenti, hogy a felhalmozási kiadások esetében **kevesebb forrást fordítanak a beruházásokra, felújításokra, mint ami szükséges lenne.**

Ugyancsak elvégeztük az önkormányzat által meghatározható és befolyásolható költségvetési kiadások meghatározását is, annak érdekében, hogy azokat a determinált költségvetési kiadásokhoz tudjuk viszonyítani. A determinálható költségvetési bevételek közé a következő tételeket soroltuk be:

- intézményi működési bevételek;
- közhatalmi bevételek;
- felhalmozási bevételek.

A fentieket figyelembe véve a determinálható költségvetési bevételeket és a bevételek/kiadások egymáshoz való viszonyát a *38. számú táblázat* tartalmazza. A táblázat adataiból megállapítható, hogy **közel 651mFt-os külső költségvetési forrás bevonása szükséges ahhoz, hogy az intézményrendszer a determináltnak tekinthető kiadásait fedezni tudja**, ami hozzávetőlegesen 33 %-os fedezettségnek felel meg, tehát alacsonynak tekinthető. Ezt a külső forrást az állami költségvetés biztosítja önkormányzati támogatások, feladatfinanszírozás formájában, valamint a társulás által működtetett intézmények esetében a társult önkormányzatok biztosítják.

A feladat ellátás determinált és nem determinált kiadásai (eFt-ban)

Megnevezés	Önkormány- zat	Hivatal	Óvoda	Bölcsőde	WAMKK	Gondozási Központ	Központi Konyha	Összesen
Determinált költségvetési kiadások								
Személyi juttatások összesen	42 481	78 468	110 104	23 889	7 317	5 012	17 470	284 741
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	11 495	19 043	29 793	6 432	1 956	1 348	4 786	74 853
Dologi kiadások	117 114	14 941	13 376	8 888	6 107	7 999	56 447	224 873
Egyéb működési célú kiadások összesen	154 562	0	0	0	0	0	0	154 562
Ellátottak pénzbeli juttatásai	31 665	0	0	0	0	0	0	31 665
Működési kiadások összesen	357 317	112 452	153 273	39 210	15 380	14 359	78 704	770 695
Felhalmozási kiadások összesen	201 056	0	0	0	0	0		201 056
Determinált költségvetési kiadások összesen	558 373	112 452	153 273	39 210	15 380	14 359	78 704	971 751
Nem determinált költségvetési kiadások	-103 729	4 627	5 216	2 187	1 267	1 541	10 415	-78 476
Költségvetési kiadások összesen	454 644	117 079	158 489	41 397	16 647	15 900	89 119	893 275
Determináció aránya	122,82%	96,05%	96,71%	94,72%	92,39%	90,31%	88,31%	108,79%

38. táblázat

A feladat ellátás determinálható bevételei (eFt-ban)

Megnevezés	Önkormány- zat	Hivatal	Óvoda	Bölcsőde	WAMKK	Gondozási Központ	Központi Konyha	Összesen
Determinálható költségvetési bevételek								
Intézményi működési bevételek összesen	55 268	0	0	4 262	1 800	8 858	64 480	134 668
Közhatalmi bevételek	145 300	0	0	0	0	0	0	145 300
Működési bevételek összesen	200 568	0	0	4 262	1 800	8 858	64 480	279 968
Felhalmozási bevételek	41 000	0	0	0	0	0	0	41 000
Determinálható költségvetési bevételek összesen	241 568	0	0	4 262	1 800	8 858	64 480	320 968
Determinálható költségvetési bevételek – Determinált költségvetési kiadások	-316 805	-112 452	-153 273	-34 948	-13 580	-5 501	-14 224	-650 783
Determinálható költségvetési bevételek / Determinált költségvetési kiadások	43,26%	0,00%	0,00%	10,87%	11,70%	61,69%	81,93%	33,03%

6. Javaslatok

Az önkormányzatra, illetve a vizsgálatban érintett intézményekre, gazdasági társaságokra és szervezeti egységekre vonatkozó költségcsökkentő, hatékonyság javító javaslatainkat az alábbiakban foglaljuk össze.

Önkormányzat és intézményei együttesen

A megváltozott feladatokhoz kapcsolódóan **rövidtávon** javasolt **felülvizsgálni a humán erőforrás kapacitás gazdálkodást**. Ennek keretében elemezni szükséges az önkormányzati intézmények szervezetét, és javaslatot kell adni a munkaerőnek a feladatok leghatékonyabb ellátása céljából történő átcsoportosítása, a felmerülő munkaerőhiány, illetve -felesleg kiszűrésére.

A dologi kiadások csökkentését önkormányzati vagy társulási szinten, **rövidtávon** (0-1 év) célszerű elvégezni. Ennek módja egy **központibeszerzési feladatokat is ellátó szervezeti egység létrehozása**, melyet akár a Polgármesteri Hivatalnál, akár a Távüsz Kft-nél is ki lehet alakítani az önkormányzat(ok) megbízásából. Ennek az egységnek a feladata lenne az létesítménygazdálkodási, karbantartási feladatokhoz kapcsolódó koordináció mellett a közüzemi kiadások csökkentése is, rövidtávon az energetikai beszerzések egységesítésével, hosszútávon pedig az intelligens felhasználási mérő- és szabályozó rendszerek bevezetésével (smart city). A központosított beszerzés részét képezheti továbbá az önkormányzati feladatokhoz szükséges irodaszerek (papír, nyomtatóba patron, fénymásolás stb.), valamint eszközök együttes beszerzése, továbbá tisztítószeres, táv- és egyéb kommunikációs szolgáltatások beszerzése is. Ennek a jogi előkészítésen túlmenően hozzávetőlegesen 1.000 eFt beruházási vonzata van, becsült munkaerő igénye 0,5 fő, a várható megtakarítás összege 1.000 eFt/év. Az egységesített beszerzés megtérülési ideje: 1 év.

Önkormányzati szinten

További kiemelt feladatként **javasolt áttekinteni a kötelező és nem kötelező feladatok ellátásnak módját, illetve felülvizsgálni a nem kötelezően ellátandó feladatokat**. Ezek közül az önkormányzati feladatok társadalmasításával **egyes szociális ellátások, rendezvények egyházi, civil szervezeti hatáskörbe való átadásával rövidtávon**, önkormányzati rendelet módosítással, egyéb beruházási igény nélkül 9.000eFt/év **kiadás csökkentést lehet elérni**.

Az intézményi finanszírozás csökkentése érdekében **középtávon** javasolt **intézményi alapítványok létrehozása**, melyekkel akár célfeladatokhoz, akár az intézmények általános működtetéséhez szükséges civil források vonhatók be. Az alapítvány létrehozás becsült költsége hozzávetőlegesen 100 eFt, míg a várható éves megtakarítás összege a felajánlott támogatásokból – a meglévő intézményi alapítványok tapasztalataira alapozva – mintegy 500 eFt/év-re becsülhető. A számított megtérülési idő: 0,2 év.

Középtávon az önkormányzat számára a legnagyobb kiadáscsökkentést az idejeműlt energetikai rendszerek korszerűsítése jelentené. **A közvilágítás korszerűsítése** céljából energiatakarékos lámpatestek, fényforrások (pl. led fényforrás) kerülhetnének beszerzésre, emellett indokolt az energiamegtakarítás szempontjából a vezetékek felújítása, cseréje is. Ennek bekerülési értéke mintegy 100.000 eFt, míg a várható éves megtakarítás összege 10.000 eFt. Ennek alapján a

megtérülés idő: 10 év. A beruházás nagyságrendjére tekintettel ehhez külső, pályázati források bevonása szükséges.

Az **e-ügyintézés bevezetésével**, az ehhez kapcsolódó informatikai fejlesztésekkel **középtávon** jelentős adminisztrációs költségcsökkenés érhető el (papír, nyomtató-festék, postaköltség). A becsült beruházási költség 10.000 eFt, 1 fő munkavállaló felvételét indokolja, és a várható megtakarítás 1.500 eFt/év. A beruházás megtérülési ideje: 6,66 év.

További jelentős megtakarítást jelenthet **hosszútávon, tervszerű energetikai korszerűsítési program végrehajtásával** az önkormányzati intézmények **fűtőkorszerűsítésével, a fűtőberendezések kicserélésével** hatékonyabb, korszerűbb fűtőberendezésekkel, **hőszigetelés megvalósításával**. A település fekvésére tekintettel indokolt **az önkormányzati intézmények napkollektorokkal való felszerelése**, illetve az intézmények **energiatakarékos izzókkal való felszerelése**. Az elvégzett előzetes elemzések alapján ennek a teljes programnak a beruházási igénye hozzávetőlegesen mintegy 500.000 eFt, mellyel éves szinten 15.000 eFt megtakarítás érhető el. A beruházás megtérülés ideje 33,33 év. A megtérülési idő hosszára és a szükséges források mennyiségére tekintettel mindenképpen szükséges pályázati források bevonása a projekt megvalósításához.

Az **önkormányzati sportlétesítmények fenntartásában hosszútávon** további lehetőséget nyújthat a látvány csapatsportágak támogatása társasági adóból. Ennek érdekében szintén pályázat benyújtása javasolt. Az előzetes becslések alapján mintegy 2.000 eFt/év megtakarítás érhető el, és érdemi beruházási kiadásra nincs szükség.

Hosszútávon vizsgálva mindenképpen indokolt **az intézményi telephelyek csökkentése, összevonása**. Ennek keretében egységes óvodai-bölcsődei, illetve szociális-egészségügyi intézmény együtttest javasolt kialakítani. Ennek beruházási igénye az előzetes becslések alapján mintegy 500.000 eFt, a várható üzemeltetési megtakarítás 10.000 eFt/év. A beruházás megtérülés ideje 50 év. A megtérülési idő hosszára és a szükséges források mennyiségére tekintettel mindenképpen szükséges pályázati források bevonása a projekt megvalósításához.

Sülysápi Polgármesteri Hivatal

A dologi kiadások csökkentésére **beszerzési társulás létrehozása** az önkormányzat és intézményei között.

Csicsergő Napköziotthonos Óvoda

Rövidtávon javasoljuk a létszámkeret felülvizsgálatát, és ebből következően a **személyi kiadások esetleges csökkentését**.

A dologi kiadások csökkentésére **beszerzési társulás létrehozása** az önkormányzat és intézményei között.

Hosszútávon vizsgálva az Óvoda működését mindenképpen megfontolandó, hogy **az óvodákat egy óvodává összevonva, egy önálló épületbe költöztessék**. Ez önmagában létszám megtakarítást nem eredményezne, azonban a működési kiadások csökkenésével járhat együtt, mivel egy épület fenntartása fajlagosan mindig olcsóbb, mint több épületé. Az eddig tapasztalatok alapján ez kb. 12-18

% megtakarítást hozhat, ami 2-2,5 mFt/év lehet. Sokkal fontosabb azonban az, hogy ezáltal egységes szolgáltatást lehet nyújtani az óvodáskorúaknak.

Gólyahír Bölcsőde

Rövidtávon javasoljuk a létszámkeret felülvizsgálatát, és ebből következően a **személyi kiadások esetleges csökkentését**.

A dologi kiadások csökkentésére **beszerzési társulás létrehozása** az önkormányzat és intézményei között.

Hosszútávon javasoljuk felülvizsgálni az intézmény jelenlegi elhelyezését, és **egy központi óvodai-bölcsődei nevelő intézmény létrehozását**.

Wass Albert Művelődési Központ és Könyvtár

A dologi kiadások csökkentésére **beszerzési társulás létrehozása** az önkormányzat és intézményei között.

Gondozási Központ

A dologi kiadások csökkentésére **beszerzési társulás létrehozása** az önkormányzat és intézményei között.

Hosszútávon javasoljuk felülvizsgálni az intézmény jelenlegi elhelyezését, és **egy központi szociális-egészségügyi intézmény létrehozását**.

Központi Konyha

Ugyancsak indokolt **az étkeztetési feladatok mélyebb áttekintése** már **középtávon** is, mivel erre is jelentős összeget fizet a város. A nagyobb tételekben történő beszerzés, illetve **a saját termények alkalmazása** mindenképpen alacsonyabb beszerzési ár elérésével járhat együtt, azt pedig szolgáltatásonként egyedileg kell meghatározni, hogy az egyes fogyasztók, felhasználók milyen igényeket támasztanak a szolgáltatással és a rendelkezésre állással kapcsolatban. Ennek vizsgálata külön tanulmány tárgyát képezi. Az előzetes kalkulációk alapján – figyelemmel a mezőgazdasági kultúrák telepítési, és a közmunkások mezőgazdasági termesztésre való betanítási időigényére a - hosszútávon mintegy 10.000 eFt-os beruházási költséggel éves szinten 5-7 fő foglalkoztatásával hozzávetőlegesen mintegy 12.000 eFt/év megtakarítás érhető el. Ebből következően a megtérülési idő: 10 hónap, vagyis erre vonatkozóan mindenképpen indokolt döntést hozni.

A dologi kiadások csökkentésére **beszerzési társulás létrehozása** az önkormányzat és intézményei között.

Távüsz Kft.

Külön hangsúlyt indokolt fektetni már rövidtávon is az intézmények üzemeltetéséhez kapcsolódó **tervszerű megelőző karbantartási** tevékenységekre. Ennek érdekében a Távüsz Kft-nél javasolt létrehozni a meglévő szervezeti állományából olyan 2-3 fős csoportot, melynek feladata az lenne, hogy az intézmények rendszeres látogatása során a felmerülő kisebb javításokat, megelőző karbantartásokat elvégzik, annak érdekében, hogy az előregedett épületgépészet, fűtési rendszer és

elektromos hálózat üzembiztos maradjon. Ezzel a megoldással fenntartható az épület állaga, működőképessége, és megelőzhetők, illetve lényegesen lecsökkenthetők az egyszeri, előre nem látható nagyszámú karbantartási, felújítási munkák. Az előzetes vizsgálatok alapján mintegy 1.000 eFt-os beruházási érték mellett évente mintegy 200 eFt megtakarítás lenne elérhető, ami 5 éves megtérülési időnek felel meg, ami önkormányzati szinten, illetve építményekre vonatkoztatottan mindenképpen jónak tekinthető.

Ugyancsak fontos a hatékony városüzemeltetési tevékenység ellátásához **hosszútávon a Kft. gépparkjának megújítása**, 3 éves program keretében, ami a meglévő, rossz állapotú járművek és munkagépek cseréjét újak vásárlását jelenti. Hozzávetőleg számítások alapján ennek a programnak a várható bekerülési értéke 50.000 eFt, és várható költségcsökkenés 2.000 eFt éves szinten. Ez önmagában csak 25 éves megtérülési időnek felelne meg, ugyanakkor azt is számításba kell venni, hogy ehhez forrásokat a meglévő eszközök értékesítésével is lehetne nyerni, továbbá a szolgáltatás minőséges is érdemben javulna. Az új eszközök kapacitásának kihasználásával további 7-8.000 eFt értékű többlet-bevétel érhető el, azaz összességében a megtérülés idő 5,55 évre csökkenne le.

Budapest-Sülysáp

.....

Farkas Endre önkormányzati üzletág vezető

.....

Pintér Tamás ügyvezető igazgató

Mellékletek

1. melléklet

Sülysáp Város Önkormányzata bevételi adatai (eFt)

#	Megnevezés	2013	2014	Előző időszakhoz viszonyított arány
1	2	3	4	
07	Intézményi működési bevételek előirányzata és teljesítése			
12	Egyéb saját működési bevétel (01+...+05+08+...+11)	32 977	44 433	34,74%
18	ÁFA-bevételek, -visszatérülések (13+...+17)	1 100	1 335	21,36%
22	Működési célú hozam- és kamatbevételek (19+20+21)	7 243	9 500	31,16%
23	Intézményi működési bevételek (12+18+22)	41 320	55 268	33,76%
08	Felhalmozási bevételek előirányzata és teljesítése			
02	Ingatlanok értékesítése (termőföld kivételével)	8 507	41 000	381,96%
05	Termőföld értékesítése	0	0	
09	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése áfa bevételek nélkül (01+...+08)	8 507	41 000	381,96%
12	Felhalmozási célú ÁFA visszatérülések (10+11)	0	0	
13	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése összesen (09+12)	8 507	41 000	381,96%
28	Pénzügyi befektetések bevételei (18+21+...+27)	0	0	
29	Felhalmozási bevételek összesen (13+14+15+16+17+28)	8 507	41 000	381,96%

#	Megnevezés	2013	2014	Előző időszakhoz viszonyított arány
1	2	3	4	
09	Működési célú támogatások államháztartáson belülről, működési célú átvett pénzeszközök, felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata és teljesítése			
18	Egyéb működési célú központi támogatás	12 806	0	-100,00%
23	Önkormányzat működési célú költségvetési támogatása	441 449	455 080	3,09%
24	Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések összesen (43+44)	1 658	0	-100,00%
25	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson belülről	0	0	
35	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök megtérülése államháztartáson belülről (26+...+34)	0	0	
46	Működési célú támogatásértékű bevételek	30 172	1 400	-95,36%
47	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (23+24+25+35+46+134)	473 279	456 480	-3,55%
48	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson kívülről	0	0	
57	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök megtérülése államháztartáson kívülről (49+...+56)	426	0	-100,00%
68	Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről (58+...+67)	24 935	45 000	80,47%
69	Működési célú átvett pénzeszközök (48+57+68)	25 361	45 000	77,44%

#	Megnevezés	2013	2014	Előző időszakhoz viszonyított arány
1	2	3	4	
74	Egyéb felhalmozási célú központi támogatás	0	0	
79	Önkormányzat felhalmozási célú költségvetési támogatása (70+...+74)	44 924	0	-100,00%
80	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson belülről	0	0	
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök megtérülése államháztartáson kívülről (81+...+89)	0	0	
101	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek (91+...+101)	115 425	0	-100,00%
102	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (79+80+90+101+144)	160 349	0	-100,00%
103	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson kívülről	0	0	
123	Felhalmozás célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről (113+...+122)	1 545	0	-100,00%
124	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (103+112+123)	1 545	0	-100,00%
134	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (125+...+133)	0	0	
144	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (135+...+143)	0	0	

#	Megnevezés	2013	2014	Előző időszakhoz viszonyított arány
1	2	3	4	
10	Finanszírozási bevételek előirányzata és teljesítése, függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek teljesítése			
06	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről (01+03+04)	0	0	
14	Belföldi értékpapírok bevételei	50 000	0	-100,00%
15	Előző év előirányzat-maradványának, pénzmaradványának működési célú igénybevétele	210 185	164 960	-21,52%
16	Előző év előirányzat-maradványának, pénzmaradványának felhalmozási célú igénybevétele	0	0	
20	Maradvány igénybevétele (15+...+19)	210 185	164 960	-21,52%
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések beérkezése	0	0	
24	Központi, irányító szervi támogatás összesen	0	0	
33	Külföldi finanszírozási bevétel	0	0	
34	Finanszírozási bevételek összesen (06+14+20+21+24+33)	260 185	164 960	-36,60%
38	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	

2. melléklet

Sülysáp Város Önkormányzata kiadási adatai (eFt)

#	Megnevezés	2013	2014	Előző időszakhoz viszonyított arány
1	2	3	4	
02	Személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata és teljesítése			
09	Rendszeres személyi juttatások (07+08)	22 272	41 035	84,24%
42	Nem rendszeres személyi juttatások (17+40+41)	1 959	2 313	18,07%
48	Külső személyi juttatások (43+47)	2 540	0	-100,00%
49	Személyi juttatások összesen (09+42+48)	26 771	43 348	61,92%
54	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (50+...+54)	4 573	11 730	156,51%
03	Dologi kiadások előirányzata és teljesítése			
14	Készletbeszerzés (01+...+13)	5 408	2 680	-50,44%
18	Kommunikációs szolgáltatások (15+16+17)	2 307	525	-77,24%
33	Szolgáltatási kiadások (19+20+23+...+33)	53 808	118 095	119,47%
34	Vásárolt közszolgáltatások	0	0	
40	Működési célú általános forgalmi adó összesen (36+...+40)	15 800	11 751	-25,63%
45	Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások ((42+...+45)	2 007	1 430	-28,75%
46	Szellemi tevékenység végzéséhez kapcsolódó kifizetés	3 130	0	

AGORA Oktatási Intézet Kft. Ügyfélszolgálat: 1024 Budapest, Keleti Károly u. 8. II. em. 1.

Tel: +36(1)786-4695, Fax: +36(1)786-4695, E-mail: info@agoraintezet.hu, Weblap: www.agoraintezet.hu

Intézmény akkreditációs szám: AL-2262, Felnőttképzési nyilvántartási szám: E-000409/2014, Adószám: 11950923-2-18

#	Megnevezés	2013	2014	Előző időszakhoz viszonyított arány
1	2	3	4	
55	Különféle költségvetési befizetések (47+...+54)	843	0	-100,00%
61	Adók, díjak, egyéb befizetések (56+...+60)	55 595	0	-100,00%
66	Kamatkiadások összesen (62+...+65)	19 388	0	-100,00%
67	Realizált árfolyamveszteségek	0	0	
68	Egyéb dologi kiadások	932	3 300	254,08%
69	Dologi kiadások	159 218	137 781	-13,46%
04	Egyéb működési célú kiadások, egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzata és teljesítése			
01	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	0	0	
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	0	0	
21	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	0	0	
31	Működési célú támogatásértékű kiadások	52 758	58 625	11,12%
32	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	0	88 500	

#	Megnevezés	2013	2014	Előző időszakhoz viszonyított arány
1	2	3	4	
41	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	242	0	-100,00%
52	Működési célú pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre	64 916	39 819	-38,66%
57	Tartalékok	0	26 243	
58	Egyéb működési célú kiadások	117 916	213 187	80,80%
59	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	0	0	
69	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	0	0	
79	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	0	0	
89	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások	0	0	
90	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	0	0	
99	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0	0	
100	Lakástámogatás	0	0	
111	Felhalmozási célú pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre	0	0	
112	Felhalmozási célú céltartalék	0	0	

#	Megnevezés	2013	2014	Előző időszakhoz viszonyított arány
1	2	3	4	
115	Befektetési kiadások összesen	1 383	0	-100,00%
116	Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 383	0	-100,00%
05	<i>Felújítások, beruházások előirányzata és teljesítése</i>			
01	Ingatlanok felújítása	154 412	6 000	-96,11%
06	Felújítások (01+...+05)	191 380	6 000	-96,86%
08	Ingatlanok vásárlása, létesítése (föld kivételével)	1 568	6 000	282,65%
11	Gépek, berendezések vásárlása	6 072	2 550	-58,00%
17	Beruházások	10 677	10 933	2,40%
06	<i>Finanszírozási kiadások előirányzata és teljesítése, függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások teljesítése</i>			
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök (visszafizetése) törlesztése	51 454	0	-100,00%
04	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök (visszafizetése) törlesztése	0	0	
06	Hiteltörlesztés államháztartáson kívülre	51 454	0	-100,00%
14	Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	
18	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	302 281	353 364	16,90%

#	Megnevezés	2013	2014	Előző időszakhoz viszonyított arány
1	2	3	4	
19	Pénzügyi lízing tőkerész törlesztése	0	0	
20	Belföldi finanszírozás kiadásai összesen	353 735	353 364	-0,10%
28	Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0	
29	Alap és vállalkozási tevékenység közötti elszámolás	0	0	
30	Finanszírozási kiadás összesen	353 735	453 364	28,16%
34	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások összesen	11 986	0	-100,00%
12	Ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata és teljesítése			
10	Családi támogatások	912	27 000	2860,53%
17	Betegséggel és fogyatékkal kapcsolatos nem társadalombiztosítási ellátások	2 900	50	-98,28%
20	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	19 023	465	-97,56%
28	Lakhatással kapcsolatos elszámolások	16 704	400	-97,61%
32	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	0	600	
49	Egyéb nem intézményi ellátások	28 447	3 150	-88,93%
50	Ellátottak pénzbeli juttatásai	67 986	31 665	-53,42%

3. melléklet

TÁVÜSZ Kft. (Faluszolga Kft.) értékeléséhez felhasznált dokumentumok

Sor-szám	Dokumentum megnevezése
1	Alapító okirat
2	Egyszerűsített éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) 2011. évre
3	Záró főkönyvi kivonat 2011. évre
4	Független könyvvizsgálói jelentés 2011. évre
5	Egyszerűsített éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) 2012. évre
6	Záró főkönyvi kivonat 2012. évre
7	Független könyvvizsgálói jelentés 2012. évre
8	Egyszerűsített éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) 2013. évre
9	Záró főkönyvi kivonat 2013. évre
10	Független könyvvizsgálói jelentés 2013. évre