

Reorganizációs program

Az Állami Számvevőszék Dombóvár Város Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási helyzetének szabályosságának ellenőrzéséről készült jelentése alapján az önkormányzat gazdasági helyzetének elemzésén alapuló, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors helyreállítását, hosszú távú fenntartását, valamint az adósságállomány újratermelődésének elkerülését biztosító intézkedéseket tartalmazó reorganizációs programot kell a Képviselő-testület elé terjeszteni. Az ellenőrzés a 2009. január 1.-jétől 2012. június 30.-áig tartó időszakra terjedt ki, az ellenőrzést követő időszak feladat változásai, az adósságkonszolidáció jelentősen módosította az önkormányzat gazdasági helyzetét.

Dombóvár város Tolna, Baranya és Somogy megye találkozásánál fekszik, a Dombóvári kistérség központja. A kistérség elmaradottnak számít, hátrányos helyzetű.

A város lakosság száma 2013. január 1-jén 19.425 fő, a város lakosainak száma folyamatosan csökken, a jelenlegi létszám a 2009. január 1-jei lakosságszámnál már 652 fővel kevesebb.

Az önkormányzat területén működő vállalkozások és a lakosság gazdasági helyzetét és teherbíró képességét jelezte a 2012. évben még működő jövedelem differenciálódás mérséklés rendszere.

A központi adók megosztási rendszere alapján az önkormányzatot illette meg a lakhely szerinti adózók által bevallott személyi jövedelemadó 8%-a közvetlenül, valamint az egyes települések eltérő jövedelmi helyzete miatt a jövedelem különbség mérséklésére kapott kiegészítés.

A kiegészítés összegét a helyben maradó személyi jövedelemadó-bevétel és az iparüzési adóerő-képesség együttesen számított, egy főre jutó összegének a hasonló nagyságú települések átlagához viszonyított nagysága alapján állapították meg. Dombóvár mutatószáma a 10.000 fő feletti városok értékhatárának 61%-át érte el az utolsó évben, mely azt jelentette, hogy a helyben maradó személyi jövedelemadó 159.602 eFt összege mellett jövedelem differenciálódás címén összesen 456.138 eFt-ot kapott a város, melyből 143.200 eFt volt a térségi feladatok ellátása miatti kiegészítés. A térségi feladatok az önként vállalt feladatokra jutó kiegészítést jelentette (szociális bentlakásos és átmeneti elhelyezés, középiskolai, szakiskolai tanulók, kollégiumban elhelyezettek létszáma.), melyből a szociális intézmények továbbra is önkormányzati fenntartásban maradtak, de a fenti bevétel juttatása nélkül.

Az iparüzési adóerő-képesség az előző években folyamatosan csökkent, 2013.évre a mutató értékének kis mértékű (5%-os) emelkedése tapasztalható, de még nem éri el a 2011.évi szintet.

Dombóvár egy főre jutó iparüzési adóerő-képessége 17.581 Ft, mely a 10.000 fő feletti települések átlagának 74,7%-a.

A maximális adó mérték alapján beszédett iparüzési adó 2009. évben 592.459 eFt, a 2013.évre tervezett összege: 486.000 eFt.

A folyamatosan bővülő közfoglalkoztatás ellenére a település szintű munkaerő-piaci adatok jelentősebb változást nem mutatnak, 2009.év végén a gazdaságilag aktív népesség becsült számához viszonyítva a regisztráltak aránya 15,2%, 2012. év végén 15,1%, 2013. július végén 14,6%. A 2013. július 20-i adatok alapján a nyilvántartott álláskereső a

munkavállalói korú népesség 9,42%-a, a relatív mutató és az országos relatív mutató viszonyított aránya 1,25.

Az önkormányzat helyi adó bevételeire és az önkormányzat által folyósított ellátásokra egyaránt hatással van az önkormányzat területén lévő vállalkozások és a lakosság helyzete.

Az állami támogatások és a megosztott bevételek drasztikus csökkenése miatt a helyi bevételek szerepe kiemelkedő, az önkormányzatot rákényszerítik a bevételek növelésére, de a helyi sajátosságok, az adóalanyok teherviselő képessége és fizetőképessége az elérhető bevétel nagyságát korlátozzák.

A megfelelő nagyságú saját bevétel hiányában az önkormányzat a rendelkezésre álló vagyon értékesítésével próbálja a minimális szolgáltatások fenntartásához szükséges összeget pótolni.

A helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásról szóló 1996. évi XXV. törvény szerint az adósságrendezésbe bevonható vagyon a forgalomképtelen törzsvagyon feletti, valamint a hatósági feladatok és az alapvető lakossági szolgáltatások ellátásához szükséges vagyon feletti forgalomképes vagyonrész.

Ha az önkormányzat adósságrendezési eljárás alá kerül, akkor csak a fenti törvény mellékletében felsorolt és számára kötelezően előírt feladatok működési kiadásait finanszírozhatja.

Az önkormányzat vagyoni helyzete

Az önkormányzat eszközeinek és a forrásainak változását és nagyságát a program 1. számú melléklete mutatja be.

Az Állami Számvevőszék által ellenőrzött időszak kezdetekor, 2009. január 1-jén az önkormányzat eszközeinek összege 14.496.216 eFt volt, melyből a befektetett eszközök aránya 92,6%. A befektetett eszközök között a tárgyi eszközök összege 10.184.691 eFt, az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök összege 2.567.107 eFt. A forgóeszközök között az értékpapírok összege 300.005 eFt, míg a pénzeszközök összege 428.648 eFt.

Az eszközök 87,8%-át a saját tőke és a tartalékok 90%-át a hosszú lejáratú kötelezettségek, 1,7%-át a rövid lejáratú kötelezettségek fedezik.

Az eszközök értéke 2011. december 31.-ig emelkedett, elsősorban az intézményeket és a művelődési házat érintő fejlesztések miatt.

2011. december 31-én az eszközök értéke már 15.988.929 eFt, melyből a befektetett eszközök aránya 97,6%-ra emelkedett.

A befektetett eszközök között a tárgyi eszközök értéke 11.566.443 eFt, az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értéke 3.442.089 eFt. A forgóeszközök értéke viszont jelentősen csökkent, értékpapír állománnyal nem rendelkezik az önkormányzat, a pénzeszközök összege 160.971 eFt.

Az eszközöket a saját tőke és a tartalékok 84,1%-ban a hosszú lejáratú kötelezettségek 11,4%-ban, a rövid lejáratú kötelezettségek 4,3%-ban fedezik.

Az önkormányzat 2012.évi mérlege alapján az eszközök főösszege 14.019.753 eFt, jelentősen, 1,4 milliárd Ft-tal csökkent. A tűzoltóság működtetésére lévő önkormányzati vagyon térítésmentesen állami tulajdonba került, a fekvőbeteg. szakellátó intézmények átvétele során az egészségügyi intézményi vagyont is megkapta ingyenesen a GYEMSZI.

Az eszközök között a befektetett eszközök aránya továbbra is magas 95,8%, a tárgyi eszközök 10.693.477 eFt és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök 2.144.166 eFt összege egyaránt alacsonyabb az előző évinél.

A pénzeszközök az elkülönített számlákon lévő összegek miatt emelkedtek (389.670 eFt), mely egy része az EU programokra juttatott előleg.

Az eszközöket 85,1%-ban a saját tőke és a tartalékok, 11,3 százalékát a hosszú lejáratú kötelezettségek, 3,4%-át a rövid lejáratú kötelezettségek fedezik.

A 2013.évi változások miatt az önkormányzat befektetett eszközeinek értéke - ha az év során már nem lesz egyéb módosítás - várhatóan emelkedni fog.

A közoktatás átszervezése, az óvodai ellátáson kívüli feladatok kikerülése az önkormányzati feladatok közül önkormányzati vagyonszereléssel közvetlenül nem jár, az eddig használt tárgyi eszközök átkerülnek az ingyenes vagyonszerelésbe tartozó körbe. Továbbra is az önkormányzatra hárul az eszközök felújításának költsége, valamint a vagyonszereléséért az önkormányzatnak éves szinten 175 millió Ft összegű hozzájárulást is kell fizetnie saját forrásaiból, amely a forrás oldalon a költségvetési tartalékot fogja csökkenteni.

A járási rendszer kialakítása során a járási hivatal a Szent István tér 1. sz. ingatlan kapta meg az önkormányzati vagyonszerelésből térítésmentesen, emiatt ezen ingatlan értékével szintén az eszközök összetétele változik meg.

A víziközmű szolgáltatásról szóló 2011.évi CCIX. törvény is hatással van az önkormányzati eszközök értékének alakulására.

Az önkormányzat vagyonszerelését eddig a Kertvárosi és a Szuhajdombi szennyvíz csatornahálózat és az ivóvíz minőségjavító program keretében beszerezett eszközök. A törvény szerint az ellátásért felelős tulajdonába kell kerülnie az összes víziközmű működtetői vagyonszerelésnek.

Jelenleg az önkormányzatnak a Dombóvár és Környéke Vízes Csatornamű Kft.-ben 400.580. eFt összegű részesedése van. A víziközmű vagyonszerelés miatt a Kft. alaptőkéjét szükséges csökkenteni, így 2013. dec.31.-i mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök értéke is alatta marad az előző évinek.

Az önkormányzati tulajdonba kerülő vagyonszerelés a tőkeszerelés összegét meghaladja, valamint a KEOP támogatással megvalósuló szennyvíz csatorna fejlesztés befejeztével a Dombóvári Térségi Szennyvíz kezelési Társulásnak szintén át kell adnia a vagyonszerelés, így az önkormányzat befektetett eszközeinek értéke összeségében emelkedni fog.

A Képviselő-testület a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.-t bízta meg a közműves ivóvíz ellátás, valamint a szennyvíz elvezetés és -tisztítás szolgáltatással, a víziközművek működtetésével. A bérleti működtetési szerződés szerint a cég bérleti díjat fizet, melyet az önkormányzatnak elkülönített számlán kell kezelnie, emiatt a forgóeszközök között a pénzeszközök összege az év végére növekszik.

A bérleti-működtetési szerződésben a Képviselő-testület által elfogadott bérleti díj nem éri el az eddigi önkormányzati tulajdonban lévő, a Kft.-től és a társulástól átvett vagyonszerelés amortizációs költségét, illetve a vagyonszerelés szerinti éves pótlási költséget. Ha az önkormányzat egyéb saját bevételeiből nem fordít a víziközmű vagyonszerelésre, az eszközök nettó értéke a következő években csökkenni fog.

A Dombóvári Térségi Szennyvíz Kezelési Társulás a szennyvíz beruházás finanszírozásához hitelt vett fel, melyet át kell adnia az önkormányzatnak, a hitel törlesztésére az érdekeltségi hozzájárulások fedezetet nyújtanak.

Az önkormányzat forgalomképes ingatlanjainak értéke a 2009. évi vagyonszerelés kimutatás alapján 992.447 eFt volt, mely 2012. december 31.-re a tárgyi eszközök és az működtetésre átvett ingatlanok körében egyaránt csökkent, értéke csak 526.077 eFt.

A forgalomképes ingatlanok és a befektetett pénzügyi eszközök (részeseések) értékesítésével csökkenthetők az önkormányzati kötelezettségek, valamint megteremthetők az esetlegesen induló fejlesztések saját forrása.

A forgalomképes ingatlanok értékének növekedésére nem számítunk, az átvett vagyon a törzsvagyon részét képezi, nem adható el.

Magyarország 2013.évi költségvetéséről szóló 2012.évi CIV. törvény 72 § (1) bekezdése alapján a Magyar Állam az önkormányzat adósságállományának 60%-át, 1.180.21 eFt összeget vállalt át, részben költségvetési támogatással, részben mérlegtétként, tőkeváltozással szemben.

Az adósságvállalás miatt az önkormányzat forrásainak összetétele az év végére javul. Az önkormányzat kormányzati engedélyt kért a fennálló folyószámlahitel átalakítására adósságmegújító hitellé, mely engedélyezése esetén az önkormányzat éves törlesztési kötelezettsége csökkenne, a terheket több évre osztaná szét.

Az önkormányzat adósságállományának alakulása

Az önkormányzat adósságállománya 2012. december 31-én 1.996.702 eFt volt, melyből a folyószámlahitel állománya 231.638 eFt, a kötvény állománya 1.464.439 eFt, egyéb fejlesztési hitel 270.625 eFt.

Az adósságkonszolidáció után 2012. június 30-án az I. félévben esedékes törlesztési kötelezettség teljesítésével az összes hitelállomány 730.749 eFt, melyből a folyószámlahitel állománya 54.458 eFt, a kötvény állománya 585.776 eFt, az egyéb fejlesztési hitel 90.515 eFt.

A költségvetés módosításáról szóló törvényjavaslat indoklása szerint nem szükséges és nem indokolt a fennmaradt önkormányzati adósságállomány olyan további állami átvállalása, mely eltérő finanszírozási helyzetet eredményezne az egyes önkormányzatok között.

A fentiek alapján nem számolhatunk további konszolidációval, így az önkormányzatnak az adósságmegújító hitel engedélyezése esetén 2014. évben mintegy 50 millió Ft, 2015. évben 86 millió Ft, a következő években 70 millió Ft törlesztést kellene kigazdálkodnia.

Az adósságállomány változását a program 2. számú melléklete tartalmazza.

Az önkormányzat költségvetésének változása

Az Állami Számvevőszék jelentése alapján az önkormányzat működési jövedelme 2010-2011. években negatív értéket mutatott, a folyó bevételek folyamatosan csökkentek a költségvetési támogatások, az SZJA és a helyi adóbevételek kisebb összege miatt, a helyi adókból származó bevételek összege és a folyó bevételeken belüli aránya évről-évre csökkent, az önkormányzat likviditása és a rövid távú pénzügyi egyensúlya kedvezőtlen irányba változott.

Jelen pillanatban az egyedi bevételek és a helyi adók II. félévi részletének befizetése miatt az ellenőrzés jelentésével ellentétben a szállítókkal szembeni lejárt kötelezettségek összege minimális, de a normál működés esetén hiányzó egyedi bevételek esetében változatlan és kiadási szerkezetnél továbbra sincs meg a megfelelő forrás.

Az önkormányzati költségvetés alakulását a 3. számú melléklet mutatja be.

Az önkormányzati feladat ellátás módosulása, a kötelező feladatok szűkülése a finanszírozási rendszer változásával járt együtt.

A 2012. évi költségvetési beszámoló adatai alapján az önkormányzat működési forrásait 4.367.050 eFt összegű működési bevétel, 53.858 eFt összegű maradvány működési célú igénybevétele és 231.638 eFt összegű rövid lejáratú hitel képezte. A 2013. eredeti előirányzatok alapján a működési források összege 2.683.913 eFt, melyből a működési bevételek összege 2.588.720 eFt, a maradvány működési célú igénybevétele 95.193 eFt. **(Működési hitel felvétele 2013. évtől nem lehetséges)**

A bevételeken belül az önkormányzat működési célú költségvetési támogatása a 2012.évi 2.058.201 eFt-ről 1.146.653 eFt-ra, a saját folyó bevétel és átengedett bevétel 1.310.136 eFt-ről 640.222 eFt-ra csökkent.

Az önkormányzatot elsősorban a megosztott bevételek változása sújtotta.

A 2013. évben megszűnt, helyben maradó SZJA és a jövedelem differenciálódás mérséklésére nyújtott SZJA 2012. évi összege 615.740 eFt volt, a gépjárműadó beszedett összegéből 75.000 eFt-tal kevesebb jut az önkormányzatnak.

Az előző évnél kevesebb feladatot lát el az önkormányzat, de az ebből származó megtakarítás, az erre jutó önkormányzati saját forrás összege mintegy 260 millió Ft-tal elmarad a megosztott bevételeknél elszenvedett kieséstől.

A 2013.évi költségvetési bevételek között szereplő egyedi bevételekre (DRV. Zrt. üzemeltetési jog) nem számíthatunk a következő években, emiatt a saját működési bevételek növelése és a kiadások felülvizsgálata szükséges.

A 2013. I. féléves teljesítés adatai alapján a működési hiány 76.261 eFt.

A reorganizációs program elkészítésének határidejéül a Képviselő-testület 2013. szeptember 30-át szabta meg, így a következő évekre vonatkozó irányelveket, kormányzati elképzelést még nem ismerjük, a költségvetési törvényjavaslatot nem nyújtották be, de a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény feladatfinanszírozást ír elő, emiatt a költségvetési támogatás továbbra is a kötelező feladatokra várható, saját bevételek beszámításával (2013.évben saját bevétel beszámítás 123 millió Ft).

Az önkormányzati kötelező és önként vállalt feladatok módosulása

Az ÁSZ jelentés szerint működési kockázatot jelent az önként vállalt feladatokra fordított kiadások magas és növekvő aránya.

A vizsgálat óta a kötelező feladatok között megszűnt az általános iskolai oktatás, megalakult a járási hivatal, melyhez átkerült az okmányiroda, a gyámhivatal, egyes szociális ügyek, kikerült a kötelező feladatok köréből a helyi tömegközlekedés.

Az önként vállalt feladatok közül a közoktatás átszervezése miatt állami feladattá vált az alapfokú művészeti oktatás, gimnáziumi oktatás, szakközépiskolai oktatás, kollégiumi ellátás.

Egyes szociális feladatokat a megkötött szerződések alapján továbbra is az önkormányzat lát el.

A 2013. évi eredeti költségvetési előirányzatok szerint az önkormányzat a kiadásai között a finanszírozási műveleteken kívül a kötelező feladatokra 2.119.148 eFt-ot, az önként vállalt feladatokra 642.787 eFt-ot tervezett.

Az éves költségvetésen belül az önként vállalt feladatokra szánt összeg aránya 23,3 %-ra csökkent, 2009.évben a fenti arány 45,1% volt.

Az ÁSZ jelentés nem kifogásolta azt, hogy az önként vállalt feladatok működtetéséhez egyéb önkormányzati forrást kellett bevonni, mivel az önként vállalt feladatokhoz a

megfelelő bevételek is kapcsolódtak, hanem jelezték, hogy ekkora arányú önként vállalt feladat kockázatot jelent, mivel a megváltozott feladat finanszírozási rendszer 2013. évtől csak a kötelező feladatokra biztosít központi forrást.

A 2013. évre a helyi adókból és a gépjárműadókból tervezett összeg 630.222 eFt, melyből a beszámítás összegének (123 millió Ft) és az oktatási intézmények működtetéséhez fizetendő hozzájárulás összegének (174 millió Ft) bevonása után 333 millió Ft marad éves szinten az esedékes hiteltörlesztésre, a kötelező feladatok működési bevételen és központi költségvetési támogatásokon felüli összegének (pl. közművelődési feladatok) és az önként vállalt feladatok kiadásainak teljesítésére.

Az önkormányzati feladatok gazdaságos ellátása a kötelező feladatok esetében is szükséges.

Javaslatok az önkormányzat pénzügyi helyzetének javítására

A Képviselő-testület 223/2013.(VI.20.) Kt. határozatával elfogadta, hogy a helyi adók növelése, a kedvezmények csökkentése érdekében a helyi adórendelet módosítását elő kell terjeszteni. Az iparüzési adó esetében az adó mértéke a maximum értéken van, az egyéb adók esetében van lehetősége a Képviselő-testületnek, hogy a rendelet módosításával az elfogadott intézkedési tervnek megfelelően a bevételek növelését elérje, figyelembe véve az adóalanyok teherviselő képességét, az intézkedés végrehajtása miatt felmerülő kiadásokat, a 2014. évben várható kiadások teljesítéséhez szükséges bevételi többletet.

Az adóhátralékok a megtett behajtási intézkedések ellenére az elmúlt években folyamatosan emelkedtek, törekedni kell a hátralékok minél gyorsabb behajtására.

Az önkormányzati vagyon kezelés területén elsősorban az értékesítésre fordított nagyobb hangsúlyt a Képviselő-testület.

A 163/2013.(IV.25.) Kt. határozat alapján az önkormányzat felülvizsgálta az értékesítésre szánt ingatlanok körét.

Az értékesítéssel egyrészt egyszeri bevételt érhet el az önkormányzat, másrészt ingatlanok esetében a fenntartási költségeit csökkenheti, azonban bérleményként hasznosított ingatlan esetében a bérleti díj elmaradása miatt a működési bevétel csökken.

Továbbra is javasolt a funkció nélküli ingatlanok értékesítése, a vagyongazdálkodás során fő szempontként javasolt, hogy a kötelező feladatokat szolgáló vagyont tartsa meg az önkormányzat, melyeken a takarékos üzemeltetéshez szükséges fejlesztéseket hajtsa végre.

A bérlemények esetében indokolt a Dombóvári Város-és Lakásgazdálkodási Nkft.-vel meglévő szerződések felülvizsgálata. A bérleti díjak inflációkövető emeléséről gondoskodni kell, illetve ösztönözni az Nkft.-t, hogy a kihasználatlan ingatlanokat hasznosítsa, a hátralékokat behajtsa. A jelenlegi szerződés lehetővé teszi, hogy a befolyt bérleti díjaknak csak csekély hányadát fordítsa a kezelő az ingatlanok műszaki állapotának javítására, a megfelelő karbantartásra és felújításra, mely az ingatlanok állapotának gyors romlását és az önkormányzati vagyon értékének csökkentését eredményezi.

Az önkormányzati vagyon használata esetén legalább az amortizációs költségeket meg kell téríteni.

Az önkormányzat részesedéseit a 4. számú melléklet sorolja fel.

A részesedések könyv szerinti értéke 2012. december 31-én 553.186 eFt volt, a befektetésekből azonban a hozam alacsony, a Dombóvár és Környéke Víz-és Csatornamű

Kft. és a Caminus Kft. fizetett csak osztalékot. A víziközmű vagyon átvétele miatt a következő években osztalékra nem számíthatunk.

Az önkormányzati részesedések közül összegében a legnagyobb a Gunaras Gyógyfürdő és Idegenforgalmi Zrt.-ben lévő 25,4%-os tulajdoni hányadot jelentő 133.870 eFt összegű részvény. A részvényel meghatározó befolyással nem bír az önkormányzat, eladása megfontolandó.

Egyes ingatlanok értékesítését már több alkalommal sikertelenül hirdette meg az önkormányzat, a jelenlegi gazdasági helyzetben az óvatosság elvét szem előtt tartva az ebből származó bevétel teljesítésével korlátozottan számolhat az önkormányzat, a bevételt a felhalmozási jellegű kötelezettségek rendezésére kell fordítani, a működési célú bevételeket nem helyettesítheti.

Az intézményi működési bevételek elérése érdekében a térítési díjak felülvizsgálatát évente el kell végezni. Az önkormányzatnak kell biztosítani az óvodákban és iskolákban a szülő eltérő rendelkezése hiányában a napi háromszori étkeztést. A gyermek étkeztetés intézményi térítési díjának alapja az élelmezés nyersanyag költsége. Az étkeztetést az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet látja el. Az intézménynek a nyersanyag költség változása esetén kezdeményeznie kell a rendelet módosítását.

A közigazgatási területén kívül lakó gyerek, tanuló étkeztetése esetén meg kell kérni a lakóhely szerinti önkormányzattól a hozzájárulást.

Az önkormányzati feladat változás miatt a Képviselő-testület az intézmény rendszert is átalakította.

A Polgármesteri Hivatalból 4 önkormányzat által fenntartott közös önkormányzati hivatal lett, a szervezeti felépítés megváltozott. Az Önkormányzati Hivatal működésével kapcsolatos szerződések felülvizsgálata elkezdődött az alacsonyabb kiadás érdekében. A létszám gazdálkodás során élni kell a támogatással történő foglalkoztatással, a pályázatoknál a projektmenedzsment hivatali dolgozók általi ellátásával, a jogi személyiségű társulások esetén a munkaszervezeti feladatok miatt hozzájárulás fizetetésével.

Az önkormányzat pályázott a szervezeti folyamatok korszerűsítése projektre, melynek elnyerése esetén felülvizsgálatra kerülnek az önkormányzati feladatok, az intézményi struktúra, és a hatékonyabb működésre irányuló javaslatokat dolgoznak ki.

Az óvodai ellátást 2013. júliusától Attala, Kaposszekcső és Döbrököz önállóan végzi, dombóváron két óvodai intézmény maradt, Csikóstóttós és Dalmand tagintézménnyel, bölcsődével.

Az intézményi feladatok nagyságát, szükséges technikai és személyi feltételek meglétét, a két azonos feladatot ellátó intézmény összevonásának lehetőségét felül kell vizsgálni.

A szociális ágazatban az Egyesített Szociális Intézmény és Kapaszkodó Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Központ 2013. július 1.-től jog személyiségű társulássá alakult, a munkaszervezeti feladatokat az Önkormányzati Hivatal látja el.

A társulásban törekedni kell az önkormányzati hozzájárulás csökkentésére, a jogszabályoknak megfelelő létszámgazdálkodásra, a juttatások törvényi minimum szinten tartására.

A közművelődési tevékenységre a központi támogatásokon felül jelentős összeget fordít a város.

Az állami támogatás nagyságának figyelembe vételével kell dönteni az alapítványok, civil és sport szervezetek és a Helytörténeti Gyűjtemény támogatásáról.

A Dombóvári Művelődési Ház Nkft. részére a közművelődési megállapodás alapján nyújt támogatást a város. Az Nkft pénzügyi gazdálkodási helyzetének vizsgálatát, javaslat kidolgozását az önkormányzati feladatellátás jelenleginél gazdaságosabb formában történő ellátására jelenleg végzi a külső szakértő.

A városüzemeltetési feladatok állami támogatása néhány kiemelt kötelező feladatra vonatkozik.

A városüzemeltetésre a képviselő-testület szűkös kereteket biztosított. A városüzemeltetési feladatok állami finanszírozása 2013. évben bázis alapon történt, a kötelező feladatok keretének alacsony összegű meghatározása, átcsoportosítása a következő évek támogatását is befolyásolja

A folyamatos feladatok kiadására előirányzatot kell biztosítani, a feladatok nagysága miatt a lejáró szerződések pályáztatása szükséges.

A költségtakarékosság és a közfoglalkoztatás érdekében a városüzemeltetési feladatok egyre bővülő körét látja el a Város-és Lakásgazdálkodási Nkft., de a megbízások teljesítése a kapacitás függvényében alakul, a befejezés a vártnál későbbi.

Az önként vállalt feladatok közül a legnagyobb kiadással 2013. évben a helyi tömegközlekedés biztosítása jár, a 2012. évre jutó kifizetés (15,8 millió Ft) mellett a 2013. évi költség várhatóan 63 millió Ft-ot tesz ki, mely az önkormányzat jelenlegi pénzügyi kondíciói mellett nem tartható.

Felül kell vizsgálni a sikeres pályáztatás esetén is a szolgáltatás mutatóit, a szükséges és elégséges teljesítményt, az árbevétel növelésének lehetőségét, emelni kell a bérletek és menetjegyek árát.

Az önkormányzat jelenleg a hiteleit határidőben törleszti, a lejárt szállítói tartozások minimális összegűek, nincs ellene adósságrendezési eljárás, de az egyedi bevételek elmaradása esetén a működést nem lehet az eddigi szinten biztosítani, emiatt javasolt a bevételek növelése és a kiadások csökkentése az intézkedési tervnek megfelelően.

Dombóvár Város Önkormányzatának mérlegei 2008.12.31. és 2012.12.31. közötti időszakban

eFt

	2008.12.31	2009.12.31	tárgyév/ előző év	2010.12.31	tárgyév/ előző év	2011.12.31	tárgyév/ előző év	2012.12.31	tárgyév/ előző év
<i>Eszközök</i>									
Befektetett eszközök	13 430 172	13 331 833	99%	13 977 348	105%	15 601 219	112%	13 431 873	86%
Inmateriális javak	7 816	7 458	95%	7 872	106%	6 512	83%	12 805	197%
Tárgyi eszközök	10 184 691	10 168 222	100%	10 778 103	106%	11 566 443	107%	10 693 477	92%
Befektetett pénzügyi eszközök	670 558	671 771	100%	672 927	100%	586 175	87%	581 425	99%
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszk.	2 567 107	2 484 382	97%	2 518 446	101%	3 442 089	137%	2 144 166	62%
Forgóeszközök	1 066 044	1 188 018	111%	430 742	36%	387 760	90%	587 880	152%
Készletek	11 298	15 217	135%	17 844	117%	20 000	112%	6 268	31%
Követelések	222 858	262 224	118%	250 599	96%	167 861	67%	166 096	99%
Értékpapírok	300 005	300 000	100%	0	0%	0		0	
Pénzeszközök	428 648	495 541	116%	136 062	27%	160 971	118%	389 670	242%
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	103 235	115 036	111%	26 237	23%	38 928	148%	25 846	66%
<i>Eszközök összesen</i>	<i>14 496 216</i>	<i>14 519 851</i>	<i>100%</i>	<i>14 408 090</i>	<i>99%</i>	<i>15 988 979</i>	<i>111%</i>	<i>14 019 753</i>	<i>88%</i>
<i>Források</i>									
Saját tőke	12 424 064	11 928 140	96%	11 772 969	99%	13 280 883	113%	11 548 770	87%
Induló tőke -> Tartós tőke	857 724	857 724	100%	10 751 089	1253%	10 751 089	100%	10 694 408	99%
Tőkeváltozások	11 566 340	11 070 416	96%	1 021 880	9%	2 529 794	248%	854 362	34%
Értékelési tartalék	0	0		0		0			
Tartalékok összesen	309 954	714 735	231%	-73 000	-10%	170 713	-234%	377 427	221%
Költségvetési tartalék	311 299	715 992	230%	-72 135	-10%	171 616	-238%	376 903	220%
Vállalkozási tartalék	-1 345	-1 257	93%	-865	69%	-903	104%	524	-58%
Kötelezettségek összesen	1 762 198	1 876 976	107%	2 708 121	144%	2 537 383	94%	2 093 556	83%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 297 530	1 374 452	106%	1 555 103	113%	1 822 877	117%	1 581 123	87%
Rövid lejáratú kötelezettségek	242 739	306 683	126%	1 124 997	367%	685 319	61%	474 344	69%
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	221 929	195 841	88%	28 021	14%	29 187	104%	38 089	130%
<i>Források összesen</i>	<i>14 496 216</i>	<i>14 519 851</i>	<i>100%</i>	<i>14 408 090</i>	<i>99%</i>	<i>15 988 979</i>	<i>111%</i>	<i>14 019 753</i>	<i>88%</i>

Adósságállomány alakulása

e Ft

Sorsz.	Megnevezés	2008.12.31-én	2009.12.31-én	2010.12.31-én	2011.12.31-én	2012.12.31-én	2013.06.30-én
1	MFB- Zrínyi Isk. rekonstrukció	106 928	91 653	76 377	61 102	45 826	18 331
2	CIB Beruházási hitel	20 000	0	0	0	0	0
3	CIB Beruházási hitel-panel	34 035	27 701	21 368	15 035	8 701	1 897
4	Dombóvár-Kertvárosi Víziközmű	4 320	2 880	1 440	0	0	0
5	Dombóvár-Kertvárosi Víziközmű (LTP megtakarításból)	77 104	48 104	33 104	0	0	0
6	Dombóvári Beruházó Víziközmű Társulat (Szuhaj) 1.	6 400	0	0	0	0	0
7	Dombóvári Beruházó Víziközmű Társulat (Szuhaj) 2.	1 944	972	0	0	0	0
8	Raiffeisen Bank-Panel-plusz	60 000	55 200	45 600	36 000	28 800	6 720
10.	Kötvény	1 042 020	1 181 563	1 442 966	1 658 297	1 464 440	585 776
11.	ÖKIF hitel 210 millió Unicredit	-	-	-	210 000	187 297	63 567
12.	Folyószámlahitel	0	0	97 279	198 338	231 638	54 458
13.	Munkabérhitel	0	0	110 000	0	0	45 000
Összesen:		1 352 751	1 408 073	1 828 134	2 178 772	1 966 702	775 749

ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK ALAKULÁSA

adatok eFt

No.	Megnevezés	2012. évi kötségvetési beszámoló szerinti tényadatok	2013. évi eredeti előirányzat	2013. évi módosított előirányzat	2013. évi I. félévi tényadatok
		1	2	3	4
	BEVÉTELEK				
1.	Intézményi működési bevételek	577 689	344 211	353 852	193 709
2.	Saját folyó bevételek és átengedett bevételek/Közhatalmi bevételek	1 310 136	640 222	640 222	295 802
2.a)	ebből helyi adóbevétel	559 607	585 000	585 000	265 397
3.	Önkormányzat működési célú költségvetési támogatása	2 058 201	1 146 653	1 196 209	613 418
4.	ebből: 2012-ben ÖNHIKI támogatás/2013-ban Működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás	134774	0	0	0
5.	Szerkezetátalakítási tartalék		0	7 339	7 339
6.	Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	252	0	808	808
7.	Működési célú támogatásértékű bevételek	419 134	371 746	369 767	81 250
8.	Működési célú pénzeszköztárvétel államháztartáson kívülről	1 638	85 888	85 888	3
9.	Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel összesen	0			
10.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson belülről	0	0	0	0
11.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson kívülről	0	0	0	0
12.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése és igénybevétele (áht.-on belülről és kívülről)	0	0	0	0
13.	Működési bevételek összesen (1.+2.+3.+6.+7.+...+12.)	4 367 050	2 588 720	2 646 746	1 184 990
14.	Felhalmozási (saját) bevételek összesen	72 088	169 984	169 984	8 942
15.	Önkormányzat felhalmozási célú költségvetési támogatása	22 669	0	9 795	175 349
16.	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	453 608	93 818	100 535	9 401

17.	Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel összesen	0			
18.	Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	22 133	3 000	6 000	1 241
19.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson belülről	0	0	0	0
20.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson kívülről	0	0	0	0
21.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése és igénybevétele (áht.-on belülről és kívülről)	3 058	133 280	133 280	1 346
22.	Felhalmozási bevételek összesen (14.+15.+16.+...+21.)	573 556	400 082	419 594	196 279
23.	Költségvetési bevételek (13.+22.)	4 940 606	2 988 802	3 066 340	1 381 269
24.	Maradvány működési célú igénybevétele	53 858	95 193	95 193	1 006
25.	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele	0	255 838	255 838	0
26.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	231 638	0	0	0
27.	Likvid hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	7 141
28.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	0
29.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
30.	Forgatási célú értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0
31.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
32.	Befektetési célú értékpapírok értékesítése	0	0	0	0
33.	Befektetési célú külföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
34.	Hitelfelvétel külföldről	0	0	0	0
35.	Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	0	0	0	0
36.	Finanszírozási bevételek (24.+25.+...+34.+35.)	285 496	351 031	351 031	8 147
37.	ebből működési célú	285 496	95 193	95 193	8 147
38.	ebből felhalmozási célú	0	255 838	255 838	0
39.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	13 155	0	0	-4 158
40.	Tárgyévi bevételek (23.+36.+39.)	5 239 257	3 339 833	3 417 371	1 385 258
No.	Megnevezés	2012. évi költségvetési beszámoló szerinti tényadatok	2013. évi eredeti előirányzat	2013. évi módosított előirányzat	2013. évi I. félévi tényadatok

		1	2	3	4
	KIADÁSOK				
41.	Személyi juttatások	1 941 492	811 732	839 894	408 889
42.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	505 886	221 218	226 534	98 245
43.	Dologi kiadások	1 339 542	931 013	1 132 994	593 988
44.	Működési célú támogatásértékű kiadások	25 715	190 836	16 259	4 189
45.	Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás összesen	19 291			
46.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre	0	0	0	0
47.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre	0	0	0	0
48.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése, nyújtása (áht.-on belülrre és kívülrre)	21	50	50	0
49.	Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülrre	83 057	91 320	91 320	53 125
50.	Tartalékok (működési célú)	0	40 754	41 422	0
51.	Egyéb működési célú támogatások, kiadások összesen (44.+45.+...+ 50.)	128 084	322 960	149 051	57 314
52.	Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás és ellátottak pénzbeli juttatásai	323 315	197 352	197 352	102 815
53.	Működési kiadások összesen (41.+42.+43.+51.+52.)	4 238 319	2 484 275	2 545 825	1 261 251
54.	Felújítások (ÁFA-val)	217 821	152 785	152 285	4 596
55.	Beruházások (ÁFA-val)	126 833	111 654	119 629	16 103
56.	Befektetési célú részesedések vásárlása és meglévő tartós részesedéshez kapcsolódó tőkeemelés kiadása	130	29 954	29 954	0
57.	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások	0	0	8 040	8 040
58.	Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás összesen	0			
59.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre	15 492	15 492	15 492	3 873
60.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre	0	0	0	0

61.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése, nyújtása (áht.-on belülrre és kívülrre)	700	0	0	200
62.	Lakástámogatás	0	0	0	0
63.	Felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülrre	8 881	0	473	396
64.	Felhalmozási célú céltartalék	0	160 094	160 094	0
65.	Egyéb felhalmozási kiadások összesen (56.+57.+...+64.)	25 203	205 540	214 053	12 509
66.	Felhalmozási kiadások összesen (54.+55.+65.)	369 857	469 979	485 967	33 208
67.	Költségvetési kiadások (53.+66.)	4 608 176	2 954 254	3 031 792	1 294 459
68.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	198 338	231 638	231 638	0
69.	Likvid hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0	0	0
70.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	51 512	153 941	56 312	179 188
71.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0
72.	Forgatási célú értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
73.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	31 914	0	0	0
74.	Befektetési célú értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
75.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása	63 828	0	97 629	0
76.	Hiteltörlesztés külföldre	0	0	0	0
77.	Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	0	0	0	0
78.	Finanszírozási kiadások (68.+69.+...+76.+77.)	345 592	385 579	385 579	179 188
79.	ebből működési célú	198 338	231 638	231 638	0
80.	ebből felhalmozási célú	147 254	153 941	153 941	179 188
81.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	-3 550	0	0	-7 549
82.	Tárgyévi kiadások (67.+78.+81.)	4 950 218	3 339 833	3 417 371	1 466 098
83.	Működési hiány (13.-53) (+/-)	128 731	104 445	100 921	-76 261
84.	Felhalmozási hiány (22.-66.) (+/-)	203 699	-69 897	-66 373	163 071
85.	Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (23.-67.) (+/-)	332 430	34 548	34 548	86 810
86.	Tárgyévi bevételek és kiadások eltérése (40.-82.) (+/-)	289 039	0	0	-80 840

Dombóvár Város Önkormányzata részesedéseinek részletezése (2012.12.31.)

<i>társaság neve</i>	<i>székhelye</i>	<i>részesedés összege (Ft)</i>	<i>tulajdon %- a</i>
Gunaras Gyógyfürdő és Idegenforgalmi Zrt.	7200 Dombóvár, Kernen tér 1.	133 870 000	25,4
Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft.	7200 Dombóvár, Berzsenyi u. 1.	400 580 000	80,528
Dombóvári Művelődési Ház Nonprofit Kft.	7200 Dombóvár, Hunyadi tér 25.	1 280 000	77,11
Dombóvári Ipari Park Nonprofit Kft.	7361 Kaposszekcső, Liget ltp. 10.	4 500 000	35,09
Kapos Innovációs Transzfer Központ Kht.	7361 Kaposszekcső, Liget ltp. 10.	100 000	1,1
Caminus Kft.	7100 Szekszárd, Páskum u. 5.	390 000	1,11
Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nonprofit Kft.	7200 Dombóvár, Kinizsi u. 37.	500 000	100
Kaposvár-TISZK Térségi Integrált Szakképző Központ Nonprofit Kft.	7400 Kaposvár, Virág u. 32.	180 000	6
ÖKO-Dombó Kft.	7200 Dombóvár, Ady Endre u. 8.	10 800 000	60
BIOKOM Kft.	7632 Pécs, Siklósi út 52.	390 753	0,06
AQUAVIS Energiatermelő és Szolgáltató Kft.	7200 Dombóvár, Szent István tér 1.	85 000	7,52
Dombóvári Projektmenedzsment Nonprofit Kft.	7200 Dombóvár, Bezerédj u. 14.	500 000	100
DRV Zrt.	8600 Siófok, Tanácsház u. 7.	10 000	0,0002
ÖSSZESEN:		553 185 753	