

NÓGRÁD MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT
KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE

....sz.napirendi pont

/2009. szám

Az előterjesztés törvényes:

Dr. Barta László

B E S Z Á M O L Ó

Nógrád Megye Önkormányzata

2008. évi költségvetésének végrehajtásáról

és a megyei önkormányzat vagyonkimutatásáról

Készült: a közgyűlés 2009. április 29-ei ülésére

Az előterjesztést előkészítette: László Ferencné

Tisztelt Közgyűlés!

Nógrád Megye Önkormányzata és intézményei 2008. évi beszámolójának összeállítására az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet, valamint Nógrád Megye Önkormányzata költségvetési és zárszámadási rendelete tartalmának meghatározására, a költségvetés végrehajtásának szabályozására megalkotott 8/2005.(IV.29.) Kgy. rendelet előírásai szerint került sor. A 2008. évi beszámolóhoz készített előterjesztés számszaki adatai megegyeznek a megyei fenntartású intézmények és a Közgyűlés Hivatala éves beszámolójával, melynek leadása a Magyar Államkincstár felé határidőben megtörtént.

Az önkormányzat 2008. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló előterjesztést, ezt megelőzően az önkormányzat mérlegét és pénzforgalmi, valamint vagyonkimutatásait, a kötelező egyezőségek meglétét az önkormányzat könyvvizsgálója ellenőrizte. A beszámolóhoz kapcsolódóan minden intézményvezető teljességi nyilatkozatot tett arról, hogy az abban közölt információk teljes körűen tartalmazzák a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, a beszámolók valós tartalommal kerültek összeállításra.

A költségvetés tervezését és végrehajtását alapvetően meghatározta a Nógrád Megyei Önkormányzat forráshiánya. Ennek mértéke 1.013 M Ft, melyből 924 M Ft volt a működési hiány. A 2008. évi összevont mérleget (*1. sz. melléklet*) vizsgálva megállapítható, hogy a bevételek 97,6%-ra teljesültek. Ezen belül a működési bevételek 3,3%-kal az előirányzott szint felett realizálódtak, a fejlesztési bevételek teljesítése pedig 92,4%-a a tervezettnak. A kiadások területén kisebb „megtakarítás” tapasztalható, teljesítésük 85%-os. A működési kiadások 95,9%-ra, ezzel szemben a fejlesztési kiadások mindössze 37,4%-ra teljesültek. A kötvény kibocsátás fejlesztési célokat szolgáló bevétele kiadási oldalon a fejlesztési tartalékok során jelenik meg előirányzatként. Ennek döntő része a következő évek fejlesztési feladatainak fedezetéül szolgál, ezért a teljesítés aránya a módosított előirányzathoz képest igen alacsony.

Mindezek hatására önkormányzati szinten pozitív egyenleggel, közel 2.020 M Ft-os pénzkészlettel zárul az év. Az aktív és passzív függő, átfutó, kiegyenlítő tételek hatásaként a 2009. évre visszaengedélyezhető pénzmaradvány 1.970 M Ft.

BEVÉTELEK

Nógrád Megye Önkormányzata 2008. évi működési bevételeit összevontan az *1/1. sz. melléklet*, a fejlesztési bevételeket az *1/2. sz. melléklet* mutatja. A bevételeket intézményenkénti bontásban és kiemelt előirányzatokként a *3/a. sz. melléklet* szemlélteti.

A **működési bevételek** 17,7%-kal haladják meg az eredeti és 3,3%-kal a módosított előirányzatot. A likviditási hitel felvétele nélkül számított működési bevételek 12.278 M Ft-ot tesznek ki, melyek az eredetileg tervezettől közel 14%-kal magasabb szinten realizálódtak. A 2008. évi fizetési egyensúly megtartása, a munkabérek és egyéb működési kiadások időben történő teljesítése érdekében év közben rendszeresen folyószámla- és munkabér hitelt kellett igénybe venni. A likviditási hitelek felvételének halmozott forgalma 1.185 M Ft volt. A hiteltörlesztések hasonló módon számított halmozott összege ezzel szemben 776 M Ft. A

finanszírozási műveletek egyenlegeként így az *1. és 1/1. sz. mellékletben* is bemutatott 409 M Ft-os működési hitelfelvétel mutatható ki.

A működési bevételek legnagyobb hányadát, 34,4%-ot a Társadalombiztosítási Alapból befolyó finanszírozás teszi ki, az állami támogatások együttes összegének aránya 32,1%, a megyei önkormányzat illetékbevételek részesedése 13,4%, majd a jelentősebb nagyságrendű bevételek sorát az intézményi működési bevételek zárják 12,5%-kal.

A Szent Lázár Megyei Kórháznál (a továbbiakban: Kórház) az eredeti költségvetésben tervezett 4.145 M Ft-tal szemben 4.363 M Ft bevétel realizálódott a **Társadalombiztosítási Alaptól átvett támogatásból**. A többletteljesítés alapvetően az év végén nyújtott, kormányzati döntésen alapuló eseti támogatások eredménye. Emellett 2008-ban viszonylag kedvezőbben alakult az intézmény teljesítményen alapuló finanszírozása is. A többlettámogatások egy része kötött felhasználású volt, másik része a felhalmozódott fizetési kötelezettségek teljesítéséhez nyújtott segítséget (*3/a. sz. melléklet és 1/1. sz. melléklet 9. sora*).

A 2008. évi eredeti költségvetésben normatív **állami hozzájárulás** és normatív kötött felhasználású támogatás jogcímen 3.297.398 E Ft-ot igényeltünk a központi költségvetésből. A „Baglyaskő” Idősek Otthona kapacitásbővülést, ezzel együtt többlet normatíva lehetőséget jelentett. A júliusban benyújtott igénylés eredményeként az állami támogatás előirányzata közel 52 M Ft-tal emelkedett. A pénzügyi teljesítés megegyezik az így kialakult módosított előirányzattal (*1/1. sz. melléklet 7. és 8. sor*). A 2008. évi keretszámok kialakításakor – a területi kisebbségi önkormányzatok általános támogatását és a közsféra 13. havi illetménye kifizetéséhez nyújtott állami hozzájárulás előre kalkulálható összegét figyelembe véve – 102 M Ft központosított állami támogatás épült be a költségvetésbe. E jogcímen végül közel 696 M Ft realizálódott, melynek döntő részét a központi bérpolitikai intézkedésekhez nyújtott támogatás tette ki. A megyei önkormányzat központosított előirányzatán futottak végig a Kórház bérpolitikai támogatásai is, míg ez korábban a kórház közvetlen OEP finanszírozásaként jelent meg. A központosított előirányzatok közül nagyságrendjénél fogva kiemelés érdemel a közsféra területén dolgozók 2008. évi illetményemelésének támogatása (270 M Ft), a 13. havi illetmény 6 havi összegének megtérítése (203 M Ft) és a foglalkoztatottak 15 E Ft-os és 20 E Ft-os eseti kereset-kiegészítésének fedezete (108 M Ft). Bővített formában – a szakiskolai kollégiumi programmal kiegészülve – tovább folytatódott az Arany János Kollégiumi Program, az új feladat működési kiadásaira központosított előirányzatként 10 M Ft-ot biztosított a központi költségvetés. Az alapfokú művészetoktatás normatív állami támogatása szintén 10 M Ft-tal egészült ki és 2008-ban is közel 9 M Ft-ot biztosítottak az oktatási intézmények informatikai fejlesztéséhez is. Ez nyújtott fedezetet többek között a közoktatási intézményeknél – a 3 évvel ezelőtti bérleti konstrukcióban biztosított – számítógépek megvásárlásához. A központosított állami támogatások előirányzatát és a teljesítés adatait részletesen a *2. sz. tábla* tartalmazza.

Az **állami támogatások elszámolásakor** önkormányzati szinten most is keletkezett visszafizetési kötelezettség. Ennek összege a normatív állami támogatásoknál – a megyei intézményekben ellátott gondozottakra járó személyi jövedelemadó elszámolásával együtt – 54.211 E Ft. A visszafizetendő összeg 74%-a (40.171 E Ft) a közoktatási célú normatívákban keletkezett. 2007-től jelentős változásként jelent meg a közoktatási normatív állami támogatások igénylési rendszerében a tanítási együttműködés szerinti számítási módszer bevezetése, 2008-ban ez már kiterjesztésre került szinte valamennyi oktatási alapszámra. Ezáltal kiemelt jelentőséggel bír az osztályok létszámának kialakítása, szervezése. Különösen igaz ez a 2008-as év vonatkozásában, amikor a normatíva elszámolásnál a közoktatási

ágazatban a tanulói létszám drasztikus csökkenésével kellett szembesülni. A normatívák rendszeréből adódóan egy fő csökkenés sajnos több jogcímnél is kifejti negatív hatását. Az állami támogatás elszámolására irányuló, kibővített, a MÁK által évenként rendszeresített ellenőrzések rávilágítanak az intézményi és fenntartói elszámolás sarkalatos pontjaira. Az ellenőrzés tapasztalatait is figyelembe véve a 2008. évi elszámolásban kiemelt figyelmet fordítottunk a külföldi tanulók esetében a normatíva igényléshez és elszámoláshoz szükséges feltételek ellenőrzésére. A Lorántffy Zsuzsanna Kollégiumnál sajnos 24 fő külföldi diák is elhelyezést nyert, akikre nem vehető igénybe az állami támogatás, ezért az elszámolásban ezt is érvényesítettük. A Magyar Államkincstár – a felülvizsgálati kötelezettsége keretében – 2008. december elején kezdte meg a 2007. évre elszámolt állami támogatás felülvizsgálatát, ahol döntő részben a Liphay Béla Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégiumban a tanulói azonosító számok hiány miatt keletkezett visszafizetési kötelezettség, melyet pénzügyileg 2009. év elején teljesítettünk.

A normatív, kötött felhasználású támogatásokból 187 E Ft-ot kellett visszafizetni, mivel a pedagógus szakvizsga, továbbképzés támogatásának igénylése óta a pedagógusok létszáma lecsökkent.

Az év közben kapott központosított előirányzatok elszámolására is a beszámoló keretén belül került sor. A 2008-ban kapott központosított támogatás két jogcímen keletkezett visszafizetési kötelezettség: a létszámcsökkentési intézkedések ellentételezésére kapott hozzájárulásból 271 E Ft, az eseti kiegészítés elszámolási különbözeteként 4.289 E Ft került visszautalásra a Magyar Államkincstár számlájára.

Az állami támogatások elszámolásáról a 2., 2/a. és 2/b. sz. *melléletek* adnak részletesebb tájékoztatást.

A megyei önkormányzatok esetében az **illetékbevételek** alakulása meghatározó, hiszen az állami támogatások mellett ez jelenti az önkormányzati feladatellátás egyik alappillérét. Mivel az illetékbevételek leosztása központi számítási algoritmus alapján történik és alapvetően az országos szinten realizált bevételektől függ, így a tervezés szintjén nagyon nehéz prognosztizálni az éves megyei illetékbevételek nagyságát. 2008 első háromnegyed évében a havi utalások összege kedvezőbben alakult a tervezettől, az év utolsó negyedévében azonban már visszaesés volt tapasztalható. Mindezeket figyelembe véve a realizált illetékbevételek 9,6%-kal meghaladta az eredeti előirányzatot (1/1. sz. *melléklet* 3. sora).

Az **intézményi működési** bevételek teljesítése az eredeti előirányzathoz képest 109,2%. A tervszámok az előző évi adatokból kiindulva, az infláció mértékének, illetve a szociális intézményekben a nyugdíjak emelésének figyelembe vételével kerültek meghatározásra. Az intézmények alaptevékenységük körében végzett szolgáltatásokkal, helyiségek bérbeadásával igyekeztek bevételi lehetőségeiket tovább növelni. Alapvetően a gondozási, ellátotti térítési díjak emelése miatt az év folyamán saját hatáskörben az intézmények kezdeményezték az előirányzatok módosítását, melynek következtében mintegy 133 M Ft-tal növekedett a tervezett összeg. Az éves teljesítés 1.591 M Ft, ami megegyezik a módosított előirányzattal. A működési bevételek teljesítése intézménycsoportonként különbözőképpen alakult. A többletbevétel realizálása általában a szociális ágazatra jellemző, 2008-ban azonban két intézmény is visszalépésre kényszerült az eredetileg tervezett bevételéhez képest (Ipolypart Ápoló Gondozó Otthon és Rehabilitációs Intézet, Baglyaskő Idősek Otthona). Rendezvények szervezése révén kiemelkedő teljesítési szintet ért el a Rózsavölgyi Márk Alapfokú Művészetoktatási Intézmény (156%), szolgáltató tevékenységének erősödését jelzi a Nógrád Megyei Pedagógiai Intézet 142%-os teljesítése. A Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet az előre nem tervezett régészeti szakhatósági tevékenységéből a tervezett működési bevételének majdnem kétszeresét tudta realizálni (3/a. sz. *melléklet*).

Az intézmények legjelentősebb bevételi forrása továbbra is az **intézményi támogatás** volt. 2007-től a takarékosági és likviditási szempontok rákényszerítették önkormányzatunkat arra, hogy felfüggesztésre kerüljön az intézményi támogatások folyósításában addig alkalmazott kiskincstári rendszer. Bevezetésekor az újabb intézkedés még átmenetinek indult, de a szűkös pénzügyi lehetőségek miatt 2008-ban továbbra is szükség volt a finanszírozás e formájára, amelyben a működéshez elengedhetetlen fedezetet szigorú kereteken belül eseti engedélyezés alapján biztosítottuk. A *3/a. sz. melléklet*ben bemutatott intézményi finanszírozási adatokból megállapítható, hogy az önkormányzat az intézmények feladatellátásához kapcsolódóan igényelt központi támogatást teljes egészében az intézményi működésre fordította, azonban ezt még jelentős összeggel kényszerült kiegészíteni egyéb forrásból, akár likviditási hitel felvétele útján is. A tartósan bizonyuló gazdasági „megszorító” intézkedések, a bevételi források beszűkülése, az önkormányzat rendszeres folyószámlahitel igénybevétele miatt 2008. év végén a finanszírozási rendszer továbbfejlesztésére kényszerült az önkormányzat. 2009. január 1-jétől módosítás történt az intézmények bankszámla-kezelésében, melynek lényege, hogy a kamatkiadások csökkentése céljából az intézmények bankszámláinak egyenlegei bevonásra kerülnek az összevont kamatszámításba.

Az **intézmények működési célú átvett pénzeszközei** alapvetően a sikeres pályázatok eredményeként elnyert, illetve a szakmai tevékenységhez, rendezvényekhez vagy kiadványokhoz biztosított támogatások. Két kategória jelenik meg a beszámolóban: egyrészt a támogatásértéktű működési bevételek, amelyek az államháztartás alrendszerén belülről származó támogatások, másrészt a működési célú átvett pénzek, melyek az államháztartáson kívülről jövő összegek. Annak ellenére, hogy a két jogcímen együttvéve mintegy 177 M Ft teljesült, meg kell jegyezni, hogy ezek a pénzek feladattal terheltek, így csak kevés esetben lehet a kapott összegek egy részét a mindennapi működési kiadások fedezetére „beforgatni”, ugyanakkor jelentősen hozzájárulnak a szakmai munka színvonalának javításához. Az intézmények pályázati lehetőségeiket kihasználva a külső források növelésére törekednek, azonban a megyei önkormányzat intézményei számára ezek a pályázati lehetőségek egyre szűkülnek, emellett a pályázati forrásból megvalósított feladatoknál és fejlesztéseknél a pályázatok utófinanszírozási konstrukciójával is számolni kell, ami nem kevés esetben likviditási problémákat okozhat az intézmény gazdálkodásában. Az utófinanszírozás miatti pénzeszközök megelőlegezése céljára a 2008. évi költségvetésben is elkülönített keret állt rendelkezésre a *4. sz. mellékletben (3/a. számú melléklet és 1/1. sz. melléklet 2. sora)*.

A közgyűlés hivatala által realizált, **önkormányzatoktól, egyéb szervezetektől, központi költségvetési szervektől átvett pénzeszközök** összege meghaladja a 123 M Ft-ot. Itt továbbra is a közös fenntartású intézményhez átvett pénzek jelentik a legnagyobb tételt. Salgótarján Várostól a Balassi Bálint Megyei Könyvtár működtetéséhez biztosított hozzájárulásból a december havi összeg már csak 2009-ben realizálódott. A jogcímen tervezett előirányzat döntő része pénzügyileg is teljesült. Az előirányzat és teljesítés adatokat részletesen a *2. sz. tábla* mutatja. (*1/1. sz. melléklet 10. sora*).

A 2007. évben keletkezett és 2008. évre visszaengedélyezett **pénzmaradványt** az intézmények teljes egészében igénybe vették (*3/a. sz. melléklet és 1/1. sz. melléklet 13. és 14. sora*).

Az **intézmények felhalmozási bevételei** magukban foglalják a felhalmozási és tőkejellegű bevételek mellett a felhalmozási célra átvett pénzeszközöket is. Az intézmények tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétele jelentéktelen, azonban a felhalmozási célokat szolgáló átvett pénzek összege meghaladta a 471 M Ft-ot. Ebből a Kórház által a két HEFOP

pályázaton realizált 397 M Ft-os bevétel a meghatározó. A teljesítésben a korábbi évekhez hasonlóan a szakképzéssel foglalkozó közoktatási intézmények is jelentős részarányt képviselnek. A Területi Integrált Szakképzés-szervezési Központ megalakulásával a szakképzési hozzájárulásból realizált összeg alatta marad a 2007. évinek (1/2. sz. melléklet 1. sor).

Az önkormányzat által felhasználható fejlesztési bevételek legnagyobb hányadát most is a **címzett támogatás** teszi ki, amely 2008-ban már csak egy kiemelt feladat, a Baglyaskő Idősek Otthona beruházásához kapcsolódik. A tervezett 530 M Ft-ból 397 M Ft igénybevételére került sor (1/2. sz. melléklet 5. sora).

A **vagyoneértékesítésből**, hasznosításból származó bevétel 2008-ban közel 99%-ban realizálódott. A Dunai, Közép-Nógrádi és Ménésvölgyi **vízellátó rendszer eszközhasználati díjából** az eredetileg tervezetthez képest 88% teljesült, a 2007. évi elmaradt befizetés év elején teljesült (2. sz. melléklet 3. és 6. sora).

A **felhalmozási célú átvett pénzeszközök**et tételesen a 2. sz. táblázat tartalmazza. A bevételek nem közvetlenül a 2008-ban megvalósult feladatokhoz kapcsolódnak, egyrészt az előző évben elvégzett, másrészt a következő évre áthúzódó fejlesztésekhez biztosítanak forrásokat. 2007-ben 5 M Ft-os TFC támogatást sikerült elnyerni a megyeházi TV stúdió kialakításához. A feladat még abban az évben befejeződött, de a pályázati pénz az utólagos finanszírozás miatt csak 2008-ban érkezett meg az önkormányzat számlájára. Jelenleg három intézmény akadálymentesítési munkáira áll rendelkezésünkre pályázati forrás az ÉMOP támogatásával. A Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium, a Nógrád Megyei Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény és Gyermekotthon esetében 20-20 M Ft, a berceli Harmónia Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon fejlesztésére 19,3 M Ft elnyert támogatással valósulhat meg a tervezett feladat. 2008-ban mindhárom esetben előleg folyósítására került sor, a munkák azonban várhatóan 2009. folyamán készülnek el, a teljes támogatás igénybevételére ezt követően nyílik lehetőség (1/2. sz. melléklet 7. sora).

Több év óta először – a salgótarjáni idősek otthona építésével kapcsolatban – 2007-ben újra **fejlesztési hitel felvételére** került sor. A hitelkérelemben szerepeltetett és az önkormányzat részére megítélt 149,8 M Ft-ból 2007-ben 120 M Ft, 2008-ban a keretből fennmaradó összeg, azaz 29,8 M Ft igénybevételére került sor.

A közgyűlés 2007. novemberében döntött arról, hogy az elkövetkező évek tervezett beruházási és fejlesztési feladatainak megvalósításához 1,5 milliárd Ft értékű kötvényt bocsát ki. A **kötvény** lejegyzésével az ERSTE Bank Hungary Nyrt. került megbízásra. Mivel a bank kiválasztására vonatkozó eljárásra 2007. decemberében került sor, a kötvény kibocsátással kapcsolatos bevétel csak 2008. év elején realizálódott (1/2. sz. melléklet 15. sor).

KIADÁSOK

Nógrád Megyei Önkormányzat és intézményei 2008. évi kiadásai összességében elmaradtak a tervezettől. Az összes kiadás 13.297 M Ft, amely 85%-os teljesítésnek felel meg a módosított előirányzathoz képest. A kiadások döntő részét, közel 92%-át a működési kiadások tették ki. Ezen belül a személyi jellegű kiadások és a munkaadókat terhelő járulékok teljesítése 97% körüli. A dologi kiadások 95%-os szinten realizálódtak (1. sz. melléklet).

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

Az intézmények 2008. éves gazdálkodásáról – az önkormányzat 2006-2010. évi gazdasági programjában megfogalmazottakra építve – az alábbi rövid tájékoztatást adom.

- A **Szent Lázár Megyei Kórház** mint súlyponti kórházként működő intézmény, költségvetési főösszegének nagyságrendje miatt is – az önkormányzati összes működési kiadás 42,9%-át jelenti – kiemelt jelentőséggel bír. A ciklusprogramban – az egészségügyi ágazat sajátosságait figyelembe véve – alapvető feladatként fogalmazódott meg, hogy a megyei kórház szakmai, gazdasági, jogi feltételrendszerének felülvizsgálata, átvilágítása állandó, folyamatos feladatot jelent, csak ezek eredménye függvényében hozhatók bármilyen jellegű döntések. A kitűzött cél megfogalmazásának az is hangsúlyt adott, hogy a Kórház likviditási helyzete az elmúlt években nem volt stabilnak mondható, ezért is kért a közgyűlés rendszeresen tájékoztatást az intézmény pénzügyi-gazdasági helyzetének alakulásáról, a likviditási gondok kezelése érdekében megtett intézkedésekről.

A kórház 2008. évi Társadalombiztosítási Alapból folyósított finanszírozása 218 M Ft-tal haladta meg az eredeti előirányzatot. Mind a fekvőbeteg, mind a járóbeteg ellátás területén javultak a finanszírozási szempontból figyelembe vehető mutatók. Nagymértékben javított a teljesítés szintjén a kormányzati intézkedést követően 2008. decemberében folyósított támogatás, melynek mértéke 173 M Ft volt. Ezt döntően az áttütemezett szállítói tartozások rendezésére fordította az intézmény. 2008. december 31-én a szállítói állomány a 2007. év végi 478 M Ft-tal szemben 233 M Ft-ra csökkent. Az eredeti költségvetésben tervezett saját bevételek szintén kedvezően alakultak, az ellátási és vizsgálati díjak emeléséből és a továbbszámlázott közüzemi díjakból 36,5 M Ft többletbevétel realizálódott. A kórházi fejlesztési feladatokra a HEFOP pályázatok keretein belül az „Egészségügyi Infrastruktúra Fejlesztése az elmaradott régiókban” témában 309 M Ft, az Egészségügyi Informatikai Rendszer megvalósításá"-hoz közel 88 M Ft támogatás realizálódott. A Kórház a 2007. évi negatív pénzmaradványtól eltérően 2008-ban pozitív egyenleggel zárta az évet. Záró pénzkészlete közel 53 M Ft volt, melyben közrejátszott az OEP december 23-án utalt 143 M Ft nagyságrendű gazdálkodási előlege is. A záró pénzkészlet, valamint az aktív és passzív pénzügyi elszámolások figyelembevételével közel 25 M Ft pénzmaradvánnyal lehet számolni.

- A megyei önkormányzat kötelező feladatát képezi a tartós bentlakást nyújtó **szociális intézmények** fenntartása. Ezzel kapcsolatosan a gazdasági program az alábbi hosszú- és rövid távú feladatokat határozza meg:
 - A megyei önkormányzat által fenntartott szociális intézményekben a várakozók magas számát tekintve továbbra is prioritást élvez az idősok otthont nyújtó ellátása területén a férőhelyek bővítése;
 - Át kell tekinteni az intézmények funkcionális és strukturális hátterét annak érdekében, hogy a szakmai munka színvonalának megőrzése mellett hatékony, racionális és optimális szervezeti keretek jöjjenek létre;

- A változó szükségletekre épülő differenciált ellátás biztosításának teljesíthetősége érdekében vizsgálni szükséges, hogy az Ezüstfenyő Idősek Otthona székhelyén kialakíthatóak lennének-e az emelt szintű ellátás feltételei;
- Tekintettel arra, hogy a jogszabályok határidőhöz kötöten teszik lehetővé az akadálymentes környezet kialakítását, ezért a program részét képezi ennek kialakítása.

A szociális intézményrendszer 2008-ban új taggal bővült, március 1-jével megkezdte működését a „Baglyaskő” Idősek Otthona. Ezzel teljesült az önkormányzat gazdasági programjában elsődlegesen megfogalmazott, az idősek otthon nyújtó ellátása területén férőhely bővítését célzó feladat. Szakmai önállósága megtartása mellett az új intézmény gazdasági feladatait az Ezüstfenyő Idősek Otthona látja el. Az indítás a kezdeti nehézségek ellenére sikeresnek ítéltető. Az intézmény költségvetési keretszámainak kialakítása és a gazdálkodási feladatok megszervezése egyaránt nagy kihívás elé állította az intézmény vezetését és gazdasági szakembereket egyaránt. Az ellátottak folyamatosan foglalták el helyüket az intézményben, 2008-ban még nem valósult meg a teljes kihasználtság, jelenleg azonban az április 1-jei állapotnak megfelelően 138 fő a tartós bentlakásos ellátottak száma. Az idősek klubja 20 férőhelyén 18 fő veszi igénybe a szolgáltatást. Még most is gondot jelent azonban, hogy az átmeneti ellátás 10 férőhelyén csak 6 helyet igényelnek. Az új „belépő” intézmény csökkentette a várakozók létszámát. A jelenlegi gazdasági és jövedelmi viszonyok mellett a bentlakásos elhelyezés iránti igény is hullámzik, nehezebb a megüresedő férőhelyek betöltése. Az emelt színvonalú ellátás iránti igény felülvizsgálata ezért a közeljövő feladatát képezheti.

2007. július 1-jétől – az intézményi struktúra felülvizsgálatát követően ebben az ágazatban is – gazdasági központ kialakítására került sor, amely négy szociális intézmény pénzügyi, gazdálkodási feladatait látja el ludányhalászi székhellyel. Emellett valamennyi intézmény szakmai önállósága megmaradt.

Az ágazathoz tartozó intézmények működési bevételeinek majdnem teljes egészét az ellátottak által befizetett térítési díjak teszik ki. 2008-ban az ágazat hozta az eredetileg tervezettet, mindemellett az intézmények között szóródás tapasztalható. Az Ezüstfenyő Idősek Otthona (106,5%), a Dr.Göllesz Viktor Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon (108,3%), a Harmónia Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon (104,2%) többletbevételt realizált. Az Ipolypart Ápoló Gondozó Otthon és Rehabilitációs Intézet 98%-os, a „Baglyaskő” Idősek Otthonánál 92,6%-os teljesítése miatt bevételkieséssel kellett számolni. A két intézménynél jelentkező teljesítési gondok előre vetítik már azt, hogy a megállapított térítési díjak realizálása az ellátottak és a fizetésre kötelezhető hozzátartozók jövedelme miatt a jövőben még nehezebb lesz. A térítési díjak megállapításának jelenlegi jogszabályi háttere szintén negatív irányban befolyásolhatja a bevételek alakulását. Már 2008. második félévétől tapasztalható az ellátottak körében, hogy a megemelt térítési díjak miatt visszamondják a kiutalt férőhelyek elfoglalását. Az országos ellátási kör miatt meglepő, hogy ez a probléma a Dr.Göllesz Viktor Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthonnál jelentkezett nagyobb súllyal, hiszen itt évek óta teljes kihasználtság volt a jellemző.

Az ágazat intézményeinél az akadálymentesítési feladatok kiemelt jelentőséggel bírnak. Jelenleg – elnyert pályázati támogatással – a berceli intézmény akadálymentesítéssel összefüggő felújítása van folyamatban.

Az Ezüstfenyő Idősek Otthonában teljes egészében megszűnt a módszertani feladatok ellátása, megtörtént a pénzügyi rendezés és elszámolás is. Szintén lezárásra került az intézmény EQUAL pályázata, jelenleg még az utóellenőrzések folynak.

A kötelező feladatellátáson túl a lehetőségek függvényében minden intézmény kihasználta a különböző pályázat nyújtotta lehetőségeket. A diósjenői intézmény a munka-rehabilitációs foglalkoztatás kibővített folytatásához közel 34 M Ft-os támogatásban részesült, az Ipolypart Ápoló Gondozó Otthon és Rehabilitációs Intézet a regionális módszertani feladatellátásban vállalt szerepet. Sajnos ez utóbbi pénzügyi lehetőségeinél 2009-ben már visszaesés tapasztalható.

- **A sajátos nevelési igényű tanulók nevelését, oktatását** biztosító ellátó rendszer évek óta visszatérő, és meghatározó nagyságrendű problémája az ellátotti létszám folyamatos csökkenése. A szükségszerű feladatracionalizálás eredményeként 2007-ben létrehozott Nógrád Megyei Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény és Gyermekotthon továbbra is hasonló gondokkal küzd. A feladatmutatók csökkenése az alapszintű feladatokon túl jelentős kiesést okoz a kapcsolódó kiegészítő állami támogatásoknál is. Ezért 2008-ban tovább folytatódott az intézményi feladatellátás áttekintése a költségtakarékosabb megoldások keresése érdekében. Az intézkedéseket követően Balassagyarmaton megszűnt az óvoda, csökkent a tanulócsoporthoz tartozók száma és a pedagógiai szakszolgálat elhelyezésében, telephelyeiben is változások következtek be. Az intézmény működési bevételeinek teljesítése elmaradt az eredeti előirányzattól (85%), az ellátottak után fizetendő térítési díjak realizálása a szülők jövedelmi helyzete miatt ugyanis egyre nehezebb. 2009-ben a Nógrád Megyei Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény és Gyermekotthonnál a feladatellátás hosszabb távon történő racionalizálása érdekében a további átszervezésről a márciusi közgyűlésen született döntés.
- **A Rózsavölgyi Márk Alapfokú Művészetoktatási Intézmény** működési bevétele – a kiemelt nagy rendezvényeknek köszönhetően – jóval az eredeti előirányzatot meghaladó mértékben teljesült. Az intézménynél a tandíjak realizálása a három tagintézmény vonatkozásában nem egységes: Balassagyarmaton és Szécsényben túlteljesítés, míg Pásztón 10%-os bevétel elmaradás mutatkozott. A pásztói bevétel kiesés egyértelműen az elvárttól kevesebb beirattal magyarázható, amely visszavezethető az általános gyermeklétszám csökkenésre, de az egységes intézményi tandíjak pásztói intézményre történő kiterjesztésére is. A 2008/2009-es tanévet már a lényegesen magasabb díjjal indították. Az önkormányzat a gazdasági programjában az alapfokú művészetoktatás széleskörű elérhetőségének biztosítása mellett a feladatellátás ésszerűsítését, a költséghatékonyság javítását tűzte ki célul. Jelenleg a balassagyarmati központi iskolán kívül még 14 településen folyik alapfokú művészetoktatás. Már 2007-ben elengedhetetlen követelményként fogalmazódott meg, hogy a települési önkormányzatok az ellátott tanulók arányában vállaljanak részt a felmerülő működési kiadásokból. A településekkel kötött megállapodások alapján fizetendő hozzájárulás összege 2008-ban 6,4 M Ft volt, a 2007-ről áthúzódó hátralékokkal együtt 6,9 M Ft realizálódott. Ugyanakkor az önkormányzatok a többségére sajnálatosan 2008-ban sem volt jellemző a határidőben történő teljesítés.
- A 2006-2010. évekre szóló gazdasági program a megyei **közügyi intézményekkel** kapcsolatban az alábbi kiemelt feladatcsoportokat határozta meg:
 - Az infrastruktúrális fejlesztés, a kötelező eszközökre és felszerelésekre vonatkozó előírások teljesítése érdekében a megyei önkormányzat a

közoktatási intézményrendszerében felkutatja és kihasználja az EU-s és hazai pályázati lehetőségeket;

- Áttekinti intézményi struktúráját, majd a szakmai színvonal megtartása mellett a szolgáltatási igényekhez igazodó, költségtakarékos megoldásokat keres és valósít meg;
- Minden jelentkező számára lehetőség szerint az érdeklődésének és képességének megfelelő beiskolázásról gondoskodik, kiemelten kezelve a hátrányos helyzetű tanulókkal való foglalkozást;
- Kiemelt hangsúlyt kapott a gazdasági program kialakításakor a szakképzés átalakítása, melynek során a hatékony feladat ellátás érdekében előtérbe került a szakképző intézményt fenntartók közötti együttműködés a szakképzési kínálat összehangolás, a felesleges képzési párhuzamosságok megszüntetése, a képzési racionalizálási lehetőségek feltárása érdekében. A megyei önkormányzat meghatározó szerepet kíván betölteni a Térségi Integrált Szakképző Központ kialakításában;
- A kollégiumoknál fontos cél a magas kihasználtság megőrzése, illetve az alacsony kihasználtsággal működő kollégiumok mutatóinak javítása. Amennyiben ezeket nem sikerül elérni, a racionális keretek közötti működtetés megoldását kell megtalálni.

A programban megfogalmazott feladatok megvalósítása 2007. első félévében az intézményi struktúra teljes áttekintésével kezdődött, melynek eredményeként 2007. július 1-jétől már egy költségtakarékosabb formában működő intézmény hálózat látja el a közoktatási feladatokat. A legnagyobb átalakításon ez az ágazat esett át, egy új intézmény átvétele mellett sor került intézmények összevonására és a szakmai önállóság megtartása mellett a gazdasági feladatok központosítására is. 2008-ban a Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium, mint gazdasági központ 1,8 milliárd Ft bevétellel gazdálkodott, a teljesített kiadások összege meghaladta az 1,7 milliárd Ft-ot. A gazdasági központ költségvetésének főösszegén belül a Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium 58,4%, a Liptay Béla Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium 16,6%, a Mikszáth Kálmán Gimnázium, Postaforgalmi Szakközépiskola és Kollégium 17,8%, a Váci Mihály Gimnázium 7,2%-os arányt képvisel.

A 2008. évi tapasztalatokat összegezve elmondható, hogy az intézményi integráció – a gazdálkodási feladatok egységesítésén és optimalizálásán túl – a szakmai munka megszervezésében még nem hozta az elvárható eredményeket. Követelményként fogalmazódott meg a költségek racionalizálása érdekében a párhuzamos képzések megszüntetése, mivel az átszervezést követően a kialakult intézményi struktúra alkalmassá vált ennek megvalósítására (Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium és Fáy András Szakképző Iskola és Kollégium vonatkozásában). A képzési struktúrát vizsgálva már kisebb mértékben ugyan, de még előfordulnak a tagintézmények között párhuzamosságok a szakképzések típusaiban.

A feladatellátáshoz megnyíló EU-s és központi források minél kedvezőbb összegű megszerzésének érdekében a szakképző intézmények fenntartóinak összefogásával és együttes döntésével 2008. második félévében megalakult a Nógrád Megyei Szakképzés-szervezési Társulás, melynek fenntartásához jelentős összeggel járul hozzá a Nógrád Megyei Önkormányzat is. Remélhetőleg csak kezdeti probléma, hogy

a jogszabályi változások és az új szervezet beiktatásával bonyolultabbá vált a szakképzési hozzájárulások realizálása, mely ebben az évben bevétel kiesést is eredményezett a fejlesztési célú átvett pénzeszközöknél.

A tanulói és ellátotti létszám folyamatos csökkenése, a normatív állami támogatások és a saját bevételek visszaesése és ezzel szemben a kiadások emelkedése további megoldásra váró kérdéseket vetnek fel. Ez kiemelten igaz a kollégiumi ellátás területére, amelyre a 2007. évi intézményi átszervezés sem jelentett végleges megoldást. A gazdasági programban megfogalmazottakkal összhangban 2008. évben sikeres pályázat eredményeként – a 2006-tól folyamatban lévő Arany János Kollégiumi Program mellett – beindult a Halmozottan Hátrányos Helyzetű Tanulók Arany János Szakiskolai Programja is. Az alapvető gondot azonban az jelenti, hogy az immáron két folyamatban lévő kollégiumi programban résztvevőkön túl kevés igény mutatkozik a „hagyományos” kollégiumi elhelyezésre. Ezért 2009-ben is napirenden kell tartani a kollégiumi feladatellátás kérdését.

Összességében: a tanulói létszám csökkenése 2008-ban szinte valamennyi közoktatási intézményünket érintett, kivétel a pásztói Mikszáth Kálmán Gimnázium, Postaforralmi Szakközépiskola és Kollégium, ahol nincs létszám gond, sőt még nő az érdeklődés az iskolai képzések iránt. Az intézmények teljes körben igyekeznek kihasználni a pályázatok által nyújtott lehetőségeket a képzés tárgyi feltételeinek javítása érdekében. Az intézményi kereteket egészítik ki a Köznevelési Közalapítvány által eszközbeszerzésre nyújtott pályázati támogatások és a fenntartó által pályázható központosított előirányzatok.

- A **gyermekvédelmi ágazatban** a gondoskodás alatt állók létszáma már évek óta folyamatosan csökken, ami indokoltá tette és teszi ezen a területen is a feladatok újbóli átgondolását.

A Megyei Gyermekvédelmi Központ struktúrájának az ellátottak igényeihez történő igazítása az elmúlt időszakban folyamatosan napirenden lévő kérdés volt. Az intézmény rendszer széttagolt, feladatait több telephelyen és több szakirányban látja el, ez költségessé teszi a fenntartást. Az utóbbi időben számos intézkedés történt, amely az ellátottak átcsoportosítására, esetenként lakásotthonok bezárására, az alkalmazotti létszám szükség szerű csökkentésére is tartalmazott előírásokat. Jelenleg újra folyamatban van az intézményi feladatellátás átgondolása, a költségek további csökkentése érdekében.

Sürgető feladat, hogy a felsőpetényi Margaréta Gyermekotthonban lakó gyermekek elhelyezésére megnyugtató megoldás szülessen. Az értékesítésből befolyó bevételből jobb körülmények közötti elhelyezést lehetne biztosítani a jelenlegi helyett.

Folyamatosan jelentkező igény a lakásotthonok karbantartása, felújítása, korszerűsítése, melyekhez az intézmény a fenntartó közreműködésével is igyekezett az elmúlt évben minél több külső forrást bevonni. A Szociális és Munkaügyi Minisztérium pályázati támogatása felhasználásával javítani tudtunk az „Ábel”, az „Ipolyparti Fészek” és a „Jövőért” Lakásotthon működési feltételein, mintegy 4 M Ft összegben.

Az intézményben az elmúlt időszakban két HEFOP pályázat is segítette a szakmai feladatellátást. A 2004-ben indult, döntő részben szakmai informatikai központ kialakítását, szakképzések, tréningek megszervezését támogató pályázat lezárása

2008-ban megtörtént, a 2006-ban elnyert, nemzetközi konferencia megszervezését és továbbképzéseket finanszírozó pályázat elszámolása még jelenleg is folyamatban van.

A Megyei Gyermekvédelmi Központ 2008. március 1-jétől a Nógrád Megyei Pedagógia-Szakmai Szolgáltató és Szakszolgálati Intézet számviteli feladatait is ellátja. Az intézményi integráció következtében jelentősen javultak az Intézet feladat ellátási feltételei.

- A **közgyűjteményi ágazat** intézményeire a 2006-2010. évekre szóló gazdasági program fő feladatként az alábbiakat jelölte meg:
 - A Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet vonatkozásában a fontosabb szakmai problémák a szakember-ellátottságból eredő nehézségekből, egyes kiállítások látogatottságának nem kielégítő voltából és egyéb objektív tárgyi körülményekből adódnak. A múzeumi intézményegységek fejlesztését különösen az idegenforgalmi vonzerővel bíró látványosságok számának és minőségének növelése érdekében kell megvalósítani;
 - A megyei könyvtárnak a megye településeit érintő tevékenységében az önkormányzatokkal és társulásaikkal a kölcsönös előnyökön alapuló, a partnerek rendelkezésére álló forrásokat a lehető leghatékonyabban kihasználó együttműködésekre kell törekedni. Átgondolásra jelölte a gazdasági program a közművelődési feladatellátás szervezeti formáját is;
 - A levéltár kiegyensúlyozottnak és színvonalasnak minősíthető tevékenysége a közeljövőben csak akkor tartható fenn, ha a több év óta folyamatosan jelzett raktári elhelyezési problémái megoldódnak. Legfőbb cél tehát a salgótarjáni és balassagyarmati telephelyen egyaránt a raktári kapacitások megoldása.

A **Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet** 2008. évi eredeti bevételi előirányzatát alapvetően a régészeti tevékenységből származó bevételekből – melyek bizonytalanságuk révén nem szerepeltek az eredeti költségvetésben – mintegy 40 M Ft-tal túlteljesítette. Azonban egyes múzeumok látogatottságának javításában továbbra sem sikerült előre lépni, így a belépődíjakból csekély bevétel keletkezett. A sikeres pályázati tevékenységnek köszönhetően 17 M Ft-ot meghaladó támogatás realizálódott az intézménynél. A működési kiadások kigazdálkodásában nagy segítséget jelentett a többletbevétel az intézmény számára, különösen a dologi költségek biztosítása területén. Sajnos év végén még ennek ellenére is 2 M Ft-ot meghaladó mértékű volt a szállítói tartozás összege. A salgótarjáni bevásárlóközpont építésének előkészítő régészeti munkái során talált jelentős nagyságrendű és értékes leletanyag újra felvetette a múzeum raktározási, gyűjtemény-elhelyezési problémáit. A régészeti és pályázati bevételek eredményeként az évet 15 M Ft-os pénzmaradvánnyal zárták, amelynek azonban teljes összege felhasználási kötöttséggel terhelt.

A **Balassi Bálint Megyei Könyvtár és Közművelődési Intézet** 2007. évi átszervezésével a könyvtári és közművelődési feladatok szakmai összevonása megtörtént. 2008-ban zökkenőmentes volt a feladatellátás. A könyvtár a megyei és városi feladatokon túl kistérségi feladatokat is ellát, emellett szerepet játszik a kistérségek könyvtári feladatainak biztosításában is. A kistérségi mozgókönyvtári ellátás, pályázati tevékenység és a települési önkormányzatok hozzájárulásai révén a Könyvtár 2008-ban 38 M Ft-ot meghaladó többletbevételt ért el, amelyeket a működési feltételek és a szakmai munka színvonalának javítására tudott fordítani.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata – a 2008-as viszonylag kiegyensúlyozott szerződési feltételek után – 2009. évben már jóval kedvezőtlenebb finanszírozási kondíciókat ajánlott fel, így a feladatok újragondolása vált szükségessé.

A **Nógrád Megyei Levéltár** 2008-ban minden eszközzel igyekezett az intézmény látogatottságát és a szolgáltatásai iránti igényt növelni, amelynek eredményeként sikerült a bevételeket az eredetileg tervezett szint felett realizálni. Az állományvédelem területén nyertes pályázatok – ha a raktári helyzet megoldásában nem játszhattak döntő szerepet – javították a meglévő tárolási kapacitások feltételeit.

- Az **Ellátó Szervezet**nél a bevételek teljesítése meghaladta a tervezett mértéket, ez elsődlegesen a kinnlévőségek sikeres beszedésére vezethető vissza. Az Ellátó Szervezet kezelésében lévő ingatlanokon több felújítási, karbantartási feladat valósult meg. Jelentős évközi változás, hogy az új intézményként belépő Baglyaskő Idősek Otthona étkeztetési tevékenységét is az Ellátó Szervezet látja el.
- A **Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének költségvetése 4. sz. mellékletében** foglalt kiemelt feladatok kiadásainak teljesítése összességében nem éri el a 100%-ot. A személyi kiadások és a munkaadói járulékok teljesítése jóval a módosított előirányzat szintje alatt maradt, de a dologi kiadások és az egyéb működési kiadások alakulása is visszafogott. A felhalmozási kiadások realizálása a tervezett ütemnél jóval alacsonyabb a fejlesztési célra kibocsátott kötvény céltartalékba helyezése miatt. 2008. év végéig az 1,5 milliárd forintból mindössze 19 M Ft került felhasználásra.

A közgyűlés, a hivatal és a védelmi iroda működési kiadásainak teljesítését kiemelt előirányzatonként a *3/b. számú mellékletben* részletezzük, a takarékos gazdálkodásból adódóan a teljesülés minden esetben elmaradt az előirányzattól.

Az önkormányzati feladatok ellátása érdekében eredeti előirányzat szintjén a közgyűlés 2.480 fő **álláshelyet** hagyott jóvá. A 2008. évi költségvetés *3/c. számú melléklete* már tartalmazta a Baglyaskő Idősek Otthona belépése miatt a 2008. március 1-jétől érvényben lépett, 72 álláshellyel megnövelt létszám előirányzatot is (2.552 fő). Az év első felében betervezett költségvetés módosítások mindegyike tartalmazott létszámot érintő változásokat, módosításokat. Összességében az engedélyezett álláshelyek száma az év folyamán 24 fővel csökkent (2.528 fő). A jelentősebb módosítások az intézményi struktúra-változásokkal függnék össze (elsősorban a Nógrád Megyei Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény és Gyermekotthont és a Megyei Gyermekvédelmi Központot érintően).

A létszámcsökkentési intézkedésekhez kapcsolódó többlet kiadások egy részének ellentételezésére három alkalommal nyújtottunk be pályázatot, összesen 20 főre. 2008-ban a pályázatok alapján megítélt támogatás összege megközelítette a 35 M Ft-ot, ennek egy része azonban a munkaviszony megszüntetéséhez kapcsolódó juttatások kifizetésével összhangban csak 2009-ben realizálható. A 2007-ben elnyert, de 2008-ban lehívható támogatásokkal együtt a helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó pályázati forrásból összesen 58 M Ft-ban részesült önkormányzatunk.

A **foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma** összességében 2.376 főben realizálódott. Az átlagos statisztikai állományi létszámot a folyamatosan vezetett létszám nyilvántartások alapján, az adott hónap naptári napjainak figyelembe vételével kell

kiszámítani. Az átlagos statisztikai állományi létszámban nem jeleníthetők meg a betegség miatt távollévő munkavállalók egy havi folyamatos távollét után, a munkavégzés alóli felmentésen lévők, a prémium évek programban részt vevők és a szülési szabadságon, illetve gyermekgondozási ellátásban részesülők sem. Így fordulhat elő, hogy egyes intézményeknél – különösen ott, ahol magasabb a foglalkoztatottak száma és jellemzőbb a létszámmozgás – az engedélyezett létszámkeret és a számított statisztikai létszám jelentősen eltér egymástól (Szent Lázár Megyei Kórház). A Baglyaskő Idősek Otthonánál az alkalmazotti létszám feltöltése szinte csak az első félév végére fejeződött be, ezért az éves szintre átszámított adat most még torzítja az önkormányzat átlagos létszámát.

A **fejlesztési feladatok** a közgyűlési rendelettervezet 3/b., 3/d. és 4. sz. mellékleteiben kerültek bemutatásra. Előbbi kettő az intézményi költségvetésekben megjelenő, saját forrásból vagy fejlesztési pályázati pénzből megvalósított felújítási, felhalmozási kiadásokat részletezi. A 4. sz. mellékletben a Közgyűlés Hivatala által koordinált, önkormányzati szintű, alapvetően címzett és egyéb központi forrásból származó támogatással megvalósult feladatokról adunk tájékoztatást. Ezek közül a fontosabbakat kiemelve:

- 2006-ban kezdődött a **150 férőhelyes idősek otthona építése**. A beruházás tervezett 1.680 M Ft-os összköltségéhez 1.440 M Ft címzett támogatás és 72 M Ft TRFC támogatás társult. 2008. végéig – az előző évi ráfordításokkal együtt – a beruházásra összesen 1.533 M Ft kiadás lett elszámolva, ebből a 2008. évi költség 438 M Ft volt. Ez utóbbi összeg magában foglalja az építési beruházás pénzügyileg 2008-ban kiegyenlített utolsó rész- és elszámoló számláit, valamint az első beszerzésbe tartozó bútorok, gépek, berendezések és egyéb felszerelési tárgyak értékét. Az intézmény rendeltetésszerű használatba vételére 2008. áprilisában került sor. A 2008-ban realizált 397 M Ft-tal együtt eddig 1.307 M Ft állami támogatás igénybevételére került sor. A feladatra jóváhagyott címzett támogatásból még rendelkezésre álló 133 M Ft felhasználásával 2009-ben még kiegészítő építési beruházásokra, speciális kisbusz beszerzésére nyílik lehetőség (4.sz.melléklet II/A/13. sor).
- A **Nógrádi Történeti Múzeum** megújítását célzó **kiemelt projekt** előkészítése, a szakmai koncepció kidolgozása megkezdődött, ezzel kapcsolatosan 2008-ban a koncepció kidolgozásáért a Közép- és Kelet-európai Történelem és Társadalom Kutatásért Közalapítvány részére 9.480 E Ft-ot, az előkészítő és menedzseri feladatok ellátásáért a Budapest Investmen Zrt-nek az első résszámla összegét, 2.400 E Ft-ot fizettünk ki. Pénzforgalmilag már 2009. évet érintette a Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet által kifizetett számla 15.000 E Ft-os fedezetének biztosítása. A pénzügyi teljesítéshez szükséges összegeket a fejlesztési célra kibocsátott kötvényből biztosítottuk (4. sz. melléklet II/A/18. sor).
- Az épületek utólagos **akadálymentesítését** célzó ÉMOP pályázatok három intézmény vonatkozásában kedvező elbírálásban részesültek (Bercel, Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium, pásztói EGYMI) ezért 2008-ban megkezdődhettek a kivitelezést előkészítő hirdetési, közbeszerzési feladatok. Ennek költségvonzata még minimális, a felújítások megvalósítására és teljes pénzügyi teljesítésére egyaránt 2009-ben kerül sor (4. sz. melléklet II/A/20.,21.,22. sor).
- Az intézményrendszer ingatlanainak állapota a színvonalasabb feladatellátás, a gazdaságosabb üzemeltetés és sok esetben a balesetveszély elhárítása miatt számos felújítási, korszerűsítési igényt felvet. Sajnos e feladatok megvalósítása – mint már a

korábbi években is megfogalmazódott – erősen pályázat-függő, döntő részben csak akkor valósítható meg, ha ahhoz pályázati források állnak rendelkezésre. A pályázatok benyújtása érdekében elengedhetetlen a **tervezési, engedélyezési dokumentációk** előzetes megléte. 2008-ban ezek elkészítésére 7,2 M Ft-ot fizettünk ki. Ez magában foglalja a Fáy András Szakiskola és Kollégium tornacsarnok tetőfelújításának (0,8 M Ft), az EGYMI fűtőkorszerűsítésének (1,5 M Ft) és a Reménysugár Otthon fűtési rendszere felújításának (4,9 M Ft) engedélyezési és tervezési munkáit. A Borbély Lajos Szakközépiskola felújításának építési engedélyezési és tender tervdokumentációja, a Rózsavölgyi Márk Alapfokú Művészetoktatási Intézmény korszerűsítése, tetőtér beépítése engedélyezésének terve, a berceli szociális intézmény iker-lakóotthon építési tervdokumentációjának szakmai is pénzügyi teljesítése 2009-ben várható (4. sz. melléklet IV/4. sor).

PÉNZMARADVÁNY ALAKULÁSA

A szöveges előterjesztés számszaki mellékletei (7/a., 7/b. és 7/c. sz. mellékletek) szerint Nógrád Megye Önkormányzatának módosított pénzmaradványa 2008-ban 1,97 milliárd Ft. A pénzmaradvány nagyságrendjéből is látható, hogy annak összege mögött döntően a 2008. évi fejlesztési célú kötvénykibocsátás bevétele áll. Az önkormányzat pénzmaradványa tehát döntő részben az előző évi fejlesztési tartalék maradványából adódik.

A visszaengedélyezhető módosított pénzmaradvány 2,02 milliárd záró pénzkészletből és közel 80 M Ft-os aktív és passzív pénzügyi tételből vezethető le. Az aktív és passzív pénzügyi elszámolások azt jelentik, hogy a tárgyévben (2008-ban) pénzforgalmilag teljesült, de költségként csak a következő évben megjelenő kiadások növelik, az év végén az önkormányzatnál pénzforgalmilag realizált, de már a következő (2009.) évet megillető bevételek pedig csökkentik a pénzmaradvány összegét. Összesen 30 M Ft-ot jelent a 2007. évi negatív pénzmaradvány kigazdálkodása is (7/a. sz. melléklet).

A költségvetési pénzmaradványból 167 M Ft az intézményeknél keletkezett. A záró pénzkészletből az intézmények záró pénzeszköze 180 M Ft volt Külön kiemelését érdemel, hogy a Szent Lázár Megyei Kórház a 2007. évi közel 23 M Ft összegű negatív pénzmaradvánnyal szemben 24,6 M Ft-os többlettel zárta az évet, köszönhetően a december hónapban érkezett jelentős nagyságrendű bevételeknek (kasszamaradvány). A szociális ágazat intézményeinél közel 15 M Ft, a közoktatási ágazatban 81 M Ft-ot meghaladó, a közgyűjteményi, közművelődési intézményeknél 30 M Ft pénzmaradvány keletkezett. Az előző csoportokba nem sorolt intézmények összesen 16 M Ft-os pénzmaradványt realizáltak. A Cigány Területi Kisebbségi Önkormányzat 133 E Ft-tal, a Szlovák Területi Kisebbségi Önkormányzat 87 E Ft-os pénzmaradvánnyal fogadta el beszámolóját.

Az intézményi pénzmaradvány alapvetően a működési előirányzatokon keletkezett megtakarítás eredménye, beleértve itt a Szent Lázár Megyei Kórház adatait is. A fejlesztési feladatok előirányzatain 31 M Ft-ot meghaladó maradvány keletkezett, alapvetően a szakképzési hozzájárulások felhasználásával és a fejlesztési célú pályázati kötelezettségekkel összefüggően.

A jelenleg bemutatott, és a beszámolóval együtt elfogadásra javasolt 1,97 milliárd Ft önkormányzati szinten számított pénzmaradványból a 2009. évi költségvetés eredeti előirányzatában 1,6 milliárd Ft már beépítésre került. A két szám különbözeteként – az éves költségvetés soron következő módosításakor – mintegy 330 M Ft előirányzati rendezésére teszünk javaslatot.

ÖNKORMÁNYZATI VAGYON ALAKULÁSA

A Nógrád Megyei Önkormányzat mérlegének főösszege 13,5%-os növekedést mutat. A mérleg eszköz oldalán a forgóeszközök december 31-ei összege többszörösével meghaladja a 2007. évi állományt, köszönhetően a kötvénykibocsátásból származó bevétel miatt megemelkedett záró pénzkészletnek. A 2007. évi 462 M Ft-tal szemben a pénzeszközök záró állománya 2008. december 31-én 2.283 M Ft volt, ebből idegen pénz 263 M Ft. Az idegen pénzeszközök alapvetően a szociális intézményekben ellátott gondozottak saját jövedelméből (pl. nyugdíj) keletkezett pénzeit jelentik, melyek az intézmény elkülönített bankszámlájára érkeznek. Ezeket az intézmény kezeli, alakulásukról nyilvántartást vezet, de jellegüknek fogva azonban nem a részei a költségvetési pénzmaradványnak. Itt mutatjuk ki a közgyűlés hivatala letéti számlájának záró egyenlegét is. A befektetett eszközök állománya – a korábbi évektől eltérően – alig változott (101,2%). Ennek alapvető oka, hogy a címzett támogatással megvalósuló Baglyaskő Idősek Otthona építési beruházásainak zöme még 2007-ben megvalósult, és így értéke már akkor megjelent a befejezetlen beruházások állományában. Az első beszerzést követően 2008-ban került sor a beruházás aktiválására, így ezzel az összeggel a befektetett eszközök állományán belül már csak átcsoportosítás történt az ingatlanok és a befejezetlen beruházások között.

Forrás oldalon is ugyanígy lekövethető a kötvényből realizált bevétel pozitív hatása, itt a tartalékok összege haladja meg nagymértékben az előző évi szintet. A kötelezettségek között jelennek meg az önkormányzat vagyongimutatásában a hosszú lejáratú kötelezettségek (a kötvénykibocsátásból származó visszafizetési kötelezettség), a rövid lejáratú kötelezettségek (rövid lejáratú hitelek visszafizetése, szállítói kötelezettségek és a 2009-ben visszafizetni kívánt fejlesztési hitelek), valamint az aktív, passzív pénzügyi elszámolások (függő bevételek). Az év végi gazdasági és pénzügyi válság negatív módon érintette a kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettség-állományunkat, emiatt az éves zárlati tételek keretében jelentős nagyságrendű értékelési különbözetet kellett elszámolni. 2008. december 31-ei állapot szerint a visszafizetési kötelezettség közel 160 M Ft-tal nőtt. A jelenlegi pénzügyi folyamatok következményeként lehetséges, hogy ez a negatív folyamat még nem állt meg. Itt kell azonban megemlíteni, hogy a kötvénykibocsátásból származó pénzeszközök tartós betétben való elhelyezéséből jelentős nagyságrendű kamatbevétel keletkezett. A felhasználásig a céltartalékkal kapcsolatban folyamatosan keressük az adott körülmények között legkedvezőbb betételhelyezési lehetőségeket.

A szállítókkal szembeni tartozások nagyobb hányadát most is a Szent Lázár Megyei Kórház fizetési kötelezettségei teszik ki. Ugyanakkor a 2008. decemberi kedvezőbb finanszírozási feltételek a kórháznál a szállítói állomány csökkenését eredményezték, ezért összességében az önkormányzat mutatója is jelentős javulást tükröz.

A megyei önkormányzat ingatlan vagyonát az ingatlan vagyontárazat adataival összhangban a 8/a. és 8/b. sz. *mellékletek* mutatják. Az intézmények mérlegében kimutatásra kerül az idegen tulajdonú ingatlanokon végzett beruházások, felújítások értéke is, ezt a 8/c. sz. *mellékletben* részleteztük. A fenti adatok megtalálhatók az önkormányzat egyszerűsített mérleg kimutatásában is (9. sz. *melléklet*).

Nógrád Megye Önkormányzatának részét képezi a Kiegészítő melléklet is, melyet az előterjesztés 12. sz. *melléklete* tartalmaz. A Kiegészítő melléklet tartalmazza mindazokat a nem számszerűsíthető kiegészítő információkat, amelyek az önkormányzat 2008. évi

gazdálkodásának minősítéséhez elengedhetetlenek. A melléklet elkészítésének kötelezettségét az Ámr. írja elő, tartalmát a 8/2005. (IV.29.) Nógrád Megye önkormányzata költségvetési és zárszámadási rendelete tartalmának meghatározásáról, a költségvetés végrehajtásának szabályozásáról szóló rendeletünk szabályozza.

Összességében: Nógrád Megye Önkormányzata a 2008. évi költségvetésében az önkormányzat likviditási helyzetének biztosítását, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátását fogalmazta meg fő rendező elvként, amelyet sikerült is teljesítenie. A 2006-2010. évekre szóló gazdasági programban vázolt elképzelések, célok megvalósítását, a feladatok ellátásának racionalizálását és nem utolsósorban a hiány mértékének csökkentését elsődleges szempontként kezeltük. A központi források csökkenése miatti bevételkiesést az intézményhálózat szinte teljes körére kiterjedő – még 2007. második félévében megkezdett részben gazdasági, részben szakmai – integráció továbbvitelével, emellett újabb költségracionalizálási intézkedésekkel ellensúlyoztuk. A 2007. évi költségcsökkentést célzó intézkedések 2008-ban már teljes éves viszonylatban éreztették hatásukat. Ugyanakkor újabb terhet jelentett költségvetésünknek a 2007. második felében átvett intézmények éves szintű forrás kiegészítése. 2008. egyik jelentős eseménye volt a 150 férőhelyes idősek otthona beindítása, működési feltételeinek biztosítása, mely a központi forrásokon túl jelentős önkormányzati kiegészítést is igényelt. Az önkormányzati források beszűkülése révén előtérbe kerültek a pénzügyi segítséget jelentő egyéb források feltárása. Az év közben jelentkező többletfeladatokhoz jelentős összegű központi források is kapcsolódtak, illetve a pályázati lehetőségek kihasználásával is sikerült enyhíteni a pénzügyi feszültségeken a többletkiadások finanszírozásában. A Közgyűlés még 2007-ben döntött a kötvény kibocsátásáról, amely pénzügyileg 2008. év elején realizálódott. A kötvény kibocsátásból származó bevétel fejlesztési célok megvalósítását szolgálja, 2008-ban ennek még csak kis hányada került felhasználásra.

A számszaki adatok ismeretében megállapítható, hogy az önkormányzat ebben az évben a korábbi évekhez viszonyítva nehezebb pénzügyi és gazdasági feltételek között gazdálkodott, amit csak tetézett az év végén a gazdaságot és a pénzügyi szektort egyaránt sújtó válság.

Kérem a Tisztelt Közgyűléstől az előterjesztés megtárgyalását és Nógrád Megye Önkormányzata 2008. évi költségvetésének teljesítéséről készített zárszámadási rendelet tervezet szerinti megalkotását.

Salgótarján, 2009. április 3.

Becsó Zsolt

Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
...../2009.(.....) Kgy.
r e n d e l e t e

Nógrád Megyei Önkormányzata
2008. évi költségvetésének végrehajtásáról

A Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 82. §-a alapján az alábbi zárszámadási rendeletet alkotja:

1. §

(1) A Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése

- a) az önkormányzat és intézményei bevételeinek és kiadásainak alakulását 1., 1/1., 1/2, 3/a., 3/b., 4. számú mellékletek szerinti részletezéssel,
- b) az önkormányzat és intézményei 2008. évi pénzmaradványát a 7/a., 7/b., 7/c. számú mellékletek szerint,
- c) az önkormányzat vagyonkimutatását a 8/a., 8/b., 8/c., 8/d., 8/e., 8/f. számú mellékletek szerint,
- d) az önkormányzat 2008. évi egyszerűsített beszámolóját a 9., 10., 11. számú mellékletek szerint,
- e) az önkormányzati beszámoló részét képező kiegészítő melléklet szöveges indoklását a 12. számú melléklet szerint

állapítja meg.

(2) A Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 2., 2/a., 2/b., 3/c., 3/d., 4/a., 4/b., 4/c., 4/d., 5., 6. számú mellékletekben foglaltakat tudomásul veszi.

2. §

Az önkormányzat a 2008. évi egyszerűsített beszámolót az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló - többször módosított - 249/2000.(XII.24.) Korm. rendeletnek megfelelően közzéteszi, illetve az Állami Számvevőszéknek megküldi.

3. §

E rendelet kihirdetése napján lép hatályba.

Salgótarján, 2009. április 29.

Becsó Zsolt
Nógrád Megyei Önkormányzat
Közgyűlésének elnöke

dr.Barta László
Nógrád megyei főjegyző

Nógrád Megye Önkormányzatának
2008. évi összevont mérlege

1.sz. melléklet

Ssz.	Bevételek	2008. évi			Teljesítés a módosított ei. %-ában
		előirányzat		teljesítés	
		eredeti	módosított		
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Intézményi működési bevételek	1 455 571	1 589 040	1 590 620	100,1%
2.	Társadalombizt. Alaptól átvett pénzeszköz	4 145 401	4 363 428	4 363 428	100,0%
3.	Állami támogatás	2 747 944	2 798 151	2 798 152	100,0%
4.	Átengedett SZJA bevétel	549 454	550 814	550 814	100,0%
5.	Egyéb önkormányzati bevételek	1 795 208	2 857 957	2 856 133	99,9%
6.	Működési célú pénzmaradvány	86 955	117 781	116 852	99,2%
7.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek			2 435	
	Működési bevételek	10 780 533	12 277 171	12 278 434	100,0%
8.	Működési hitelműveletek bevételei			409 105	
I.	Működési bevételek összesen	10 780 533	12 277 171	12 687 539	103,3%
9.	Intézményi fejlesztési bevételek	354 818	475 054	471 315	99,2%
10.	Címzett támogatás	529 926	529 926	396 599	74,8%
11.	Támogatási értékű felhalmozási bevételek	45 000	94 366	30 977	32,8%
12.	Egyéb fejlesztési célú bevételek	117 093	115 901	101 865	87,9%
13.	Fejlesztési célú pénzmaradvány	63 535	64 305	64 305	100,0%
	Fejlesztési bevételek	1 110 372	1 279 552	1 065 061	83,2%
14.	Fejlesztési célú hitelműveletek	29 800	1 529 800	1 529 800	100,0%
II.	Fejlesztési bevételek összesen	1 140 172	2 809 352	2 594 861	92,4%
III.	Bevételek összesen	11 920 705	15 086 523	15 282 400	101,3%
IV.	Hiány összesen	1 012 816	566 111		
Bevételek mindösszesen		12 933 521	15 652 634	15 282 400	97,6%

E Ft

Ssz.	Kiadások	2008. évi			Teljesítés a módosított. ei. %-ában
		előirányzat		teljesítés	
		eredeti	módosított		
7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	Személyi juttatások	5 393 749	5 695 227	5 540 975	97,3%
2.	Munkaadót terhelő járulékok	1 702 092	1 798 414	1 753 105	97,5%
3.	Dologi kiadások	4 092 492	4 637 473	4 417 109	95,2%
4.	Ellátottak pénzbeli juttatása	32 757	36 166	36 165	100,0%
5.	Működési célú kamatok	42 218	42 242	33 414	79,1%
6.	Egyéb működési célú kiadások	108 327	182 388	116 419	63,8%
7.	Általános tartalék	20 000	8 942		0,0%
8.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások			- 12 784	
	Működési kiadások	11 391 635	12 400 852	11 884 403	95,8%
9.	Működési hitelműveletek kiadásai	313 132	313 132	313 132	100,0%
I.	Működési kiadások összesen	11 704 767	12 713 984	12 197 535	95,9%
10.	Felújítások	194 210	107 012	69 047	64,5%
11.	Felhalmozási kiadások	1 020 911	1 336 581	1 027 499	76,9%
12.	Egyéb fejlesztési célú kiadások	13 000	13 264	2 249	17,0%
13.	Fejlesztési tartalék		1 481 160		0,0%
	Fejlesztési kiadások	1 228 121	2 938 017	1 098 795	37,4%
14.	Fejlesztési hitelműveletek kiadásai	633	633	633	100,0%
II.	Fejlesztési kiadások összesen	1 228 754	2 938 650	1 099 428	37,4%
III.	Kiadások összesen	12 933 521	15 652 634	13 296 963	85,0%
Nyitó pénzkészlet és pénzmaradvány különbözete				- 34 734	
Záró pénzkészlet				2 020 171	
	Kiadások mindösszesen	12 933 521	15 652 634	15 282 400	97,6%

E Ft

E Ft

Ssz.	M E G N E V E Z É S Cím - alcím	2008. évi eredeti előirányzat	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi teljesítés	Teljesítés az eredeti ei. %-ában	Teljesítés a módosított ei. %-ában
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
I. BEVÉTELEK						
1.	Intézményi működési bevételek	1 455 571	1 589 040	1 590 620	109,3%	100,1%
2.	Intézményi műk.c. átvett pénz	5 348	173 503	177 256	3314,4%	102,2%
3.	Illetékbevételek	1 550 000	1 700 000	1 698 200	109,6%	99,9%
4.	Önkormányzati kamat bevételek	4 000	107 731	107 667	2691,7%	99,9%
5.	Intézményi kamat bevételek	8 134	16 607	16 610	204,2%	100,0%
6.	Egyéb önkormányzati bevételek	5 000	5 000	6 149	123,0%	123,0%
7.	Normatív állami támogatás	2 747 944	2 798 151	2 798 152	101,8%	100,0%
8.	Átengedett SZJA bevételek	549 454	550 814	550 814	100,2%	100,0%
9.	Társadalombiztosítási Alaptól átvett pénzeszköz	4 145 401	4 363 428	4 363 428	105,3%	100,0%
10.	Támogatási értékű működési bevételek	80 992	128 492	123 410	152,4%	96,0%
11.	Működési célú átvett pénzeszköz	40 000	6 000	6 217	15,5%	103,6%
12.	Központosított előirányzat	101 734	695 624	695 624	683,8%	100,0%
13.	Pénzmaradvány - intézményi	86 955	117 781	116 852	134,4%	99,2%
14.	Pénzmaradvány - Közgyűlés Hivatala					
15.	Működésképtelen önkormányzatok kiegészítő támogatása		25 000	25 000		100,0%
16.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek			2 435		
I/A	Működési bevételek összesen	10 780 533	12 277 171	12 278 434	113,9%	100,0%
17.	Átmeneti, rövid lejár. hitelfelvétel			409 105		
I/B	Működési hitelműveletek bevételei összesen			409 105		
Bevételek összesen		10 780 533	12 277 171	12 687 539	117,7%	103,3%
II. KIADÁSOK						
1.	Intézményi működési kiadások	10 352 407	11 288 014	11 154 337	107,7%	98,8%
2.	Egyéb kiadások	475 009	537 013	263 677	55,5%	49,1%
3.	Igazgatási kiadások	564 219	575 825	479 173	84,9%	83,2%
4.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások			- 12 784		
II/A	Működési kiadások összesen	11 391 635	12 400 852	11 884 403	104,3%	95,8%
5.	Hitelműveletek kiadásai	313 132	313 132	313 132	100,0%	100,0%
II/B	Működési hitelműveletek kiadásai	313 132	313 132	313 132	100,0%	100,0%
Kiadások összesen		11 704 767	12 713 984	12 197 535	104,2%	95,9%
I/A-II/A	Működési bevételek és kiadások egyenlege	- 611 102	- 123 681	394 031		
I/B-II/B	Működési hitelműv. bevét. és kiadásainak egyenlege	- 313 132	- 313 132	95 973		
III.	Egyenleg (Működési c. hitel)	- 924 234	- 436 813	490 004		

Nógrád Megye Önkormányzatának
2008. évi fejlesztési mérlege

1/2.sz.melléklet

E Ft

Ssz.	M E G N E V E Z É S Cím - alcím	2008. évi eredeti előirányzat	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi teljesítés	Teljesítés az eredeti ei. %-ában	Teljesítés a módosított ei. %-ában
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
I. BEVÉTELEK						
1.	Intézményi felhalmozási bevételek és átvett pénzek	354 818	475 054	471 315	132,8%	99,2%
2.	Osztalék	1 700				
3.	Vagyon értékesítésből, hasznosításból származó bevétel	50 000	50 000	49 362	98,7%	98,7%
4.	Kórház rekonstrukció					
5.	Salgótarjáni 150 fh. Idősek Otthona címzett támogatása	529 926	529 926	396 599	74,8%	74,8%
6.	Dunai, Közép-Nógrádi, Méneshölgyi vízellátó rendszer díja	52 393	52 901	46 021	87,8%	87,0%
7.	Támogatási értékű felhalmozási bevétel	45 000	94 366	30 977	68,8%	32,8%
8.	Pénzmaradvány - intézményi	63 535	64 305	64 305	101,2%	100,0%
9.	Pénzmaradvány - Közgyűlés Hivatala					
10.	ÁFA bevétel, kötbér, egyéb bevétel					
11.	Munkáltatói lakáskölcsön alap	13 000	13 000	6 482	49,9%	49,9%
12.-13.	Hatályon kívül					
I/A	Fejlesztési bevételek összesen	1 110 372	1 279 552	1 065 061	95,9%	83,2%
14.	Fejlesztési célú hitelfelvétel	29 800	29 800	29 800	100,0%	100,0%
15.	Belföldi értékpapírok bevételei		1 500 000	1 500 000		100,0%
I/B.	Fejlesztési hitelműveletek bevételei összesen	29 800	1 529 800	1 529 800	5133,6%	100,0%
Bevételek összesen		1 140 172	2 809 352	2 594 861	227,6%	92,4%
II. KIADÁSOK						
1.	Intézményi fejlesztési, felújítási kiadások	434 353	622 119	590 292	135,9%	94,9%
2.	Egyéb kiadások	793 768	2 313 398	506 118	63,8%	21,9%
3.	Igazgatási kiadások		2 500	2 385		95,4%
II/A	Fejlesztési kiadások összesen	1 228 121	2 938 017	1 098 795	89,5%	37,4%
4.	Hitelműveletek kiadásai	633	633	633	100,0%	100,0%
II/B	Fejlesztési hitelműveletek kiadásai összesen	633	633	633	100,0%	100,0%
Kiadások összesen		1 228 754	2 938 650	1 099 428	89,5%	37,4%
I/A-II/A	Fejlesztési bevételek és kiadások egyenlege	- 117 749	- 1 658 465	- 33 734		
I/B-II/B	Fejlesztési hitelműv. bevételeinek és kiad. egyenlege	29 167	1 529 167	1 529 167		
III.	Egyenleg (Fejlesztési c. hitel)	- 88 582	- 129 298	1 495 433		

Nógrád Megye Önkormányzata
2008. évi normatív állami támogatása és intézményi ellátottak után járó személyi jövedelemadó elszámolása

2.sz. melléklet

Ft

Állami hozzájárulás jogcíme	Tervezett ellátotti létszám (fő)	Tervezett állami hozzájárulás (Ft)	Tényleges ellátotti létszám fő	Tényleges állami támogatás Ft	Eltérés	
					ellátotti létszám fő	állami támogatás Ft
Megyei igazgatás és sportfeladatok	1	32 446 050	1	32 446 050		
Megyei közművelődési és közgyűteményi feladatok	1	92 928 022	1	92 928 022		
Megyei közművelődési és közgyűteményi feladatok	216 307	81 115 125	216 307	81 115 125		
Területi gyermekvédelmi szakszolgálat működtetése	40 995	28 696 500	40 995	28 696 500		
Időskorúak nappali intézményi ellátása	5	750 000	1	150 000	-4	-600 000
Gyermekevédelmi különleges ellátás	112	106 400 000	115	109 250 000	3	2 850 000
Gyermekevédelmi speciális ellátás	8	7 600 000	9	8 550 000	1	950 000
Fogyatékos személyek intézményi ellátása	506	404 800 000	495	396 000 000	-11	-8 800 000
Pszichiátriai és szenvedélybetegek intézményi ellátása	264	211 200 000	272	217 600 000	8	6 400 000
Demens betegek bentlakásos intézményi ellátása	108	86 400 000	101	80 800 000	-7	-5 600 000
Otthont nyújtó ellátás	142	116 440 000	141	115 620 000	-1	-820 000
Utógondozói ellátás	89	60 520 000	83	56 440 000	-6	-4 080 000
Átl.szintű ápolást, gond nyújtó bentlak.szoc.int.ellátás	330	231 000 000	344	240 800 000	14	9 800 000
Átl.szintű ápolást, gond nyújtó bentlak.szoc.int.ellátás	60	42 000 000	48	33 600 000	-12	-8 400 000
Családok átmeneti otthonában elhelyezett szülők ellátása	8	5 600 000	6	4 200 000	-2	-1 400 000
Óvodai nevelés 2007. évi kv.tv. szerint	1,00	1 700 000	1,00	1 700 000		
Óvodai nevelés 2008. évi kv.tv. szerint	0,80	680 000	0,60	510 000	-0,20	-170 000
Iskolai oktatás 1. évfolyamon 2007. évi kv.tv. szerint	1,00	1 700 000	1,00	1 700 000		
Iskolai oktatás 2-3. évfolyamon 2007. évi kv.tv. szerint	2,20	3 740 000	2,20	3 740 000		
Iskolai oktatás 4. évfolyamon 2007. évi kv.tv. szerint	2,30	3 910 000	2,30	3 910 000		
Iskolai oktatás 5. évfolyamon 2007. évi kv.tv. szerint	2,40	4 080 000	2,40	4 080 000		
Iskolai oktatás 6. évfolyamon 2007. évi kv.tv. szerint	2,30	3 910 000	2,30	3 910 000		
Iskolai oktatás 7-8. évfolyamon 2007. évi kv.tv. szerint	10,60	18 020 000	10,60	18 020 000		
Iskolai oktatás 1-2. évfolyamon 2008. évi kv.tv. szerint	1,50	1 275 000	1,80	1 530 000	0,30	255 000
Iskolai oktatás 3. évfolyamon 2008. évi kv.tv. szerint	1,10	935 000	1,30	1 105 000	0,20	170 000
Iskolai oktatás 4. évfolyamon 2008. évi kv.tv. szerint	1,40	1 190 000	1,50	1 275 000	0,10	85 000
Iskolai oktatás 5-6. évfolyamon 2008. évi kv.tv. szerint	3,90	3 315 000	3,40	2 890 000	-0,50	-425 000
Iskolai oktatás 7-8. évfolyamon 2008. évi kv.tv. szerint	9,10	7 735 000	9,40	7 990 000	0,30	255 000
Középfokú isk.oktatás 9. évfolyamon 2007. évi kv.tv. szerint	52,90	89 930 000	52,90	89 930 000		

2008. évi normatív állami támogatása és intézményi ellátottak után járó személyi jövedelemadó elszámolása

Állami hozzájárulás jogcíme	Tervezett ellátotti létszám (fő)	Tervezett állami hozzájárulás (Ft)	Tényleges ellátotti létszám fő	Tényleges állami támogatás Ft	Eltérés	
					ellátotti létszám fő	állami támogatás Ft
Középfokú isk. oktatás 10. évfolyamon 2007. évi kv. tv. szerint	50,70	86 190 000	51,00	86 700 000	0,30	510 000
Középfokú isk. oktatás 11-13. éf. 2007. évi kv. tv. szerint	80,30	136 510 000	80,40	136 680 000	0,10	170 000
Középfokú isk. oktatás 9-10. éf. 2008. évi kv. tv. szerint	94,80	80 580 000	92,90	78 965 000	-1,90	-1 615 000
Középfokú isk. oktatás 11-13. éf. 2008. évi kv. tv. szerint	84,40	71 740 000	83,00	70 550 000	-1,40	-1 190 000
Szakmai elméleti képzés 2007. évi kv. tv. szerint	32,80	55 760 000	32,80	55 760 000		
Szakmai elméleti képzés 2007. évi kv. tv. szerint	26,60	45 220 000	26,60	45 220 000		
Szakmai elméleti képzés 2008. évi kv. tv. szerint	53,10	45 135 000	42,10	35 785 000	-11,00	-9 350 000
Szakmai elméleti képzés 2008. évi kv. tv. szerint	7,30	6 205 000	5,50	4 675 000	-1,80	-1 530 000
Alapfokú művészetoktatás 2007. évi kv. tv. szerint	542,67	56 980 000	542,67	56 980 000		
Alapfokú művészetoktatás 2007. évi kv. tv. szerint	230,00	9 200 000	230,00	9 200 000		
Alapfokú művészetoktatás 2008. évi kv. tv. szerint	18,10	15 385 000	17,30	14 705 000	-0,80	-680 000
Alapfokú művészetoktatás 2008. évi kv. tv. szerint	2,40	2 040 000	2,70	2 295 000	0,30	255 000
Kollégiumi ellátás 2007. évi kv. tv. szerint	221,33	70 384 000	203,00	64 554 000	-18,33	-5 830 000
Hátr. Helyz. Tan. Arany J. Koll. Programja koll. ell. 2007. kv. tv.	32,67	32 242 000	32,67	32 242 000		
Sajátos nev. igényű gyerm. koll. ellátása 2007. évi kv. tv. sz.	56,67	36 550 000	56,67	36 550 000		
Kollégiumi ellátás 2008. évi kv. tv. szerint	23,90	20 315 000	21,80	18 530 000	-2,10	-1 785 000
Napközi ellátás 2007. évi kv. tv. szerint	42,00	966 000	42,00	966 000		
Napközi ellátás 2008. évi kv. tv. szerint	0,20	170 000	0,20	170 000		
Napközi ellátás 2007. évi kv. tv. szerint	0,30	255 000	0,20	170 000	-0,10	-85 000
Szakmai gyakorlati oktatás 2007. évi kv. tv. szerint	534,67	21 386 667	534,60	21 384 000	-0,07	-2 667
Szakmai gyakorlati oktatás 2008. évi kv. tv. szerint	259,67	10 386 667	253,10	10 124 000	-6,57	-262 667
Szakmai gyakorlati oktatás 2007. évi kv. tv. szerint	91,33	10 229 333	84,67	9 482 667	-6,66	-746 666
Szakmai gyakorlati oktatás 2008. évi kv. tv. szerint	36,67	4 106 667	21,30	2 385 600	-15,37	-1 721 067
Szakmai gyakorlati oktatás 2007. évi kv. tv. szerint	132,00	20 697 600	132,00	20 697 600		
Szakmai gyakorlati oktatás 2008. évi kv. tv. szerint	83,00	13 014 400	85,70	13 437 760	2,70	423 360
Szakmai gyakorlati oktatás 2007. évi kv. tv. szerint	68,00	4 569 600	68,00	4 569 600		
Szakmai gyakorlati oktatás 2008. évi kv. tv. szerint	34,67	2 329 600	21,00	1 411 200	-13,67	-918 400
Szakmai gyakorlati oktatás 2007. évi kv. tv. szerint	220,67	4 942 933	220,67	4 942 933		
Szakmai gyakorlati oktatás 2008. évi kv. tv. szerint	118,33	2 650 667	85,30	1 910 720	-33,03	-739 947
Gyógypedagógiai nevelés 2007. évi kv. tv. szerint	8,67	2 080 000	8,67	2 080 000		
Gyógypedagógiai nevelés 2008. évi kv. tv. szerint	7,33	1 760 000	6,33	1 520 000	-1,00	-240 000
Gyógypedagógiai nevelés 2007. évi kv. tv. szerint	53,30	20 480 000	53,30	20 480 000		

Nógrád Megye Önkormányzata

2.sz. melléklet

2008. évi normatív állami támogatása és intézményi ellátottak után járó személyi jövedelemadó elszámolása

Állami hozzájárulás jogcíme	Tervezett ellátotti létszám (fő)	Tervezett állami hozzájárulás (Ft)	Tényleges ellátotti létszám fő	Tényleges állami támogatás Ft	Eltérés	
					ellátotti létszám fő	állami támogatás Ft
Gyógypedagógiai nevelés 2008. évi kv. tv. szerint	36,33	13 952 000	25,00	9 600 000	-11,33	-4 352 000
Gyógypedagógiai nevelés 2007. évi kv. tv. szerint	154,67	29 696 000	154,67	29 696 000		
Gyógypedagógiai nevelés 2008. évi kv. tv. szerint	78,67	15 104 000	68,00	13 056 000	-10,67	-2 048 000
Gyógypedagógiai nevelés 2008. évi kv. tv. szerint	1,00	144 000	4,00	576 000	3,00	432 000
Korai fejlesztés, gondozás 2007. évi kv. tv. szerint	14,00	3 360 000	14,67	3 504 000	0,67	144 000
Korai fejlesztés, gondozás 2008. évi kv. tv. szerint	8,00	1 920 000	8,70	2 088 000	0,70	168 000
Fejlesztő felkészítés 2007. évi kv. tv. szerint	40,00	13 000 000	40,60	13 195 000	0,60	195 000
Fejlesztő felkészítés 2008. évi kv. tv. szerint	19,67	6 391 667	20,40	6 630 000	0,73	238 333
Kéttannyelvű oktatás 2007. évi kv. tv. szerint	122,00	8 723 000	122,00	8 723 000		
Kéttannyelvű oktatás 2008. évi kv. tv. szerint	59,67	4 266 167	59,67	4 266 167		
Nyelvi felkészítő 2007. évi kv. tv. szerint	76,00	5 434 000	76,00	5 434 000		
Nyelvi felkészítő 2008. évi kv. tv. szerint	39,33	2 812 333	37,70	2 695 550	-1,63	-116 783
Arany János Kollégiumi Program tám. 2007. évi kv. tv. sz.	14,00	3 360 000	14,00	3 360 000		
Arany János Kollégiumi Program tám. 2008. évi kv. tv. sz.	8,33	3 000 000	8,33	3 000 000		
Arany János Kollégiumi Program tám. 2008. évi kv. tv. sz.	22,33	16 080 000	21,30	15 336 000	-1,03	-744 000
Minősített zeneoktatás	283,33	14 450 000	270,70	13 805 700	-12,63	-644 300
Minősített művészetoktatás	100,00	2 000 000	113,00	2 260 000	13,00	260 000
Bejáró tanulók támogatása 2007. évi kv. tv. szerint	6,67	100 000	6,67	100 000		
Bejáró tanulók támogatása 2008. évi kv. tv. szerint	3,33	60 000	14,60	262 800	11,27	202 800
Szervezett int.étképzetés 2007. évi kv. tv. szerint	172,67	9 496 667	133,90	7 364 500	-38,77	-2 132 167
Szervezett int.étképzetés 2008. évi kv. tv. szerint	86,33	4 748 333	67,10	3 690 500	-19,23	-1 057 833
Szervezett int.étképzetés	16,00	256 000	13,00	208 000	-3,00	-48 000
Ingyenes tankönyv támogatás	1 280,00	12 800 000	1 210,00	12 100 000	-70,00	-700 000
Általános tankönyv támogatás	2 955,00	2 955 000	2 749,00	2 749 000	-206,00	-206 000
Kollégiumi lakhatási feltételek támogatása	153,00	28 458 000	128,30	23 863 800	-24,70	-4 594 200
Normatív állami támogatások összesen		2 743 043 998		2 693 172 794		-49 871 204
Ellátotti SZJA	8 601	172 020 000	8 384	167 680 000	-217	-4 340 000
Ö s s z e s e n :		2 915 063 998		2 860 852 794		-54 211 204

Nógrád Megye Önkormányzata 2008. évi kötött felhasználású normatív állami támogatásának elszámolása

Az állami hozzájárulás jogcíme (az éves költségvetési tv.szerint)	Az éves költségvetési tv.-ben megállapított tervezett		Normatív, kötött felhasználású állami támogatások elszámolása								
	mutatószám fő	állami hozzá- járulás Ft	Évközi változások(+,-)		Tényleges		Eltérés a ktgvet.tv. és a tény.adatok között		Az önk. által az adott célra		A központi ktgvetéssel rendezendő visszafizetés (-), pótlólagos támogatási igény (+) Ft.
			mutatószám fő	állami hozzá- járulás Ft	mutatószám fő	állami hozzá- járulás Ft	mutatószám fő	állami hozzá- járulás Ft	dec.31-ig ténylegesen felhasznált összeg Ft	feladattal terhelt, de fel nem használt összeg Ft	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	13.
Ped.szakvizsga és továbbképzés	400	3 120 000			388	3 030 300	-12	-89 700	3 030 300		-89 700
Ped.szakvizsga és továbbképzés	403	1 571 700			377	1 474 200	-26	-97 500	1 474 200		-97 500
Megyei közalapítványok szakmai tevékenysége	1	22 105 650			1	22 105 650			22 105 650		
Pedagógiai szakszolgálatok támogatása	23	15 640 000			23	15 640 000			15 640 000		
Pedagógiai szakszolgálatok támogatása	23	7 820 000			23	7 820 000			7 820 000		
Szociális továbbképzés	516	4 850 400			516	4 850 400			4 850 400		
Összesen	1 366	55 107 750			1 328	54 920 550	-38	-187 200	54 920 550		-187 200

E Ft

Jogcím	A feladatra a központi költségvetésből igényelt összeg összesen	Az önkormányzat által		
		tényleges felhasználás XII.31.-ig	feladattal terhelt, de fel nem használt összeg	visszafizetendő támogatás
1.	2.	3.	4.	5.
Települési és területi kisebbségi önkormányzatok működésének támogatása	2 453	2 453		
Könyvtári, közművelődési érdekeltségnövelő támogatás	2 130	2 130		
Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása	64 613	64 342		271
Szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása	4 129	4 129		
Esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatások	12 386	3 462	8 924	
Közoktatás fejlesztési célú támogatása	17873	17873		
Alapfokú művészetoktatás támogatása	10 188	10 188		
2008. évi bérpolitikai intézkedések támogatása	270 142	270 142		
2007. év után járó 13. havi illetmény 2008. évi elszámolása	203 209	203 209		
Helyi önkormányzatok által fenntartott költségvetési szerveknél foglalkoztatottak kereset kiegészítése	108 467	104 178		4 289
Központosított és egyéb központi támogatás összesen:	695 590	682 106	8 924	4 560

Nógrád Megye Önkormányzata intézményei kiemelt
bevételi előirányzatainak 2008. évi teljesítése

3/a.sz. melléklet

E Ft

Ssz.	MEGNEVEZÉS (cím-alcím)	Intézményi működési bevételek				Kamatbevételek				Felhalmozási és tőkejellegű bevételek			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj.a mód.ei. %-ában	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj.a mód.ei. %-ában	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj.a mód.ei. %-ában
		Kiemelt előirányzatok											
1.	Szent Lázár Megyei Kórház Salgótarján	205 000	241 329	241 547	100,1%		3 165	3 165	100,0%				
2.	Ezüstfenyő Idősek Otthona Bátonyterenye	353 764	363 333	363 333	100,0%		677	677	100,0%		15	15	100,0%
2.1	ebből - Ezüstfenyő Idősek Otthona Bátonyterenye	256 680	273 460	273 460	100,0%		677	677	100,0%		15	15	100,0%
2.2	- "Baglyaskő" Idősek Otthona Salgótarján Március 1-jétől	97 084	89 873	89 873	100,0%								
3.	Ipolypart Ápoló Gondozó Otthon és Rehabilitációs Intézet Ludányhalászi	485 228	495 925	496 247	100,1%	881	1 282	1 282	100,0%				
3.1	ebből - Ipolypart Ápoló Gondozó Otthon és Rehabilitációs Intézet Ludányhalászi	226 608	221 720	222 058	100,2%	500	1 282	1 282	100,0%				
3.2	- Reménysugár Otthon Balassagyarmat	44 250	45 994	45 994	100,0%	120							
3.3	- Dr.Göllesz Viktor Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon Diósjenő	118 100	127 886	127 886	100,0%	100							
3.4	- Harmóniai Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon Bercel	96 270	100 325	100 309	100,0%	161							
4.	Nógrád Megyei Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény és Gyermekotthon Pásztó	15 598	13 182	13 181	100,0%	50	102	102	100,0%				
5.	Rózsavölgyi Márk Alapfokú Művészetoktatási Intézmény Balassagyarmat	19 270	30 145	30 145	100,0%	290	263	263	100,0%				
6.	Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium Salgótarján	85 901	75 785	76 812	101,4%	5 260	6 652	6 653	100,0%		50	50	100,0%
6.1	ebből - Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium Salgótarján	34 813	40 762	40 826	100,2%	2 200	2 471	2 471	100,0%				
6.1.1	= ebből Arany János Kollégiumi Program												
6.2	- Váci Mihály Gimnázium Bátonyterenye	2 348	1 968	1 966	99,9%	10	138	138	100,0%		50	50	100,0%
6.2.1	= ebből Arany János Kollégiumi Program												
6.3	- Lipthay B.Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium Szécsény	22 455	18 917	19 882	105,1%	1 550	1 755	1 755	100,0%				
6.4	- Mikszáth Kálmán Gimnázium, Postaforgalmi Szakközépiskola és Kollégium Pásztó	26 285	14 138	14 138	100,0%	1 500	2 288	2 289	100,0%				
7.	Megyei Gyermekvédelmi Központ Salgótarján	20 890	27 468	27 495	100,1%		758	760	100,3%				
7.1	ebből - Megyei Gyermekvédelmi Központ Salgótarján	8 390	9 730	9 729	100,0%		252	254	100,8%				
7.2	- Nógrád Megyei Ped.-,Szakmai Szolg.és Szakszolg.Int.Salgótarján Március 1-jétől	12 500	17 738	17 766	100,2%		506	506	100,0%				
8.	Nógrád Megyei Ped.-,Szakmai Szolg. és Szakszolg.Int. Salgótarján Február 28-ig	2 500	2 854	2 854	100,0%		89	89	100,0%				
9.	Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet Salgótarján	64 023	114 365	114 352	100,0%	1 653	3 141	3 141	100,0%		316	316	100,0%
9.1	ebből - Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet Salgótarján	49 599	87 969	87 956	100,0%	800	1 956	2 129	108,8%		316	316	100,0%
9.1.1	célfeladatok: Pászói Múzeum költségvetése	574											
9.1.2	Csohány Galéria költségvetés	32											
9.2	- Nógrád Megyei Levéltár Salgótarján	6 830	7 507	7 507	100,0%	300	625	525	84,0%				
9.3	- Balassi Bálint Megyei Könyvtár és Közművelődési Intézet Salgótarján	7 594	18 889	18 889	100,0%	553	560	487	87,0%				
9.3.1	célfeladat:Palócföld működése	312	204	204	100,0%								
10.	Ellátó Szervezet Salgótarján	203 397	224 654	224 654	100,0%		417	417	100,0%		1 000	1 000	100,0%
I.	INTÉZMÉNYEK ÖSSZESEN:	1 455 571	1 589 040	1 590 620	100,1%	8 134	16 546	16 549	100,0%		1 381	1 381	100,0%
11.	Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése												
12.	Cigány Területi Kisebbségi Önkormányzat *						28	28	100,0%				
13.	Szlovák Területi Kisebbségi Önkormányzat *						33	33	100,0%				
14.	Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Hivatala												
15.	Védelmi Iroda												
II.	IGAZGATÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:						61	61	100,0%				
III.	MINDÖSSZESEN	1 455 571	1 589 040	1 590 620	100,1%	8 134	16 607	16 610	100,0%		1 381	1 381	100,0%

* Területi Kisebbségi Önkormányzatok központosított előirányzata:

Cigány Területi Kisebbségi Önkormányzat

1.184 E Ft

Szlovák Területi Kisebbségi Önkormányzat

1.269 E Ft

Nógrád Megye Önkormányzata intézményei kiemelt
bevételi előirányzatainak 2008. évi teljesítése

3/a.sz. melléklet

E Ft

Ssz.	MEGNEVEZÉS (cím-alcím)	Intézmény finanszírozás								Társadalombiztosítási Alaptól átvett pénzeszköz			
		működési				felhalmozásra, felújításra				Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj.a mód.ei. %-ában
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj.a mód.ei. %-ában	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj.a mód.ei. %-ában				
		Kiemelt előirányzatok											
1.	Szent Lázár Megyei Kórház Salgótarján		225 447	225 447	100,0%		4 526	4 526	100,0%	4 141 700	4 359 690	4 359 690	100,0%
2.	Ezüstfenyő Idősek Otthona Bátonyterenye	468 989	439 719	439 719	100,0%		531	531	100,0%				
2.1	ebből - Ezüstfenyő Idősek Otthona Bátonyterenye	324 401	330 148	330 148	100,0%								
2.2	- "Baglyaskő" Idősek Otthona Salgótarján Március 1-jétől	144 588	109 571	109 571	100,0%		531	531	100,0%				
3.	Ipolypart Ápoló Gondozó Otthon és Rehabilitációs Intézet Ludányhalászi	859 136	930 115	930 115	100,0%		4 370	4 370	100,0%				
3.1	ebből - Ipolypart Ápoló Gondozó Otthon és Rehabilitációs Intézet Ludányhalászi	334 845	352 487	352 487	100,0%		1 719	1 719	100,0%				
3.2	- Reménysugár Otthon Balassagyarmat	236 143	251 969	251 969	100,0%		950	950	100,0%				
3.3	- Dr.Göllesz Viktor Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondonzó Otthon Diósjenő	174 822	209 642	209 642	100,0%		1 701	1 701	100,0%				
3.4	- Harmóniai Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon Bercel	113 326	116 017	116 017	100,0%								
4.	Nógrád Megyei Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény és Gyermekotthon Pásztó	579 898	589 540	589 540	100,0%		1 423	1 423	100,0%				
5.	Rózsavölgyi Márk Alapfokú Művészetoktatási Intézmény Balassagyarmat	230 607	240 068	240 068	100,0%		4 983	4 983	100,0%				
6.	Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium Salgótarján	1 424 054	1 505 854	1 505 854	100,0%	5 360	18 953	18 952	100,0%	3 701	3 738	3 738	100,0%
6.1	ebből - Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium Salgótarján	855 939	909 986	909 986	100,0%	4 654	16 549	16 549	100,0%	3 701	3 738	3 738	100,0%
6.1.1	= ebből Arany János Kollégiumi Program	34 000	43 367	33 367	76,9%	4 654	4 567	4 567	100,0%				
6.2	- Váci Mihály Gimnázium Bátonyterenye	115 003	122 045	122 045	100,0%	706	1 300	1 299	99,9%				
6.2.1	= ebből Arany János Kollégiumi Program	5 174	5 596	5 596	100,0%	706	764	764	100,0%				
6.3	- Liptay B.Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium Szécsény	223 204	229 400	229 400	100,0%		409	409	100,0%				
6.4	- Mikszáth Kálmán Gimnázium, Postaforgalmi Szakközépiskola és Kollégium Pásztó	229 908	244 423	244 423	100,0%		695	695	100,0%				
7.	Megyei Gyermekvédelmi Központ Salgótarján	588 294	595 801	595 801	100,0%		4 529	4 529	100,0%				
7.1	ebből - Megyei Gyermekvédelmi Központ Salgótarján	543 162	547 376	547 376	100,0%		3 018	3 018	100,0%				
7.2	- Nógrád Megyei Ped.-,Szakmai Szolg.és Szakszolg.Int.Salgótarján Március 1-jétől	45 132	48 425	48 425	100,0%		1 511	1 511	100,0%				
8.	Nógrád Megyei Ped.-,Szakmai Szolg. és Szakszolg.Int. Salgótarján Február 28-ig	19 229	19 576	19 576	100,0%								
9.	Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet Salgótarján	406 431	438 858	438 858	100,0%		3 513	3 513	100,0%				
9.1	ebből - Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet Salgótarján	154 277	181 419	181 419	100,0%		900	900	100,0%				
9.1.1	célfeladatok: Pászói Múzeum költségvetése	13 035											
9.1.2	Csohány Galéria költségvetés	3 806											
9.2	- Nógrád Megyei Levéltár Salgótarján	97 359	99 083	99 083	100,0%		2 613	2 613	100,0%				
9.3	- Balassi Bálint Megyei Könyvtár és Közművelődési Intézet Salgótarján	154 795	158 356	158 356	100,0%								
9.3.1	célfeladat:Palócföld működése	6 000	7 000	7 000	100,0%								
10.	Ellátó Szervezet Salgótarján	85 000	87 396	87 396	100,0%		6 993	6 993	100,0%				
I.	INTÉZMÉNYEK ÖSSZESEN:	4 661 638	5 072 374	5 072 374	100,0%	5 360	49 821	49 820	100,0%	4 145 401	4 363 428	4 363 428	100,0%
11.	Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése												
12.	Cigány Területi Kisebbségi Önkormányzat *												
13.	Szlovák Területi Kisebbségi Önkormányzat *												
14.	Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Hivatala												
15.	Védelmi Iroda												
II.	IGAZGATÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:												
III.	MINDÖSSZESEN	4 661 638	5 072 374	5 072 374	100,0%	5 360	49 821	49 820	100,0%	4 145 401	4 363 428	4 363 428	100,0%

Nógrád Megye Önkormányzata intézményei kiemelt
bevételi előirányzatainak 2008. évi teljesítése

3/a.sz. melléklet

E Ft

Ssz.	MEGNEVEZÉS (cím-alcím)	Támogatásértékű működési bevétel				Működési célú pénzeszköz átvétel ÁHT-on kívülről				Támogatásértékű felhalmozási bevétel			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj.a mód.ei. %-ában	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj.a mód.ei. %-ában	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj.a mód.ei. %-ában
		Kiemelt előirányzatok											
1.	Szent Lázár Megyei Kórház Salgótarján		1 667	1 467	88,0%		454	454	100,0%	316 553	397 057	397 258	100,1%
2.	Ezüstfenyő Idősek Otthona Bátorterenye		8 466	8 466	100,0%		4 725	4 725	100,0%				
2.1	ebből - Ezüstfenyő Idősek Otthona Bátorterenye		8 002	8 002	100,0%		4 695	4 695	100,0%				
2.2	- "Baglyaskő" Idősek Otthona Salgótarján Március 1-jétől		464	464	100,0%		30	30	100,0%				
3.	Ipolypart Ápoló Gondozó Otthon és Rehabilitációs Intézet Ludányhalászi		8 995	8 995	100,0%		1 256	1 256	100,0%				
3.1	ebből - Ipolypart Ápoló Gondozó Otthon és Rehabilitációs Intézet Ludányhalászi		6 969	6 969	100,0%								
3.2	- Reménysugár Otthon Balassagyarmat		1 467	1 467	100,0%								
3.3	- Dr.Göllesz Viktor Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon Diósjenő		168	168	100,0%		1 256	1 256	100,0%				
3.4	- Harmóniai Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon Bercel		391	391	100,0%								
4.	Nógrád Megyei Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény és Gyermekotthon Pásztó		250	250	100,0%		7 793	7 793	100,0%				
5.	Rózsavölgyi Márk Alapfokú Művészetoktatási Intézmény Balassagyarmat		3 960	3 960	100,0%		2 155	2 155	100,0%		100	100	100,0%
6.	Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium Salgótarján		13 085	13 405	102,4%	30	24 368	24 007	98,5%		25 169	25 169	100,0%
6.1	ebből - Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium Salgótarján		8 121	8 121	100,0%	30	11 577	11 577	100,0%		12 000	12 000	100,0%
6.1.1	= ebből Arany János Kollégiumi Program												
6.2	- Váci Mihály Gimnázium Bátorterenye		2 825	3 185	112,7%		360						
6.2.1	= ebből Arany János Kollégiumi Program												
6.3	- Liptay B.Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium Szécsény		1 173	1 173	100,0%		1 966	1 966	100,0%		9 671	9 671	100,0%
6.4	- Mikszáth Kálmán Gimnázium, Postaforgalmi Szakközépiskola és Kollégium Pásztó		966	926	95,9%		10 465	10 464	100,0%		3 498	3 498	100,0%
7.	Megyei Gyermekvédelmi Központ Salgótarján	5 318	24 787	24 787	100,0%						1 164	1 164	100,0%
7.1	ebből - Megyei Gyermekvédelmi Központ Salgótarján	5 318	12 429	12 429	100,0%						1 164	1 164	100,0%
7.2	- Nógrád Megyei Ped.-,Szakmai Szolg.és Szakszolg.Int.Salgótarján Március 1-jétől		12 358	12 358	100,0%								
8.	Nógrád Megyei Ped.-,Szakmai Szolg. és Szakszolg.Int. Salgótarján Február 28-ig									265			
9.	Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet Salgótarján		60 029	60 029	100,0%		3 223	3 223	100,0%		6 303	6 303	100,0%
9.1	ebből - Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet Salgótarján		13 070	13 070	100,0%		155	155	100,0%		4 280	4 280	100,0%
9.1.1	célfeladatok: Pászói Múzeum költségvetése												
9.1.2	Csohány Galéria költségvetés												
9.2	- Nógrád Megyei Levéltár Salgótarján		13 370	13 370	100,0%						439	439	100,0%
9.3	- Balassi Bálint Megyei Könyvtár és Közművelődési Intézet Salgótarján		33 589	33 589	100,0%		3 068	3 068	100,0%		1 584	1 584	100,0%
9.3.1	célfeladat:Palócföld működése		691	691	100,0%		760	760	100,0%		59	59	100,0%
10.	Ellátó Szervezet Salgótarján		4 000	3 994									
I.	INTÉZMÉNYEK ÖSSZESEN:	5 318	125 239	125 353	100,1%	30	43 974	43 613	99,2%	316 818	429 793	429 994	100,0%
11.	Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése												
12.	Cigány Területi Kisebbségi Önkormányzat *		600	600	100,0%								
13.	Szlovák Területi Kisebbségi Önkormányzat *						690	690	100,0%				
14.	Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Hivatala												
15.	Védelmi Iroda		7 000	7 000	100,0%						2 500	2 500	100,0%
II.	IGAZGATÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:		7 600	7 600	100,0%		690	690	100,0%		2 500	2 500	100,0%
III.	MINDÖSSZESEN	5 318	132 839	132 953	100,1%	30	44 664	44 303	99,2%	316 818	432 293	432 494	100,0%

Nógrád Megye Önkormányzata intézményei kiemelt
bevételi előirányzatainak 2008. évi teljesítése

3/a.sz. melléklet

Ssz.	MEGNEVEZÉS (cím-alcím)	Felhalmozási pénzeszköz átvétel ÁHT-on kívülről				Működési célú pénzmaradvány				Fejlesztési célú pénzmaradvány				Függő, átf., kiegy. bev.	Összesen		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj.a mód.ei. %-ában	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj.a mód.ei. %-ában	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj.a mód.ei. %-ában		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
		Kiemelt előirányzatok															
1.	Szent Lázár Megyei Kórház Salgótárján		2 355	2 355	100,0%									-1 406	4 663 253	5 235 690	5 234 503
2.	Ezüstfenyő Idősek Otthona Bátorterenye		1 527	1 527	100,0%	3 889	3 889	3 889	100,0%						826 642	822 882	822 882
2.1	ebből - Ezüstfenyő Idősek Otthona Bátorterenye		1 527	1 527	100,0%	3 889	3 889	3 889	100,0%						584 970	622 413	622 413
2.2	- "Baglyaskő" Idősek Otthona Salgótárján Március 1-jétől														241 672	200 469	200 469
3.	Ipolypart Ápoló Gondozó Otthon és Rehabilitációs Intézet Ludányhalászi		2 057	2 057	100,0%		5 174	5 174	100,0%					-60	1 345 245	1 449 174	1 449 436
3.1	ebből - Ipolypart Ápoló Gondozó Otthon és Rehabilitációs Intézet Ludányhalászi						1 833	1 833	100,0%					-148	561 953	586 010	586 200
3.2	- Reménysugár Otthon Balassagyarmat						421	421	100,0%					88	280 513	300 801	300 889
3.3	- Dr.Göllesz Viktor Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon Diósjenő		1 546	1 546	100,0%		1 164	1 164	100,0%						293 022	343 363	343 363
3.4	- Harmóniai Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon Bercel		511	511	100,0%		1 756	1 756	100,0%						209 757	219 000	218 984
4.	Nógrád Megyei Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény és Gyermekotthon Pásztó		803	803	100,0%		1 885	1 885	100,0%						595 546	614 978	614 977
5.	Rózsavölgyi Márk Alapfokú Művészetoktatási Intézmény Balassagyarmat						1 277	1 277	100,0%		325	325	100,0%		250 167	283 276	283 276
6.	Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium Salgótárján	38 000	30 638	30 678	100,1%	42 522	53 323	53 323	100,0%	62 990	57 766	57 766	100,0%	-1 026	1 667 818	1 815 381	1 815 381
6.1	ebből - Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium Salgótárján	21 000	15 136	15 136	100,0%	9 265	17 707	17 708	100,0%	29 264	23 964	23 963	100,0%	-1 026	960 866	1 062 011	1 061 049
6.1.1	= ebből Arany János Kollégiumi Program														38 654	47 934	37 934
6.2	- Váci Mihály Gimnázium Bátorterenye					3 330	3 660	3 660	100,0%						121 397	132 346	132 343
6.2.1	= ebből Arany János Kollégiumi Program														5 880	6 360	6 360
6.3	- Liphay B.Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium Szécsény	10 000	12 355	12 355	100,0%	6 339	6 168	6 168	100,0%	18 086	17 840	17 841	100,0%		281 634	299 654	300 620
6.4	- Mikszáth Kálmán Gimnázium, Postaforgalmi Szakközépiskola és Kollégium Pásztó	7 000	3 147	3 187	101,3%	23 588	25 788	25 787	100,0%	15 640	15 962	15 962	100,0%		303 921	321 370	321 369
7.	Megyei Gyermekvédelmi Központ Salgótárján						4 604	4 604	100,0%						614 502	659 111	659 140
7.1	ebből - Megyei Gyermekvédelmi Központ Salgótárján						4 604	4 604	100,0%						556 870	578 573	578 574
7.2	- Nógrád Megyei Ped.-,Szakmai Szolg.és Szakszolg.Int.Salgótárján Március 1-jétől														57 632	80 538	80 566
8.	Nógrád Megyei Ped.-,Szakmai Szolg. és Szakszolg.Int. Salgótárján Február 28-ig					2 480	7 474	7 474	100,0%	115	380	380	100,0%	-15	24 589	30 373	30 358
9.	Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet Salgótárján					30 064	32 458	32 458	100,0%	430	750	750	100,0%	244	502 601	662 956	663 187
9.1	ebből - Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet Salgótárján					16 133	17 704	17 704	100,0%	430	430	430	100,0%	222	221 239	308 199	308 581
9.1.1	célfeladatok: Pászói Múzeum költségvetése					490									14 099		
9.1.2	Csohány Galéria költségvetés														3 838		
9.2	- Nógrád Megyei Levéltár Salgótárján					6 415	7 032	7 032	100,0%		320	320	100,0%		110 904	130 989	130 889
9.3	- Balassi Bálint Megyei Könyvtár és Közművelődési Intézet Salgótárján					7 516	7 722	7 722	100,0%					22	170 458	223 768	223 717
9.3.1	célfeladat:Palócföld működése					1 126	1 126	1 126	100,0%						7 438	9 840	9 840
10.	Ellátó Szervezet Salgótárján			20		8 000	6 768	6 768	100,0%		5 084	5 084	100,0%	-1	296 397	336 312	336 325
I.	INTÉZMÉNYEK ÖSSZESEN:	38 000	37 380	37 440	100,2%	86 955	116 852	116 852	100,0%	63 535	64 305	64 305	100,0%	-2 264	10 786 760	11 910 133	11 909 465
11.	Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése																
12.	Cigány Területi Kisebbségi Önkormányzat *						552									1 180	628
13.	Szlovák Területi Kisebbségi Önkormányzat *						377									1 100	723
14.	Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Hivatala																
15.	Védelmi Iroda															9 500	9 500
II.	IGAZGATÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:						929									11 780	10 851
III.	MINDÖSSZESEN	38 000	37 380	37 440	100,2%	86 955	117 781	116 852	99,2%	63 535	64 305	64 305	100,0%	-2 264	10 786 760	11 921 913	11 920 316

Nógrád Megye Önkormányzata intézményei kiemelt
bevételei előirányzatainak 2008. évi teljesítése

3/a.sz. melléklet

E Ft
Teljesítés módja %-ában
100,0%
100,0%
100,0%
100,0%
100,0%
100,0%
100,0%
100,0%
100,0%
100,0%
100,0%
100,0%
100,0%
100,0%
99,9%
79,1%
100,0%
100,0%
100,3%
100,0%
100,0%
100,0%
100,0%
100,0%
100,0%
100,0%
100,1%
99,9%
100,0%
100,0%
100,0%
100,0%
53,2%
65,7%
100,0%
92,1%
100,0%

Nógrád Megye Önkormányzata
2008. évi kiegészítő melléklete

1. Az ellenőrzések által az önkormányzat 2007. évi költségvetési beszámolójában feltárt, jelentős összegű hibák felsorolása:

Az önkormányzat 2007. évi költségvetési beszámolóját komplex módon nem ellenőrizte arra jogosult szerv. A könyvvizsgálói ellenőrzés a könyvviteli mérlegre és a pénzmaradványra hatást gyakorló megállapítást nem tett.

Az előforduló hibák javításának hatása

– a könyvviteli mérlegre:

– A pénzmaradvány kimutatásra:

2. Értékelés a külön kormányrendeletek alapján összeállított adatszolgáltatásban bemutatott Európai Unió támogatási programok, a világbanki és egyéb támogatási programok, segélyprogramok keretében beérkezett pénz- és egyéb eszközök, továbbá az azokkal kapcsolatban felhasznált saját költségvetési források alakulásáról. Az előirányzat alakulását befolyásoló tényezők.

Az értékelést és az Európai Unió támogatási programok, világbanki és egyéb támogatási programok keretében elnyert pályázati támogatások bevételeinek, kiadásainak, saját forrásainak alakulását az éves beszámolóról készített előterjesztés 8. sz. táblája tartalmazza.

3. Kimutatás a közalapítványoknak (az alapítványok által ellátott feladatokra) teljesített kifizetésekről, illetve a térítésmentesen juttatott eszközök értékéről.

A kimutatást az éves költségvetési beszámolóról készített előterjesztés 4., 4/a., 4/b. és 4/c. és 4/d.sz. mellékletei tartalmazzák a támogatás jogcímének, a támogatott szervezetnek, a támogatás céljának, a támogatás összegének és a támogatással megvalósuló esemény megvalósulási helyének megjelölésével.

4. Kimutatás az önkormányzat könyvviteli mérlegében szereplő részesedésekről, a részesedés mértékének feltüntetésével.

A kimutatást az önkormányzat 2008. évi vagyoni helyzetét tartalmazó mellékletek részeként a 8/e. sz. melléklet tartalmazza.

5. A számviteli politika évközi változásainak ismertetése.

A számviteli politika 2008-ben nem került módosításra.

6. Az önkormányzat könyvvizsgálati kötelezettségének jogszabályi háttere.

A Nógrád Megyei Önkormányzat az 1990. évi LXV. tv. 92/A § (1) bekezdése alapján könyvvizsgáló alkalmazására kötelezett.

7. Kimutatás az önkormányzat vagyonkezelésbe adott vagyonáról, és annak évközi változásáról.

Az önkormányzatnak vagyonkezelésbe adott vagyontárgya nincs.

8. A FEUVE rendszer értékelése.

A 2007. évi intézményi integrációból adódóan egyes intézményeknél még teendők jelentkeznek a FEUVE szabályzatok átdolgozásában, a változások átvezetésében. A nagyobb munkák az ellenőrzési nyomvonalak átdolgozásához kapcsolódnak, mivel a gazdasági és/vagy szervezeti összevonások a folyamatokat módosították. Problémás, hogy az önálló jogkörű intézmények a hozzájuk tartozó részben önállóakra is vonatkoztatott generális nyomvonalakat készítettek, így a feladat- és felelősségi körök nem mindig különülnek el. A vezetői ellenőrzések különböző hatékonysággal működnek, erősítésük mindenütt ajánlható. A munkafolyamatba épített ellenőrzés gyengült az integráció nyomán, a megszakított folyamatokban a kontroll-pontok nem alkotnak zárt rendszert. Ezért a FEUVE hiányosságainak kiszűrésében és megszüntetésében a belső ellenőrzés kap nagyobb szerepet.