

3.3. A bíróság pénzügyi helyzete, gazdálkodása

3.3.1. A személyi feltételek

A Törvényszék Gazdasági Hivatalának létszáma 22 fő. Ebből a létszámból a bíróság szakmai tevékenységét segítő feladatokat végzi 9,5 fő (bűnjel, letét, bevétel, szakértői kifizetések kezelése), 2 fő létesítményüzemeltetéssel, karbantartással foglalkozik, 10,5 fő pedig pénzügyi, számviteli, iktatási feladatokat látja el.

A Gazdasági Hivatalban az Országos Bírósági Hivatal elnöki utasításának megfelelően az új belépőknél a munkakörök betöltéséhez szükséges végzettséget írunk elő a pályáztatás során.

A képzések gyakorítását tették szükségessé a számviteli-pénzügyi beszámolóhoz, a nyilvántartáshoz kapcsolódó szoftverek fejlesztése, a központosított illetményszámfejtéshez kapcsolódás miatt a személyi nyilvántartási program fejlesztése, és az új kincstári bérszámfejtési program bevezetése.

Az OBH szakmai főosztályai által szervezett tanácskozások, képzések során a szakmai előadások nagyban hozzájárulnak a szakmai ismeretek bővítéséhez, a számviteli, pénzügyi, könyvelési és nyilvántartási-, valamint a bérszámfejtéshez kapcsolódó programok fejlesztése során keletkezett módosítások megfelelő gyakorlati alkalmazásához, a szervezeten belüli jó gyakorlatok megismeréséhez.

A gazdasági hivatalban dolgozók részére a belső képzéseken kívül biztosított a külső képző intézménynél szervezett szakmai továbbképzéseken való részvétel is.

A magasabb szintű szakmai végzettség mellett fontos, hogy a Törvényszéknél jelentkező, a korábbi évek tendenciájához hasonlóan magasabb ügyszám többletfeladatot generál a gazdasági területen is, mely feladatváltozással párhuzamosan a szakmai feladatok kiszolgálását végzők feladatai jelentősen emelkedtek.

A megváltozott feladatokhoz igazodva a bíróságok és az Országos Bírósági Hivatal gazdálkodásáról szóló 5/2013. (VI. 25.) OBH utasítás 10. § (2) bekezdése alapján kezdeményezésünkre az OBH szakmai főosztálya a Debreceni Törvényszék engedélyezett létszámának munkaköri csoportok közötti átalakítását hagyta jóvá úgy, hogy a magasabb felsőfokú végzettségű tisztviselő munkaköri csoportban dolgozók létszáma emelkedett.

3.3.2. A tárgyévi költségvetési előirányzat

A BÍRÓSÁG GAZDÁLKODÁSA – TÉNYADATOKKAL*			
ezer Ft-ban			
		2016	2017
1.	KÖZPONTI IRÁNYÍTÓ SZERVI TÁMOGATÁS	4 167 119	4 687 699
2.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	131 988	149 464
3.	ELŐZŐ ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI MARADVÁNY IGÉNYBEVÉTELE	260 817	447 108
4.	ÖSSZESEN (1+2+3)	4 559 924	5 284 271
5.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	4 112 816	4 804 644
6.	MARADVÁNY (4-5)	447 108	479 627

**Mennyiből gazdálkodott legalább 2 év összehasonlításában tényadatokkal (Éves költségvetési beszámoló adatai alapján)*

A pénzmaradvány összege ebben az évben is jelentős, aminek oka, hogy az év végén érkezett többlettámogatásból megvalósuló beszerzések jellemzően közbeszerzés keretében történnek, valamint a december havi jutalmazások levont adó-, járulékfizetési kötelezettségének megfizetése a tárgyévet követő évben esedékes.

Az irányító szervtől az év során kapott támogatások előirányzata	
Személyi juttatásra és járulékra	ezer Ft
Foglalkoztatottak 2017. évi bérkompenzációjának kifizetésére	7 554
Üres álláshely illetményének biztosítására	33 246
Bíróságok Napja alkalmából történt elismerések fedezetére	62 180
Ruházati költségtérítésre	116 992
OBHE jutalomra	5 490
Fenntartható Fejlődés Program jutalomkerete	100 145
Céljutalmak kifizetésére	1 391
Bírák szakmai önképző támogatása	69 527
Képzések (regionális+pp) költségeinek megtérítésére	1 947
EGYÉB IRÁNYÍTÓ SZERVI TÁMOGATÁSOK: - soron kívüli előresorolás költsége: 2 369 e Ft - minimálbér és garantált bérminimum kieg.: 25 978 e Ft - egyszeri iskolakezdési támogatás: 2 758 e Ft - béren kívüli juttatás 2017. évi többlete: 7 951 e Ft - IASZ módosításból adódó illetménykülönb.: 296 831 e Ft - teljesítményhez kötött jutalom: 5 817 e Ft - képzettségi pótlékra: 1 053 e Ft - kísértékű ajándékutalvány: 17 562 e Ft	360 320
Összesen	758 792
Dologi kiadásokra	
Ráth György bíróságtörténeti és hagyományápolási pályázat	419
Képzések költségeinek megtérítésére	20
Fejezeti kezelésű előirányzat átcsoportosítás	-12 000
Többletbevétel felhasználásának engedélyezése	65 119
Összesen	53 558
Felhalmozási kiadásokra	
Beruházás	130 859
Felújítás	145 440
Összesen	276 299
Mindösszesen	1 088 649

Az éves támogatás összege 2017. évben 520 millió forinttal magasabb, mint a tárgydíszakot megelőző évben. Az évközi irányítószervi támogatásnövekedés nagyobb arányban (70%) a személyi juttatások (szolgálati idő elismerés, ruházati költségtérítés, év végi jutalmazás, bírák önképző támogatása), kisebb arányban (5%) dologi támogatás, és 25 %-os arányban a felújítások, beruházások jogcímeihez kapcsolódó többlettámogatások.

3.3.3. A kiadások

2017. év során negyedévente került sor a végzések alapján lezárt ügyek bűnjeleinek selejtezésére, illetve értékesítésére. Intézményünkben egy fő bűnjelkezelő végzi a több mint 20 ezer bűnjel kezelését, aminek szám a megsemmisítések, értékesítések ellenére nem csökken jelentősen. A nagyobb, kiemelt ügyek, mint a kábítószeres-, a gazdasági bűncselekményekhez kapcsolódóan több száz, illetve ezer tételes bűnjel beérkezése sem ritka. Az értékesítési bevétel értéke nem számít továbbra sem jelentősnek a bíróság gazdálkodásában.

A bűnjeleknek elhelyezésében a rendőrségi szerv által átengedett, jelképes összeg fejében bérelt raktár-helyiségek biztosítanak megoldást, bár a jelenleg bérelt 3 helyiség kihasználtsága is a 100%-hoz közelít, további bűnjel befogadása kétséges.

Az ítélezéshez közvetlenül kapcsolódó költségek összege és változásai					
(K123, K336 rovatokon)					
	2016		2017		
	Nettó összeg (eFt)	Áfa tartalom (eFt)	Összeg		% -os változás előző évhez képest
			Nettó összeg (eFt)	Áfa tartalom (eFt)	
Védők	137 256	9 273	121 677	8 797	89,04
Szakértők	104 568	17 214	102 674	13 021	95,00
Ülnökök	13 733	0	13 901	0	101,22
Tolmács, fordítás	32 953	8 192	37 974	9 317	114,94
Tanúdíj	8 544	0	6 195		72,51

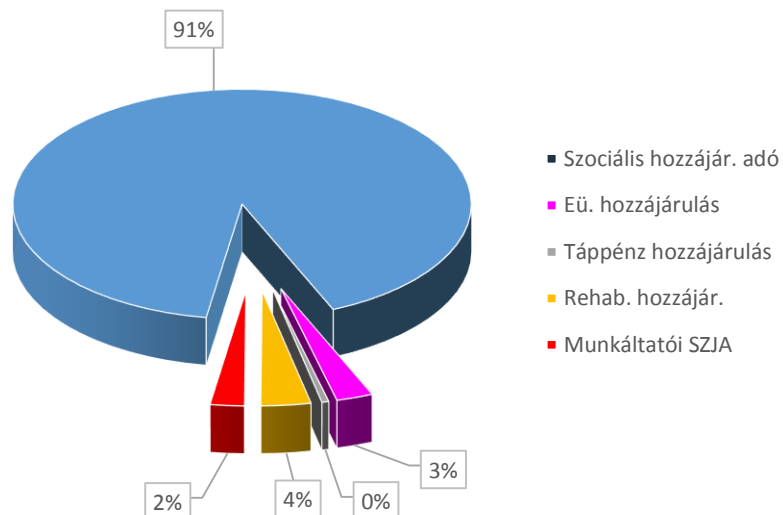
Önálló bírósági végrehajtók	134	0	0	0	0
Összesen	297 188	34 679	282 421	31 135	94,48

Az ítélkezéshez kapcsolódó költségek a bírósági ügyszám jelentős emelkedéséhez hasonlóan, évek óta emelkedést mutat. 2014. évben a szakértők, tolmácsok, védők részére még csak 249 millió forintot fizettünk ki, ugyanakkor 2015. évben kiugróan magas 306 millió forint kifizetésére került sor. 2016. évtől a 300 millió forint körüli összeg látszik állandósulni. Így 2016. évben 297 millió forint, 2017. évben pedig 282 millió forint kifizetésére került sor. Tárgyidőszakban kifizetési jogcímenként vizsgálva (az előző évhez képest) emelkedett az ülnökök részére kifizetett költség, és a tolmácsolás, fordítás díja. Intézményünk esetében jelentősen csökkent a tanúdíj kifizetés összege.

Munkaadókat terhelő járulékok 2017. év (e Ft)				
Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Maradvány
Szociális hozzájár. adó	612 511	760 445	639 136	42611
Eü. hozzájárulás			18 156	5087
Táppénz hozzájárulás			3 467	186
Rehab. hozzájár.			24 662	6369
Munkáltatói SZJA			16 917	3854
Összesen	612 511	760 445	702 338	58 107

A munkaadókat terhelő járulékok maradványa a december havi, évközi kifizetések adó és járulék kötelezettségének maradványa.

Munkaadókat terhelő járulékok 2017. évi teljesítése (%)



Dologi kiadások

(e Ft)

Rovat/ gyűjtő	Előirányzat megnevezése	2016.évi teljesítés	2017. évi eredeti előirányzat	2017. évi módosított előirányzat	2017. évi teljesítés	Megtakarítás (-) túllépés (+) előző évről
K311	Szakmai anyagok beszerzése	8 685	6 156	8 753	6 963	-172
K312	Üzemeltetési anyagok besz.	29 445	28 666	50 469	34 631	518
K321	Informatikai szolgáltatások	1 204	767	2 887	2 750	154
K322	Kommunikációs szolgáltatások	4 915	3 320	3 448	3 241	-167
K331	Közüzemi díjak	78 569	66 442	84 805	77 634	-93
K333	Bérleti és lízing díjak	492	413	1 182	1 182	69
K334	Karbantartási szolgáltatások	28 511	18 945	58 242	53 450	2493
K335	Közvetített szolgáltatások	4 395	3 180	6 247	5 755	136
K336	Szakmai tev. segítő szolgál.	266 080	250 000	267 109	262 634	-344
K337	Egyéb szolgáltatások	148 925	122 637	149 808	142 530	-639
K341	Kiküldetések kiadásai	1 103	886	860	860	-24
K351	Működési célú előz. felsz. ÁFA	74 693	47 057	88 430	79 854	516

K352	Fizetendő általános forgalmi adó	294	210	70 109	50 674	5067
K355	Egyéb dologi kiadások	17 379	15 321	8 614	7 512	-986
Összesen:		612 959	564 000	800 963	729 670	11671

Az intézményeink **dologi kiadásai** a 2016. évi bázishoz képest 2017-ben éves összesítésben mintegy **19%-kal emelkedtek**. A változás mögötti torzító tényezőt, a Debreceni Törvényszék központi épületén elvégzett felújítás fordított ÁFA-jának (közel 50,5 mFt) elszámolását érdemes kiszűrni, az így kapott 10,8%-os emelkedés hátterét kell vizsgálnunk.

A növekmény mögött az egyes kiadási fő sorok szintjén jelentősen eltérő változások láthatóak. 20%-ot elérő, vagy azt meghaladó mértékben csökkent – az egész évben alkalmazott, szigorú gazdálkodás eredményeként – a szakmai anyagok, a kommunikációs kiadások és a kiküldetések kiadások összege.

Csökkent, ha nem is jelentős arányban, de abszolút értékében mégsem elhanyagolható összeggel az egyéb szolgáltatások költsége. Több tételében hibahatáron belüli (közüzemi díjak, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások) vagy marginális értékű változással (bérleti és lízingdíjak, informatikai szolgáltatások, közvetített szolgáltatások) találkozunk.

A fent bemutatott változásoknál összességében **lényegesebb** volt a költségvetés néhány nagyobb jelentőségű sora éves összegének 2016. évhez viszonyított emelkedése. 17,6%-os növekményével az **üzemeltetési anyagok beszerzése**, mely abszolút értékben is jelentősen, **15 mFt-tal nőtt**. Ennek egyrészt indoka volt a 2016. évi kiugróan alacsony rovat-érték, másrészt a negyedéves beszerzések kifizetései nagyobb arányban terhelték le a 2017. évet (a szervezeti egységek anyagszükséglete nem teljesen kiegyenlített éves megoszlású).

Még nagyobb változást mutat a **karbantartási szolgáltatások** sora (+87%!), amely részben szintén az új járásbírósi épület beállításával, és a hozzá kapcsolódó, szükséges gépészeti, építészeti elemekre vonatkozó karbantartási feladatok finanszírozásával köthető össze, részben pedig a 2016. évi pénzmaradványból 2017-ben megvalósított, karbantartási jellegű munkálatok kifizetéséből adódott. A munkálatok szükségszerűségét – az új debreceni járásbírósi épület kivételével - az ingatlanállomány műszaki állapota, valamint az éveken át forráshiány miatt halasztott karbantartási, javítási, állagmegóvási feladatok igénye indokolta.

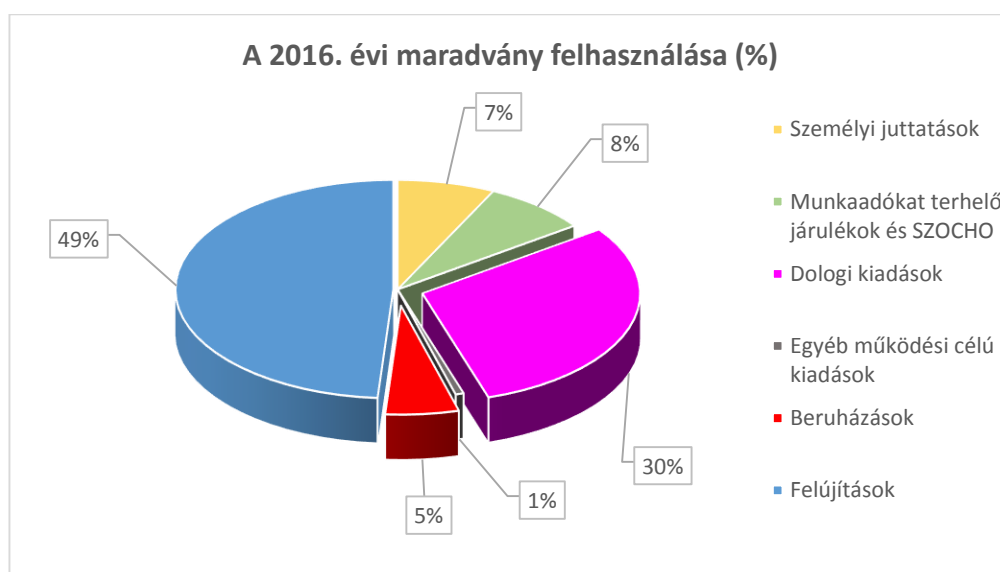
Végül említésre méltó a **működési kiadásokkal kapcsolatos ÁFA-befizetés** összege is, mely 2016-hoz képest 7%-kal, több mint **5 mFt-tal nőtt**, szintén nehezítve az intézményrendszer gazdálkodási helyzetét.

A munkakörülmények javítását szolgáló jelentősebb tárgyi eszköz beszerzések			
eszköz jellege	menyiség db	költsége eFt	érintett szervezeti egység
BizHub multifunkciós fénymásolók beszerzése	4	1.995	Debreceni Törvényszék
Ricoh AFI 171 SPF multifunkciós fénymásolók beszerzése	4	387	Debreceni Törvényszék és intézményei
Hivatali gépjárművek (Skoda Octavia és Opel Vivaro)	2	15.940	Debreceni Törvényszék és intézményei
Fényképezőgép Fuji Finepix XP80	1	60	Debreceni Törvényszék
Forgószékek (3 típus)	40	1.273	Debreceni Törvényszék és intézményei
Digitális diktafonok	6	258	Debreceni Törvényszék és intézményei
Magasnyomású mosó Kaercher K5	1	71	Debreceni Törvényszék
Hűtőszekrény Hausmeister 120l	2	181	Debreceni Törvényszék és Debreceni Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság
Takarítógép Kaercher Puzzi 10/1	1	159	Debreceni Törvényszék
Sony digitális diktafonok	40	951	Debreceni Törvényszék és intézményei

Az elektronikus ügyintézés a gazdasági hivatal területén, és a járási bíróságokon is szkennelési, másolási igényt támasztott, aminek a korábbi használt fénymásolók már nem tudtak megfelelni, így 8 darab beszerzése segíti a beszerzés után a hatékonyabb, könnyebb munkavégzést. A bírók, leírók munkáját a beszerzett elektronikus diktafonok támogatják. Költségmegtakarítás mellett a biztonságos, kényelmesebb utazást szolgálja egy régi személygépkocsi, és egy új mikrobusz beszerzése. A takarítók munkáját segítik a takarítógép, és a magasnyomású mosó.

Az új beszerzésű forgószékek az intézményektől beérkezett igények alapján kerültek beszerzésre, melyek az egész napos munkavégzés során használatban vannak.

A pénzmaradvány összege ebben az évben is jelentős, aminek oka, hogy az év végén érkezett többlettámogatásból megvalósuló beszerzések jellemzően közbeszerzés keretében történnek, valamint a december havi jutalmazások levont adó-, járulékfizetési kötelezettségének megfizetése a tárgyévet követő évben esedékes.



3.3.4. A bevételek

Az intézmény 2017. évi bevételeinek összetétele (e Ft)			
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Közhatalmi bevételek	71 700	138 206	138 206
Működési bevételek	11 300	9 913	9 913
Felhalmozási bevételek		1 345	1 345
Felhalmoz. célú támogatás			
Működési célú támogatás			
Költségvetési támogatás	3 665 513	4 687 699	4 687 699

Előző évi előirányzat maradvány		447 108	447 108	
Összesen	3 748 513	5 284 271	5 284 271	
Bevételi előirányzatok alakulása (e Ft)				
Év	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Az eredeti előirányzathoz Többlet + Hiány -
2016	3 390 011	4 559 924	4 559 924	+1 169 913
2017	3 748 513	5 284 271	5 284 271	+1 535 758

3.3.5. A követelésállomány

Alakulása, viszonyítása az előző évhez, a behajthatatlan követelésállomány nagysága, behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések és javaslatok. A törvényszéki végrehajtás hatékonysága érdekében megtett/tervezett intézkedések.

Igazgatási szolgáltatási díjak	2016. évi Záró /2017. évi Nyitó egyenleg	Előírás	Befizetés	Behajthatatlan követelés	2017. évi Záró egyenleg
Bűnügyi költség	1 554 604 539	303 375 239	121 064 729	13 441 502	1 723 473 547
Rendőri elővezetési ktg. 40%-a	24 749 852	9 107	357 897	1 301 229	23 099 829
Végrehajtáshoz kapcsolatos bevételek (pl: Helyszíni eljárási ktg. végrehajtási illeték)	0	0	0	0	0
Állam által előlegezett költség	31 859 990	8 024 815	9 261 798	86 208	30 536 799
Szabálysértési eljárási ktg.	0	0	0	0	0
Perköltség bevétele	8 157	0	0	8 157	0

Át nem vett letét	0	0	0	0	0
Állam által előlegezett gyermektartásdíj	24 335 788	0	0	0	24 335 788
Egyéb bevételek	0	0	0	0	0
Igazgatási szolgáltatási díjak 2017. év	1 635 558 326	311 409 161	130 684 424	14 837 096	1 801 445 963

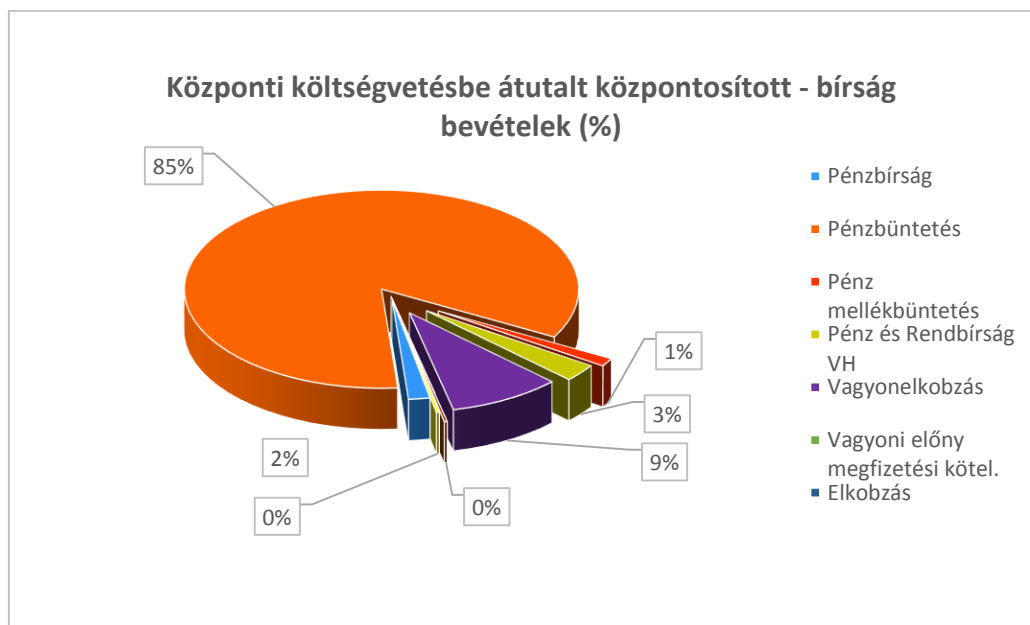
A 2017. évi előírások összege 311 millió forint, e mellett a befizetések összege pedig 14 millió forinttal ugyan emelkedett, e mellett az év végi záró állomány 166 millió forinttal haladja meg az előző évit.

Az eszközök és források értékelési szabályzatának megfelelően 2016. évben 43,3 millió forint összegben, ugyanakkor 2017. évben már csak 14,8 millió forint összegű behajthatatlanná minősítésére került sor.

2017. évben a bíróságok által beszedett, de más szervezeteket érintő bevételek alakulása jogcímenkénti bontásban

2017.	Központi költségvetésbe átutalt központosított – bírság bevételek											Megyei rfőkap-oknak átutalt rendőri elővez. ktg.
	Pénzbírság	Pénzbüntetés	Pénz mellékbüntetés	Pénz és Rendbírság VH	Vagyonelkobzás	Vagyoni előny megfizetési kötel.	Elkobzás	Rendbírság (átváltoztatható)	Egyéb bírság	Bűnjel értékesítés	Központosított bevételek	Rendőri elővezetési ktg. 60%
											Összesen	
01.hó	460 398	17 989 614	250 000	608 402	1 197 048			63 000		0	20 568 462	137 544
02.hó	553 192	21 579 900	320 000	725 249	913 136			40 000		0	24 131 477	0
03.hó	670 239	18 745 519	280 000	821 824	2 339 417			80 000		0	22 936 999	0
04.hó	212 404	8 995 600	0	384 826	473 298			20 000		0	10 086 128	0
05.hó	125 898	14 148 200	0	514 747	447 297			0		0	15 236 142	0
06.hó	111 028	7 830 000	100 000	155 690	523 420			50 000		0	8 770 138	0

07.hó	120 696	7 813 608	100 000	215 167	1 093 424			0		0	9 342 895	317 874
08.hó	170 737	7 342 550	0	184 996	4 916 536			0		0	12 614 819	0
09.hó	85 225	7 286 300	0	235 786	456 826			100 000		0	8 164 137	0
10.hó	22 112	6 323 700	0	45 527	734 315			0		381 181	7 506 835	0
11.hó	21 064	5 030 584	900 000	329 652	426 917			0		0	6 708 217	0
12.hó	70 726	3 687 800	0	80 136	378 305			20 000		0	4 236 967	218 968
Összesen:	2 623 719	126 773 375	1 950 000	4 302 002	13 899 939	0	0	373 000	0	381 181	150 303 216	674 386



3.3.6. Az ésszerű gazdálkodás jó gyakorlatai

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében megtett/tervezett intézkedések, a gazdálkodás ésszerűsítése érdekében megtett/tervezett intézkedések felsorolása.

A Debreceni Törvényszék kiemelt figyelmet fordít a jogszabályi előírásoknak megfelelő, irányító szervi ajánlásokat figyelembe vevő gazdálkodásra. Az elmúlt évek során a beszerzési folyamatok letisztításra kerültek, jogszabályoknak megfelelően közbeszerzéses kereteken belül bonyolított felújítási, beruházási, karbantartási és beszerzési eljárásokat folytattunk,

valamint az intézményrendszeren belül a munkahelyi feltételek javítása, valamint a szolgáltatási színvonal emelése érdekében a pályázati lehetőségeket megragadtuk.

Az elmúlt éveknek folytatásaként több olyan pályázati lehetőség adódott, mely külön biztosított keretet épületeinket érintő műszaki korszerűsítésre, ami jelentős energetikai megtakarítással jár. A Jablonszky Ferenc Program VI. ütemén indulva nyertünk el forrást a törvényszék Perényi épülete minden fényforrását érintően LED-technológiára történő átálláshoz, ami a világítás terén az energia felhasználás felére-harmadára csökkentését eredményezheti. A munkálatok az eredményes közbeszerzési eljárás eredményeként 2018. május hónapban fejeződnek be.