



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének
ellenőrzéséről (43/3)

1132

2011. december

Számvevői Iroda

Iktatószám: V-3035-10/2011.

Témaszám: 1015

Vizsgálat-azonosító szám: V056034

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Varga Sándor

számvevő igazgató-helyettes

Az ellenőrzést vezette:

Renkó Zsuzsanna

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Puchy Márta

számvevő tanácsos

Luhály Matild

számvevő

Szihalminé Kovács

Zsuzsanna

számvevő tanácsos

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe	sorszama
Jelentés a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2007. évi átfogó és egyéb szabályszerűségi ellenőrzéséről	0822
Jelentés a közbeszerzési rendszer működésének ellenőrzéséről	0831
Jelentés az állami feladat (közfeladat) ellátás szervezeti és humán-erőforrás rendszerének ellenőrzéséről	1022
Jelentés a felnőttképzés feltételrendszerének, eredményességének, a gazdaság munkaerőigénye kielégítésében betöltött szerepének ellenőrzéséről	1035

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	16
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	25
1. Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai	25
2. A pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulása	32
2.1. A működési és felhalmozási egyensúly alakulása	32
2.2. Az Önkormányzat bevételeinek alakulása	38
2.3. Az Önkormányzat kiadásainak alakulása	41
3. A kötelezettségek bemutatása	46
3.1. A pénzügyi intézetek felé fennálló kötelezettségek alakulása	46
3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek alakulása	51
3.3. Egyéb kötelezettségek alakulása	52
4. A pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében hozott intézkedések	56
5. A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2007. évi ellenőrzése során a pénzügyi egyensúly javítására tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok hasznosulása	59

MELLÉKLETEK

1. számú Működési és felhalmozási célú többlet az Önkormányzat költségvetési rendeleteiben (1 oldal)
2. számú Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, adósságszolgálatának alakulása (1 oldal)
- 3/a. számú Az Önkormányzat 2007-2010. években megvalósított, 2010. december 31-ig befejezett fejlesztések forrásösszetétele (2 oldal)
- 3/b. számú Az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataihoz kapcsolódó kötelezettségeinek összegzése (1 oldal)
- 3/c. számú Az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataihoz kapcsolódó 2010. évet követő kötelezettségvállalásainak összegzése (1 oldal)
- 3/d. számú Az Önkormányzat beadott, elbírálás alatti pályázati forrásból megvalósuló fejlesztéseihez kapcsolódó kötelezettség-vállalásainak összegzése (1 oldal)
4. számú Az Önkormányzati feladatok ellátásában résztvevő gazdasági társaságok (1 oldal)
5. számú Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesterének észrevétele (2 oldal)
6. számú Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesterének észrevételére adott válasz

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht.	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény (2011. július 1-jétől az Állami Számvevőszékről szóló 2011. LXVI. törvény)
Csődtv.	a csődeljárásról és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény
Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról
helyi adókról szóló törvény	a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény
Htv.	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény

Rendeletek

SzMSz	Eger Megyei Jogú Város 13/1999. (IV. 21.) számú rendelete Eger Megyei Jogú Város Alapokmányáról
2007. évi zárszámadási rendelet	az Eger Megyei Jogú Város 17/2008. (IV. 25.) számú rendelete az Önkormányzat 2007. évi zárszámadásáról, a központi támogatások elszámolásáról és a pénzmaradvány jóváhagyásáról
2008. évi zárszámadási rendelet	az Eger Megyei Jogú Város 22/2009. (V. 01.) számú rendelete az Önkormányzat 2008. évi zárszámadásáról, a központi támogatások elszámolásáról és a pénzmaradvány jóváhagyásáról
2009. évi zárszámadási rendelet	az Eger Megyei Jogú Város 14/2010. (IV. 30.) számú rendelete az Önkormányzat 2009. évi zárszámadásáról, a központi támogatások elszámolásáról és a pénzmaradvány jóváhagyásáról
2010. évi zárszámadási rendelet	az Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 14/2011. (IV. 29.) számú rendelete az Önkormányzat 2010. évi zárszámadásáról, a központi támogatások elszámolásáról és a pénzmaradvány jóváhagyásáról

Szórővidítések

Agria Humán Kft.	Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
APEH	Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal
áfa	általános forgalmi adó
ÁSZ	Állami Számvevőszék
BM	Belügyminisztérium
EDP hiány/egyenleg	Uniós módszertan szerinti maastrichti kritériumoknak megfelelő számítás szerinti hiány/egyenleg

Eger Termál Kft.	Eger Termál Fürdőüzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság
EU	Európai Unió
EVAT Zrt.	EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
GDP	Bruttó hazai termék
Hulladékgazdálkodási Társulás	Heves Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás
Jegyző	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat Jegyzője
Kistérségi Társulás	Eger és Körzete Kistérségi Területfejlesztési Önkormányzati Társulás
Könyvtár	Bródy Sándor Megyei és Városi Könyvtár
KSH	Központi Statisztikai Hivatal
MÁK	Magyar Államkincstár
Megyei Önkormányzat	Heves Megyei Önkormányzat
Művészetek Háza	Művészetek Háza Eger Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
Önkormányzat	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat
Polgármesteri hivatal	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Polgármester szja	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármestere személyi jövedelemadó
Tűzoltóság	Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság
Vízmű Zrt.	Heves Megyei Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársasága

JELENTÉS

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről

BEVEZETÉS

Az Állami Számvevőszék 2011. évtől érvényes stratégiája új irányt szabott a helyi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzésében is. Az ÁSZ – küldetése és jövőképe szerint – szilárd szakmai alapokra támaszkodva értékteremtő ellenőrzéseivel és helyzetelemzéseivel az államháztartás egészében, így a helyi önkormányzati alrendszerben is elő kívánja segíteni a közpénzek és a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes hasznosítását. Ennek részeként – a 2010. évi államháztartási hiány alakulásának összetevőire is figyelemmel – folyamatban van az önkormányzati alrendszer pénzügyi helyzetelemzése.

Az NGM 2011 áprilisában közzétett adatai szerint¹ a 2010. évi 1036,2 milliárd Ft összegű 3,8%-os EDP (maastrichti kritériumok szerinti, Túlzott Hiány Eljárás keretében kimutatott) hiánycél nem volt tartható, az önkormányzati alrendszer tervezett meghaladó hiánya miatt a GDP arányában kifejezett államháztartási hiány 4,2%-ra emelkedett.

Az önkormányzatok 2010 első három negyedévi költségvetési jelentése szerinti pénzforgalmi hiány 97 milliárd Ft-os összege nem indokolta az önkormányzati alrendszer 190 milliárd Ft-ra becsült hiányának 2010. évi végi felülvizsgálatát. A helyi önkormányzatok 2011. januári gyorsjelentése alapján a pénzforgalmi hiány már 247,7 milliárd Ft-ot tett ki. Az alrendszer hiánya így a tervezett 0,7%-kal szemben magasabb, 0,9%-os szinten realizálódott. Az 57,7 milliárd Ft hiánytöbblet alakulásában – a Tájékoztató szerint – az iparűzési adó elmaradása, a gépjárműadó, az illetékek és más bevételek tervezettnél alacsonyabb összegben való teljesülése volt a meghatározó.

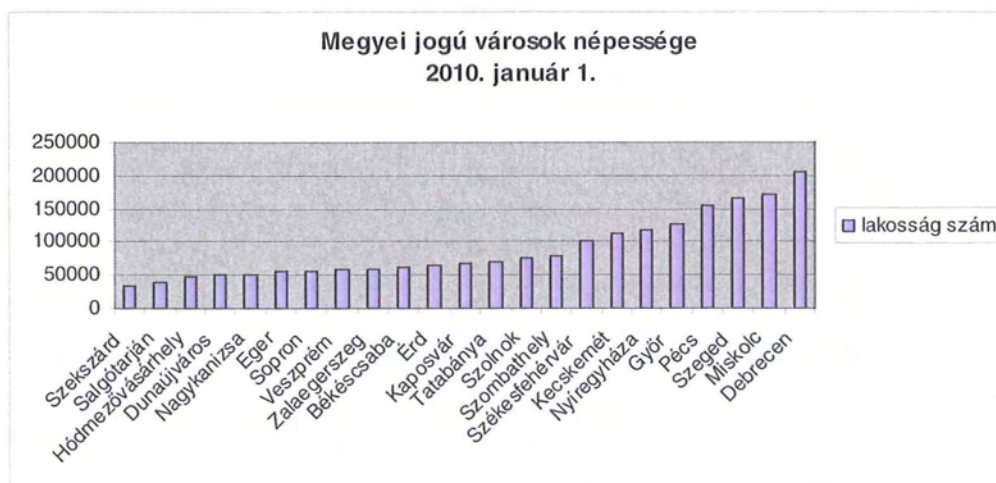
Magyarország a Széll Kálmán Terv célkitűzései alapján² aktualizált Konvergencia Programjában a középtávú (2011-2015. évek) költségvetési pálya kijelölése során 2011-re a kormányzati szektor EDP módszertan szerinti egyenlegét + 2%-

¹ NGM Tájékoztató Magyarország Strukturális Reformprogramjának végrehajtásáról (2011. április 1). A Tájékoztató évente két alkalommal – április és október hónapban – jelenik meg.

² Az államháztartás 2011. évi egyenlege – a magán nyugdíjpénztárakból az állami nyugdíjpillérbe való visszatérés egyszeri vagyonhatása következtében – 4 %-os többletet mutatna. A Széll Kálmán Tervben foglalt egyszeri intézkedések – a MÁV, a BKV adósságrendezése, a PPP projektek kiváltása – összességében a GDP 2%-ával csökkentik a várható többlet mértékét.

ban jelölte meg. Az egyenlegcél megfogalmazásakor az önkormányzati alrendszer tervezett hiányát a 2011. évi költségvetésben szereplő 0,3 %-kal szemben 0,5 %-os arányban határozták meg³. A hiánycélok meghatározása jelzi, hogy az önkormányzati alrendszerben 2011-ben fokozott figyelmet kell fordítani a pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulására.

Az államháztartás helyi szintjén a 23 megyei jogú városi önkormányzatnak az általuk ellátott közszolgáltatások volumenére való tekintettel kiemelt szerepe van, e települések népessége összességében meghaladja a kétmillió főt⁴. A települések népességét az alábbi diagram szemlélteti:



A **megyei jogú városi önkormányzatok**⁵ kötelező feladatellátását többlépcsős törvényi előírások határozzák meg. A feladatokra vonatkozó szabályozás első szintjét az Ötv.⁶, a második szintet a hatásköri⁷, a harmadik szintet a további ágazati, szakmai (egyebek mellett az oktatási, egészségügyi, szociális és egyéb ágazati feladatok ellátásának szakmai szabályait rögzítő) törvények adják.

A megyei jogú városi önkormányzatok – az Ötv.-ből közvetlenül levezethető – települési feladatok mellett körzeti közszolgáltatásokat is ellátnak. A megyei jogú városi cím elsősorban többlet kötelezettségekkel jár, a megyei jogú város-

³ A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény Általános indoklásának III. fejezete, valamint Magyarország Konvergencia Programja 2011–2015. (2011. április) Táblázatok rész, 2. táblázat Államháztartás összefoglaló adatai szerint.

⁴ A megyei jogú városok népességét a 4/2011. (I. 31.) NGM rendelet 1. sz. mellékletében foglalt 2010. január 1-i adatok alapján vettük figyelembe.

⁵ Az Ötv. 61. § (1) bekezdése alapján a megyeszékhely város a törvény erejénél fogva megyei jogú, ugyanakkor az Országgyűlés az ötvenezernél nagyobb népességű városokat a képviselő-testület kérelmére megyei jogú várossá nyilváníthatja. Ez utóbbi körbe 5 város tartozik, közülük 2 (Hódmezővásárhely, Dunaújváros) népessége 2010. január 1-ére már ötvenezer fő alá csökkent.

⁶ az Ötv. 8. és 61. §-ában foglaltak szerint

⁷ a Htv.

nak önmagának kell gondoskodnia mindazokról a feladatokról, amelyek más települési önkormányzatok esetében a megyei önkormányzat feladatát képezik. Ide sorolható többek közt a középfokú oktatási intézmények fenntartása, a közművelődési, könyvtári és levéltári szolgáltatás, a társadalombiztosítás finanszírozása mellett a kórházi és a rendelőintézeti szakellátás, a szociális és egyes gyermekvédelmi feladatok ellátása. Ezeket a feladatokat (intézményeket) a megyei jogú város – más városoktól eltérően – nem adhatja át a megyei önkormányzatnak, azonban az Ötv. lehetőséget biztosít arra, hogy a megyei önkormányzattal megállapodjék a feladatellátás megosztásában.

Az önkormányzat, így a megyei jogú város is, maga határozza meg, hogy – a lakosság igényei alapján, anyagi lehetőségei függvényében – mely feladatokat, milyen mértékben és módon, mely szervezeti keretek közt lát el. A **szervezet-alakítás szabadsága** a megyei jogú városok esetében azzal járt, hogy mind a kötelező közszolgáltatásoknál (különösen a településüzemeltetés, vagyongazdálkodás), mind pedig az önként vállalt feladataik ellátásában – elsősorban a sport és kulturális szolgáltatások területein – a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerephez jutottak. Ily módon a gazdálkodás, a pénzügyi helyzet kockázatai közvetlenül kikerültek ugyan az önkormányzati alrendszerből, azonban sérülhet az ellátási felelősség figyelemmel kísérése és érvényesítése, a közpénzek felhasználásának transzparenciája. Mindezek együttesen – a beszámolók **konszolidálásának hiányában** – növelik a megyei jogú városok pénzügyi helyzetének megítélésében rejlő kockázatokat.

Az áttekintett időszakban az önkormányzati feladatok ellátásának keretét biztosító **forrásszabályozás elvei** lényegesen nem változtak.

A megyei jogú városok önkormányzatainak mozgásterét, az önkormányzatok feladatellátásra vonatkozó döntéseit a központi költségvetéstől való függőség mellett jelentősen befolyásolja a helyi **adókvivétési jog** gyakorlása⁸. A helyi adók rendszere a közszolgáltatások finanszírozásához szükséges források megteremtésének, bővítésének eszköze, amely a gazdasági válság, a jogszabályi környezet, az adópolitika változása, az adóhatóságok tevékenysége következtében differenciáltan érinti a települési önkormányzatokat⁹.

A települési önkormányzatok saját folyó bevételeinek keretében elszámolt, különböző jogcímenek kivett **helyi adók** – iparüzési adó, építmény és telekadó, idegenforgalmi adó, vállalkozók és magánszemélyek kommunális adója – 2007-2010 között eltérő módon emelkedtek. A helyi adókból származó bevételek realizált összege országos szinten 2007-2009 között folyamatosan, 505,3 milliárd Ft-ról 566,3 milliárd Ft-ra emelkedett, majd a gazdasági válság hatásai következtében 2010-re 542,6 milliárd Ft-ra esett vissza. A helyi adók ré-

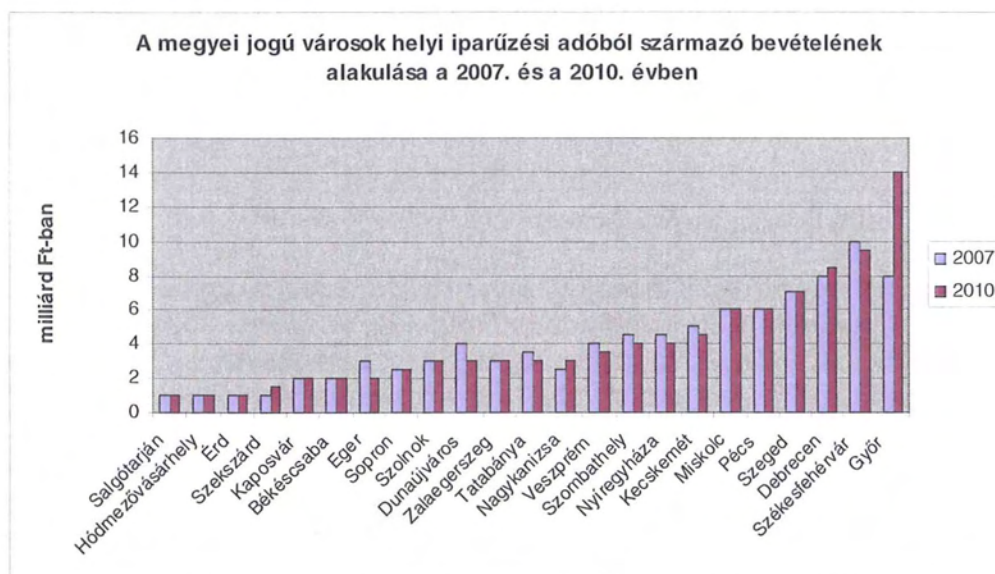
⁸ a helyi adókról szóló törvény szabályai szerint

⁹ Az Állami Számvevőszék 2010 decemberében közzétett 1031. számú jelentésében értékelte a helyi adók rendszerében a hatékonyság és az eredményesség érvényesülését.

szesedése az önkormányzatok saját folyó bevételein belül 2007-2010 között 2,5 százalékponttal csökkent¹⁰.

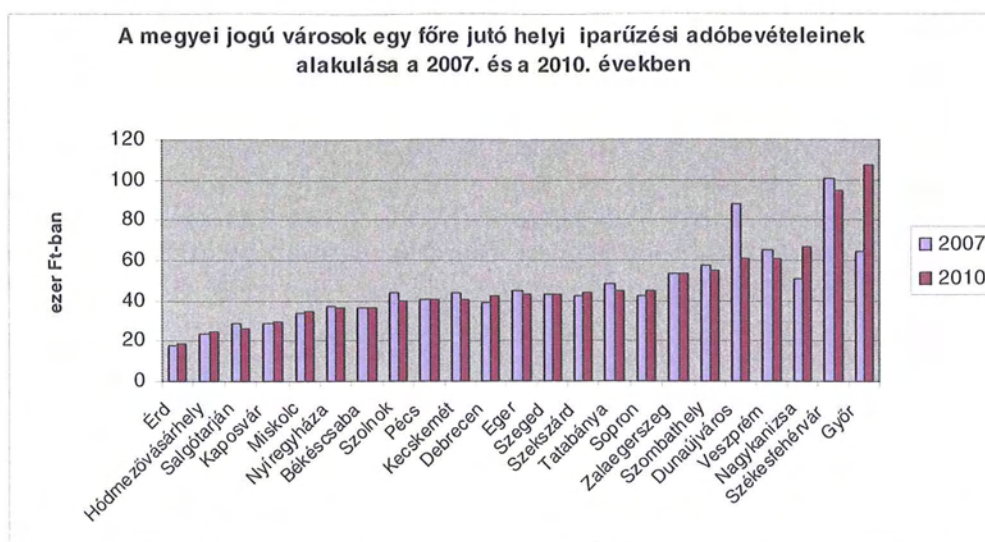
A megyei jogú városok saját folyó bevétele 2007-ben 191,5 milliárd Ft volt, 2008-ban 223,1, 2009-ben 225,4, 2010-ben 223,5 milliárd Ft-ot tett ki. A helyi adóbevételekből való részesedésük 2007-ben 110,5 milliárd Ft (21,9%), 2008-ban 128,3 milliárd Ft (23,2%), 2009-ben 124,4 milliárd Ft (22%), 2010-ben 118,7 milliárd Ft (részaránya a 2007. évvel azonosan 21,9 %) volt. E realizált adóbevételek a megyei jogú városok saját folyó bevételeinek 2007-ben 57,7, 2008-ban 57,5, 2009-ben 55,2, 2010-ben 53,1%-át jelentették. A helyi adóbevételek 2007-ről 2010-re kimutatott 4,6 százalékpontos csökkenése annak ellenére következett be, hogy a megyei jogú városok saját folyó bevétele 2010-ben 16,7%-kal haladta meg a 2007. évit.

A helyi adókon belül a települések gazdasági helyzetének egyik fokmérője az elért helyi **iparűzési adóbevétel**, amely a megyei jogú városok körében erőteljes – a település nagyságrendtől is függő¹¹ – különbségeket mutat. A helyi iparűzési adóbevétel és annak egy lakosra vetített összegének 2007. és 2010. évi alakulását az alábbi diagramok szemléltetik:



¹⁰ A helyi adó bevételek saját folyó bevételekből való részesedése országosan 2007-ben 55,3%, 2010-ben 52,8 % volt.

¹¹ A 100 ezer fő feletti népességű megyei jogú városok csoportjába Debrecen, Miskolc, Szeged, Pécs, Győr, Nyíregyháza, Kecskemét, Székesfehérvár tartozik. Nem megyeszékhely megyei jogú város Érd, Sopron, Nagykanizsa, Dunaújváros, Hódmezővásárhely.



A megyei jogú városi önkormányzatok saját bevételein belül második legjelentősebb elem az **illetékbevételek**. A **2010. évben** befolyt **39,2 milliárd Ft** illetékbevétele a 2006. évben realizált 71,1 milliárd Ft illetékbevétele alig több mint 55%-a. A jelentős visszaesést döntően az ingatlanpiac stagnálása, majd visszaesése, illetve egyes illetékkedvezmények bevezetése okozta. A kieső bevételek pótlására az önkormányzati alrendszer szintjén történtek intézkedések, 2010-ben 5 milliárd Ft-ot, 2011-ben 1,2 milliárd Ft-ot ellentételezett a központi költségvetés. A megyei jogú városok önkormányzatai az önkormányzati alrendszer szintjén realizált illetékbevételeiből 2007-ben 13,6 milliárd Ft-tal (23,3%-kal), 2008-ban 15,3 milliárd Ft-tal (22,7%-kal), 2009-ben 12,6 milliárd Ft-tal (21,5%-kal), 2010-ben 7,9 milliárd Ft-tal (20,2%-kal) részesedtek¹². Az összes befolyt illetékbevételeiből a megyei jogú városok részesedése 2009-ről 2010-re mindössze 1,3 százalékponttal csökkent, ugyanakkor a realizált illetékbevételek csökkenése a 37,3%-ot (4,7 milliárd Ft) is elérte.

Az önkormányzati alrendszer átengedett bevételei közül a **személyi jövedelemadóból** való részesedés makroszintű szabályozása a vizsgált időszakban nem változott. A települési önkormányzatokat a településre kimutatott személyi jövedelemadó 8%-a közvetlenül, míg 32%-a külön szabályozott visszaosztási rendben illeti meg. A visszaosztás a jövedelem differenciálódás mérséklésével párosul, rendje a lakóhelyen maradó személyi jövedelemadóhoz és az iparűzési adó-erőképeséghez¹³ igazodik, annak részletszabályait a mindenkorai költségvetési törvény 4. számú melléklete határozza meg. A jövedelem differenciálódás

¹² Az illetékek kivetésének és beszedésének joga 2006. december 31-ig a megyei önkormányzatok feladata volt, amelyet a 2007. évtől az APEH (2011. január 1-jétől NAV) vett át. Az önkormányzati illetékrészesedési szabályok változatlanok maradtak, azonban az illetékbeszedés költségeit az önkormányzatok illetékbevételeiből átlagos (a megyei jogú városoknál 8,5%-os) kulcsot alkalmazva vonták le.

¹³ Az iparűzési adóerő-képeség egy potenciális, átlagos erőfeszítés mellett elérhető (a települési önkormányzat iparűzési adóelőlegét meghatározó adóalap 1,4%-ának megfelelő számított) bevétel.

szabályai kétirányúak, a kiegészítés és a visszatartás feltételeit egyaránt meghatározták:

- Amennyiben az önkormányzatot közvetlenül megillető személyi jövedelemadó bevétel és a számított iparüzési adóerő-képesség együttesen számított, egy főre jutó összege nem érte el a település méretéhez kapcsolódóan az évenkénti szabályozás szerinti változó összeget, a költségvetés a részesedést – település nagyság szerint eltérően meghatározott szintig – kiegészítette¹⁴. A kiegészítés fajlagos összege 2007-2010 között 37 500 Ft-ról 48 010 Ft-ra (10 510 Ft-tal, 28%-kal) emelkedett. Az előzőeken túl a jövedelem differenciálódás szabályozása egyes térségi (középiskolai, szakiskolai, szakképző intézményi, kollégiumi) feladatok ellátásának függvényében további kiegészítő hozzájárulást biztosított.
- Amennyiben az egy főre számított személyi jövedelemadó és az iparüzési adóerő-képesség együttes összege a település nagyságrendjéhez rendelt értékhatárt több mint 25%-kal (2010-től 20%-kal) meghaladta, az egy főre jutó összeg sávonként differenciált módon¹⁵ visszavonásra került az önkormányzatot megillető normatív állami hozzájárulás összegéből.

Az önkormányzatok személyi jövedelemadó bevétele 2007-ben 494,3 milliárd Ft, 2008-ban 558,6 milliárd Ft, 2009-ben 639,5 milliárd Ft, 2010-ben 681,2 milliárd Ft volt, az időszak alatt összegében 186,9 milliárd Ft-tal, 37,8%-kal emelkedett, miközben az szja bevétel átengedett bevételeken belüli részesedése 1,8 százalékponttal emelkedett.

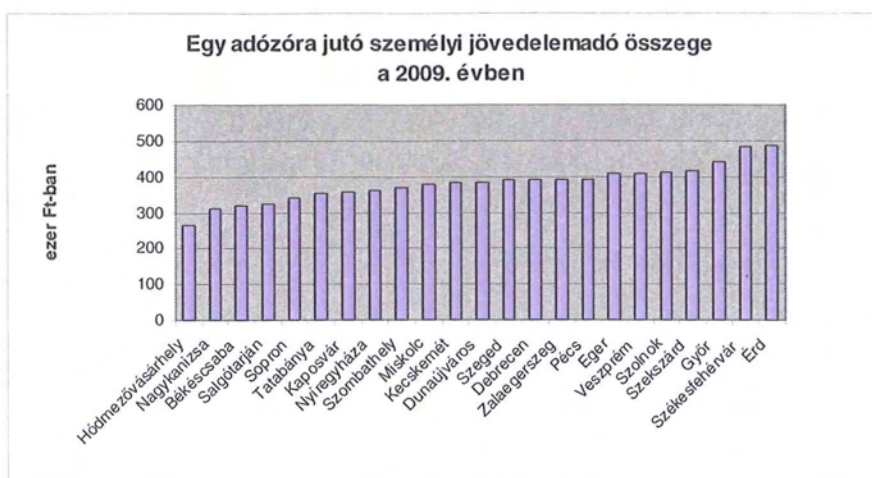
A megyei jogú városok önkormányzatainak személyi jövedelemadó részesedése az alrendszer átengedett személyi jövedelemadó bevételeiből 2007-ben 77,6 milliárd Ft-ot (15,7%-ot), 2008-ban 105,4 milliárd Ft-ot (18,9%-ot), 2009-ben 122,9 milliárd Ft-ot (19,2%-ot), 2010-ben 136,6 milliárd Ft-ot (20,1%-ot) tett ki. A realizált **szja bevétel a megyei jogú városoknál** az időszak alatt folyamatosan emelkedett, a 2010-ben realizált adóbevétel 59,0 milliárd Ft-tal (76%) volt magasabb a 2007. évinél, az átengedett bevételeken belüli részesedése 2010-re 5,1 százalékponttal haladta meg a 2007. évi részarányt¹⁶. A részesedés alapjául szolgáló szja településenként eltérő, az egy adózóra jutó szja 2009. évi adatait¹⁷ a következő ábra szemlélteti.

¹⁴ A megyei jogú városok esetében a jövedelemkülönbségek mérséklésénél figyelembe veendő lakosonkénti értékhatár 2007-ben 37 500 Ft, 2008-ban 42 385 Ft, 2009-ben 45 933 Ft, 2010-ben 48 010 Ft volt.

¹⁵ A sávós értékhatár 2010-től 20%-os intervallumonként, 120% felett a visszatartást 25%-tól 90%-os mértékig rögzíti. Amennyiben a település nagyságrendhez rendelt értékhatár összege az önkormányzatnál eléri vagy meghaladja a 200%-ot, az egy főre jutó összeg 90%-a levonásra kerül. Az értékhatár sávjai 2010 előtt 25%-os léptékűek voltak, a levonási arányok az ellenőrzött időszakban nem változtak.

¹⁶ E bevételek a megyei jogú városok átengedett bevételeiben 2007-ben 84,7, 2008-ban 87,7, 2009-ben 89,7, 2010-ben 89,8%-os részarányt jelentettek.

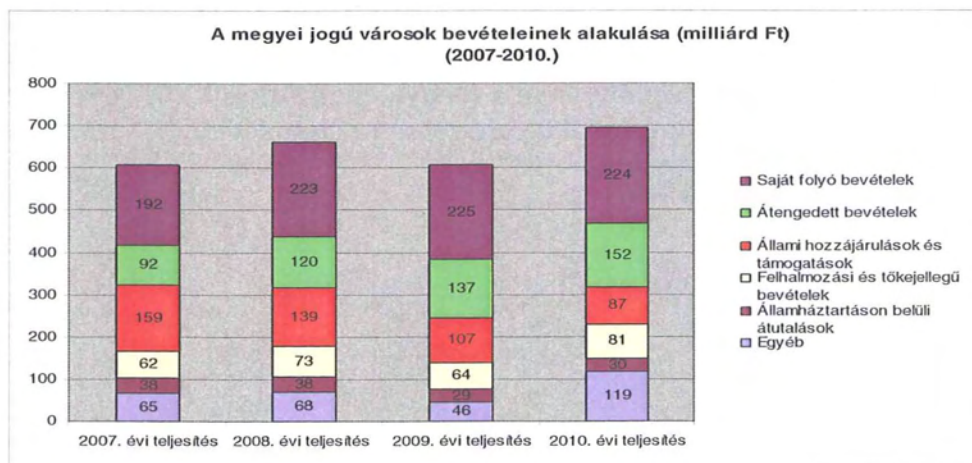
¹⁷ Adatforrás: KSH Megyei Jogú Városok a Közép Dunántúlon 2009. kiadványa, 4.1.sz. összehasonlító tábla.



Az átengedett bevételek második legjelentősebb eleme a **gépjárműadó**, amelynek bevételi szabályozása az ellenőrzött időszakban nem változott, az adóbevétel teljes összege az önkormányzatot illeti meg. A gépjárműadó alapját, mértékét¹⁸ és egyes mentességi kategóriákat érintő módosítások 2010. január 1-től következtek be, amelyek az egyes adótételek esetében átlagosan 15%-os emelkedéssel jártak.

A gépjárműadó beszedéséből származó bevétel az önkormányzati alrendszer szintjén 2007-ben 62,4 milliárd Ft, 2008-ban 65,7 milliárd Ft, 2009-ben 63,8 milliárd Ft, 2010-ben 71,1 milliárd Ft volt, az adóbevétel egésze 2007-hez képest 8,7 milliárd Ft-tal, 13,9%-kal emelkedett. A gépjárműadóztatás szabályainak változása 2010-ben 7,3 milliárd Ft többletet eredményezett. A megyei jogú városok gépjárműadó bevétele a 2007. évi 14,0 milliárd Ft-ról 2010-re 15,5 milliárd Ft-ra, 10,7%-kal emelkedett. A bevételnövekedés összegéből 1,4 milliárd Ft a 2010. évi adózási szabályok következménye.

A megyei jogú városok önkormányzatai 2007-2010 között rendelkezésre álló forrásainak alakulását a következő ábra szemlélteti:



¹⁸ a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 7. § (1) bekezdésében foglalt adómértékek változása

A megyei jogú városok **saját folyó bevételeinek** – amelyek főbb elemei: a helyi adók, az illetékbevételek, az intézményi térítési díjak, a kamatbevételek – részaránya a 2007. évi összbevételen (608 milliárd Ft) belül 32% volt. A 2010. évi összbevétel 693 milliárd Ft-os összegéből a saját folyó bevételek aránya – miközben összege 2007-ről 2010-re 32 milliárd Ft-tal emelkedett – nem változott.

Az **átengedett bevételek**, amelyek a megyei jogú városok önkormányzatainál döntően a személyi jövedelemadó és a gépjárműadó részesedést jelenti, az összbevételen belül a 2007. évi 92 milliárd Ft-ról (15%) 152 milliárd Ft-ra nőtt, részesedése 7 százalékponttal emelkedett. A 60 milliárd Ft-os növekedésből 59 milliárd Ft-ot az szja részesedés emelkedése okozott.

Az **állami hozzájárulások és támogatások** – amelyek főbb elemei: főként az ellátotti létszámhoz kötődő normatív állami hozzájárulások, központosított előirányzatok – a 2007. évi 159 milliárd Ft-ról (26%-os részarányról) 2010-re 87 milliárd Ft-ra (13%-os részarányra) estek vissza.

A **felhalmozási és tőkejellegű bevételek** – tárgyi eszközök (ingatlanok és ingóságok), föld és immateriális javak, részesedések értékesítése, EU-tól átvett pénzeszközök – a 2007. évi 62 milliárd Ft-ról (10%-os részarányról) 2010-re 81 milliárd Ft-ra (12%-os részarányra) emelkedtek.

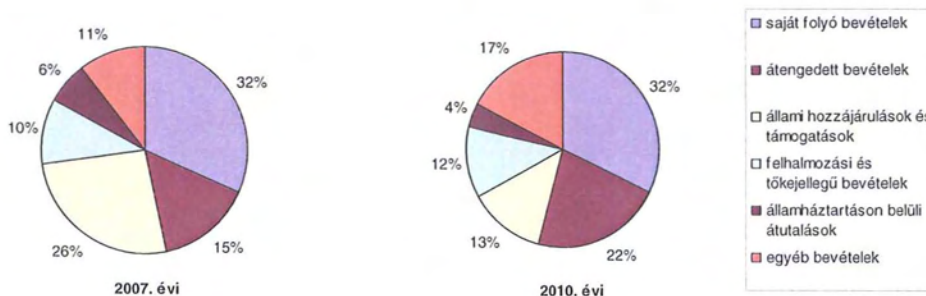
Az **államháztartáson belüli átutalások** részesedése 2007-ben 38 milliárd Ft volt. 2010. év végére 8 milliárd Ft-tal csökkent, részaránya 6%-ról 2010-ben 4%-ra változott. Ez a bevételi kategória tartalmazza az Egészségbiztosítási Alaptól és más elkülönített állami pénzalapoktól átvett forrásokat. A 2010-ben e címen elszámolt bevétel a megyei jogú városoknál 22 milliárd Ft-ot tett ki.

Az **egyéb**, pénzmaradványból, vállalkozási bevételekből, államháztartáson kívülről származó átutalásokból, a hitelekből, a hosszú és rövid lejáratú értékpapírok értékesítéséből származó **bevételek** részesedése a 2007-2010. évek viszonylatában 11%-ról 17%-ra emelkedett. Ez utóbbiak 2010. évi beszámoló szerinti összevont teljesítése 119 milliárd Ft volt¹⁹.

Mindezeket figyelembe véve a megyei jogú városok 2007. és 2010. évi forrásösszetételének megoszlását az alábbi ábra szemlélteti:

¹⁹ Az egyéb bevételek összege 2007-2010 között eltérő módon változott, 2007-ben 65 milliárd Ft, 2008-ban 68 milliárd Ft volt, 2009-ben 46 milliárd Ft-ra esett vissza, majd 2010-ben több mint két és félszeresére, 119 milliárd Ft-ra emelkedett.

A megyei jogú városok 2007. és 2010. évi forrásösszetétele



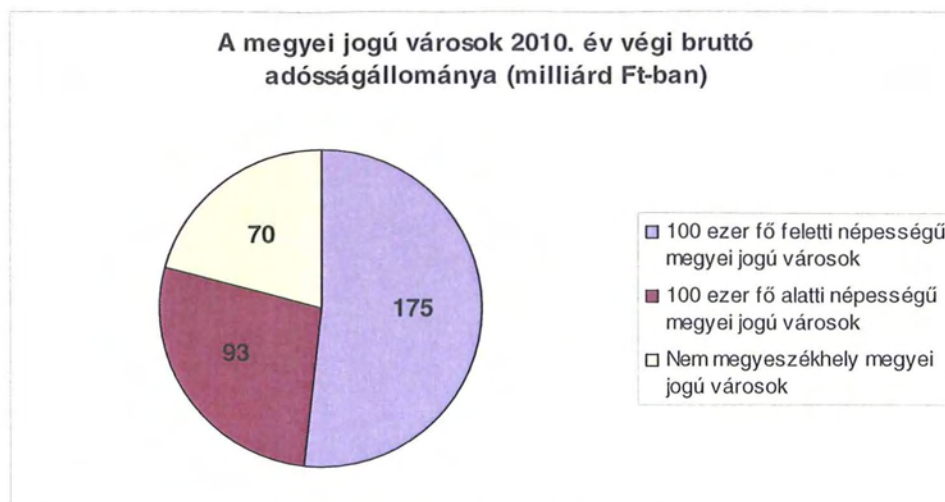
Az önkormányzati alrendszer **pénzügyi helyzetértékelése** során **új elemzési módszereket alkalmaz az ellenőrzés**. A hagyományos költségvetési szerkezet helyett az önkormányzat pénzügyi helyzetét a CLF módszerrel mutatjuk be, amelynek lényegét és számításának módszerét a 2.1. pontban, és a jelentés 2. számú mellékletében ismertetjük részletesen.

Az új módszereken alapuló helyzetértékelés fontosságát az adja, hogy a helyi **önkormányzatok bruttó adósságállománya**²⁰ a 2010. évi költségvetési beszámoló alapján 1248 milliárd Ft-ot tett ki. Az adósságállomány koncentráltságát jelzi²¹, hogy ebből a 23 megyei jogú város részesedése 338 milliárd Ft volt, amely a fővárosi és kerületi önkormányzatok adósságának figyelmen kívül hagyásával számított 2010. évi 977 milliárd Ft összegű bruttó adósságállomány 34,6%-át jelentette. Az adósságállomány több mint fele – 501 milliárd Ft – a 19 megyei önkormányzatnál és a 23 megyei jogú városnál jelentkezett.

A megyei jogú városok 338 milliárd Ft-os adósságállományából 175 milliárd Ft (51,8%) a 8 legnagyobb, 100 ezer fő feletti népességű város tartozása. Az 5 nem megyeszékhely megyei jogú város bruttó adósságállománya 70 milliárd Ft-ot (20,7%-ot), az előző két csoportba nem tartozó további 10 megyei jogú város adóssága 93 milliárd Ft-ot (27,5%-ot) tett ki.

²⁰ A bruttó adósságállomány 2010. év végi összege magában foglalja a fejlesztési és a működési célú kötvénykibocsátások, a beruházási és fejlesztési hitelek, a működési célú hosszú lejáratú hitelek, a rövid lejáratú hitelek, váltótartozások miatti kötelezettségek teljes (2011-ben, illetve az azt követő években esedékes) állományát.

²¹ A megyei jogú városok adósságállománya összegében ugyan elmarad az egyéb városok összesített adósságától [(ez utóbbiak részesedése 382,6 milliárd Ft (39,2%)], azonban az egyéb városok száma 304. A fővárosi és a kerületi önkormányzatok nélküli adósságállományból a 19 megyei önkormányzat 163 milliárd Ft-tal (16,8%-kal), míg a nagyközségek, községek együttesen 93 milliárd Ft-tal (9,5%-kal) részesednek.



A mérlegben kimutatott bruttó adósságállomány mellett az önkormányzatok számára az eszközállomány műszaki állapotának megőrzése is kötelezettségekkel jár. Az elhasználódott eszközök pótlására forrást biztosító amortizációs (felújítási) alap képzésének²² elmaradása maga után vonhatja a feladatellátást kiszolgáló tárgyi eszközök állagának erőteljes romlását. Emellett a 2007-2013-as időszakra meghirdetett, vissza nem térítendő EU-s fejlesztési forrásokhoz való hozzájutás lehetősége felerősítette az önkormányzati alrendszer fejlesztési igényeit, amelyek a felhalmozási költségvetési hiány folyamatos emelkedésén túl – az előírt jövőbeni fenntartási kötelezettség miatt – tovább terhelhetik az önkormányzatok költségvetését²³.

Az ÁSZ a 2011. évi ellenőrzési tervében 43. számú, az *Önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése* részeként egy időben, egymással párhuzamosan tekinti át, és elemzi a 23 megyei jogú városi önkormányzat pénzügyi helyzetét. A gazdálkodás szabályszerűségét az ÁSZ az előző évek során ebben az önkormányzati körben is ellenőrizte, ezért jelen vizsgálatunk erre nem tér ki. A jelentés a megyei jogú városok sajátos feladatellátási és forrásszabályozási helyzetére tekintettel az önkormányzatok pénzügyi helyzetét, illetve az ezzel összefüggő korábbi ÁSZ javaslatok megvalósítását mutatja be.

²² Erre a jelenlegi szabályozási környezetben nem kötelezi semmilyen előírás az önkormányzatokat.

²³ Az Állami Számvevőszék 2011 júniusában közzétett 1108. számú, a helyi önkormányzatok fejlesztési célú támogatási rendszerének ellenőrzéséről szóló jelentésében feltárta a fejlesztési folyamatok problémáit. A helyi önkormányzatok elsősorban azokat a fejlesztéseket valósították meg, amelyekhez támogatást lehetett igényelni. A fejlesztési célok közül a magasabb támogatás intenzitású pályázatokat részesítették előnyben. A fejlesztéssel megvalósuló létesítmények jövőbeni üzemeltetésének várható ráfordításait az önkormányzatok 71,9%-a nem mérte fel.

Az ellenőrzés a 2007. január 1. - 2010. december 31. közötti időszakot öleli fel.

A vizsgálat jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. § (3), (5), (6) és (9) bekezdései²⁴, az Ötv. 92. § (1) bekezdése, az Áht. 104. § (3), és 120/A. § (1) bekezdése előírásai képezik.

A Jelentéstervezet megállapításainak, javaslatainak egyeztetése során a Polgármester észrevételt tett. A kapott észrevételt és az arra adott válaszlevelet a Jelentés 5. és 6. számú mellékletei tartalmazzák.

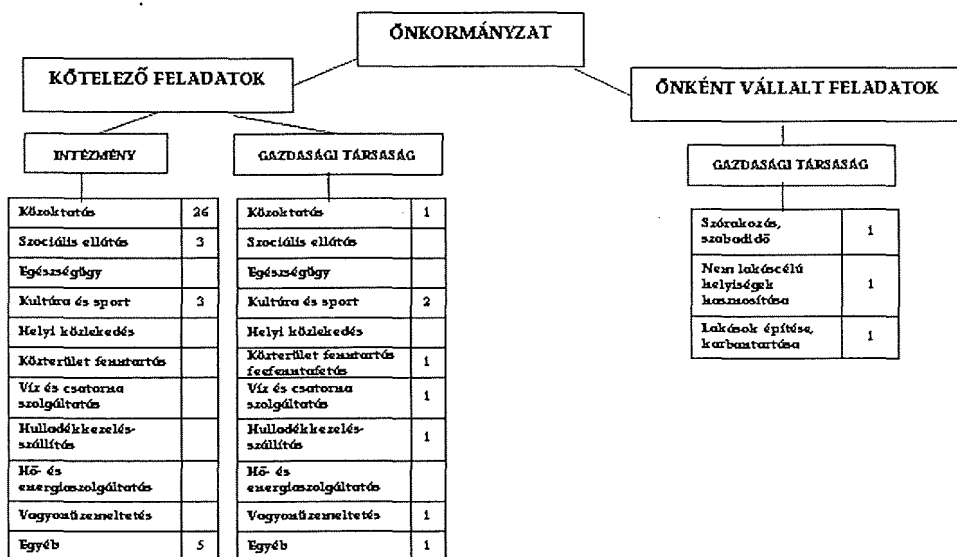
²⁴ 2011. július 1-jétől az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (2)-(5) bekezdései

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat – adatszolgáltatása szerint – működési költségvetési kiadásából 11 833 millió Ft-ot (92,2%) a kötelező feladatok, 1001 millió Ft-ot (7,8%) az önként vállalt feladatok ellátására fordította a 2010. évben. A **kötelező és önként vállalt feladatok részarányának megállapítása** az Önkormányzat SzMSz szerinti besorolásának megfelelően készült. Az Önkormányzat önként vállalt feladatnak tekintette az idegenforgalmi szolgáltatások, Bursa Hungarica ösztöndíjrendszer, nemzetközi kapcsolatok építése, testvérvárosi kapcsolatok ápolása, civil és egyéb szervezetek, uszoda működésének, az iparosított technológiával épült lakóépületek energiatakarékos rekonstrukciójának támogatása, S.O.S. telefonos lelki segítségnyújtás működtetését.

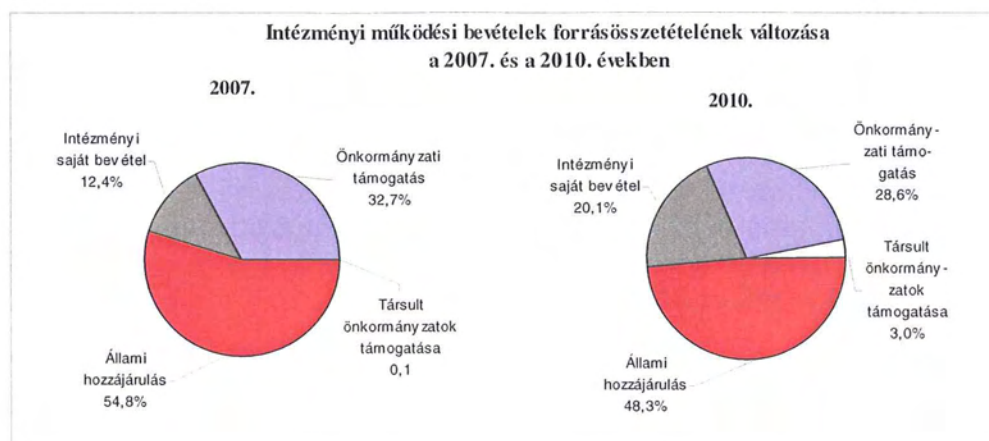
Az Önkormányzat **feladatellátásának szervezeti struktúráját** a következő ábra szemlélteti:

Az Önkormányzat feladatellátásának szervezeti struktúrája a 2010. évben

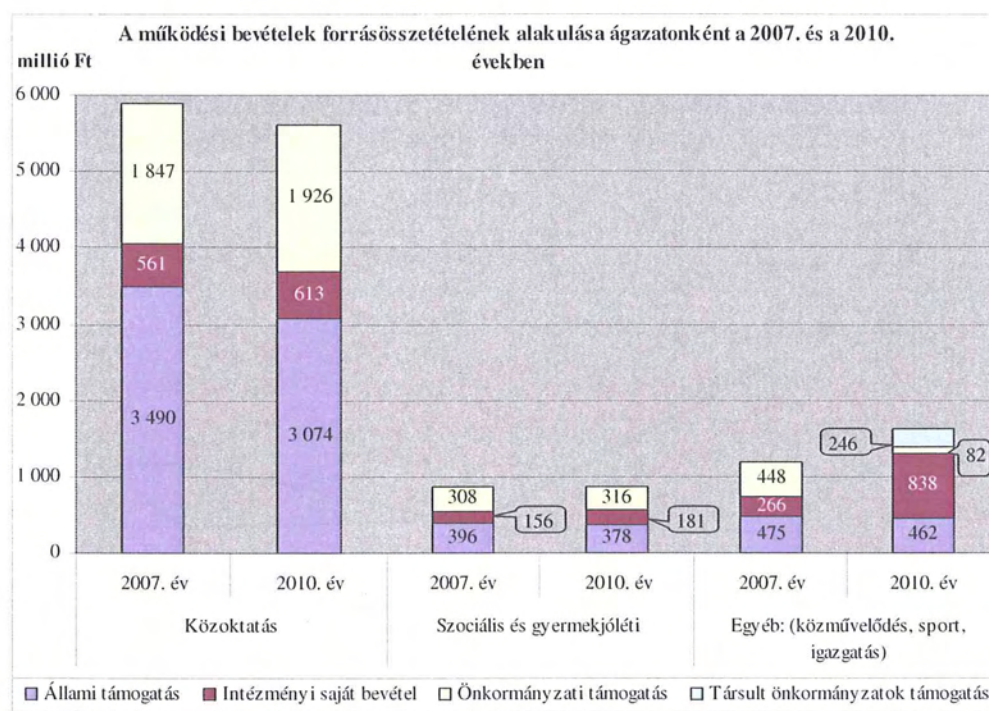


Az Önkormányzat feladatait 2010. december 31-én (a Polgármesteri hivatallal együtt) 37 költségvetési szervvel és nyolc 25% feletti tulajdoni hányadú gazdasági társasággal látta el. Az intézményszervezeti átalakítások és intézményi összevonások, valamint egy kulturális intézmény Megyei Önkormányzattól való átvétele következtében a feladatellátás telephelyeinek száma a 2006. évi 81-ről a 2010. évre 85-re nőtt.

Az Önkormányzat működési kiadásokra 2010-ben 12 834 millió Ft-ot fordított, amely 1164 millió Ft-tal (10%-kal) haladta meg a 2007. évi. A működési kiadások 63,2%-át (8116 millió Ft-ot) az intézményi körben realizáltak a 2010. évben. E kiadások fedezetéül szolgáló bevételi források jellemző összesített arányait a 2007. és a 2010. években a következő ábra szemlélteti:



Az egyes közszolgáltatások feladatellátásában résztvevő ágazati intézménycsoportok kiadásai finanszírozásának forrásösszetételét bevételi jogcímenként 2007-ben és 2010-ben az alábbi grafikon mutatja be:

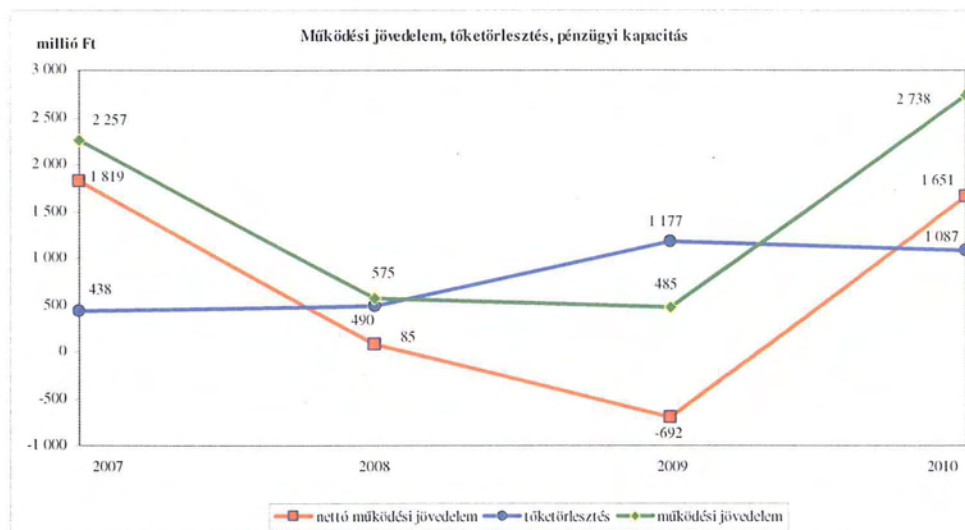


Az Önkormányzat 5 **gazdasági társaságban** kizárólagos tulajdonnal, 2 gazdasági társaságban 75% feletti tulajdoni hányaddal rendelkezett. A 2010. év végén 25-51% közötti üzletrésze 1 gazdasági társaságban volt, továbbá, 1 kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság 4 leányvállalattal rendelkezett. Az Önkormányzat feladatellátásában a gazdasági társaságok vagyongazdálkodás, közterület fenntartás, hulladékszállítás, közoktatás, kultúra, sport, víz és csatornaszolgáltatás területén kaptak szerepet. A gazdasági társaságok által ellátott feladatstruktúra letisztított és átlátható volt. A gazdasági társaságok működéséhez a 2007-2010. években összesen 619 millió Ft rendszeres működési és 692 millió Ft fejlesztési célú pénzeszközt adott át az Önkormányzat. Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságának le-

ányvállalata – Művészetek háza – részesült 2007-2010 között a működési **támogatások** 37,5%-ában (232 millió Ft összegben).

A többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok saját tőkéje 2010. december 31-én 2250 millió Ft, a jegyzett tőkéje 1594 millió Ft volt. A vizsgált időszakban az Önkormányzat gazdasági társaságainál nem volt csődeljárás. Az Önkormányzat 2 kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társasága 2007-2010 között tőkeemelésben részesült. Egy gazdasági társaság törzstőkéjét a Közgyűlés 2010. év végén leszállította.

A **folyó költségvetési egyenleg (működési jövedelem)** 2007-2010 között működési forrástöbbletet mutatott, a működési egyensúly biztosított volt. A 2007-2008. években a működési megtakarítások fedezték a tárgyévben jelentkező tőketörlesztési kötelezettségeket, így az Önkormányzat **pénzügyi kapacitása (nettó működési jövedelme)** is pozitív értékű volt. A 2009. évben az adósságszolgálat növekedése miatt a pénzügyi kapacitás negatívvá vált (-692 millió Ft), mivel a működési megtakarítás (485 millió Ft) nem fedezte a tőketörlesztési kötelezettséget (1177 millió Ft). A 2010. évben a Hulladékgazdálkodási Társulás által realizált koncessziós díj, valamint a hulladékgazdálkodási rendszer hasznosítási díj bevételeinek elszámolása miatt – az előző évhez képest kiemelkedően magas – működési forrástöbbletet (2738 millió Ft) realizált az Önkormányzat, amely fedezetet nyújtott a tőketörlesztési kötelezettségre (1087 millió Ft).



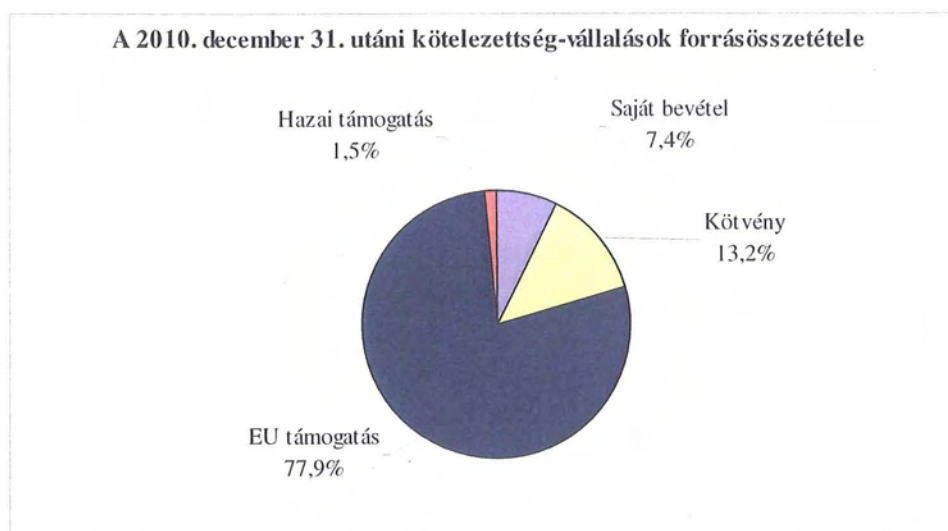
A 2007-2010. években az Önkormányzat **felhalmozási költségvetésének egyenlege** folyamatosan negatív összegű volt, amely 2007-2010. között összesen 8627 millió Ft felhalmozási forráshiányt okozott.

A pénzügyi egyensúly fenntartása külső források bevonásával volt biztosítható. A 2007-2010. években az Önkormányzat 3192 millió Ft hiteltörlesztési kötelezettségnek tett eleget. Az adósságszolgálat, továbbá a felhalmozási forráshiány 2007-2010. között 11 819 millió Ft-ot tett ki, amelyre az időszakban képződő 6055 millió Ft működési többlet (működési jövedelem), valamint a 2007. január 1-jén rendelkezésre álló 2189 millió Ft pénzkészlet szolgált fedezetül. A további pénzeszközöket 4209 millió Ft hitel felvételével teremtették meg.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban helyi iparüzési adót, építményadót, vendégéjszakák utáni idegenforgalmi adót és telekadót vetett ki a magánszemélyekre, illetve vállalkozásokra. Az építményadó mértékét 78,6%-kal, az idegenforgalmi adó mértékét 16,1%-kal emelték a vizsgált időszakban. A **helyi adókból és pótlékokból** származó bevételek aránya a 2007-2010 években 19-24% között mozgott a folyó (működési) bevételekben. A pótlékkal, bírsággal növelt helyi adó bevétel a 2007. évi 2931 millió Ft-ról 2010. évben 3085 millió Ft-ra (5,3%-kal, 154 millió Ft-tal) nőtt. A helyi adóbevételek háromnegyed részét az iparüzési adó tette ki, amelynek mértékét a helyi adókról szóló törvényben rögzített maximális mértékben állapították meg.

A 2007-2010. években **befejezett fejlesztési feladatok** végrehajtására 13 190 millió Ft kiadást teljesítettek, amelynek forrása – a saját forrásbevételeken és a támogatásokon túl – 118 millió Ft kötvényből származó bevétel (0,9%), valamint 2053 millió Ft hitelfelvétel (15,6%) volt. A 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladatok kiadásainak jelentős részét pénzüntzeti forrásokból finanszírozták. A folyamatban lévő fejlesztési feladatok végrehajtására 1462 millió Ft kiadást teljesítettek, amelyre a kötvény bevételéből 30 millió Ft-ot (2%), hitelből 442 millió Ft-ot (30,2%) fordítottak.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én **folyamatban lévő fejlesztési feladatok 2010. évet követő kötelezettség-vállalásainak összege** 3101 millió Ft volt, amelyből 231 millió Ft-ot saját bevételből, 2415 millió Ft-ot európai uniós támogatásból, 46 millió Ft-ot hazai támogatásból, 409 millió Ft-ot a korábbi kötvénykibocsátásból rendelkezésre álló forrásból terveztek biztosítani.



Az Önkormányzatnak 9655 millió Ft tervezett bekerülési költségű, elbírálás alatt lévő fejlesztési feladata volt 2010. december 31-én. A beruházások tervezett megvalósításának fedezetét – EU-s és hazai támogatáson túl – 1049 millió Ft saját forrásból 1046 millió Ft-ot fejlesztési célú hitel (tervezett saját forrás 99,7%-a) igénybevételével tervezi biztosítani az Önkormányzat. A tervezett hitelfelvétel kockázatot jelenthet a vállalt fejlesztések jövőbeni finanszírozhatósága szempontjából.

Az Önkormányzat mérleg szerinti **pénzüntézet**i kötelezettsége a 2006. év végéről a 2010. év végére 2575 millió Ft-ról 6413 millió Ft-ra nőtt, amelyből az árfolyamváltozás miatti különbözet 429 millió Ft volt. A fennálló pénzüntézet i kötelezettségek egy kötvény kibocsátásából és 11 hosszú lejáratú hitel igénybe vételéből keletkeztek.

Az Önkormányzat kötelezettségvállalásaira közgyűlési döntés alapján került sor, azonban az előterjesztésekben nem mutatták be a visszafizetés forrásait, a kamat- és – a devizaalapú kötelezettségeket érintő – árfolyamkockázatot.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban pénzüntézet i kötelezettséget fejlesztési feladatainak finanszírozására vállalt. A felvett hosszúlejáratú hiteleivel kapcsolódott a kormányzati programokban meghirdetett fejlesztési célokhoz. A 2010. évben kibocsátott kötvényből visszafizették a 2009. évi folyószámlahitelt, a képződött maradványt a 2011-es költségvetés fejlesztési feladataira szerződés- sel, illetve közgyűlési döntésekkel megterhelték.

Az Önkormányzat a devizában fennálló pénzüntézet i kötelezettségeiből 4104 ezer CHF (742 millió Ft) tőkét törlesztett, kamatot és egyéb költséget fizet- tett. A HUF-ban fennálló kötelezettségekből 2252 millió Ft tőkét, kamatot és egyéb költséget teljesített. Az Önkormányzat a kötvények kibocsátásából és a hitelek igénybe vételéből származó forrásokat 2010. év végéig a céloknak meg- felelően felhasználta. A 2007-2010 években átmenetileg szabad pénzeszközei- ből 455 millió Ft kamatbevételt realizált, azonban a kötvénykibocsátásból származó bevétel hasznosításából még nem keletkezett kamatbevétele, mivel a kibocsátás 2010. év végén történt. Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a hitelek felvételét, illetve a kötvény kibocsátását a pénzüntézetek versenyezte- tésével bonyolította, a 2010. év végén fennálló pénzüntézet i kötelezettségének mintegy 40%-a származott az Önkormányzat számlavezető bankjától.

Az Önkormányzat működésének pénzügyi egyensúlyát a vizsgált időszakban hitelfelvétel nélkül biztosította, a felvett folyószámlahitelek fejlesztési célt szol- gáltak.

A **folyószámlahitel** igénybe vétele a 2007-2010. években az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	millió Ft-ban			
	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Keretösszeg január 1-jén		600	900	650
Átlagos napi állomány	212	651	357	182
Folyószámla hitellel zárt napok száma (nap)	24	1	12	55
2010. december 31-i egyenleg (állomány)	x	x	x	-

Az Önkormányzat 2010. év végi **szállítói tartozása** 266 millió Ft, melyből a lejárt tartozás 78 millió Ft volt. A lejárt tartozások 96%-a 30 napon belüli volt, csupán a 0,7%-a (0,6 millió Ft) haladta meg a 91 napot.

Az Önkormányzat gazdasági társaságai részére folyószámla- és egyéb hitelek igénybe vételéhez, **készfizető kezességet vállalt** 1327 millió Ft összegben. A 2010. év végére kezességgel kapcsolatos kötelezettségének állománya 1199 mil-

lió Ft volt. A gazdasági társságok részére 7 alkalommal, összesen 191 millió Ft összegben **nyújtott kölcsönt** az Önkormányzat.

A Közgyűlés hozzájárulása alapján, a fejlesztési hitelek biztosítékeként 36 millió Ft – számviteli nyilvántartás szerinti – nettó értékű ingatlanra került **jelzálogjog** bejegyzésre. A jelzálogszerződésekkel érintett ingatlanok a forgalomképes ingatlanok 2%-át jelentették.

Az Önkormányzat kötelezettségeinek 2010. december 31-i állományát és várható alakulását a kötelezettségek lejáratáig a következő táblázat szemlélteti:

Az Önkormányzat kötelezettségeinek állománya 2010. december 31-én és várható alakulása a kötelezettségek lejáratáig

Megnevezés	Állomány 2010. dec. 31-én			Várható kötelezettség 2011-2013. években			Várható kötelezettség 2014. évet követően		
	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	Devizanem
Pénzügyi kötelezettségek									
Hosszú lejáratú hitelek	2 900		HUF	1 111		HUF	2 542		HUF
Hosszú lejáratú hitelek		6 802	CHF		3 516	CHF		3 500	CHF
Kötvény (Eger 2010.)	2 000		HUF	826		HUF	2 184		HUF
Pénzügyi kötelezettségek összesen HUF-ban:	4 900		HUF	1 937		HUF	4 726		HUF
Pénzügyi kötelezettségek összesen CHF-ben:		6 802	CHF		3 516	CHF		3 500	CHF
Biztosítékok									
Kezesség	1 199		HUF						
Biztosítékok összesen:	1 199		HUF						
Szállítói tartozás	266		HUF	266		HUF			

Az Önkormányzatnak **pénzügyi kötelezettségekkel szemben fennálló kötelezettsége** a 2010. év végén 4900 millió Ft és 6802 ezer CHF volt. Ezek várható kötelezettsége (tőke, kamat és egyéb költség) a legutóbbi kamatfizetés feltételei alapján a 2011. évtől 6663 millió Ft, továbbá 7016 ezer CHF. Az Önkormányzatnak a 2011. évre szállítói tartozások címén 266 millió Ft fizetési kötelezettsége keletkezett. A kezességvállalásaiból adódóan az Önkormányzat feltételes kötelezettsége 1199 millió Ft. A **2011-2013. évek várható összes kötelezettsége teljesítésére figyelembe vehető** eszközállomány 625 millió Ft mérlegben kimutatott követelésállomány, 591 millió Ft kimutatott szabad felhasználású pénzmaradvány,

1792 millió Ft összegű befektetett pénzügyi eszközállomány. **A 2014 utáni kötelezettségek teljesítéséhez felhasználható** még 1988 millió Ft – számviteli nyilvántartásban nettó értéken nyilvántartott – forgalomképes ingatlanvagyon, amelyből 36 millió Ft értékű a pénzügyi kötelezettségekhez kapcsolódóan jelzáloggal terhelt. Az Önkormányzat tájékoztatása szerint figyelembe vehető további források „a mindenkori költségvetési rendeletekben megtervezett önkormányzati saját bevételek”.

Az Önkormányzat **minősített többségi tulajdonú társaságai kötelezettségeinek** 2010. december 31-i állományát és várható alakulását a kötelezettségek lejáratáig a következő táblázat mutatja be:

Az Önkormányzat minősített többségi tulajdonú társaságai kötelezettségeinek állománya
2010. december 31-én és várható alakulása a kötelezettségek lejáratáig

Megnevezés	Állomány 2010. dec.31-én			Várható kötelezettség 2011-2013. években			Várható kötelezettség 2014. évet követően		
	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben, ezer EUR-ban)	Deviza nem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben, ezer EUR-ban)	Deviza nem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben, ezer EUR-ban)	Deviza nem
Hosszú lejáratú hitelek		531	EUR		563	EUR			EUR
Hosszú lejáratú hitelek		599	CHF		520	CHF		95	CHF
Folyószámla- és egyéb rövid lejáratú hitelek	233		HUF	233		HUF			HUF
Pénzügyi kötelezettségek összesen:	233		HUF	233		HUF			
		531	EUR		563	EUR			
		599	CHF		520	CHF		95	CHF
Lízing kötelezettségek	20		HUF						
Lízing kötelezettségek		46	EUR		39	EUR		10	EUR
Szállítói tartozás	356		HUF	356		HUF			

Az önkormányzati kötelezettségek növekedése mellett a minősített többségi tulajdonú társaságok kötelezettségei is befolyásolhatják az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát. A társaságoknak a 2011. évtől 233 millió Ft, 563 ezer EUR és 615 ezer CHF pénzügyi kötelezettséget, 20 millió Ft és 49 ezer EUR lízing és 356 millió Ft szállítói tartozást kell rendezniük. Kockázatot hordoz, ha ezek nem teljesítése miatt – csőd és felszámolás esetén – a bíróság korlátlan és teljes felelősséget állapít meg az Önkormányzat terhére.

Az Önkormányzat költségvetési támogatásból, átengedett bevételekből, és illeték bevételekből származó bevételei a 2007. évhez képest az időszak egészét tekintve 836 millió Ft-tal csökkentek a 2010. évre. Az Önkormányzat **kiadási megtakarítást eredményező és bevételnövelő intézkedéseket** tett. A 2007-2010. években végrehajtott intézkedések hatására 436 millió Ft bevételi többletet, továbbá 1058 millió Ft kiadási megtakarítást mutattak ki, ezáltal az Önkormányzat pénzügyi helyzetét javították. A kiadási megtakarítások 98,4%-a az elrendelt álláshely csökkentések eredménye volt az Önkormányzat adat-szolgáltatása szerint. Az álláshely csökkentő intézkedések 2007-2010 között a Polgármesteri hivatalnál és az intézményeinél összesen 195,3 álláshely (ebből 42 üres álláshely) megszüntetését jelentették. Egyes közszolgáltatási területeken azonban feladatbővülések is voltak, amelyek álláshely és egyben létszámnövekedéssel is jártak. Ennek következtében az időszak álláshelyeinek száma 97 fővel csökkent. A bevételnövelő intézkedések szabad kapacitások kihasználásához, a helyi adóbevétel beszedésének végrehajtásához, és a közműfejlesztési bevételekhez kapcsolódtak.

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2007. évi ellenőrzése során a pénzügyi helyzet javításához szabályszerűségi és célszerűségi javaslatokat nem tett.

Az Önkormányzat pénzügyi helyzetét összegezve a következők emelhetők ki:

A 2007-2010. években az Önkormányzat **működési kockázatát** csökkentette a pozitív folyó költségvetési egyenleg, és a 30 napot meghaladóan lejárt szállítói tartozás minimális állománya. Az önként vállalt feladatok aránya, illetve a 2008-ban átvett kulturális intézmény fenntartása alapvetően nem befolyásolta az Önkormányzat működésének biztonságát. A működési bevételek a 2009. év kivételével biztosították a működési kiadások és az adósságszolgálat finanszírozását, a likviditás biztosítása folyószámlahitel igénybevétele nélkül történt. Az

Önkormányzat a vizsgált időszakban a központi intézkedések hatására jelentkező bevételekiesést a kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedéseivel ellentételezte. A gazdasági társaságok által ellátott feladatstruktúra letisztított, átlátható volt, a működési kockázatot nem növelte.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat felhalmozási bevételeinek és kiadásainak egyenlege hiányt mutatott, amelyet pénzmaradvány és folyószámlahitel igénybevételével, valamint hosszú és rövidlejáratú hitelfelvételével finanszíroztak. A fejlesztési célú kötelezettségvállalásoknál a jövőben teljesítendő kifizetésekre a fedezet rendelkezésre állt (európai uniós támogatás, hazai támogatás, saját bevétel, kötvénybevétel), ezért az **felhalmozási kockázatot** nem jelentett. Az Önkormányzatnál a felhalmozási kockázatot növelheti az elbírálás alatt lévő fejlesztési feladatok megvalósításához szükséges fejlesztési célú hitel igénybevétele.

A **pénzügyintézeti és egyéb kötelezettségek** teljesítésének **kockázatát** csökkenti, hogy az Önkormányzat rendelkezésre álló eszközállomány – követelések, befektetett eszközök, forgalomképes ingatlanvagyon – szükség szerinti felhasználásából és az évenként képződő működési jövedelméből a 2010. december 31-én fennálló kötelezettségek visszafizetése biztosítható.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet köteles az ellenőrzött szervezet vezetője összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőben nem küldi meg a szervezet, vagy az továbbra sem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő **javaslatai**:

a Polgármesternek

1. a Közgyűlés elé terjesztendő intézkedési terv írja elő a működés pénzügyi egyensúlyának hosszú távú fenntarthatósága érdekében – felelősök és határidők megjelölésével – olyan program készítését, amely tartalmazza az alábbiakat:
 - a) bevételszerző lehetőségek feltárását, különösen a bérleti díjak és térítési díjak megállapítását, felülvizsgálatát, a követelések behajtását, az egyéb sajátos bevételek növelésének lehetőségére;
 - b) a tervezett beruházások teljes körű felülvizsgálatát;
 - c) az önként vállalt feladatok terjedelmének, tartalmának felülvizsgálatát azok finanszírozhatósága szempontjából, a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, a gazdasági program áttekintésével összhangban;
 - d) az intézkedések eredményei legalább évenkénti áttekintésének előírását;
2. mutassa be félévente – a szokásos beszámoló keretében – a Közgyűlésnek:

- a) legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, a források számszerűsített megjelölésével;
- b) az Önkormányzat folyamatban lévő és tervezett fejlesztéseéhez szükséges belső és külső források rendelkezésre állását, és ebből a szempontból értékelje az Önkormányzat beruházásait;

a Jegyzőnek

- 1. kísérje figyelemmel a jövőbeni várható – árfolyam-, kamat- valamint visszafizetési – kockázatokat, továbbá a mérlegen kívüli tételek (kezeségvállalás, garancia és helytállási kötelezettségvállalás) kockázatait, és legalább félévente tájékoztassa a Közgyűlést azok alakulásáról;
- 2. gondoskodjon arról, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló közgyűlési előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait, valamint legalább 3 éves kitekintéssel mutassák be a kamat és árfolyamkockázat várható kihatásait;
- 3. kísérje folyamatosan figyelemmel – a tulajdonosi jogkört gyakorlók közreműködésével – a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségeinek alakulását, az Önkormányzat likviditására, pénzügyi-egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatását.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖTELEZŐ ÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAI

Az Önkormányzat **kötelező és önként vállalt feladatait** az SzMSz-ében²⁵ **rögzítette**. Az Önkormányzat zárszámadási rendeletei szerint a költségvetés működési célú költségvetési kiadásainak²⁶ a 2010. évben 92,2%-át 11 833 millió Ft-ot (2007-ben 10 841 millió Ft-ot 92,9%-át) a kötelező, 7,8%-át 1001 millió Ft-ot (2007-ben 829 millió Ft-ot 7,1%-át) önként feladatai ellátására fordította. Önként vállalt feladatai között idegenforgalmi szolgáltatások (reklám, propaganda, idegenfogalmi rendezvények szervezése), Bursa Hungarica ösztöndíj-rendszer, nemzetközi kapcsolatok építése, testvérvárosi kapcsolatok ápolása, civil és egyéb szervezetek, uszoda működésének, az iparosított technológiával épült lakóépületek energiatakarékos rekonstrukciójának támogatása, S.O.S. telefonos lelki segélyszolgálat működtetése volt.

Az Önkormányzat 2010. évi elemi beszámolója szerint a működési célú költségvetési kiadása 12 834 millió Ft volt²⁷ – 8116 millió Ft-ot (63,2%-ot) az intézmények működtetésének, 4718 millió Ft-ot (36,8%) a Polgármesteri hivatal működésének kiadása képviselt –, amely 1164 millió Ft-tal 10%-kal volt magasabb a 2007. évinél. A működési célú költségvetési bevételek a 2010. évre 1275 millió Ft-tal emelkedtek a 2007. évhez képest²⁸, amiből az állami hozzájárulás 394 millió Ft, az önkormányzati támogatás 279 millió Ft csökkenése, az intézményi bevételek 1710 millió Ft és a társult önkormányzatoktól átvett támogatás 238 millió Ft emelkedése jelentett.

A 2010. évi működési célú költségvetési kiadások és bevételek kötelező feladatonkénti megoszlását és azok finanszírozási arányait a következő táblázat mutatja be:

²⁵ az SzMSz 4. számú függeléke

²⁶ A működési célú költségvetési kiadások nem tartalmazzák az OEP által finanszírozott, a helyi kisebbségi önkormányzatok, függő, átfutó, kiegyenlítő és a továbbadási célra kapott működési kiadásokat, a működési célú kölcsönt, az alulfinanszírozás kiutalását az intézményeknek, az intézmények pénzmaradvány elvonását és a vállalkozási tevékenység maradvány visszaforgatásának összegét, amelyek a 2010. évi elemi beszámolóban 185 millió Ft-ot jelentettek.

²⁷ Az elemi beszámoló 2010. évi működési kiadása és a CLF módszer folyó kiadás adata az OEP által finanszírozott és kisebbségi önkormányzatok kiadásával, a felhalmozási kamat és a pénzmaradvány igénybevételének, valamint a követelés elengedés összegével tért el.

²⁸ A működési célú költségvetési bevétel 2007-ben 12 352 millió Ft, 2010-ben 13 627 millió Ft volt.

Az Önkormányzat 2010. évi működési kiadásai és finanszírozási arányai főbb feladatonként

Ellátott feladat	Működési kiadás összesen (millió Ft)	Kötelező feladatok kiadásainak részaránya %	Működési bevételek összesen (millió Ft)	Állami támogatás részaránya %	Intézményi saját bevétel részaránya %	Önkormányzati támogatás részaránya %	Társult önkormány- zatoktól átvett támogatás részaránya %
Óvodák	987	100	987	43	13	44	
Általános iskolák	1 939	94	1 939	49	9	42	
Gimnáziumok	776	100	776	62	8	30	
Szakközépiskolák, szakképző intézmények	1 650	100	1 650	56	13	31	
Kollégiumok	261	100	261	110	14	-24	
Szociális intézmények	640	100	640	46	21	33	
Gyermekjóléti intézmények	235	100	235	35	19	46	
Közművelődési intézmények	522	100	522	3	39	58	
Sportlétesítmények	99		99	1	30	69	
Hivatásos Tűzoltóság	416	100	416	97	6	-3	
Egyéb intézmények	591	100	591	7	98	-47	42
Intézmények összesen	8 116	97	8 116	48	20	29	3
Polgármesteri Hivatalban kezelt feladatok működési kiadásai	4 718	84	5 511	21	79		
Működési kiadá- sok összesen	12 834	92	13 627	37	44	17	2

Az önkormányzati intézmények működési célú költségvetési kiadása a 2010. évben 8116 millió Ft volt, amely 162 millió Ft-tal (2%-kal) haladta meg a 2007. évi teljesítést²⁹. Az **intézményhálózat működtetését 2323 millió Ft-tal** (29%-ban) az **önkormányzati támogatás**, 3915 millió Ft-tal (48%-ban) az állami hozzájárulás, 1632 millió Ft-tal (20%-ban) az intézményi működési bevételek és 246 millió Ft-tal (3%-ban) a társult önkormányzatoktól átvett támogatás fedezte 2010-ben. Az intézmények által ellátott közfeladatokra fordított működési kiadásokon belül a legmagasabb részaránnyal a 2010. évben közoktatási feladatok³⁰ rendelkeztek, amelyre 5613 millió Ft-ot, az összes működési kiadás 69,2%-át fordította az Önkormányzat. A közoktatás kiadásainak finanszírozását 1926 millió Ft-ban (34,3%-ban) az önkormányzati támogatás, 3074 millió Ft-ban (54,8%-ban) az állami hozzájárulás, és 613 millió Ft-ban (10,9%-ban) az intézményi bevételek fedezték. Az összes működési célú költségvetési kiadások legkisebb részarányát 99 millió Ft-ot (1,2%-ot) a sportfeladatok ellátására fordította 2010-ben az Önkormányzat, amely finanszírozásához 68 millió Ft-ot (68,9%-ot) az önkormányzati támogatás, 30 millió Ft-ot (30,1%-ot) az intézményi bevételek és 1 millió Ft-ot (1%-ot) az állami hozzájárulás biztosított.

Az önkormányzati **feladatok fajlagos kiadásai** alakulásában a működési célú költségvetési kiadások és az ellátásban résztvevők számának együttes ha-

²⁹ Az önkormányzati intézmények működési célú költségvetési kiadása a 2007. évben 7 954 millió Ft volt.

³⁰ óvodák, általános iskolák, gimnáziumok, szakközépiskolák és szakképző intézmények, kollégiumok

tása érvényesült. Az Önkormányzatnál a fajlagos kiadások 2007-2010 között – a gimnázium kivételével – csökkentek. A **fajlagos kiadások finanszírozásában** – ellátásonként eltérő mértékben – **az állami hozzájárulás és az önkormányzati támogatás részaránya** – a gimnázium kivételével – **csökkent**, az intézményi bevételek részarányának növekedése mellett.

Az óvodákban a 2010. évben egy óvodás korú gyermek ellátására 525 ezer Ft kiadást fordítottak, amely 3 ezer Ft/fővel alacsonyabb volt a 2007. évinél. A fajlagos kiadások csökkenését 2007-2010 között a kiadások 2,7%-os és az ellátotti létszám 3,2%-os növekedése³¹ befolyásolta. A fajlagos kiadások finanszírozásában 2010-ben az állami hozzájárulás 11 ezer Ft/fővel, az önkormányzati támogatás 1 ezer Ft/fővel alacsonyabb, míg az intézményi bevétel 10 ezer Ft/fővel magasabb volt a 2007. évinél.

Az általános iskolákban a 2010. évben egy tanuló ellátására 520 ezer Ft kiadást fordítottak, amely 73 ezer Ft/fővel alacsonyabb volt a 2007. évinél. A fajlagos kiadások csökkenését³² 2007-2010 között a kiadások 4,5%-os csökkenése és a tanulói létszám 8,8%-os növekedése³³ együttesen befolyásolta. A fajlagos kiadások finanszírozásában 2010-ben az állami hozzájárulás 48 ezer Ft/fővel, az önkormányzati támogatás 26 ezer Ft/fővel alacsonyabb, míg az intézményi bevétel 1 ezer Ft/fővel magasabb volt a 2007. évinél.

A gimnáziumokban a 2010. évben az egy tanulóra 470 ezer Ft kiadást fordított az Önkormányzat, amely 49 ezer Ft/fővel haladta meg a 2007. évit. A fajlagos kiadások csökkenését 2007-2010 között a kiadások 8,7%-os növekedése és a tanulói létszám 2,8%-os csökkenése³⁴ együttesen befolyásolta. A fajlagos kiadások finanszírozásában 2010-ben az állami hozzájárulás 23 ezer Ft/fővel, az intézményi bevétel 7 ezer Ft/fővel alacsonyabb volt, az önkormányzati támogatás 79 ezer Ft/fővel meghaladta a 2007. évit.

A szakközépiskolákban és szakképző intézményekben egy tanulóra 480 ezer Ft kiadást fordítottak a 2010. évben, amely 17 ezer Ft/fővel volt alacsonyabb összegű a 2007. évinél. A fajlagos kiadások csökkentésében a kiadások 10,8%-os és a tanulólétszám 7,6%-os csökkenésének³⁵ együttes hatása érvényesült. A fajlagos kiadások finanszírozásában az állami hozzájárulás 31 ezer Ft/fővel csökkent, az önkormányzati támogatás 1 ezer Ft/fővel, az intézményi bevételek 13 ezer Ft/fővel növekedtek.

Az egy kollégiumi férőhely fenntartására a 2010. évben 363 ezer Ft-ot fordítottak, amely 8 ezer Ft/férőhely fajlagos kiadással – 371 ezer Ft/férőhely – volt alacsonyabb.

³¹ A 2007. évben az óvodai ellátásra fordított kiadás 961 millió Ft, 2010-ben 987 millió Ft, az ellátottak száma 2007-ben 1822 fő, 2010-ben 1881 fő volt.

³² A kiadások csökkenését az általános iskolai hálózatban megvalósított átszervezések, valamint a feladatokhoz igazodó létszámok alapján végrehajtott létszámcsoökkentések eredményezték. A tanulólétszám növekedését a Mikro-társulások létrejöttével az átvett három általános iskolai tagintézményének tanulólétszáma befolyásolta.

³³ A 2007. évben az általános iskolai ellátásra fordított kiadás 2031 millió Ft, 2010-ben 1939 millió Ft, a tanulók száma 2007-ben 3425 fő, 2010-ben 3728 fő volt.

³⁴ A 2007. évben a gimnáziumok működtetésére fordított kiadás 714 millió Ft, 2010-ben 776 millió Ft, a tanulók száma 2007-ben 1698 fő, 2010-ben 1651 fő volt.

³⁵ A 2007. évben a működtetésére fordított kiadás 1848 millió Ft, 2010. évben 1650 millió Ft volt, a tanulók létszáma 3717 főről 3433 főre csökkent.

nyabb, mint 2007-ben. A fajlagos kiadások csökkentését a kiadások 23,8%-os és az igénybevétel 22,1%-os csökkenésének³⁶ együttes hatása eredményezte. A fajlagos kiadások finanszírozásában az állami hozzájárulás 3 ezer Ft/férőhely, az intézményi bevétel 9 ezer Ft/férőhely összeggel nőtt, az önkormányzati támogatás 20 ezer Ft/férőhely csökkent.

A gyermekjóléti intézményekben az egy főre jutó fajlagos kiadás a 2010. évben 1642 ezer Ft volt, amely 6,3%-kal volt alacsonyabb – 111 ezer Ft/fővel – mint 2007. évben. A fajlagos kiadások csökkenését a kiadások 3,1%-os és a létszám 10%-os emelkedése³⁷ eredményezte. A kiadások finanszírozásában az állami hozzájárulás részaránya a 2007. évi 33,8%-ról 2010-re 35,3%-ra, az intézményi bevételek 17%-ról 18,8%-ra emelkedtek, az önkormányzati támogatás részaránya 49,1%-ról 45,9%-ra csökkent.

Az Önkormányzat szociális intézményei és a Tűzoltóság működési kiadásainak finanszírozásában csökkent az állami hozzájárulás részaránya az intézményi bevételek, és a szociális intézményekben az önkormányzati támogatás részarányának emelkedése mellett.

A szociális intézmények működtetésére 2010-ben 640 millió Ft-ot, 2007-ben 632 millió Ft-ot fordított az Önkormányzat³⁸. A kiadások finanszírozásában a 2007. évhez képest 2010-re 4,3 százalékponttal – 319 millió Ft-ról 296 millió Ft-ra – csökkent az állami hozzájárulás részaránya, míg az intézményi bevételek részaránya 2,8 százalékponttal – 117 millió Ft-ról 136 millió Ft-ra –, az önkormányzati támogatás 1,5 százalékponttal – 196 millió Ft-ról 208 millió Ft-ra – emelkedett³⁹.

A közművelődési intézmények működtetésére 2010-ben 522 millió Ft-ot fordított az Önkormányzat, amely 78%-kal haladta meg a 2007. évi (294 millió Ft). A kiadások finanszírozásában 2010. évre a 2007. évihez képest az állami támogatás részaránya 0,5 százalékponttal, az intézményi bevételek 17,2 százalékponttal emelkedtek. Az önkormányzati támogatás részaránya a 2007. évi 75,8%-ról 2010-re 58,1%-ra csökkent.

A Tűzoltóság működési kiadása 2007-2010 között 23 millió Ft-tal – 439 millió Ft-ról 416 millió Ft-ra – csökkent. A kiadásokat 97,2%-ban az állami hozzájárulás és 6%-ban az intézményi bevétel finanszírozta, az Önkormányzat az intézményi bevételek 3,2%-át elvonta a fejlesztési pályázat önerejének biztosítására 2010-ben.

³⁶ A 2007-ben a működtetésre fordított kiadás 342 millió Ft-ról 2010-re 261 millió Ft-ra, a kollégiumi férőhelyet igénybevevők száma 925 főről 721 főre csökkent.

³⁷ A 2007. évben a működtetésre fordított kiadás 228 millió Ft, 2010-ben 235 millió Ft, az ellátottak száma 2007-ben 130 fő, 2010-ben 143 fő volt.

³⁸ A szociális intézmények kiadásai tartalmazzák az időskorúak bentlakásos otthonának, a hajléktalanok otthonának, a szociális étkeztetés, a nappali intézmények (idősek és fogyatékosok), házi szociális gondozás és családsegítés kiadásait.

³⁹ A családsegítés, utcai szociális ellátás, éjjeli menedékhely kiadásait a központi támogatás nem fedezte, a nappali intézményekben az ellátottak nem fizettek tartózkodási díjat, továbbá a helyi körülmények figyelembevételével – az önkormányzati rendelet alapján – kedvezmény nyújtása vált szükségessé, amelyek indokoltá tették a növekvő összegű önkormányzati támogatást.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt **feladatait a 2010. év végén 37 költségvetési szerv** – 5 önállóan működő és gazdálkodó és 32 önállóan működő költségvetési szerv – részvételével 85 telephelyen **látta el**. Az önkormányzati feladatok ellátásában 8 gazdasági társasága – 25% feletti önkormányzati tulajdoni hányadú – is részt vett, amely 29 telephelyen működött.

A Közgyűlés 2007-2010 között az intézmények gazdálkodásának racionalizálása, és költséghatékony működése érdekében **az intézményhálózat átszervezéséről döntött**. Az önkormányzati feladatellátásban – 2006. december 31-i állapothoz⁴⁰ képest – az önállóan működő és gazdálkodó intézmények száma 18-cal csökkent, az önállóan működő intézmények száma 9-cel, a telephelyek száma 4-gyel emelkedett.

A Közgyűlés 201/2007. (V. 24.) számú határozata alapján két általános iskolát a Felsővárosi Általános Iskolába integrálta, továbbá a 2008. évben döntött⁴¹ – 2009. január 1-i hatállyal – 12 közoktatási, egy kulturális és két szociális intézmény, valamint a Tűzoltóság önálló gazdálkodási jogkörének módosításáról, amelyek a szakmai önállóságuk megtartásával önállóan működő intézményekké váltak. Az Egészségügyi Szolgálat részben önállóan gazdálkodó szervezetet a 2007. évben a Közgyűlés – 568/2006. (XII. 14.) számú határozata alapján – megszüntette, mivel az egészségügyi alapellátási feladatokat vállalkozások végezték, az egyéb alapellátási feladatokat a Városi Ellátó Szolgálatba integrálták.

A 2009. évben az óvodák költséghatékony működtetése érdekében négy óvoda és egy általános iskola részben önálló gazdálkodási jogköre megszűnt, ezt követően az intézmények feladataikat négy óvoda tagintézményeként és Felsővárosi Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola tagintézményeként látták el.

Az Önkormányzat a Megyei Önkormányzattal intézményfenntartó társulás keretében működtette a Tourinform Információs Irodát, mint önállóan gazdálkodó intézményt, amelyet a Közgyűlés 419/2009. (VI. 25.) számú határozatában 2009. július 31-i hatállyal jogutód nélkül megszüntetett. A Hulladékgazdálkodási Társulás, mint önállóan működő intézmény a 2010. évben önállóan működő és gazdálkodó intézménnyé vált.

Az Önkormányzatnál a szervezési intézkedések hatására az önállóan gazdálkodó intézmények gazdálkodási jogkörének módosításával a gazdasági szervezetek megszűntek. Az Egri Közszolgáltatások Városi Intézménye végezte a gazdasági-műszaki feladatokat, ezáltal biztosítottá vált az egységes pénzügyi-számviteli rendszer és gazdasági irányítás, továbbá kiadási megtakarítást ért el az Önkormányzat.

A Közgyűlés **feladat-átvételekről és feladat-átadásokról döntött** 2007-2010 között.

⁴⁰ 2006. december 31-én a kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok ellátásában 23 önállóan gazdálkodó és 23 részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv vett részt, amely 81 telephelyen működött.

⁴¹ a Közgyűlés 375/2008. (VIII. 28.) számú határozata

Az Önkormányzat a Megyei Önkormányzattal Intézményfenntartó társulás keretében működtetett közművelődési intézmény Közművelődési Megállapodását⁴² a felek 2007. december 31-i hatállyal felmondták⁴³. Az intézmény működtetési feladatát az Önkormányzat 2008. január 1-től átvette, amely szervezeti keretei biztosítása érdekében egy önállóan gazdálkodó Közművelődési Intézmény létrehozásáról⁴⁴ döntött a Közgyűlés, amelybe további két intézményt integráltak. A közművelődési intézmény feladatai átvétele 2008-2010 között összességében 42 millió Ft többlet kiadást jelentett, és 69 millió Ft bevételi többletet eredményeztek az Önkormányzatnál.

A Megyei Önkormányzattal közösen működtetett Tourinform Információs Iroda – 2009. július 31-i – megszüntetését követően az Önkormányzat a turisztikai információszolgáltatási feladatait, valamint a közalkalmazottak tovább foglalkoztatását a Művészetek Háza látta el. A gazdasági társaság részére történő feladatátadás 25 millió kiadási megtakarítást és 25 millió Ft bevétel kiesést jelentett az Önkormányzatnak.

Az Önkormányzat a Könyvtár és az Egri Kulturális és Művészeti Központ intézményeiben a **takarítási feladatok ellátására külső szolgáltató részére adott megbízást** a 2008-2009. években.

A Megyei Önkormányzatnál 2011. május hónapban megindított adósságrendezési eljárás hatással van az Önkormányzat költségvetésének végrehajtására. Az Önkormányzat a Megyei Önkormányzattal három kulturális intézmény működtetését közösen – 50-50%-os – arányban finanszírozta. Az Önkormányzat a 2011. évre vonatkozó időarányos – négy hónapra 19 millió Ft – finanszírozást a két közösen fenntartott intézmény működtetésére 2011. május 2-án biztosította. Az Önkormányzat a 2011. évi költségvetési rendeletében a Könyvtár működtetéséhez 79 millió Ft támogatás értékű bevételt tervezett. A **Könyvtár finanszírozásához** azonban a **Megyei Önkormányzat** 2011. május hónapig **nem járult hozzá**⁴⁵. A pénzügyi gondnok állásfoglalása szerint az Önkormányzat a támogatás összegét – 2011. május 19-ig 30 millió Ft – csak az adósságrendezési eljárás során érvényesítheti. Az adósságrendezés érinti az Önkormányzat kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságait is, mivel szolgáltatást nyújtottak a Megyei Önkormányzat Hivatala és intézményei részére. A gazdasági társaságok követelése 22 millió Ft⁴⁶ volt 2011. május hónapig.

Az Önkormányzat 5 **gazdasági társaságban** kizárólagos tulajdonnal, 2 gazdasági társaságban 75% feletti tulajdoni hányaddal rendelkezett. A 2010. év végén 25-51% közötti üzletrésze 1 gazdasági társaságban volt, továbbá, 1 kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság 4 leányvállalattal rendelkezett. Az Önkormányzatnak 25% alatti üzletrésze, részesedése 7 gazda-

⁴² A Közművelődési Megállapodás tagja volt a Főegyházmegye, mivel az ingatlan egyházi tulajdonban állt.

⁴³ a Közgyűlés 513/2008. (XII. 29.) számú határozata

⁴⁴ a Közgyűlés 412/2007. (IX. 27.) számú határozata

⁴⁵ A Megyei Önkormányzat 2011. január-április hónapokra vonatkozó támogatási kötelezettségének összege 26 millió Ft volt.

⁴⁶ Agria Humán Kft. 13 millió Ft, Városgondozás Eger Kft. 1,5 millió Ft, EVAT Zrt. 7,5 millió Ft.

sági társaságban – 0,62-7,69% közötti önkormányzati tulajdoni hányadú – volt.

A 7 többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok saját tőkéje 2010. december 31-én 2250 millió Ft volt, (ezen belül a kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok saját tőkéje 2155 millió Ft), a jegyzett tőkéjük 1594 millió Ft, (ezen belül a kizárólagos önkormányzati tulajdonban lévő társaságok jegyzett tőkéje 1570 millió Ft) volt. A vizsgált időszakban az Önkormányzat gazdasági társaságainál nem volt csődeljárás. Az Önkormányzat két kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társasága – Agria Humán Kft.⁴⁷ és az EVAT Zrt.⁴⁸ – részesült 2007-2010 között tőkeemelésben. A Közgyűlés 582/2010. (XII. 16.) számú határozatában az Agria Humán Kft. törzstőkéjét 237 millió Ft-tal 2010-ben leszállította.

Az Önkormányzat 7 többségi tulajdonú gazdasági társaságnál – a társaságok által nyújtott adatszolgáltatás alapján – az önkormányzati **feladatokhoz** rendelt 2010. év végi nettó vagyon összesen 4936 millió Ft, amelyből 2637 millió Ft (53,4%) a kötelező feladatok és 2299 millió Ft (46,6%) az önként vállalt feladatok ellátását szolgálta. A Vízmű Zrt-ben az Önkormányzat 2010. év végén 25,32%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezett. A kötelező feladatok ellátását – a társaság adatszolgáltatása alapján – 1984 millió Ft nettó vagyon biztosította. Az önkormányzati feladatok ellátásában résztvevő gazdasági társaságok jellemző adatait a jelentés 4. számú melléklete foglalja össze.

A Közgyűlés állapította meg az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságai által nyújtott közszolgáltatásokhoz kapcsolódó – hulladékkezelés díját, távhő alapidóját, a vagyonüzemeltetésre átadott lakások és nem lakáscélú helyiségek bérleti díját és a város területén alkalmazott parkolási díjakat, víz és csatorna-használat – díjainak összegeit. Tömegközlekedés közszolgáltatási feladatait ellátó gazdasági társaságban – Agria Volán Zrt. – az Önkormányzat tulajdoni részesedéssel nem rendelkezik. A közszolgáltatáshoz 2007-2010 között rendszeres működési támogatást⁴⁹ nyújtott. A Közgyűlés határozza meg a városi helyi járatú tömegközlekedés tarifa díjait.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai ellátásában részt vett a **kizárólagos önkormányzati tulajdonú EVAT Zrt. négy gazdasági társasága**, amelyben a gazdasági társaság 96,26-100% mértékű tulajdoni hányaddal rendelkezett. A gazdasági társaságok kötelező feladatként kulturális és sport tevékenységet, önként vállalt feladatként szórakoztatás, szabadidős te-

⁴⁷ A Közgyűlés 483/2009. (VIII. 27.) számú határozatában 9 millió Ft-tal, 620/2009. (X.22.) számú határozatában 9 millió Ft-tal, és a 685/2009. (XI. 26.) számú határozatában 11 millió Ft-tal megemelte a társaság jegyzett tőkéjét.

⁴⁸ A Közgyűlés 416/2007. (IX. 27.) számú határozata alapján a Városi Televízió Eger Közhasznú Társaság kizárólagos önkormányzati tulajdonú 15 millió Ft névértékű üzlet-részt az EVAT Zrt.-be apportálta, valamint 2009-ben 70 millió Ft alaptőke emelés ellenértékét képező egri belterületi 150/1. hrsz. alatti ingatlant, mint apport tárgyat az Önkormányzat a részvénytársaság tulajdonába adta.

⁴⁹ Az Önkormányzat 2007-ben 106 millió Ft, 2008-ban 108 millió Ft, 2009-ben 107 millió Ft, 2010-ben 106 millió Ft rendszeres, és 17 millió Ft eseti támogatást nyújtott.

vékenységet, televíziós műsorgyártást, városi honlap frissítését, a város kommunikációjának, marketing munkájának segítségét, továbbá a lakó és nem lakó épületek építését, karbantartását és felújítását végzik.

2. A PÉNZÜGYI EGYENSÚLYI HELYZET ALAKULÁSA

2.1. A működési és felhalmozási egyensúly alakulása

A hagyományos költségvetési szerkezet helyett az Önkormányzat pénzügyi helyzetét a CLF módszerrel mutatjuk be, amelyben jobban elkülönülnek a vágyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások a feladatokkal kapcsolatos közvetlen működtetési bevételektől és kiadásoktól. A módszer következetesen elkülöníti a folyó és a felhalmozási (beruházási) költségvetés bevételeit és kiadásait, azok költségvetési egyenlegeit. A saját folyó bevételek, valamint a saját felhalmozási bevételek nem tartalmazzák az előző évi pénzmaradványok felhasználásából származó pénzforgalom nélküli bevételeket⁵⁰.

A **folyó költségvetés** egyenlege, a működési jövedelem megmutatja, hogy az Önkormányzat éves folyó bevétele fedezetet biztosít-e a kötelező és önként vállalt feladatellátáshoz kapcsolódó éves folyó kiadására. A működési jövedelem negatív értéke pénzügyileg fenntarthatatlan helyzetet jelez. A mutató pozitív értéke megtakarítást mutat, amely forrásul szolgálhat az Önkormányzat fennálló kötelezettségei megfizetéséhez, valamint fejlesztéseéhez.

A **felhalmozási költségvetés** pozitív értéke felhalmozási többletet mutat, amely a jövőbeni fejlesztések forrását biztosíthatja. Amennyiben a folyó költségvetési hiány finanszírozása a felhalmozási többletből történik, ez szűkebb értelemben vagyonszelésnek tekinthető. Amennyiben a felhalmozási költségvetés megtakarítása fejlesztési célú hitelek, kötvények adósságszolgálatát finanszírozza, az változatlan vagyontömeg mellett, a korábban megelőlegezett tőkebevételek valós realizációjának tekinthető. A felhalmozási deficit által generált finanszírozási igény önmagában nem jár pénzügyi kockázattal, a pénzügyileg fenntartható beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás (adósságszolgálat) prudens költségvetési gazdálkodással teljesíthető.

A módszer a **pénzügyi kapacitás** fogalmát helyezi a középpontba. Az adós hitelfelvételi képessége, hosszú távú fizetőképessége vagy bonitása a pénzügyi kapacitással, ezen belül is a nettó működési jövedelemmel jellemezhető. A **nettó működési jövedelem** negatív értéke az egyes költségvetési években jelentkező adósságszolgálat túlzott mértékére utal⁵¹. A nettó működési jövedelem negatív értékének felhalmozási többletből, vagy további hitelből történő finanszírozása pénzügyileg nem fenntartható gazdálkodást vetít előre. A pozitív értéket mutató nettó működési jövedelem fejlesztési kiadások fedezetét biztosíthatja, illetve a *folyamatosan, évenként képződő pozitív nettó működési jövedelemből* megha-

⁵⁰ A költségvetési években kialakuló hiány finanszírozása az előző években képzett tartalékok felhasználásával is történhet.

⁵¹ Kivéve, ha annak finanszírozására a korábbi években képzett tartalékok fedezetet nyújtanak.

tározható a jövőben vállalható, teljesíthető éves adósságszolgálat, így módon az a hitelösszeg, amely – a többi tényezőt, feltételt adottnak tekintve – visszafizetési kockázat nélkül felvehető.

A CLF módszer alapján a pénzügyi kapacitás mértéke az Önkormányzat összevont, nettósított, a központi információs rendszerbe a MÁK-on keresztül leadott éves költségvetési beszámolójának 80-as űrlapjában szerepeltetett adatok alapján került meghatározásra.

CLF módszer szerinti önkormányzati adatok

ezer Ft

Megnevezés	2007	2008	2009	2010
Folyó bevételek	14 274 020	13 883 876	13 737 560	15 990 234
Folyó kiadások	12 016 931	13 308 437	13 252 216	13 251 856
Működési jövedelem	2 257 089	575 439	485 344	2 738 378
Nettó működési jövedelem =működési jövedelem - tőketörlesztés	1 819 133	85 205	-691 691	1 651 025
Felhalmozási bevételek	2 407 748	1 217 896	625 212	989 551
Felhalmozási kiadások	4 944 342	2 681 014	1 648 746	4 592 671
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-2 536 594	-1 463 118	-1 023 534	-3 603 120
Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció = működési jövedelem + felhalmozási költségvetés egyenlege	-279 505	-887 679	-538 190	-864 742
Finanszírozási műveletek egyenlege	1 016 529	374 658	517 062	1 287 852
Tárgyévi pénzügyi pozíció változás	737 024	-513 021	-21 128	423 110
Egyéb tájékoztató adatok				
Összes kötelezettség*	5 014 847	4 783 585	5 273 511	7 474 507
-ebből rövid lejáratú	2 199 135	1 957 207	1 785 156	1 514 421
Folyószámlahitel napi átlagos állománya**	13 935	1 784	11 736	27 465
Likvidhitel napi átlagos állománya**	45	206	0	0
Munkabérhitel napi átlagos állománya**	0	0	0	0
Finanszírozásba vonható eszközök:	3 093 686	2 513 045	2 424 297	2 814 787
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	167 860	100 240	32 620	0
Hosszú lejáratú bankbetétek év végi állománya	0	0	0	0
Értékpapírok év végi állománya	0	0	0	0
Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül) év végi állománya	2 925 826	2 412 805	2 391 677	2 814 787

* Az összes kötelezettséget a passzív pénzügyi elszámolások nélkül vettük figyelembe, mert a passzívák a pénzmaradvány elszámolás tételei közé tartoznak.

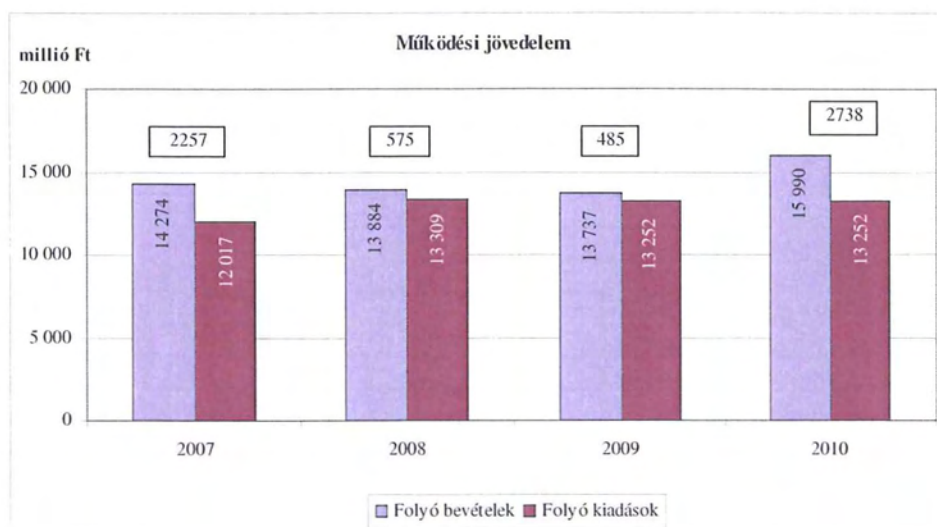
** A hitelek átlagos állományát 365 napos nevezővel számítottuk, az Önkormányzatnak folyószámla hitele 2007-ben 24 napig, 2008-ban 1 napig, 2009-ben 12 napig és 2010-ben 55 napig volt. A fennálló napokkal számolt folyószámlahitel napi átlagos állománya 2007-ben 212 millió Ft, 2008-ban 651 millió Ft, 2009-ben 357 millió Ft és 2010-ben 182 millió Ft volt.

Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, adósságszolgálatának alakulását a jelentés 2. számú melléklete mutatja be.

A CLF módszer szerint figyelembe vett folyó és felhalmozási bevételek és kiadások alakulását befolyásolta, hogy azok az Önkormányzat gesztor szerepéből

adódóan a Hulladékgazdálkodási Társulás és a Kistérségi Társulás – döntően felhalmozási bevételekből és kiadásokból álló – adatait is tartalmazzák⁵².

A vizsgált időszakban **az Önkormányzat folyó költségvetési egyenlege, működési jövedelme pozitív összegű volt**, amelyet a következő ábra szemlélteti:



A **folyó költségvetés pozitív egyenlege** (a működési forrástöbblet) 2007-ben a folyó kiadások 18,8%-át (2257 millió Ft-ot), 2008-ban 4,3%-át (575 millió Ft-ot), 2009-ben 3,7%-át (485 millió Ft-ot), 2010-ben 20,7%-át (2738 millió Ft-ot) jelentette. A vizsgált időszakban a működési jövedelem 6055 millió Ft megtakarítást mutatott, amely forrásul szolgált az Önkormányzat fennálló tőketörlesztési kötelezettségeinek teljesítéséhez, valamint fejlesztéseinek finanszírozásához.

A pozitív előjelű folyó költségvetési egyenleg ellenére az Önkormányzat folyószámla-, továbbá likviditási hitel felvételére⁵³ is kényszerült a fejlesztési feladatok megoldása érdekében. A folyószámlahitel napi átlagos állománya 2007-2010 között közel kétszeresére nőtt (14 millió Ft-ról 27 millió Ft-ra).

Az Önkormányzat kötelezettségein belül a rövid lejáratú kötelezettségek állománya a 2007. évi 2199 millió Ft-ról (43,9%) – folyamatosan csökkenő tendencia mellett – a 2010. évre 1514 millió Ft-ra (20,3%) csökkent. Az Önkormányzat 2007. december 31-én fennálló 3295 millió Ft pénz és tőkepiaci kötelezettsége 2010 végére 6413 millió Ft-ra nőtt a hosszú lejáratú hitelfelvétel emelkedése és a fejlesztési célú kötvénykibocsátás miatt. Az összes kötelezettségen belül a hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek 2007–2010 között 111,6%-kal (3144 millió Ft-tal) nőttek.

⁵² A Hulladékgazdálkodási Társulás és Kistérségi Társulás bevételi főösszege a pénzmáradvány igénybevétele nélkül 2007-ben 861 millió Ft, 2008-ban 44 millió Ft, 2009-ben 129 millió Ft, 2010-ben 2507 millió Ft, a kiadási főösszege 2007-ben 434 millió Ft, 2008-ban 272 millió Ft, 2009-ben 178 millió Ft, 2010-ben 2285 millió Ft volt.

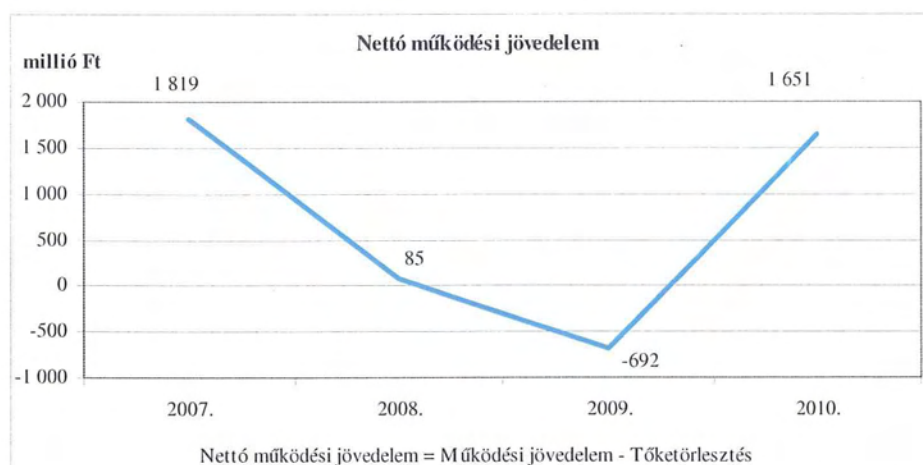
⁵³ Likvid hitele az Önkormányzatnak 2007-2008. években volt.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 2010. év végén 1514 millió Ft-ot tetten ki, amely 685 millió Ft-tal (31,2%-kal) kevesebb a 2007. év végi rövid lejáratú kötelezettségállománynál. Az Önkormányzat szállítói kötelezettsége 2007. december 31-i 898 millió Ft-ról 2010 végére 266 millió Ft-ra csökkent, ugyanakkor a lejárt szállítói tartozás a 2007. évi 20 millió Ft-ról (összes szállítói tartozás 2,2%-a) a 2010. év végére 78 millió Ft-ra (összes szállítói tartozás 29,3%-a) nőtt.

Az Önkormányzat 2010. évi záró pénzkészlete 2815 millió Ft volt⁵⁴, amelyből 1612 millió Ft (57%) kötelezettséggel, illetve feladattal terhelt.

Az Önkormányzat pénzügyi kapacitása a vizsgált időszakban összességében pozitív értéket mutatott, azonban a nettó működési jövedelem a 2009. évben negatív volt. A **nettó működési jövedelem**⁵⁵ értéke a folyó költségvetési pozíció mellett az adott költségvetési év adósságtörlesztésének hatását is tükrözi. A 2007-2010. években képződött 6055 millió Ft működési jövedelemnek 52,7%-át (3192 millió Ft) tette ki a fejlesztési célú hitelekhez⁵⁶ kapcsolódó tőketörlesztés, amelynek kifizetését követően 2863 millió Ft nettó működési jövedelme keletkezett az Önkormányzatnak. A nettó működési jövedelem – növekvő összegű tőketörlesztés⁵⁷ mellett – 2007-ben 1819 millió Ft, 2008-ban 85 millió Ft, 2009-ben -692 millió Ft, 2010-ben 1651 millió Ft volt.

Az Önkormányzatnak (a CLF módszer alapján) a fejlesztési kiadások egy részének fedezete – változatlan nettó működési jövedelem képződése mellett – biztosított. Továbbá információul szolgál a jövőben vállalható teljesíthető adósság-szolgálat mértékéről.



⁵⁴ Ebben a Hulladékgazdálkodási és Kistérségi társulások pénzeszköze 232 millió Ft volt.

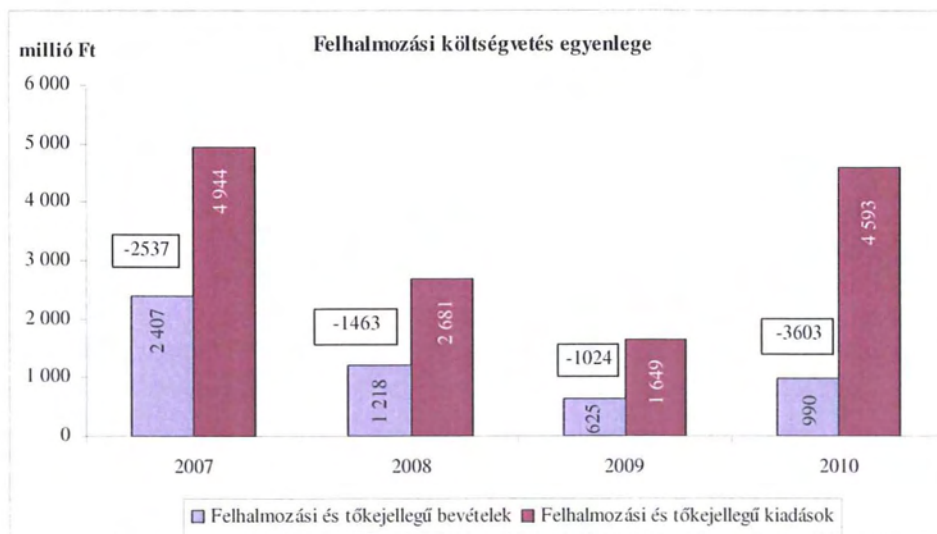
⁵⁵ pénzügyi kapacitás

⁵⁶ Az Önkormányzat fejlesztési feladatainak megvalósításához hosszú- és rövidlejáratú hiteleket, valamint folyószámlahitelt vett igénybe.

⁵⁷ Az Önkormányzat tőketörlesztési kötelezettsége 2007-2010 között 438-490-1177-1087 millió Ft volt.

A 2007-2010. években az **Önkormányzat felhalmozási költségvetésének egyenlege folyamatosan negatív összegű volt**, amely prudens költségvetési gazdálkodás és pénzügyileg fenntartható⁵⁸ beruházások esetén nem jár lényeges pénzügyi kockázattal.

A felhalmozási költségvetés egyenlegét 2007-2010 között évről évre a következő ábra szemlélteti:



A felhalmozási forráshiánynak a felhalmozási és tőke jellegű kiadásokhoz viszonyított aránya 2007-ben 51,3% (2537 millió Ft), 2008-ban 54,6% (1463 millió Ft), 2009-ben 62,1% (1024 millió Ft), 2010-ben 78,4% (3603 millió Ft) volt.

A vizsgált időszakban keletkezett 8627 millió Ft felhalmozási forráshiányra a képződött 2863 millió Ft nettó működési jövedelem, a felvett 4209 millió Ft összegű fejlesztési hitel, valamint a 2007. évi nyitó pénzkészletből 1555 millió Ft nyújtott fedezetet⁵⁹. A jelentkező összes felhalmozási forráshiány (8627 millió Ft) 33,2%-ára (2863 millió Ft) nyújtott fedezetet a nettó működési jövedelem⁶⁰.

Az Önkormányzat 2011. évi költségvetési rendeletében tervezett bevételek és kiadások különbözete 2288 millió Ft negatív teljes finanszírozási igényt mutat, melyet finanszíroz a 2010. évi 2815 millió Ft záró pénzkészlet⁶¹.

Az Önkormányzat évenkénti teljes finanszírozási igénye⁶² a CLF módszer szerint 2007-ben 717 millió Ft, 2008-ban 1378 millió Ft, 2009-ben 1715 millió Ft,

⁵⁸ Az minősül pénzügyileg fenntartható beruházásnak, amelynek működtetésére az Önkormányzat nettó működési jövedelme a következő években is fedezetet nyújt.

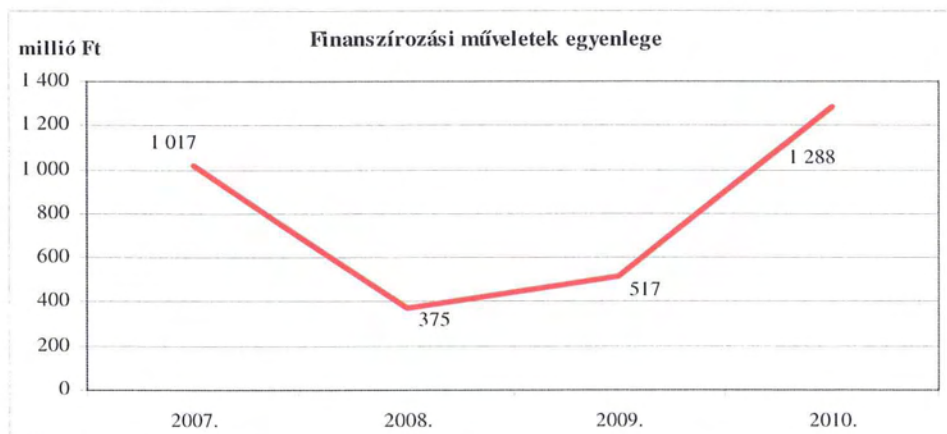
⁵⁹ Az évenkénti adatokat a jelentés 2. számú melléklete mutatja be.

⁶⁰ Az ábrában megjelenő 2007-2010. évi felhalmozási kiadásokban a Hulladékgazdálkodási Társuláshoz és Kistérségi Társuláshoz kapcsolódó felhalmozási kiadások összege 2720 millió Ft.

⁶¹ A 2010. évi beszámoló mérlegében a pénzkészletek között mutatták ki a 2010. december 7-én kibocsátott kötvénybevételből származó 1096 millió Ft-ot.

2010-ben 1952 millió Ft volt, amelynek finanszírozását a finanszírozási célú bevételek és kiadások egyenlege, az előző évek pénzmaradványának igénybevétele, valamint a kötvénykibocsátásból származó bevétel biztosította.

Az Önkormányzat finanszírozási műveletei a 2007-2010. évekbeli egyenlegét a következő ábra szemlélteti:



A finanszírozási többlet azt jelzi, hogy az éves költségvetések végrehajtása során szükség volt az előző években keletkezett pénzmaradvány igénybevételén túl külső finanszírozás igénybevételére is. A finanszírozási célú műveleteket a vizsgált időszakban a jelentés 2. számú mellékletének 4.1-4.8 pontjai részletezik.

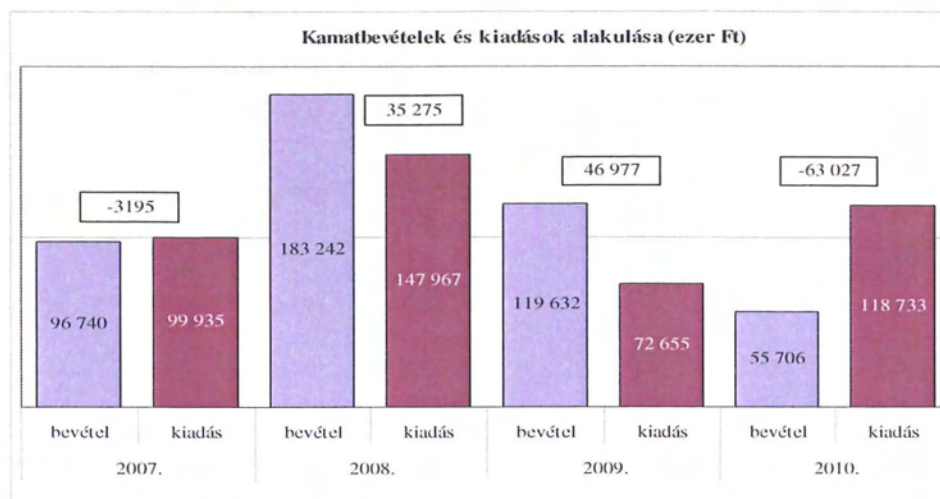
Az Önkormányzat 2007-2010. évi zárszámadási rendeleteinek mellékleteiben mérlegszerűen bemutatott működési és fejlesztési célú többletet a jelentés 1. számú melléklete mutatja be, melynek adatai a más elszámolási módszer miatt eltérnek az általunk bemutatottaktól.

A vizsgált időszakban a kötelezettségek (passzív pénzügyi elszámolások nélkül) 5015 millió Ft-ról 7475 millió Ft-ra emelkedtek, amely együtt járt a kamatkidadások növekedésével.

Az Önkormányzatnak a szabad pénzeszközeinek lekötéséből, a bérletértékesítési számlán lévő betétek, és a tulajdonában lévő államkötvények után keletkezett **kamatbevétele** a 2007-2010. években. A 2008. évben realizált 183 millió Ft kamatbevétel 86 millió Ft-tal meghaladta az előző évet. Az előző évihez képest 2009. évben 63 millió Ft-tal 120 millió Ft-ra, a 2010. évre 64 millió Ft-tal 56 millió Ft-ra csökkent a kamatbevétel. Az Önkormányzat által felvett hitelekhez kapcsolódóan kamatfizetési kötelezettség is keletkezett a vizsgált időszakban, a teljes kamatráfordítás a vizsgált időszakban a realizált kamatbevétel 96,5%-át (439 millió Ft) tette ki.

⁶² a nettó működési jövedelem és a felhalmozási költségvetés eredménye

Az Önkormányzat **kamatbevételeit és kamatkiadásait** 2007-2010 között a következő ábra mutatja:

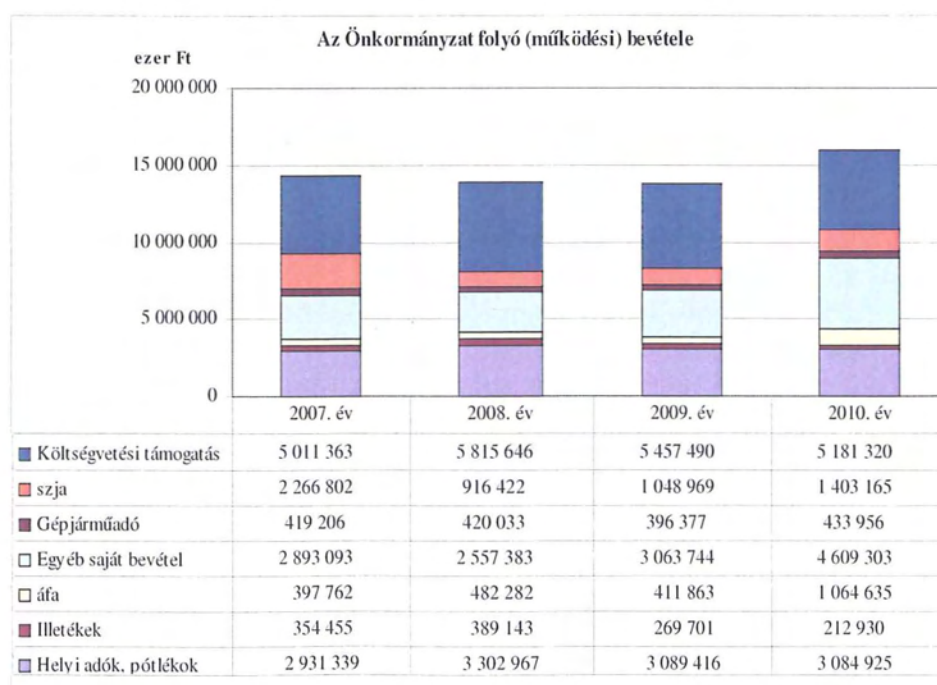


A 2007-2010 közötti időszakban az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek főbb jogcímek szerinti alakulását a jelentés 2. számú melléklete tartalmazza.

2.2. Az Önkormányzat bevételeinek változása

Az Önkormányzat folyó bevétele a 2008. évben 2,7%-kal (390 millió Ft), a 2009. évben 3,8%-kal (536 millió Ft) maradt el a 2007. évitől. A 2010. évben realizált folyó bevétel az előző három év bevételeit meghaladva a 2007. évi 14 274 millió Ft-ról 15 990 millió Ft-ra, 12%-kal nőtt.

Az Önkormányzat 2007-2010 között realizált főbb folyó (működési) bevételi jogcímeinek számszaki adatait az alábbi ábra mutatja be:



A **költségvetési támogatások** összege a 2008. évi – a bázisévhez viszonyított – 16,1%-os (805 millió Ft) növekedést követően a központi forráskivonás hatására folyamatosan csökkent. A 2007. évihez képest 2010-ben mindössze 3,4%-kal (170 millió Ft) kapott több forrást az Önkormányzat a központi költségvetésből ezen a jogcímen. Az **szja bevétel** 2010. évi összege 1403 millió Ft volt, amely 38,1%-kal (864 millió Ft-tal) maradt el a 2007. évi bevételtől (2267 millió Ft). A központi költségvetésből kapott költségvetési támogatások és szja bevételek 2010. évi együttes összege 6584 millió Ft volt, amely 694 millió Ft-tal (9,5%-kal) maradt el a 2007. évitől. Az állami támogatások csökkenése miatti bevételkiesés ellensúlyozására az Önkormányzat kiadáscsökkentő és bevétel-növelő intézkedéseket hozott. Ennek eredményeként a 2007-2010. években együttesen 1494 millió Ft megtakarítást értek el, amellyel ellensúlyozta a 694 millió Ft forráskiesést.

Az átengedett központi adók közül a **gépjárműadó** bevétel a vizsgált időszakban mindössze 3,6%-kal nőtt, annak ellenére, hogy a központi szabályozás 2010. évi változása következtében átlagosan 15%-os növekedést kalkuláltak az adó alapjának, mértékének megváltoztatása, valamint a mentességek körének szűkítése miatt. A gépjárműadó a bevétel nagyságát tekintve a harmadik legjelentősebb adónem volt 2010-ben az Önkormányzat költségvetésében.

Az **egyéb saját bevételek** 2007-2010. évek közötti növekedését döntő mértékben a térítési díjak emelésének következtében realizált intézményi működés bevételének többlete eredményezte, a 2010. évi bevétel (1857 millió Ft) 791 millió Ft-tal haladta meg a 2007. évit. Ezen túl a támogatásértékű működési bevételek (pl.: otthonteremtési támogatás, közlekedési támogatás, kistérségi feladat-ellátáshoz kapcsolódó támogatás) összege is folyamatosan, a 2007. évi 487 millió Ft-ról 2010-re 861 millió Ft-ra nőtt. Az egyéb saját bevételek között kimutatott, önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságoktól kapott osztalék összege a 2007. évben 3 millió Ft, a 2010. évben 0,9 millió Ft volt, a 2008-2009. években osztalékból származó bevétele nem volt az Önkormányzatnak, a vizsgált időszakban osztalékról nem mondtak le.

Az **áfa** – fordított áfas tételek nélküli – összege a 2007-2009 évek között jelentősen nem változott, azonban a 2010. évi 872 millió Ft összegű bevétel több mint kétszerese volt az előző évi bevételnek (382 millió Ft). A 2010. évi 490 millió Ft bevételnövekményből 437 millió Ft a Hulladékgazdálkodási Társulás által ki-számlázott termékek és szolgáltatások áfa-ja volt, amely a kapcsolódó befizetési kötelezettség miatt nem növelte az Önkormányzat bevételi potenciálját.

A 2007-2010 közötti időszakban az **illetékbevételek** 40%-kal (141 millió Ft) csökkentek, amely az ingatlanpiac beszűkülésével és egyes kedvezmények bevezetésével függött össze. A központi támogatás, szja-, és illetékbevétel együttes összege a vizsgált időszakban 836 millió Ft-tal (11%-kal) csökkent.

Az Önkormányzat saját folyó (működési) bevételének jelentős hányadát a **helyi adó bevételek** képezik, amelyek a 2007. évben 51%-át (2931 millió Ft), és a 2010. évben 39,6%-át (3085 millió Ft) tették ki a saját folyó bevételeknek. A helyi adó bevételek 2008-ban – az előző évhez viszonyítva – emelkedtek, majd a gazdasági válság hatására 2009-ben a 2008. évhez képest közel 10%-kal visszaestek. Az Önkormányzat a vizsgált időszakban iparűzési adót, építmény-

adót, idegenforgalmi adót, és telekadót vetett ki a magánszemélyekre, illetve vállalkozásokra.

- A különböző adónemekből származó bevételt tekintve legnagyobb súlya az **iparűzési adónak** volt, 2010-ben a helyi adó bevétel 77,5%-a (2360 millió Ft) volt az iparűzési adó bevétel. Az állandó jellegű tevékenység végzése után a 2007-2010. években a helyi adókról szóló törvényben meghatározott maximális (2%-os) mértékkel adóztak a vállalkozások, azonban az Önkormányzat a mikro-, kis és középvállalkozások részére biztosított adókedvezményt biztosított a vizsgált időszakban.
- Az iparűzési adón kívül a legjelentősebb bevételt eredményező helyi adónem az **építményadó**, amelynek bevétele a 2010. évi helyi adóbevétel 18,5%-át (563 millió Ft-ot) tette ki. Az építményadó 2010. évi átlagos mértéke 209 Ft/m² (a 2006. évi átlagos mérték (117 Ft/m²) volt, amely a törvényi maximum 17%-ának felelt meg.
- Az **idegenforgalmi adóból** származó 2010. évi 95 millió Ft bevételből a helyi adó bevétel 3,1%-a képződött 2010-ben. Az adó 2010. évi mértéke 360Ft/fő/vendégéjszaka volt, amely 16,1%-kal haladta meg a 2007. évi mértéket (310Ft/fő/vendégéjszaka).
- **Telekadóból** a helyi adó bevétel 0,9%-a (28 millió Ft) realizálódott 2010. évben az Önkormányzatnak, az adó mértéke a vizsgált időszakban nem változott.

Az Önkormányzat **felhalmozási bevételeinek** szerkezete a vizsgált időszakban a következőképpen volt:

ezer Ft				
Megnevezés	2007. év tény	2008. év tény	2009. év tény	2010. év tény
Tárgyi eszköz értékesítés	209 844	301 379	59 460	71 228
Egyéb saját tőkebevétel	95 174	92 817	271 484	195 565
Államháztartáson belülről kapott támogatás	1 712 758	652 231	255 164	655 001
EU-tól és külföldről kapott támogatások	0	0	0	0
Államháztartáson kívülről kapott támogatás	389 972	171 469	39 104	67 757
Összes felhalmozási bevétel	2 407 748	1 217 896	625 212	989 551

Az Önkormányzat felhalmozási bevétele a vizsgált időszakban jelentősen visszaesett, a 2007. évi 2408 millió Ft-hoz viszonyítva a 2010. évben 1418 millió Ft-tal (58,9%-kal) csökkent.

Az Önkormányzatnak **tárgyi eszköz értékesítésből** a 2008. évben volt számottevő bevétele (301 millió Ft), amely az összes felhalmozási bevétel 24,7%-ának felelt meg⁶³. Telekeladásból 72 millió Ft, forgalomképes önkormányzati ingatlanok értékesítéséből 229 millió Ft bevételt realizált az Önkormányzat. A 2010. évben ezen a jogcímen realizált bevétel 139 millió Ft-tal maradt el a 2007. évitől.

Az **egyéb saját tőkebevételek** az önkormányzati lakások, helyiségek értékesítéséből, a támogatási kölcsönök visszatérüléséből, és a tartós részesedések értékesítéséből származó bevételt tartalmazzák. A 2009-ben realizált 271 millió Ft közel háromszorosa volt a 2007-2008. években teljesített bevételeknek. Ennek fő oka, hogy ebben az évben 216 millió Ft bevételt realizáltak államkötvény visszaváltásból, illetve üzletrész értékesítésből. A 2010. évben az egyéb saját tőkebevételek 64,3%-át (126 millió Ft) tette ki a támogatási kölcsön visszatérülésből realizált bevétel, amelyből 106 millió Ft volt az Önkormányzat két gazdasági társaságának nyújtott tagi kölcsön törlesztés.

Az Önkormányzat államháztartáson belülről **kapott támogatásként** mutatta ki a fejlesztési feladatok végrehajtásához kapott felhalmozási célú állami támogatásokat. Államháztartáson kívülről kapott támogatások között a nonprofit szervezetektől, vállalkozásoktól átvett felhalmozási célú pénzeszközöket mutatták ki. Az államháztartáson belülről és kívülről kapott támogatások együttes összege 2007-ben 87,4%-át (2103 millió Ft), 2008-ban 67,7%-át (824 millió Ft), 2009-ben 47%-át (294 millió Ft), 2010-ben 73%-át (723 millió Ft) képezte az összes felhalmozási bevételnek.

2.3. Az Önkormányzat kiadásainak változása

Az Önkormányzat működési célú kiadásai főbb jogcímek szerinti bontásban az alábbiak voltak:

ezer Ft				
Megnevezés	2007.	2008.	2009.	2010.
Folyó kiadások	12 016 931	13 308 437	13 252 216	13 251 856
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	10 661 671	11 888 773	11 289 710	11 371 327
Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	153 254	143 538	137 439	362 245
Transzferkiadások	924 806	875 580	1 057 454	1 142 594
-ebből: vállalkozásoknak	358 182	332 130	296 520	255 765
EU-nak, illetve külföldre	700	0	0	0
magánszemélyeknek	241 122	276 042	369 038	482 941
nonprofit szervezeteknek	324 802	267 408	391 896	403 888
Kamatkiadások	99 935	147 967	72 655	118 733
Előző évi pénzmaradvány átadás	177 265	252 579	694 958	256 957

ezer Ft				
Megnevezés	2007.	2008.	2009.	2010.
Személyi juttatások	5 745 421	6 005 345	5 658 260	5 738 524
Munkaadót terhelő járulékok	1 811 816	1 886 571	1 690 993	1 481 497
Dologi kiadások	3 032 597	3 611 904	3 790 119	3 915 269
Egyéb folyó kiadások	58 993	107 824	98 870	186 801
Működési célú pénzeszközáadás	683 800	599 709	688 416	659 653

⁶³ A tárgyi eszköz értékesítésből származó bevételnek az összes felhalmozási bevételhez viszonyított aránya a 2007. évben 8,7%, a 2009. évben 9,5%, a 2010. évben 7,2% volt.

Az Önkormányzat működési kiadása a folyó kiadásoknak 2007-ben 88,7%-át (10 662 millió Ft), 2010-ben 85,8%-át (11 371 millió Ft) képezte.

Az Önkormányzat teljesített **működési kiadásai** a 2007. évről a 2010. évre 6,6%-kal (709 millió Ft) nőttek. A 2010. évi működési kiadások 63,5%-át (7220 millió Ft) a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok együttes kiadása képezte, az üzemeltetést, intézményfenntartást biztosító dologi kiadások a működési kiadások 34,4%-át (3915 millió Ft) tették ki. A működési kiadásokon belül a személyi juttatások és járulékok aránya a vizsgált időszakban folyamatosan csökkent, 2007-ben 70,9% (7557 millió Ft), 2010-ben 63,5% (7220 millió Ft) volt.

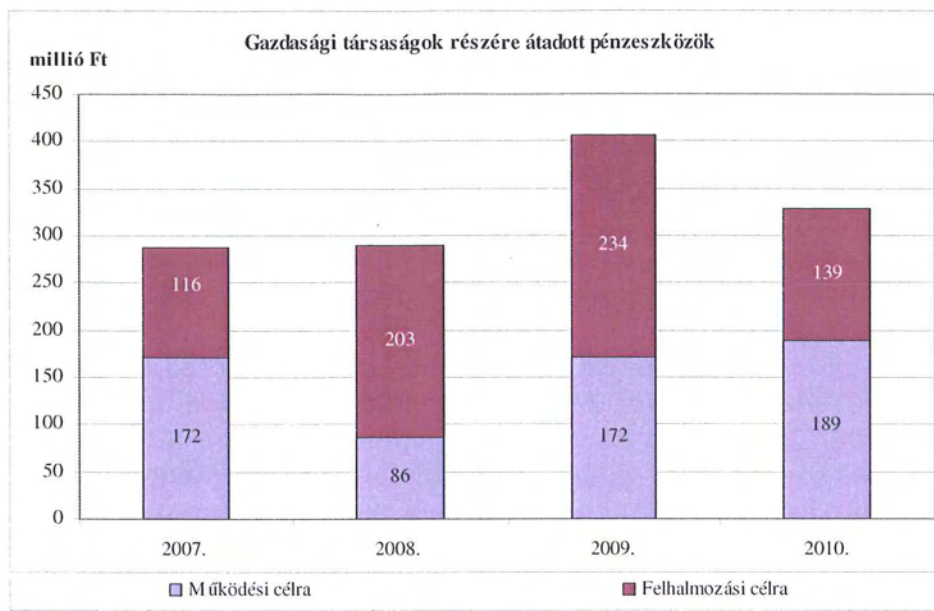
A **személyi juttatások** teljesített kiadásai a 2008. évben nőttek, a 2009-2010. években csökkentek a 2007. évhez viszonyítva. A 2008. évi – előző évhez viszonyított – 4,5%-os (260 millió Ft) növekedést az oktatási intézmények átszervezése, illetve a 2008-ban végrehajtott létszámcsökkentések tárgyévi többletkiadásának együttes hatása eredményezte. A Polgármesteri hivatalban és az intézményeknél végrehajtott létszámcsökkentési intézkedések hatására a személyi juttatások kiadásai a 2007. évhez képest a 2009. évben 1,5%-kal (87 millió Ft) csökkentek, illetve a 2010. évben a 2007. évi szinten teljesültek.

A **dologi kiadások és egyéb folyó kiadások** az Önkormányzatnál folyamatosan emelkedtek, 2010-ben 32,7%-kal (1010 millió Ft) voltak magasabbak a 2007. évi szintnél. A 2008. évben a dologi kiadások 579 millió Ft-tal (19,1%-kal) haladták meg az előző évit, a 2009. évben az előző évhez képest 4,9%-kal (178 millió Ft), a 2010. évben 3,3%-kal (125 millió Ft) nőttek. A 2010. évben teljesített dologi kiadások tartalmazták a felújításokhoz és beruházásokhoz kapcsolódó fordított áfát, melynek ellentételezése a számviteli elszámolási szabályok következtében az áfa bevételek és visszatérülések között szerepelt. A fordított áfa miatti kiadás (193 millió Ft) nélkül a dologi kiadások 2010-ben – az előző évhez viszonyítva – 67 millió Ft-tal csökkentek volna. A dologi kiadások és egyéb folyó kiadások növekedésére – a végrehajtott kiadáscsökkentő intézkedések hatását is figyelembe véve – a működési jövedelem minden évben fedezetet biztosított.

A **működési célra átadott pénzeszközök** kiadása⁶⁴ a működési kiadásoknak 2007-ben 6,4%, 2008-ban 5,0%, 2009-ben 6,1%, 2010-ben 5,8%-át tette ki. A Közgyűlés döntése alapján alapítványokat, civil szervezeteket és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokat támogatott az Önkormányzat. A gazdasági társaságoknak 2007-2010. években 619 millió Ft működési célú támogatást nyújtott az Önkormányzat.

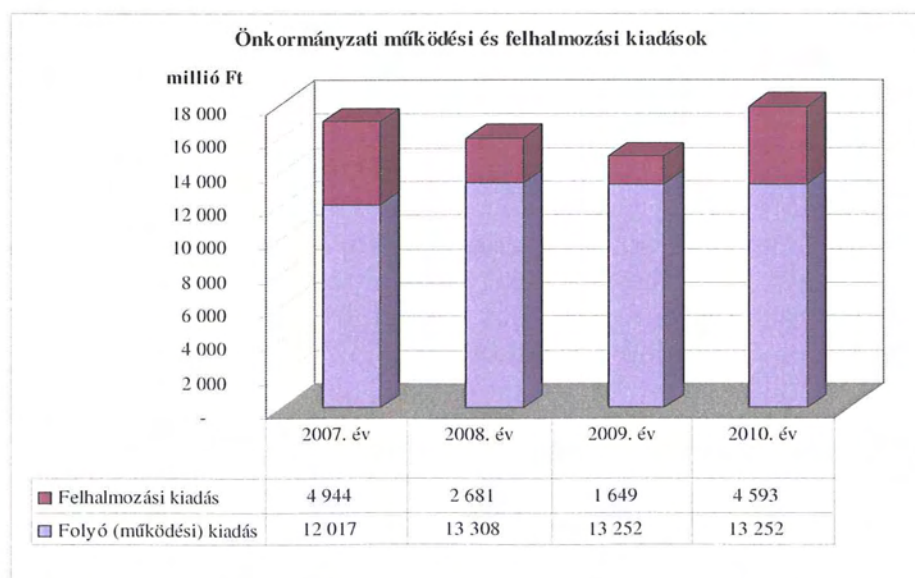
A gazdasági társaságok részére 2007-2010 között átadott pénzeszközöket az alábbi grafikon mutatja be:

⁶⁴ Működési célra 2007-ben 684 millió Ft-ot, 2008-ban 600 millió Ft-ot, 2009-ben 688 millió Ft-ot, 2010-ben 660 millió Ft támogatást nyújtott az Önkormányzat.



A működési célú támogatásokon túl az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknak a vizsgált időszakban 692 millió Ft fejlesztési támogatást is nyújtottak, melynek részletes adatait a 4. számú melléklet tartalmazza. A vizsgált időszak évei közül 2009-ben támogatták a legnagyobb összegben a gazdasági társaságok fejlesztéseit. Ebben az évben a termálfürdő fejlesztéséhez 96 millió Ft-tal, a szennyvíztisztító telep, ivóvíz-és csatornahálózat fejlesztéséhez 80 millió Ft-tal járult hozzá az Önkormányzat.

A **folyó (működési) és felhalmozási kiadások** 2010. évi aránya a 2007. évihez képest minimális változást mutat, a felhalmozási kiadások aránya 3,4 százalékponttal csökkent a működési kiadások arányának javára. Az Önkormányzat a felhalmozási célú kiadásokra 2009. évben költött a legkevesebbet (1 649 millió Ft-ot), ami az összes kiadás (14 901 millió Ft) 11,1%-ának felelt meg. A működési és felhalmozási kiadásokat a vizsgált időszakban a következő grafikon szemlélteti:



Az Önkormányzat fent bemutatott működési és felhalmozási kiadásai tartalmazzák a Hulladékgazdálkodási Társulás és Kistérségi Társulás kiadásait is. Ezeknek a kiadásoknak egy része nem az Önkormányzat, hanem a társult települések kiadása volt, amelyek azonban a gesztor önkormányzatnál jelentkeznek. A társult települések kiadásainak a vizsgált időszakban nem volt számottevő torzító hatása.

Az Önkormányzat által végzett felújítások és beruházások (együtt: fejlesztések) együttes kiadása a 2007. évi 4603 millió Ft-ról a 2008. évre 2285 millió Ft-ra, a 2009. évre 1194 millió Ft-ra és a 2010. évre 4092 millió Ft-ra csökkent. A végrehajtott fejlesztések 2007-ben 93,1%-át, 2008-ban 85,2%-át, 2009-ben 72,4%-át, 2010-ben 89,1%-át képezték a felhalmozási kiadásoknak. Az Önkormányzat 2007-2010 között megvalósított fejlesztései között intézményi épületek felújítása, korszerűsítése és bővítése, útépítés, csapadékcatorna építés, szennyvízcsatornázás, informatikai fejlesztések megvalósítása szerepelt, melyek teljes egészében az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához kapcsolódtak. Beruházási társulás tagjaként és egyben gesztoraként regionális hulladéklerakó rendszer kiépítéséhez, a kiépítéshez kapcsolódóan úthasználati jog vásárlásához, valamint állati tetemek regionális hálózat keretében történő kezeléséhez kapcsolódó beruházást valósítottak meg, a három beruházás együttes bekerülési költsége 2710 millió Ft volt, melyből 1623 millió Ft volt az Önkormányzat kiadása.

Az Önkormányzatnál 2006-2010 években befejezett fejlesztési feladatok összes költségvetési kiadása 13 190 millió Ft volt, amelyből a beruházások összege 11 832 millió Ft (89,7%) és a felújítások összege 1358 millió Ft (10,3%) volt.

A **befejezett** 13 190 millió Ft értékű **fejlesztés** forrás megoszlása 3076 millió Ft európai uniós támogatás (23,3%), 2539 millió Ft hazai támogatás (19,2%), 5404 millió Ft saját bevétel (41%), 118 millió Ft kötvénybevétel (0,9%) és 2053 millió Ft hitel (15,6%) volt. A 2006. december 31-ig teljesített kiadások összege 2466 millió Ft volt. A 2007-2010. években teljesített kiadások összege 10724 millió Ft volt (a fejlesztések részletes adatait a jelentés 3/a. számú melléklete tartalmazza).

A befejezett fejlesztések közül 13 esetben haladta meg a bekerülési költség a 100 millió Ft-ot, ezek a fejlesztések 80,3%-át (10 592 millió Ft) jelentették. A 10 millió Ft bekerülési költség feletti beruházások és felújítások száma 2007-2010. között 41 volt, amelyek teljes bekerülési költsége 1326 millió Ft-ot, a fejlesztések 10,1%-át tette ki.

Az Önkormányzat **folyamatban lévő fejlesztési feladatainak** 2010. december 31-ig teljesített bekerülési költsége 1462 millió Ft volt, amelynek forrása 479 millió Ft európai uniós támogatás (32,8%), 4 millió Ft hazai támogatás, (0,3%), 507 millió Ft saját bevétel (34,7%), 30 millió Ft kötvénybevétel (2%) és 442 millió Ft hitel (30,2%) volt (a fejlesztések részletes adatait a jelentés 3/b. számú melléklete tartalmazza).

A 2010. december 31-én folyamatban lévő és a **2010. évet követő kötelezettségvállalásainak** összege 3101 millió Ft volt, amelynek tervezett forrása 2415 millió Ft európai uniós támogatás (77,9%), 231 millió Ft saját bevétel

(7,4%), 46 millió Ft hazai támogatás (1,5%) és 409 millió Ft kötvénybevétel (13,2%). A fejlesztések adatait a jelentés 3/c. számú melléklete részletezi.

Az Önkormányzat kiemelt infrastrukturális fejlesztései közül a három legmagasabb költségű beruházás a következők voltak:

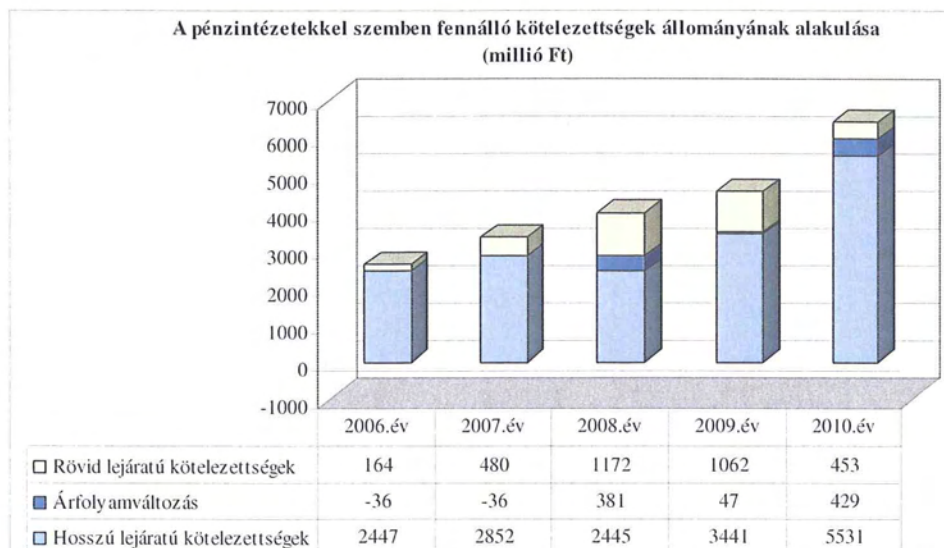
- Az Önkormányzat „Eger-Felnémet városrész rehabilitációja” címen benyújtott pályázata a 2006. évben támogatást nyert. A beruházás teljes bekerülési költsége 1528 millió Ft volt. A projekt kiadásait 92 millió Ft saját bevétel (6,1%), 240 millió Ft hitel (15,7%), 786 millió Ft (51,4%) európai uniós támogatás, és 410 millió Ft (26,8%) hazai támogatás finanszírozta. Az elvégzett fejlesztések eredményeként az üzemeltetési költségek összességében nem nőttek, mert azok a megtakarítások, amelyek a jobb minőségű, színvonalú út, és közműhálózatból adódnak kompenzálják a megnövekedett, igényesebb zöldfelületek fenntartásának többletköltségét.
- A „Farkasvölgy árok nyomvonal áthelyezés és Külsősor úti csapadécsatorna bővítés” beruházás megvalósításának célja volt az érintett vízgyűjtő területre hulló csapadékvíz biztonságos elvezetése az Eger-patakig. A beruházás teljes bekerülési költségét (816 millió Ft) 720 millió Ft (88,2%) címzett támogatásból, 53 millió Ft (6,5%) saját bevételből és 43 millió Ft (5,3%) hitel bevételből finanszírozták. A megvalósított beruházás miatt többlet működési kiadás nem terheli az Önkormányzatot.
- Az Önkormányzat „Agora Agria multifunkcionális kreatív pólus Eger Város szívében” címen 2008-ban benyújtott pályázata támogatásban részesült. A projekt megvalósítása folyamatban van, tervezett bekerülési költsége 2219 millió Ft, melynek tervezett forrása 318 millió Ft (14,3%) saját bevétel, 155 millió Ft (7%) hitel, és 1746 millió Ft (78,7%) európai uniós támogatás. A projekt fenntartásával kapcsolatosan az Önkormányzat vállalta, hogy az üzemeltetés-fenntartás költségeire (karbantartás, felújítás) a költségvetési rendeletben pénzügyi forrást különít el. Az épület kivitelezések korszerű, környezetbarát és több ponton a megújuló energiaformákra koncentráló megoldásai csökkentik a fajlagos fűtési és energiafelhasználási költségeket, illetve felújítási és karbantartási kiadásokat. További forrást jelenthet az üzemeltetés során az új intézmény épület termeinek, tereinek bérleti hasznosításából és a befogadott attrakciókból befolyó bevételek is.

Az Önkormányzatnak 9655 millió Ft tervezett bekerülési költségű, elbírálás alatt lévő, pályázati forrásból megvalósuló fejlesztési feladata volt 2010. december 31-én (jelentés 3/d. számú melléklete). A beadott pályázatok sikeres elbírálása esetén az európai uniós és hazai támogatások segítségével útépítés és korszerűsítés (átkelőhely fejlesztés, korszerűsítés), belvárosi városrész funkcióbővítő rehabilitációja, oktatási intézmények épületeinek fejlesztése valósulna meg. A beruházások tervezett megvalósításának fedezetéül szolgáló 1049 millió Ft saját forrást 1046 millió Ft fejlesztési célú hitel igénybevételével tervezi biztosítani az Önkormányzat.

3. A KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA

3.1. A pénzüintézetek felé fennálló kötelezettségek változása

Az Önkormányzat **pénzüintézeti kötelezettségeinek állománya** 2006. december 31-ről 2010. december 31-re 2575 millió Ft-ról 6413 millió Ft-ra **nőtt**.



A fennálló **pénzüintézeti kötelezettségek** az önkormányzati **fejlesztésekhez forrást biztosító** hosszú lejáratú **hitelek felvételéből**, egy forint alapú kötvény kibocsátásából, likvid hitelek, valamint folyószámlahitelek igénybevételéből keletkeztek. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat felvett öt hosszúlejáratú és kettő rövidlejáratú hitelt, háromszor volt megállapított folyószámla-hitelkerete, valamint egyszer bocsátott ki kötvényt, ezen kívül még – a korábbi években felvett – kilenc hosszúlejáratú hitel visszafizetési kötelezettsége terhelte ezt az időszakot. A 2009. évben kettő, a 2010. évben egy hosszúlejáratú hitel törlesztése befejeződött, így az Önkormányzatnak a 2010. év végén 11 hosszúlejáratú hitele volt. A rövidlejáratú kötelezettségek állományát a hosszú lejáratú hitelek tárgy évet követő fizetési kötelezettségei jelentették 2010. december 31-én.

A devizában⁶⁵ felvett hiteleknél az – árfolyamváltozás miatti – év végi értékelést a 2007-2010. évek között elvégezték.

Az árfolyamváltozás hatása is befolyásolja a kötelezettségek alakulását, azonban annak mértéke előre pontosan nem határozható meg, csak várakozásokon alapuló tendenciák jelezhetők. Annak megítéléséről, hogy a devizában felvett hitelekért kapott forinthez képest a hitelek visszafizetésekor jelentkező forint kötelezettség többletkiadást (árfolyamvesztés), vagy megtakarítást (árfolyam-

⁶⁵ Az Önkormányzatnak hosszúlejáratú hitelek közül három CHF alapú devizahitel, a többi forint alapú hitel, továbbá egy rövid lejáratú, CHF alapú devizakölcsöne is volt.. A diagramban szereplő adatoknál a hosszú lejáratú tartozások összegét korrigáltuk az elszámolt árfolyamváltozás összegével.

nyereség) eredményez a futamidő végén, a teljes kötelezettség rendezését követően lehet képet alkotni. Mindaddig, amíg törlesztési kötelezettség nem áll fenn (türelmi idő, moratórium), a tőkére vonatkoztatva nem értelmezhető sem az árfolyamveszteség, sem az árfolyamnyereség. Ugyanakkor a számviteli szabályok meghatározzák, hogy az árfolyam különbözetet év végén a kötelezettségek, vagy követelések között a könyvviteli mérlegben nyilván kell tartani, azonban az árfolyam különbözet valójában nem realizált.

Az Önkormányzat az éves költségvetési rendeleteiben meghatározta a tervezett kiadásaihoz szükséges források összegét és a Közgyűlés döntött a hiányzó források pótlásáról. Az Önkormányzat **a forráshiány kezelése érdekében** a 2007-2010. évi költségvetési rendeleteiben működési és felhalmozási célú **hitelfelvételekkel számolt**. A költségvetési rendeletekben – az adósságszolgálati korlát figyelembevételével – meghatározták az adott évre vonatkozóan felvehető hitel összegét és bemutatásra kerültek a hitelfelvételekkel összefüggő terhek az adott költségvetési évre, valamint az azt követő két évre. A pénzmaradvány elszámolása után az igénybe vehető belső forrás összegével korrigálták az adott évre tervezett hitel összegét. Az ellenőrzött időszakban működési célú hitelfelvételre az Önkormányzatnál nem került sor.

A külső forrás bevonásának előkészítési szakaszában minden esetben vizsgálták, hogy az Önkormányzat milyen feltételekkel juthat fejlesztési hitelhez, illetve bocsáthat ki kötvényt. Ezért a 2007-2008-2009. években felhalmozási célra külső forrásként folyószámlahitelt vettek igénybe, mivel annak kondíciói kedvezőbbek voltak az egyéb hitelek kondícióinál. Az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségvállalásai minden esetben közgyűlési döntésen alapultak, a kötelezettségvállalásból származó források **felhasználási céljait meghatározták**, azonban a visszafizetés forrását, valamint a kamat- és – a deviza alapú kötelezettségeket érintő – árfolyamkockázatot a közgyűlési előterjesztések nem tartalmazták. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalással megvalósított fejlesztések esetleges bevételnövelő, illetve kiadáscsökkentő vonzatát nem vizsgálták a fejlesztések jellegéből adódóan. A Közgyűlés döntéseiben kötelezettséget vállalt a felvett hitel és járulékainak megfizetésére, amit az adott évi költségvetésébe betervezett és jóváhagyott. Az Önkormányzat az áttekintett időszakban **az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásának felső határát nem lépte túl**.

Az Önkormányzat a pénzügyi kötelezettségeinek teljesítéséhez **biztosítékként** – a hitelszerződésekben rögzített módon – felhatalmazta a pénzügyi igazgatóságot az inkasszó jog érvényesítésére a mindenkorai költségvetési, illetve adószámláin. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat **adóbevételei fedezetet nyújtottak** az adott évi hiteltörlesztésekhez, azonban a 2009. évi folyószámlahitel visszafizetését⁶⁶ a 2010. évben kibocsátott kötvényből származó bevételből teljesítették.

Az Önkormányzat az áttekintett időszakban tervezett fejlesztési feladatait hosszú, illetve rövid lejáratú hitelek, valamint kötvény kibocsátásából származó

⁶⁶ A visszafizetett folyószámlahitel 2009. december 31-i állománya 646 millió Ft volt.

bevételek segítségével teljesítette, a lehívott hiteleket a hitelcélnek megfelelően használta fel.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én **CHF-ben fennálló** hosszúlejáratú pénzügyi kötelezettségei a következők voltak:

Megnevezés	Szerződéskötés időpontja	Összeg CHF	Kibocsátási, vagy lehívási árfolyam	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
GA-025145 számú hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2005.11.22	4 842 902	162,66	3 havi CHF LIBOR+0,29%	A 2005-2006. évek fejlesztési kiadásainak finanszírozása
EGKO-34/2006 sz. hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2006.12.14	5 056 808	158,18	3 havi CHF LIBOR+0,19%	A 2006. évi költségvetésben tervezett fejlesztési kiadásainak finanszírozása
16944 sz. hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2007.12.19	5 432 659	152,91	3 havi CHF LIBOR+0,95%	A 2007. évi költségvetésben tervezett fejlesztési kiadásainak finanszírozása

Az Önkormányzatnál a megkötött devizahiteleivel kapcsolatosan realizált árfolyamvesztés is jelentkezett. Figyelembe véve a lehíváskor és az utolsó fizetési árfolyamok különbségét az első hitelnél mintegy 32 millió Ft, a harmadik hitelnél pedig 58 millió Ft volt az árfolyamvesztés. A deviza hiteleknél az árfolyamváltozás miatt **összesen mintegy 90 millió Ft vesztesége keletkezett az Önkormányzatnak.** A második hitel esetén a tényleges árfolyamvesztés csak a futamidő végén egy összegben kerül elszámolásra. A hitelszerződésben foglalt módon a futamidő alatt jelentkező tőke- és kamatfizetési kötelezettségük forintban került megállapításra, azzal a kikötéssel, hogy az utolsó törlesztési részlet tartalmazza a futamidő alatti árfolyamváltozás kummulált összegét.

A jelenleg fennálló hosszú lejáratú fejlesztési hitelek esetében a **kamatfizetési kötelezettségek alakulását jelentősen befolyásolta** és jelenleg is befolyásolja a hitelfelvételkor, kötvénykibocsátáskor és az utolsó kamatfizetéskor alkalmazott **referencia kamatok változása.**

Az Önkormányzat deviza hiteleire vonatkozóan a referencia kamatok változását mutatja be – a hitelek sorrendjében – a következő táblázat:

Megnevezés	Kibocsátási, lehívási	Utolsó fizetéskori	Változás %
	alapkamat %		
3 havi CHF LIBOR	1,875	0,17	-90,9
3 havi CHF LIBOR	1,945	0,25	-87,1
3 havi CHF LIBOR	2.768	0,17	-93,9

Az Önkormányzat fizetési kötelezettségeit – mindhárom devizahitelnél – **a referencia kamatok csökkenése kedvezően befolyásolta.**

Az Önkormányzat a hitelfelveteleknél minden esetben törekedett arra, hogy a piacon a legkedvezőbb feltételekkel igénybe vehető hitelhez tudjon hozzájutni, ezért a közbeszerzési eljárás is tárgyalásos formában történt, ahol az előzetes ajánlatokhoz képest még sokkal kedvezőbb kondíciók alakultak ki. A versenyeztetés következtében a 2010. év végén a pénzügyi kötelezettségeknek mintegy 40%-a származott csak az Önkormányzat számlavezető bankjától. A devizahitelek esetében az Önkormányzat azzal csökkentette az estleges árfolyam ingado-

zásból adódó kockázatot, hogy ún. multicurrency hitelszerződéseket kötött, amely alapján a devizák közötti átjárás megoldható, ha az Önkormányzat számára az kedvezőbb feltételeket biztosít.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én **forintban fennálló** hosszúlejáratú pénzügyi kötelezettségei a következők voltak:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Kibocsátás, illetve szerződéskötés időpontja	Összeg HUF	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
Eger 2010 kötvény	2010.12.06	2 000 000	6 havi BUBOR+1,5%	Az Önkormányzat fejlesztési kiadásainak finanszírozása
GA-017257 sz. hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2003.12.11	365 000	3 havi BUBOR+0,30%	A 2003. évi költségvetés fejlesztési kiadásainak finanszírozása
HHIB 000056 hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2004.05.10	25 200	6 havi BUBOR+1,0%	"Beruházás a XXI. századi iskolába" pályázat keretében ingatlan felújítás
EGKO-05/2005. számú hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2006.02.03	347 598	3 havi EURIBOR+1,05%	"Sikeres Magyarorszáért önkormányzati infrastruktúra fejlesztési program"
EGKO-05/2006. számú hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2006.08.02	115 791	3 havi EURIBOR+1,05%	"Sikeres Magyarorszáért önkormányzati infrastruktúra fejlesztési program"
EGKO-15/2007 sz. hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2007.12.20	218 553	3 havi EURIBOR+1,0%	"Sikeres Magyarorszáért önkormányzati infrastruktúra fejlesztési program"
GAQ-050237 sz. hosszú lejáratú fejlesztési célú hitel	2009.11.12	500 000	3 havi EURIBOR+1,0%	Az Önkormányzati infrastruktúra Fejlesztési Hitelprogram céljaihoz kapcsolódó fejlesztésekre
EGKO-03/2009 sz. hosszú lejáratú fejlesztési célú hitel	2009.11.12	654 862	3 havi BUBOR+4,50%	Az Önkormányzat fejlesztési kiadásainak finanszírozása 2009-2010. évek
MBD-Eger-11/2010 sz. hosszú lejáratú fejlesztési célú hitel	2010.12.17	900 000	3 havi EURIBOR+RKO2+0,38%	Az Önkormányzati infrastruktúra Fejlesztési Hitelprogram céljaihoz kapcsolódó fejlesztések fedezete

A 2010. évre tervezett hitelfelvételt az Önkormányzat a számára⁶⁷ kedvező kondíciók miatt forint alapon kibocsátott **kötvényből származó bevétellel** váltotta ki. A Közgyűlés 2010. november 4-én döntött a kötvény kibocsátásáról 2000 millió Ft összegben 15 éves futamidővel, 2 év türelmi idővel. A kötvény kibocsátásával megbízott pénzügyi intézet nem az Önkormányzat számlavezetője volt, annak kiválasztása versenyeztetés alapján történt. A kötvény kibocsátásából származó források szabadon, a **pénzügyi intézet korlátozása nélkül** be-

⁶⁷ A Közgyűlés – a többirányú ajánlat alapján – az Önkormányzat számára legkedvezőbb ajánlatot fogadta el.

fektethetők és **felhasználhatók**. Az Eger 2010. kötvény felhasználásának céljaként fejlesztési feladatok finanszírozását jelölték meg. A kötvényt 2010. december 6-án bocsátották ki, a kapott bevételből még 2010-ben visszafizették a 2009. évi 646 millió Ft összegű folyószámlahitelt és 257 millió Ft-ot fejlesztési feladatokra felhasználtak. A kötvényből származó bevételnek 2010. december 31-én **1097 millió Ft összegű maradványa** volt, amit a 2011-es költségvetés fejlesztési feladataira szerződéssel, illetve közgyűlési döntéssel megterheltek.

Az Önkormányzat a felvett hosszú lejáratú hiteleivel kapcsolódott a kormányzati programokban meghirdetett fejlesztési célokhoz, háromszor vett igénybe a társasházak felújítása érdekében ún. panel-hitelt és négyszer kapott forrást az Önkormányzati Infrastruktúra Fejlesztési Hitelprogram keretében önkormányzati fejlesztési feladatok megvalósításához.

Az Önkormányzat 2007. január 1-je és 2010. december 31-e között 455 millió Ft kamatbevételt realizált, azonban a kötvénykibocsátásból származó bevétel hasznosításából még nem keletkezett kamatbevétele, mivel a kibocsátás 2010. év végén történt.

Az Önkormányzat működésének pénzügyi egyensúlyát a vizsgált időszakban hitelfelvétel nélkül biztosította, működési célú, valamint munkabér megelőlegezési hitele nem volt, a felvett **folyószámlahitelek fejlesztési célt** szolgáltak.

Az ellenőrzött időszakban **kétszer vett igénybe** az Önkormányzat fejlesztési céllal **likvidhitelt**, 2006. december 27-én 165 millió Ft-ot devizakölcsön formájában és 2007. december 29-én 75 millió Ft-ot. Mindkét kölcsönt a lejárat előtt visszafizette, a kifizetett kamatok összege mintegy 10 millió Ft volt.

A vizsgált időszakban a folyószámlahiteleket 2007-2010 között az alábbi táblázat mutatja be:

ezer Ft-ban				
Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
I. Folyószámlahitel				
a folyószámlahitel keretösszege január 1-jén	-	600 000	900 000	650 000
teljesített kamat és egyéb költség	1 281	455	3 201	3 171

A folyószámlahitelek kondíciói és egyéb költségei a következők voltak⁶⁸ :

Megnevezés	Kamat (referencia+ kamatfelár)	Egyéb költség
Folyószámlahitel		
2007. év	1 havi BUBOR +0,2 %	0,00%
2008. év	1 havi BUBOR +1,1 %	0,25% rend.tart.díj
2009. év	1 havi BUBOR +1,1%	0,25% rend.tart.díj
2010. év	1 havi BUBOR +1,1%	0,25% rend.tart.díj

Az Önkormányzatnak 2007-ben a folyószámlahittel zárt napok száma 24 volt, a folyószámlahitel átlagos napi⁶⁹ állománya 212 millió Ft volt, 2008-

⁶⁸ Az 1 havi BUBOR az MNB fixing (átlagkamat) 2007-ben 7,83%, 2008-ban 8,75%, 2009-ben 8,66%, 2010-ben 5,47% volt.

ban egy napig volt folyószámlahitele 651 millió Ft összegben, 2009-ben 12 napot zárt folyószámlahittel 357 millió Ft átlagos napi állománnyal. A 2010. évben 55 napot zárt folyószámlahittel, melynek átlagos napi állománya 182 millió Ft volt, de 2010. december 31-én már nem volt folyószámlahitel állománya. Az áttekintett időszakban az Önkormányzatnak összesen **8 millió Ft volt a teljesített kamat és egyéb költsége** a folyószámlahitel igénybevételeiből adódóan.

Az Önkormányzat **2010. december 31-ig** a felvett hosszúlejáratú hitel szerződéseiben foglalt kötelezettségek alapján összesen⁷⁰ 2204 millió Ft tőketörlesztési és 790 millió Ft kamat és egyéb költség megfizetésének tett eleget a vizsgált időszakban. A kötvény kibocsátásával kapcsolatosan csak 4 millió Ft egyösszegű megbízási díj megfizetése volt esedékes 2010. év végéig.

A 2010. december 31-én meglévő hosszúlejáratú hitelekkel kapcsolatosan a **2011-2013. években** összesen 794 millió Ft és 3 376 244 CHF tőketörlesztési és 317 millió Ft és 139 756 CHF kamatfizetési⁷¹ kötelezettsége lesz az Önkormányzatnak. Az Eger 2010. kötvénnyel kapcsolatosan **ezen időszakot** terheli 428 millió Ft visszavásárlási és 398 millió Ft kamatfizetési kötelezettség. **Ezen időszakban** mindösszesen 1937 millió Ft és 3 516 000 CHF megfizetését kell teljesíteni a pénzintézetek felé az Önkormányzatnak.

A **2014. évtől a futamidő végéig** tartó időszak 2010. december 31-én ismert pénzintézeti kötelezettsége 3677 millió Ft összegű tőketörlesztés és 1049 millió Ft összegű kamatfizetésből áll, amiből 1571 millió Ft a kötvény visszavásárlási és 613 millió Ft kamatfizetési kötelezettsége. A devizában fennálló kötelezettségek összege összesen 3 499 729 CHF, amiből kamat összege 74 271 CHF.

3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek alakulása

Az Önkormányzatnak és gazdasági társaságainak lejárt szállítói tartozásait az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.
	december 31.	december 31.	december 31.	december 31.	március 31.
Lejárt szállítói tartozás	19 753	31 422	64 144	77 897	12 689
Gazdasági társaságok lejárt szállítói tartozása	25 676	75 740	21 852	45 339	

ezer Ft

⁶⁹ A folyószámlahitel átlagos napi állománya számításánál a folyószámlahittel zárt napok számát vettük figyelembe.

⁷⁰ Az összeg csak a hosszú lejáratú hitelekkel kapcsolatos fizetések összegzése, az ellenőrzött időszak összes hiteltörlesztése 3193 millió Ft volt.

⁷¹ A kamatfizetési kötelezettség az utolsó törlesztéskor érvényes kondíciókkal lett számítva.

Az Önkormányzat mérleg szerinti **szállítói kötelezettsége** 2007. december 31-éről 2010. december 31-ére 898 millió Ft-ról 266 millió Ft-ra **csökkent**, de a **lejárt szállítói tartozása** 2007. év végéről 2010. év végére 20 millió Ft-ról 78 millió Ft-ra **növekedett**, azonban 2011. első negyedév végére 13 millió Ft-ra csökkent.

A 2010. év végi lejárt szállítói tartozásállomány 0,7%-a (0,6 millió Ft) haladta meg a 90 napot. A 30 napot meghaladó lejárt tartozásállomány 29,6%-a (0,8 millió Ft) volt 31-60 nap közötti. A Közgyűlésnek a 2007-2010. években a lejárt szállítói kötelezettségek rendezésével nem kellett foglalkoznia, mivel azok 71-99%-a 30 napon belüli volt.

Az Önkormányzat 75%-ot meghaladó többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok⁷² lejárt tartozás állománya összesen 45 millió Ft volt, aminek rendezésére az adott társaságok vagyona fedezetet nyújt.

3.3. Egyéb kötelezettségek változása

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatnak lízingszerződésből, garancia-vállalásból és PPP konstrukcióban⁷³ végzett beruházásból kötelezettsége nem keletkezett.

Az Önkormányzat a 2007-2010. években 11 esetben vállalt **készfizető kezes-séget, összesen 1332 millió Ft**⁷⁴ összegben. A kezeségvállalások gazdasági társaságainak⁷⁵ és egy önkormányzati alapítvány pénzügyi kötelezettségvállalásához kapcsolódtak. Az Önkormányzat által vállalt kezeségek állománya 2010. december 31-én 1199 millió Ft volt, **teljesített fizetési kötelezettsége** a helyszíni ellenőrzés lezárásáig **nem keletkezett**.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban összesen **mintegy három millió Ft összegű követeléséről mondott le** a vagyongazdálkodási rendeletében⁷⁶ szabályozott módon meghozott döntéseivel. Ezek a döntések többnyire okmánybírság, földhaszonbérlet megfizetésének elengedéséről szóltak, illetve fiatalok lakáshoz jutási kölcsönének átminősítése volt vissza nem térítendő támogatással.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat intézményeknek, civil szervezeteknek, egyéb államháztartáson belüli és kívüli szervezeteknek kölcsönt nem adott, azonban ezen időszakban összesen mintegy **191 millió Ft összegben**

⁷² Kimutatott lejárt tartozásállománya az Önkormányzat 75%-ot meghaladó többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknak volt.

⁷³ Public Private Partnership (Partnerségi együttműködés közfeladatok ellátására a magánszektor bevonásával)

⁷⁴ Ebből 5 millió Ft egy alapítvány számára vállalt kötelezettség összege.

⁷⁵ A gazdasági társaságokban az Önkormányzat 25%-ot meghaladó tulajdoni hányaddal rendelkezik.

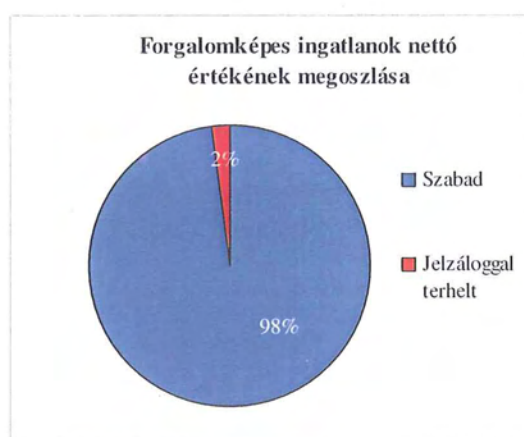
⁷⁶ az Önkormányzat többször módosított 5/2008. (II. 01.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól

nyújtott tagi kölcsönt a 75%-ot meghaladó **önkormányzati** tulajdonosi részesedéssel rendelkező **gazdasági társaságoknak**⁷⁷.

Az egyik társaság⁷⁸ 2007-ben 40 millió Ft, 2009-ben egy millió Ft, és 2010-ben 15 millió Ft összegű tagi kölcsönt kapott az Önkormányzattól forráshiány miatt, likviditási problémáinak megoldására. A kölcsönök visszafizetési határideje többször módosult, majd 2010. december 16-án hozott közgyűlési döntés alapján az Önkormányzat **55 millió Ft**⁷⁹ **tagi kölcsönt** nem pénzbeli hozzájárulásként a társaság rendelkezésére bocsátotta **a társaság tőke tartalékának emelésére**. Egy másik társaság 2010-ben fél éves időtartamra 50 millió Ft összegű tagi kölcsönt kapott likviditási helyzetének javítására, amit decemberben visszafizetett, de 2011. január 4-én újból igénybe vette 11 hónapos futamidővel. Még két önkormányzati gazdasági társaság kapott meghatározott feladat végrehajtására 10 millió Ft-os, illetve 25 millió Ft-os tagi kölcsönt 2011. december 31-i, illetve 2013. december 31-i lejáratral.

A 2003. évi fejlesztési céljainak megvalósításához az Önkormányzat hosszúlejáratú hitelt vett fel 365 millió Ft összegben, aminek fedezetéül 17 önkormányzati ingatlanra került **jelzálogjog** bejegyzésre, ezen ingatlanok tehermentesítése 2011. január 28-án megtörtént. A 2004. évben felvett 25 millió Ft-os hosszúlejáratú hitel fedezeteként három önkormányzati ingatlanra jegyezték be jelzálogjogot 2016. március 20-i lejáratral.

Az önkormányzati forgalomképes ingatlanok számviteli nyilvántartásban szereplő nettó értéke **2010. december 31-én 1988 millió Ft volt**, amiből **a jelzáloggal terhelt önkormányzati ingatlanok nettó értéke 36 millió Ft-ot**, mindössze annak közel két százalékát tette ki, amit a következő ábra is szemléltet.



⁷⁷ A tagi kölcsönben részesülő négy gazdasági társaságból három 100%-ban önkormányzati tulajdonban volt.

⁷⁸ A nonprofit kft 100%-ban önkormányzati tulajdonú társaság és önkormányzati kötelező feladatot lát el.

⁷⁹ Az 1 millió Ft-os tagi kölcsönt a gazdasági társaság visszafizette.

Az Önkormányzat immateriális javainak és tárgyi eszközeinek összesített használhatósági foka a 2007. évi 87,74 %-ról a 2010. évre 84,23%-ra csökkent. A gépek, berendezések, felszerelések kivételével a tárgyi eszközök valamennyi csoportjának (ingatlanok, vagyoni értékű jogok, járművek, átadott eszközök) csökkent az év végi nettó értéknek a bruttó értékhez viszonyított aránya. A vizsgált időszakban nem történt meg annak felmérése, hogy az **eszközök elhasználódása, amortizációja fedezetének biztosítása** mekkora forrásokat igényel az Önkormányzatnál. A felújításokra, az eszközök pótlására az Önkormányzat pénzügyi lehetőségének a függvényében, pályázati források bevonásával került sor. Az Önkormányzat a 2007-2010. években a tárgyi eszközök után **3953 millió Ft összegű értékcsökkenést számolt el, ugyanakkor** felújításra az elszámolt értékcsökkenésnek mindössze 34,5 %-át (1363 millió Ft-ot) fordították. Az elhasználandó és amortizálódó eszközök pótlására az Önkormányzat tartalékot nem képzett, külön alapot nem hozott⁸⁰ létre.

Az Önkormányzat a helyszíni ellenőrzés időszakában két folyamatban lévő – összesen hárommillió Ft perértékű – kártérítési perben volt alperes. Az Egri Község Szolgáltatások Városi Intézményétől, mint önkormányzati intézménytől **a Tűzoltóság túlmunkadíj**, illetve jövedelem kiesés **miatt összesen 219 millió Ft-ot követel peres úton**. A peres eljárásba az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium is beavatkozott. A helyszíni ellenőrzés időszakában a tárgyalások szüneteltek. Az önkormányzati intézmény további egy munkaügyi perben érintett megközelítőleg egy millió Ft összegben. Az Önkormányzat számára **pervesztés esetén az összesen 223 millió Ft perbeli követelés** és annak járulékai **a jövőben kötelezettséget jelenthet**.

A kizárólagos önkormányzati tulajdonú Városgondozás Kft-től fél millió Ft kártérítést követel egy magánszemély, aminek teljesítésére a társaság vagyona fedezetet nyújt. Egy gazdasági társaság – amelyben az Önkormányzat 25,32% tulajdoni hányaddal rendelkezik – négy folyamatban lévő perben alperes, a perérték összesen mintegy 75 millió Ft. Az Önkormányzatnak ez utóbbi gazdasági társaság pervesztéséből kötelezettsége a Gt. 54. § (2) bekezdésében, illetve a Csődtv. 63. § (2) bekezdésében foglaltak alapján nem keletkezhet.

Az Önkormányzat kötelezettségeinek 2010. december 31-i állományát és várható alakulását a kötelezettségek lejáratáig a következő táblázat mutatja be:

Az Önkormányzat kötelezettségeinek állománya 2010. december 31-én és várható alakulása a kötelezettségek lejáratáig

Megnevezés	Állomány 2010. dec. 31-én			Várható kötelezettség 2011-2013. években			Várható kötelezettség 2014. évet követően		
	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizanem
Pénzügyi kötelezettségek									
Hosszú lejáratú hitelek	2 900		HUF	1 111		HUF	2 542		HUF
Hosszú lejáratú hitelek		6 801 702	CHF		3 516 000	CHF		3 499 729	CHF
Kötvény (Eger 2010)	2 000		HUF	826		HUF	2 184		HUF
Pénzügyi kötelezettségek összesen HUF-ban:	4 900		HUF	1 937		HUF	4 726		HUF
Pénzügyi kötelezettségek összesen CHF-ben:		6 801 702	CHF		3 516 000	CHF		3 499 729	CHF
Biztosítékok									
Kezesség	1 199		HUF			HUF			HUF
Biztosítékok összesen:	1 199		HUF			HUF			HUF
Szállítói tartozás	266		HUF	266		HUF			HUF

⁸⁰ Az Önkormányzatot nem kötelezi semmilyen előírás arra, hogy tartalékot, illetve alapot képezzen az elhasználandó eszközök pótlására.

Az Önkormányzat kötelezettségeinek állománya 2010. december 31-én 6365 millió Ft és 6 801 702 CHF volt. A 2011-2013-ban esedékes kötelezettségek várható összege 2203 millió Ft, továbbá 3 516 000 CHF. Ennek teljesítésére figyelembe vehető 591 millió Ft kimutatott szabad felhasználású⁸¹ pénzmaradvány, 625 millió Ft mérlegben kimutatott követelésállomány és 1792 millió Ft értékű befektetett pénzügyi eszközállomány, valamint 1952 millió Ft forgalomképes ingatlanvagyon⁸². A 2013 után várható kötelezettség összege 4726 millió Ft és 3 499 729 CHF. Az Önkormányzat a kötelezettségek finanszírozását ingatlanértékesítésből tervezi megoldani, valamint az évenkénti kötelezettségek teljesítéséhez fedezetet nyújthat még az Önkormányzat saját bevételein belül a helyi adó⁸³ bevétele, ami az áttekintett időszakban évenként – a 2007. év kivételével – meghaladta a 3000 millió Ft összeget.

Az Önkormányzat – a jelenlegi állami finanszírozási rendszer, valamint a saját bevételi potenciálja változatlanúsága esetén – az eddig vállalt **kötelezettségeit teljesíteni tudja**.

A legalább 25%-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok kötelezettségeinek 2010. december 31-i állományát és annak várható alakulását a kötelezettségek lejáratáig a következő táblázat részletezi:

Az Önkormányzat minősített többségi tulajdonú társaságai kötelezettségeinek állománya 2010. december 31-én és várható alakulása a kötelezettségek lejáratáig								
Megnevezés	Állomány 2010. dec.31-én			Várható kötelezettség 2011-2013. években			Várható kötelezettség 2014. évet követően	
	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege)
Pénzügyi kötelezettségek								
Hosszú lejáratú hitel/ek		530 991	EUR		562 906	EUR		EUR
Hosszú lejáratú hitel/ek		598 520	CHF		520 469	CHF	94 858	CHF
Folyószámla- és egyéb rövid lejáratú hitelek	233		HUF	233		HUF		HUF
Pénzügyi kötelezettségek összesen:	233		HUF	233		HUF		HUF
		530 991	EUR		562 906	EUR		EUR
		598 520	CHF		520 469	CHF	94 858	CHF
Lizing kötelezettség/ek	20		HUF			HUF		HUF
Lizing kötelezettség/ek		45 850	EUR		38 616	EUR	9 980	EUR
Szállítói tartozás	356		HUF	356		HUF		HUF

Az Önkormányzat korlátlan felelősséggel tartozik felszámolás esetén a Gt. 54. § (2) bekezdése alapján a minősített többséget biztosító befolyás esetén a gazdasági társaság, illetve a Csődtv. 63. § (2) bekezdése alapján a kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság minden olyan kötelezettségéért, amelynek kielégítését a felszámolási eljárás során az adós társaság vagyona nem fedezi, ha **hitelezőinek** a felszámolási eljárás során benyújtott **keresete alapján** a bíróság – az adós társaság felé érvényesített tartósan hátrányos üzletpolitikájára figyelemmel – **megállapítja** az Önkormányzat korlátlan és teljes felelősségét. Felszámolás esetén a hitelezők által benyújtott kereset alapján

⁸¹ A szabad felhasználású pénzmaradvány már nem tartalmazza a közgyűlési döntéssel terhelt, de még szerződéskötés nélküli összegeket, valamint a kötvény fel nem használt összegét, mert az közgyűlési döntéssel terhelt.

⁸² Az Önkormányzat által adott tanúsítványban a forgalomképes ingatlanok nettó értékén szerepelnek, értékesítések esetében a forgalmi érték a nettó értéknek a többszöröse is lehet.

⁸³ Az adóbevétel összegét a pótlékok bevételeivel együtt vettük figyelembe.

a bíróság összességében 609 millió Ft és járulékai, 598 520 CHF és járulékai, valamint 576 841 EUR és járulékai összegű korlátlan és teljes felelősséget állapíthat meg a kötelezettségekkel érintett négy 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság után.

4. A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY MEGTEREMTÉSE ÉRDEKÉBEN HOZOTT INTÉZKEDÉSEK

A Közgyűlés az Önkormányzat működőképességének hosszú távú fenntartása érdekében tartós **költségvetési egyensúlyt megteremtő intézkedésekről** döntött a 2007. évben. A Közgyűlés által – 252/2007. (VI. 28.) számú határozatában – elfogadott intézkedési terv a 2008-2013. évekre vonatkozó modellezésen⁸⁴ alapult, amely a makrogazdasági mutatók prognózisa alapján több változatban elemezte – az adott feltételek fennállása esetén – a költségvetés jövőbeni bevételeinek hatására a költségvetés működési célú költségvetési kiadásai tekintetében, mely területeken és milyen nagyságrendű beavatkozás szükséges. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása 2007. július 1-től kezdődött.

A 2007-2010. évek kiadáscsökkentő intézkedései hatásának összegzését beavatkozási területenként az alábbiak részletezik:

adatok ezer Ft-ban

Az érvényesített kiadáscsökkentés területei	Személyi juttatások és járulékai	Dologi, működési kiadások	Pénzeszköz átadások, támogatások	Összesen
A Közgyűlés működése	5847			5847
A Polgármesteri hivatalnál	110 076			110 076
Az intézményeknél	965 459	-23 118		942 341
ÖSSZESEN	1 081 382	-23 118		1 058 264

Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint a költségvetés kiadási megtakarításaiból 942 millió Ft (89,0%) az intézmények gazdálkodásra ható intézkedéseinek hatása volt, amely 965 millió Ft-tal a személyi juttatások és járulékai csökkenését és 23 millió Ft-tal a dologi kiadások növekedését eredményezte. A Polgármesteri hivatal kiadásai 110 millió Ft-tal csökkentek a létszámcsökkenéssel együtt járó személyi juttatások és járulékoknak, valamint a Polgármester költségátalányának megszűnése miatt. A Közgyűlés bizottságai és tagjai számának⁸⁵ csökkentése a 2010. évben 6 millió Ft-tal csökkentették a tiszteletdíjakat.

⁸⁴ a Pénzügykutató 2007. évben készített Eger Gazdálkodási modell tanulmánya

⁸⁵ A Közgyűlés bizottságainak száma 4-gyel, a képviselők száma 9 fővel, a külső szakértők száma 11 fővel csökkent a 2010. évben a Közgyűlés 32/2010. (X.15.) számú határozata alapján.

A Közgyűlés határozataiban és az éves költségvetési rendeleteiben rögzített intézkedések az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján a **költségvetési kiadások csökkentéséhez** – a létszámcsökkentések és az üres állámszűntetések 1041 millió Ft-tal (98,4%-ban), a tiszteletdíjak és költségtérítések csökkentése 7 millió Ft-tal (0,6%-ban), a vásárolt közszolgáltatások 10 millió Ft-tal (1,0%-ban) – járultak hozzá.

A Közgyűlés 2007-2010 közötti létszámcsökkentésre vonatkozó döntései hatására az Önkormányzat intézményeiben 787 millió Ft-tal (87,9%-kal) és a Polgármesteri hivatalban⁸⁶ 109 millió Ft-tal (12,1%-kal) csökkentek a költségvetési kiadások az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján.

Az önkormányzati intézmények körében a közoktatási ágazatban végrehajtott 114,3 fő létszámcsökkentés kiadási megtakarítása 737 millió Ft volt.

A Közgyűlés 2007-2010 között a közoktatási intézményekben évente a tanévi közoktatási mutatószámok elemzése alapján, továbbá a pedagógusok óraszám emelése miatt csökkentette a pedagógus létszámot. Az Önkormányzat és a Kistérségi Társulás néhány települési önkormányzata – Andornaktálya, Egerszólát, Egerbakta – az általános iskolai hálózat fenntartására 2007-ben létrehozott Intézményfenntartó Mikro-társulás működésének tapasztalatainak értékelte és egy tagiskola, valamint kettő tagiskolában a felső tagozatos oktatás megszüntetéséről döntött.

Az önkormányzati óvodák költséghatékony működtetése érdekében a Közgyűlés 2009-ben a háromcsoportos óvodák átszervezéséről döntött, amely eredményeképpen az önállóan működő óvodák száma 17-ről 13-ra csökkent. Az általános iskolai hálózat átalakítása keretében a 2008. évben egy önállóan működő intézmény átszervezését hajtották végre, továbbá a Közgyűlés 2009-ben egy tagiskolát megszüntetett.

A Könyvtárban a 2008. évben a takarítás és a portaszolgálat feladatok, az Egri Kulturális és Művészeti Központban 2009-ben a takarítási feladatok vállalkozási szerződésben való ellátása⁸⁷ az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint 10 millió Ft kiadási – a személyi jellegű kiadások 35 millió Ft csökkentése és a dologi kiadások 25 millió növekedése együttesen – megtakarítással járt.

A 2008-2010. évek költségvetési rendeleteiben 42 üres álláshely megszüntetésével – 2008-ban 8 álláshely, 2009-ben 22 álláshely, 2010-ben 12 álláshely – az Önkormányzat adatszolgáltatás alapján 145 millió Ft kiadási megtakarítást értek el.

Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján a 2011. évben 147 millió Ft kiadási megtakarítást terveztek, 21 millió Ft-ot (14,3%-ot) a Polgármesteri hivatalban a cafetéria és a költségtérítés, 99 millió Ft-ot (67,3%-ot) az intézmények-

⁸⁶ A Közgyűlés 197/2007. (V. 24.) számú határozata alapján a feladatellátás racionalizálásával 2007-2009 között 11 fővel csökkent a Polgármesteri hivatal létszáma.

⁸⁷ A Közgyűlés a 262/2008. (V. 29) számú határozata szerint Könyvtárban 5 fő, a 707/2008. (XII. 18.) és a 391/2009. (V.28) számú határozatai alapján az Egri Kulturális és Művészeti Központban 8 fő létszámcsökkentést hajtottak végre.

ben a cafetéria, és 27 millió Ft-ot (18,4%-ot) a közgyűlési képviselők és bizottsági tagok számának csökkentéséből adódó tiszteletdíjak csökkenése miatt.

A **létszámgazdálkodással összefüggő intézkedések** következtében 2007-2010 között az Önkormányzat intézményeinél és a Polgármesteri hivatalban a Közgyűlés összesen **195,3 álláshely megszüntetésétől döntött**, amelyből 42 (21,5%) üres álláshely volt. A megszüntetett álláshelyekből 146,3 álláshely (74,9%) ágazati szakmai, 49 álláshely (25,1%) az intézményüzemeltetési feladatok ellátásához kapcsolódó álláshely volt.

Az Önkormányzatnál 2007-2010 között végrehajtott létszámcsökkentés ágazatonkénti alakulását a következő táblázat foglalja össze:

Az Önkormányzat 2007-2010. éveket érintő létszámcsökkentésének alakulása

Megnevezés (adatok fő-ben)	Közsoktatás	Szociális és gyermek- védelem	Egészségügy	Polgármesteri hivatal	Egyéb	Összesen
Megszüntetett álláshelyek száma	131,8	11	6	11	35,5	195,3
ebből: üres álláshelyek száma	17,5	7			17,5	42
szakmai álláshelyek száma	106,3		5	11	5	127,3
intézmény-üzemeltetéssel kapcsolatos álláshelyek száma	8	4	1		13	26
2007. január 1-jén indító létszám	1546	264	17	267	232	2326
2010. december 31-én záró létszám	1432,6	247,4	10,5	256	282	2228,5

Az Önkormányzat 2007. január 1-jei 2326 létszámkerete 2010. december 31-re 2229 főre (97 fővel 4,2%-kal) csökkent. Az önkormányzati feladatok módosulása miatt a létszámkeret 98 fővel a vizsgált időszakban növekedett⁸⁸.

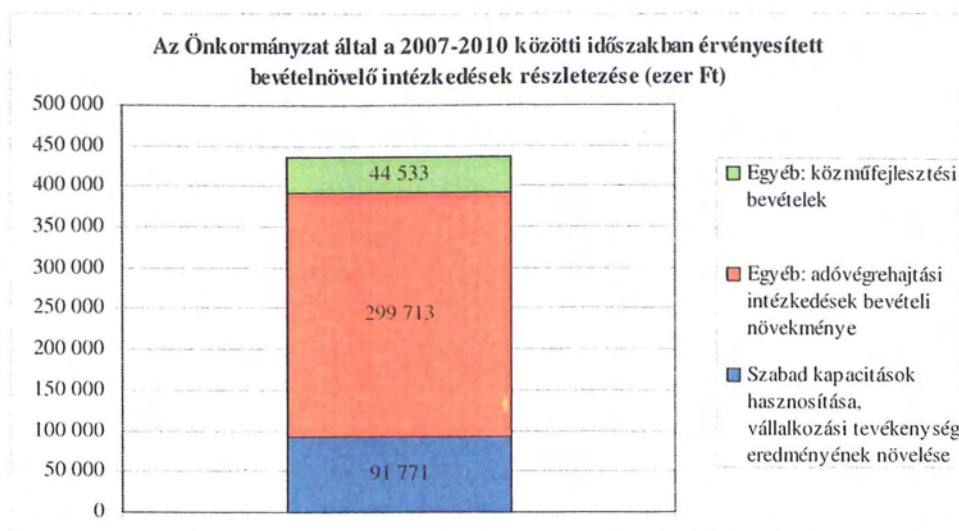
A helyi szervezési intézkedések **létszámcsökkentésének végrehajtásához** 2007-2010 között az Önkormányzat 232 millió Ft **központosított támogatásban részesült**. A központosított támogatásból az Önkormányzatnál 87 fő létszámcsökkentés valósult meg, amelyből 63 fő (72,5%) a közoktatás, 1 fő (1,1%) az egészségügy, 10 fő (11,5%) a Polgármesteri hivatal, 13 fő (14,9%) egyéb területeken⁸⁹ dolgozó közalkalmazott volt. A létszámcsökkentésekkel érintett közalkalmazottakat, köztisztviselőket gazdasági társaságokban nem foglalkoztatták tovább.

A tartós költségvetési egyensúlyt megeremtő intézkedések kiterjedtek a **bevételelnövelésre is**. Ennek eredményeképpen 2007-2010 között 436 millió Ft volt a végrehajtott bevételnövelő intézkedések hatása az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint. Az ingatlanok, eszközök bérbeadása 91 millió Ft-tal (20,9%-kal), a helyi adóbevételek végrehajtása miatti növekmény 300 millió Ft-tal (68,8%-kal), a közműfejlesztési bevételek 45 millió Ft-tal (10,3%-kal) járult hozzá a költségvetési bevételek növeléséhez.

A 2007-2010 közötti bevételnövelés intézkedéseinek jogcímei szerint számszerűsített eredményeit a következő diagram szemlélteti:

⁸⁸ Az Önkormányzatnál a Mikro-társulások létrejöttével az általános iskolák három tagintézménnyel bővültek, a Bartakovics Béla Művelődési Központ átvételével, és az építéshatósági körzeti feladatok bővülése miatt nőtt az engedélyezett létszám 2007-2010 között.

⁸⁹ Könyvtár és az Egri Kulturális és Művészeti Központ



A 2011. évre az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint 86,7 millió Ft bevételnövelő intézkedést tervezett, amelyből 4,7 millió Ft (5,4%) az ingatlanok és eszközök bérbeadásából, 80 millió Ft (92,3%) a helyi adóbevétel beszedésének végrehajtásából és 2 millió Ft (2,3%) a zeneiskolai tandíjemeléssel származik.

5. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK GAZDÁLKODÁSI RENDSZERÉNEK 2007. ÉVI ELLENŐRZÉSE SORÁN A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY JAVÍTÁSÁRA TETT SZABÁLYSZERŰSÉGI ÉS CÉLSZERŰSÉGI JAVASLATOK HASZNOSULÁSA

Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2007. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés megállapításairól a Polgármester a Közgyűlést 2008. március 27-i ülésén tájékoztatta. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetének javítására szabályszerűségi és célszerűségi javaslatot az ÁSZ vizsgálat nem tett.

Budapest, 2011. december " 22 "

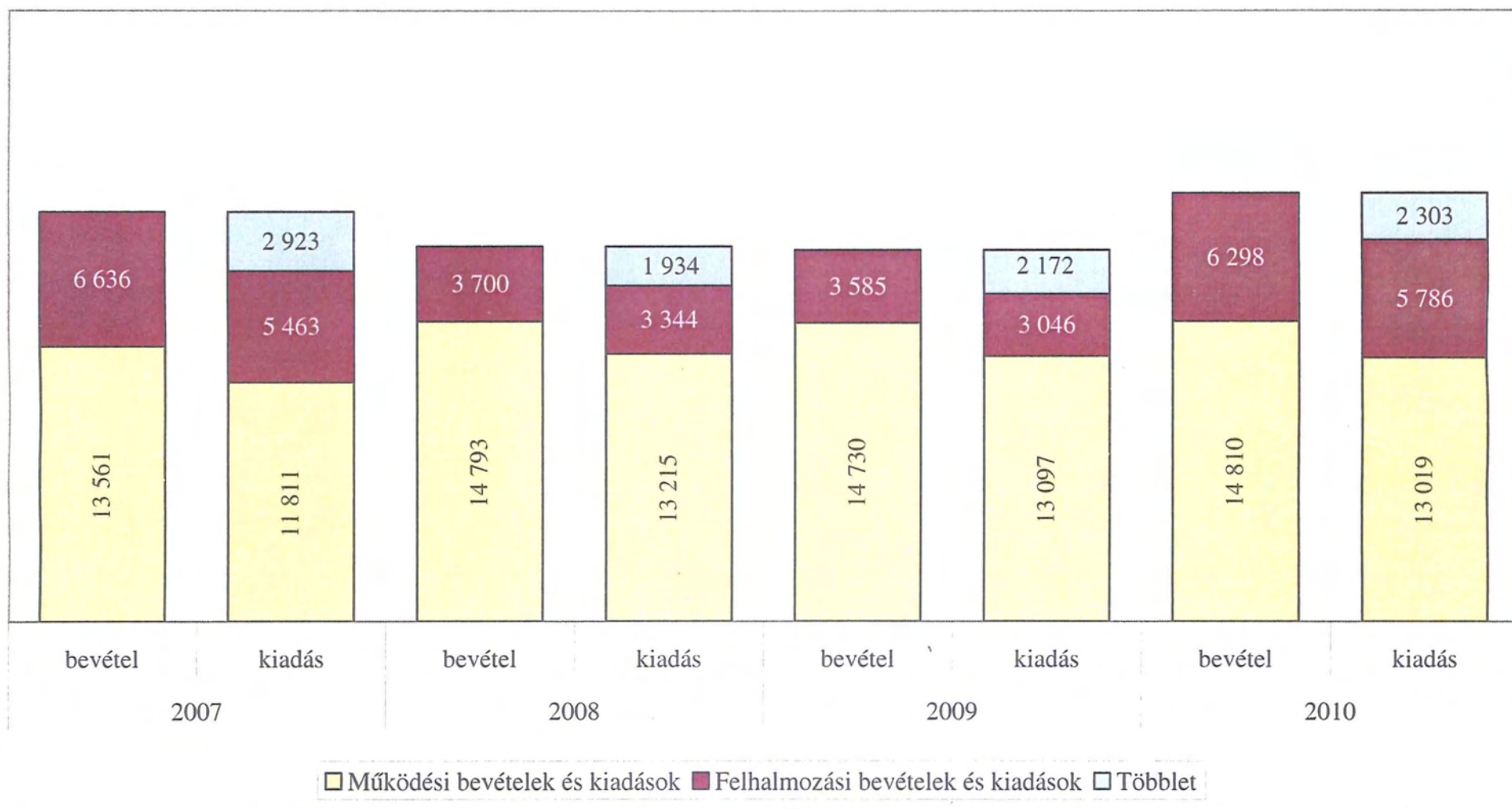


Domokos László

Melléklet: 9 db

**Működési és felhalmozási célú
többség az Önkormányzat zárszámadási rendeleteiben**

millió Ft



Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, adósságszolgálatának alakulása					adatok ezer Ft-ban
1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS*	2007.	2008.	2009.	2010.	
1.1.1. Saját működési bevételek	5 748 113	5 925 524	5 482 405	7 792 759	
1.1.2. Költségvetési támogatás	5 011 363	5 815 646	5 457 490	5 181 320	
1.1.3. Átengedett bevételek	2 686 008	1 336 571	1 445 346	1 837 121	
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	597 532	496 009	622 264	860 869	
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	337	1 735	562	3 202	
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	53 402	55 812	34 535	58 006	
1.1.7. Előző évi pénzmaradvány átvétel	177 265	252 579	694 958	256 957	
1.1. Folyó bevételek = 1.1.1.+1.1.2.+1.1.3.+1.1.4.+1.1.5.+1.1.6.+1.1.7.	14 274 020	13 883 876	13 737 560	15 990 234	
1.2.1. Működési kiadások kamatkidadások nélkül	10 661 671	11 888 773	11 289 710	11 371 327	
1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	153 254	143 538	137 439	362 245	
1.2.3.1. vállalkozásoknak	358 182	332 130	296 520	255 765	
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	700	0	0	0	
1.2.3.3. magánszemélyeknek	241 122	276 042	369 038	482 941	
1.2.3.4. nonprofit szervezeteknek	324 802	267 408	391 896	403 888	
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.)	924 806	875 580	1 057 454	1 142 594	
1.2.4 Kamatkidadások	99 935	147 967	72 655	118 733	
1.2.5. Előző évi pénzmaradvány átadás	177 265	252 579	694 958	256 957	
1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.	12 016 931	13 308 437	13 252 216	13 251 856	
1.3. Folyó költségvetés egyenlege MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (1.1. - 1.2.)	2 257 089	575 439	485 344	2 738 378	
2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS**					
2.1.1. Saját tőkebevételek	305 018	394 196	330 944	266 793	
2.1.2. Államháztartáson belülről kapott támogatások	1 712 758	652 231	255 164	655 001	
2.1.3. EU-tól és külföldről kapott támogatások	0	0	0	0	
2.1.4. Államháztartáson kívülről kapott támogatások	389 972	171 469	39 104	67 757	
2.1. Felhalmozási bevételek (=2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.)	2 407 748	1 217 896	625 212	989 551	
2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával	4 138 858	2 004 079	828 871	3 612 265	
2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával	463 674	280 905	364 981	480 228	
2.2.3. Államháztartáson belülről átadott pénzeszköz	4 904	2 140	19 935	57 581	
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	22 390	0	0	0	
2.2.5. Államháztartáson kívülre adott pénzeszközök	314 416	390 590	395 709	365 497	
2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása	100	3 300	39 250	77 100	
2.2. Felhalmozási kiadások (=2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.+2.2.5.+2.2.6.)	4 944 342	2 681 014	1 648 746	4 592 671	
2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	-2 536 594	-1 463 118	-1 023 534	-3 603 120	
3. Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció(1.3.+2.3.)	-279 505	-887 679	-538 190	-864 742	
4. Finanszírozási műveletek					
4.1. Hitelfelvétel	1 194 013	812 977	1 681 620	521 368	
4.2. Hiteltörlesztés	437 956	490 234	1 177 035	1 087 353	
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0	0	0	2 000 000	
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0	0	0	0	
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	87 180	67 620	67 620	32 620	
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0	0	0	0	
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-703	9 964	-13 908	-338 019	
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-173 995	25 669	41 235	-159 236	
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1. - 4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	1 016 529	374 658	517 062	1 287 852	
5. Tárgyévi pénzügyi pozíció változás (1.3.+ 2.3.+4.9.)	737 024	-513 021	-21 128	423 110	
6. Nettó működési jövedelem = működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés (4.2.+4.4.)	1 819 133	85 205	-691 691	1 651 025	
TÁJÉKOZTATÓ ADATOK					
Összes kötelezettség	5 014 847	4 783 585	5 273 511	7 474 507	
ebből rövid lejáratú	2 199 135	1 957 207	1 785 156	1 514 421	
Összes szállítói kötelezettség	898 444	275 776	392 494	265 603	
ebből lejárt (tanúsítványból)	19 753	31 422	64 144	77 897	
Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	3 295 317	3 998 673	4 550 125	6 413 314	
ebből rövid lejáratú	479 605	1 172 295	1 061 770	453 228	
PPP szerződéses állomány jelenértéken (tanúsítványból)	0	0	0	0	
ebből lejárt szolgáltatási díj miatti kötelezettség	0	0	0	0	
Folyószámlahitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	13935	1784	11736	27465	
Likvid hitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	45	206	0	0	
Munkabérhitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	0	0	0	0	
Kezesség és garanciaállások (tanúsítványból)	391300	771866	1217810	1198602	
Jogerős bírósági ítéletekből adódó kötelezettségek (tanúsítványból)	0	0	0	0	
Finanszírozásba bevonható eszközök:	3 093 686	2 513 045	2 424 297	2 814 787	
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	167 860	100 240	32 620	0	
Hosszú lejáratú bankbetétek év végi állománya	0	0	0	0	
Értékpapírok év végi állománya	0	0	0	0	
Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül) év végi állománya	2 925 826	2 412 805	2 391 677	2 814 787	

* Bevételekben nem térül, a kiadásokban nem jelenik meg az amortizáció, a vagyoni helyzetet az egyenleg befolyásolja

** Bevételekben vagyon megőrzésre és bővítésre fordítható források.

Az Önkormányzat 2007-2010. években megvalósított, 2010. december 31-ig befejezett
feladatokat megvalósításának forrásaidatitelle

ezer Ft-ban

Sorszám	Feladatokról röviden (tervezési, költségvetési)		Bekapcsolás, költségvetési		Tervezési költségvetési			
---------	---	--	----------------------------	--	---	--	--	--

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)			Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség			2006. dec. 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. évek között teljesített kiadás	2010. december 31-ig megvalósított beruházás forrásösszetétele																								A tényleges bekerülési költség (7. osztályból) eszközpótlási a fordított összeg	Jogszabályban foglalt szakmai követelmény teljesítése (igen/nem)
											Saját bevétel				Hitel				Kötvény				EU-s támogatás				Helyi támogatás									
	Megnevezése	Közzétett határozat száma	kezdet	befejezés	Terv ⁽¹⁾ (+/-)	Tény ⁽²⁾ (+/-)	Előirányzat ⁽³⁾ (+/-)	Terv			Tény	Előirányzat ⁽⁴⁾ (+/-)	Bevétel ⁽⁵⁾	Terv	Tény	Előirányzat ⁽⁶⁾ (+/-)	Bevétel ⁽⁷⁾	Terv	Tény	Előirányzat ⁽⁸⁾ (+/-)	Bevétel ⁽⁹⁾	Terv	Tény	Előirányzat ⁽¹⁰⁾ (+/-)	Bevétel ⁽¹¹⁾	Terv	Tény	Előirányzat ⁽¹²⁾ (+/-)	Bevétel ⁽¹³⁾							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32					
37.	Páztörölgyi Ált. Isk. és Gimnázium bővítése	22/2009. (V.01.)	2007	2008	24 000	23 915	-85	0	23 915	24 000	23 915	-85	A			0				0			0					0			nem					
38.	Tűzoltósági kocsiház felújítása korszerűsítés	22/2009. (V.01.)	2008	2008	28 500	23 583	-4 917	0	23 583	28 500	23 583	-4 917	A			0				0			0					0			nem					
39.	Sertéskapu úti csapadékvízcsatorna építése	182/2008. (IV.24.)	2008	2009	37 458	37 348	-110	290	37 058	17 458	17 348	-110	A			0				0			0		20 000	20 000	0	A			nem					
40.	Vöröszőlő 168-170 parcella stabilizálása	79/2008. (II.28.)	2008	2008	12 000	12 003	3	0	12 003	5 000	5 019	19	A			0				0			0		7 000	6 984	-16	A			igen					
41.	ÉNY-4 alkotóút út	17/2008. (IV.25)	2007	2008	106 760	73 759	-33 001	0	73 759	40 760	23 759	-17 001	A	66 000	50 000	-16 000	A				0			0					0			nem				
42.	Gondozói Ház kialakításához ingatlan vásárlás	22/2009. (V.01.)	2008	2008	85 937	85 937	0	0	85 937	85 937	85 937	0	A			0				0			0						0			nem				
43.	Feladatok végeztetésének rehabilitációja	69/2006 (II.16.)	2003	2008	1 495 000	1 528 086	33 086	92 197	1 435 889	38 258	91 667	53 409	A	240 000	240 000	0	A				0	800 000	786 127	-13 873	A	416 742	410 292	-6 450	A			igen				
44.	Ipari terület technológiai építési költségeinek csökkentése korszerűsítés	1.sz. melléklet	2006	2009	2 133 635	1 998 775	-134 860	310 452	1 688 323	754 393	712 729	-41 664	A	689 621	643 023	-46 598	A				0			0		689 621	643 023	-46 598	A			igen				
45.	Farkasvölgyi Árok nyomvonal elhelyezése	36/2004.(I.29.)	1996	2009	829 691	816 346	-13 345	297 340	519 006	66 055	53 427	-12 628	A	43 000	43 000	0	A				0			0		720 636	719 919	-717	A			nem				
46.	HM telephely vásárlás	14/2010. (IV.30.)	2009	2009	208 350	208 350	0	0	208 350	103 350	103 350	0	A	105 000	105 000	0	A				0			0					0			nem				
47.	Klapka úti híd rekonstrukciója	22/2009. (V.01.)	2008	2009	35 000	22 985	-12 015	0	22 985	15 725	3 710	-12 015	A	19 275	19 275	0	A				0			0					0			nem				
48.	Fatelerősítés Eger közterületein	17/2008. (IV.25)	2008	2009	15 292	15 279	-13	0	15 279	15 292	15 279	-13	A			0				0			0						0			nem				
49.	Savár u. út, járda csap.az. építés	14/2011. (IV.29.)	2010	2010	20 000	19 870	-130	0	19 870	20 000	19 870	-130	A			0				0			0						0			nem				
50.	Pető Gáspár u. út- és járdaép.	14/2011. (IV.29.)	2010	2010	12 000	11 014	-986	0	11 014	12 000	11 014	-986	A			0				0			0						0			nem				
51.	Vácsey út 21-23 sz. pálya helyreállítás	117/2010.(III.25.)	2010	2010	10 000	11 014	1 014	0	11 014	3 000	4 014	1 014	A			0				0			0			7 000	7 000	0	A			igen				
52.	MÁV ingatlan megvásárlása	14/2011. (IV.29.)	2010	2010	14 063	10 750	-3 313	0	10 750	5 893	2 580	-3 313	A	8 170	8 170	0	A				0			0					0			nem				
53.	Dr. Kemény Ferenc Sportcsarnok aszfaltbetonozása	533/2009. (VIII.27.)	2009	2010	53 525	44 563	-8 962	0	44 563	13 525	4 164	-9 361	A			0		40 000	40 399	399				0					0			igen				
54.	Szovényi út rekonstrukciója ÉMOP	324/2008 (VI.26)	2009	2010	158 769	133 864	-24 905	0	133 864	9 692	3 117	-6 575	A	30 000	30 000	0	A				0	119 077	100 747	-18 330	A				0			igen				
55.	Szovényi út rekonstrukciója	324/2008 (VI.26)	2008	2010	66 275	39 633	-26 642	0	39 633	32 275	5 633	-26 642	A	34 000	34 000	0	A				0			0						0			igen			
56.	PH informatikai fejlesztés	10/2009.(II.27.)	2009	2009	14 490	14 490	0	0	14 490	14 490	14 490	0	A			0				0			0						0			nem				
57.	PH informatikai fejlesztés	10/2010.(II.26.)	2010	2010	14 216	14 216	0	0	14 216	14 216	14 216	0	A			0				0			0						0			nem				
58.	Járda-, parkoló építés	8	2004	2010	85 000	82 780	-2 220	8 389	74 391	40 000	46 824	6 824	A	45 000	35 956	-9 044	A				0			0					0			nem				
59.	Úbervezések		2004	2010	154 000	37 853	-116 147	17 881	19 972	127 000	11 165	-115 835	A	27 000	26 688	-312	A				0			0						0			nem			
60.	Páncs és partfal vezérvázlása		2006	2010	47 995	39 016	-8 979	6 550	32 466	30 500	21 173	-9 327	A	5 500	5 848	348	A				0			0		11 995	11 995	0	A			igen				
61.	Szabályozási tervek		2007	2010	125 517	98 137	-27 380	0	98 137	105 517	78 573	-26 944	A	20 000	19 564	-436	A				0			0		0	0	0	0	0	0	0	igen			
62.	10 millió Ft alatti fejlesztések ⁽⁹⁾				745 936	757 166	11 230	31 077	726 089	544 725	555 955	11 230	0	27 000	27 000	0	0	0	0	0	0	19 100	19 100	0	0	155 111	155 111	0	0	0	0	0				
63.	Intézmények				534 897	546 127	11 230	3 373	542 754	362 072	373 302	11 230	A			0				0		19 100	19 100	0	A	153 725	153 725	0	A			igen				
64.	Polgármesteri Hivatal				211 039	211 039	0	27 704	183 335	182 653	182 653	0	A	27 000	27 000	0	A				0			0		1 386	1 386	0	A			igen				
65.	Fejlesztések összesen:				12 454 803	11 832 127	-622 676	2 314 984	9 517 843	5 223 221	4 991 962	-231 259	0	1 578 566	1 524 524	-54 042	0	40 000	40 399	399	0	3 171 567	2 935 620	-235 947		2 441 419	2 339 622	-101 827			0	0				
66.	Működéses:				13 932 777	13 190 094	-742 683	2 465 963	10 724 131	5 630 089	5 404 092	-225 997	0	2 220 483	2 053 426	-167 057	0	118 061	118 460	399	0	3 323 705	3 075 504	-248 201		2 610 439	2 538 612	-71 827			0	0				

Az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fellegystéti feladataihoz kapcsolódó kötelezettségeinek összegzése

er Ft-ban

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség			2006. dec. 31-ig teljesített költség	2007-2010. évek között teljesített költség	A teljes bekerülési költségből eszközpótlás ára fordított összeg	2010. december 31-ig pénzügyileg teljesített beruházás forrásösszetétele																			
	A legnevezese	Költségvetési határozat száma	kezdete	tervezett befejezése	Terv ⁽¹⁾ (=1+19+20+21+22) M	Tény ⁽²⁾ (=2+19+20+21+22) N	Eltérés (+/-) % ⁽³⁾ (=1-2)/21+22				Saját bevétel				Hitel				Kötvény				EU-s támogatás				Helyi támogatás			
											Terv	Tény	Eltérés (+/-)	Becsl.(f)	Terv	Tény	Eltérés (+/-)	Becsl.(f)	Terv	Tény	Eltérés (+/-)	Becsl.(f)	Terv	Tény	Eltérés (+/-)	Becsl.(f)	Terv	Tény	Eltérés (+/-)	Becsl.(f)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
1.	Felújítások																													
2.	Pasztortólgyártó Ált. Isk. akadálymentesítése		2009.11.06	2010.11.05	22 823	12 725	-10 098		12 725				0		2 283	5 536	3 253	A			0		20 540	7 189	-13 351	B				0
3.	10 millió Ft alatti felújítások ⁽⁹⁾				140 697	133 806	-6 891	0	133 806	0	595	595	0	A	132 192	130 443	-1 749	A	0	0	0	0	7 910	2 768	-5 142	0	0	0	0	0
4.	Polgármesteri Hivatal				140 102	133 211	-6 891		133 211				0		132 192	130 443	-1 749	A			0		7 910	2 768	-5 142	B				0
5.	Intézmények		2010	2011	595	595			595		595	595	0				0				0									0
6.	Fejlesztések összesen				163 520	146 531	-16 989	0	146 531	0	595	595	0	A	134 475	135 979	1 504		0	0	0	0	28 450	9 957	-18 493		0	0	0	0
7.	Fejlesztések						0						0				0				0				0					0
8.	Úberuházások	21/2007.(IV.27.)	2006	2011	154 000	61 717	-92 283	38 241	23 476		119 000	31 717	-87 283	A			0		35 000	30 000	-5 000				0					0
9.	Pince-, partfel megerősítés	17/2008.(IV.25.)	2007	2011	38 334	27 041	-11 293	0	27 041		36 000	24 707	-11 293	A			0			0					0		2 334	2 334	0	A
10.	Nagylépcső	19/2006.(IV.28.)	2005	2011	16 647	16 647	0	7 795	8 852		11 647	12 559	912	A	5 000	4 088	-912	A			0				0					0
11.	Széchenyi 14. Isk. bőrléti fog. megvárakoztatása	22/2009.(V.01.)	2008	2011	15 942	15 942	0	0	15 942		15 942	15 942	0	A			0				0				0					0
12.	Szépesszárványügyi Művelődési Központ felújítása EMOP pályázattal	571/2009.(IX.24.)	2010	2011	380 000	5 013	-374 987	0	5 013		57 000	5 013	-51 987	A			0				0		323 000	0	-323 000	B				0
13.	Agóra Agrár projekt	527/2007.(XII.29.)	2009	2012	2 218 513	168 549	-2 049 964	0	168 549		317 767	14 250	-303 517	A	155 000	154 299	-701	A			0		1 745 746	0	-1 745 746	B				0
14.	Eger, Ispán Park kárpótlása - 9847 hrsz.- KEOP pályázattal	526/2009.(VIII.27.)	2010	2011	49 900	4 338	-45 562	0	4 338		0	988	988	A	0	0	0		0	0	0		49 900	3 350	-46 550	B				0
15.	Malomdok 66. - energiatank. pály.	453/2008.(VIII.28.)	2010	2011	69 752	39 890	-29 862	0	39 890		9 412	2 801	-6 611	A	37 089	37 089	0	A			0				0		23 251	0	-23 251	B
16.	Dobb tér funkcióbővítő rehabilitációja - előkészítés	561/2009.(IX.24.)	2009	2013	73 917	49 806	-24 111	0	49 806		23 917	0	-23 917	A	50 000	49 806	-194	A			0				0					0
17.	Tetemvár-Vácsyutóly úti csapadéktalpa építése	682/2008.(XII.18)	2005	2011	551 756	478 634	-73 122	35 705	442 929		100 756	143 304	42 548	A	26 000	24 414	-1 586	A			0		425 000	310 916	-114 084	A				0
18.	Szovényi úti rekonstrukciója	324/2008.(VI.26.)	2008	2011	40 000	40 000	0	0	40 000		9 935	9 935	0	A	30 065	30 065	0				0				0		0			0
19.	Közlekedésfejlesztés a Deák Ferenc utcában	428/2009.(VI.25.)	2010	2011	294 872	259 401	-35 471	0	259 401		88 609	97 615	9 006	A	7 000	6 891	-109	A			0		199 263	154 895	-44 368	A				0
20.	Kerékpár hálózat fejlesztése	14/2010.(IV.30.)	2009	2011	17 596	17 596	0	0	17 596		16 196	16 196	0	A			0				0				0		1 400	1 400	0	A
21.	ÉNO intézményeinek áthelyezése EMOP pályázattal	696/2009.(XI.26.)	2010	2011	87 166	5 592	-81 574	0	5 592		8 717	5 592	-3 125	A			0				0		78 449	0	-78 449	B				0
22.	Lajosvárosi boltok újfelfrítése	696/2009.(XI.26.)	2010	2011	60 500	3 125	-57 375	0	3 125		6 050	3 125	-2 925	A			0				0		54 450	0	-54 450	B				0
23.	10 millió Ft alatti fejlesztések ⁽⁹⁾		2007	2011	122 262	122 262	0	36 007	86 255		122 262	122 262	0	A			0				0									0
24.	Fejlesztések összesen:				4 191 157	1 315 553	-2 875 604	117 748	1 197 805	0	943 210	506 006	-437 204		310 154	306 652	-1 502	0	35 000	30 000	-5 000	0	2 875 808	469 161	-2 406 647	0	26 985	3 734	-23 251	0
25.	Működés				4 354 677	1 462 084	-2 892 593	117 748	1 344 336	0	943 805	506 601	-437 204		444 629	442 631	-1 998	0	35 000	30 000	-5 000	0	2 904 258	479 118	-2 425 140	0	26 985	3 734	-23 251	0

Az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamathoz lévő fejlesztési feladatainak kapcsolódó 2010. évet követő költségvetés-változtatások összegzése

ezer Ft-ban

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség (2010. dec. 31-ig)			2006. dec. 31- ig teljesített kiadás	2007-2010. évek között teljesített kiadás	Várható tényleges bekerülési költség ⁽⁹⁾ (12=10+11+13)	2010. utolsó vállalt költségvetés (13=16+20+24+25)	A várható tényleges bekerülési költségvetésből számközpontosítási a kiemelt összeg	2010. december 31-ig teljesített költségvetés-változtatások forrásösszetétele																Jegyzékben feljuttatott költségvetés teljesítése (%teljes)					
													Saját forrás				Hitel				Kötvény				EU-s támogatás					Helyi támogatás				
													Terv	Várható tényleg	Előirányzat (+/-)	Ber. rend. (6)	Terv	Várható tényleg	Előirányzat (+/-)	Ber. rend. (6)	Terv	Várható tényleg	Előirányzat (+/-)	Ber. rend. (6)	Terv	Várható tényleg	Előirányzat (+/-)	Ber. rend. (6)		Terv	Várható tényleg	Előirányzat (+/-)	Ber. rend. (6)	
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34		
1.	Felújítások																																	
2.	10 millió Ft alatti felújítások ⁽⁹⁾																																	
3.	Felújítások összesen																																	
4.	Felújítások																																	
5.	Pince-, parti- és egyéb megerősítés	17/2008.(IV.23.)	2007	2011	36 000	27 041	-8 959	0	27 041	83 022	55 981		15 711	35 692	19 981	A								0					20 289	20 289	0	A	igen	
6.	Szolgáltatási feladatok Állami Aktív Turizmus Helyettesítőjei feladatok ENOP pályázata	571/2009.(IX.24.)	2010	2011	380 000	5 013	374 987	0	5 013	399 013	394 000	0	0	0	0	A					57 000	71 000	14 000	A	323 000	323 000	0	B					igen	
7.	Agria Agria projekt	527/2007.(XII.29.)	2009	2012	2 218 513	168 549	-2 049 964	0	168 549	2 387 062	2 218 513	0	154 767	154 767	0	A					317 000	317 000	0	A	1 746 746	1 746 746	0	B					igen	
8.	Eger, Isteni Park kimentéséhez - 9147 hrsz- KEOP pályázata	526/2009.(VIII.27.)	2010	2011	49 900	4 338	-45 562	0	4 338	50 888	46 550	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	49 900	46 550	3 350	B					igen	
9.	Malomok 66. - országutak, pály.	453/2008.(VIII.28.)	2010	2011	69 752	39 890	-29 862	0	39 890	57 898	18 008	0	46 501	0	-46 501	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23 251	18 008	5 243	A	nem
10.	Dobó úti buszkiosztóval rehabilitációja - előkészítés	14/2010. (IV.30.)	2009	2013	73 917	49 806	-24 111	0	49 806	51 826	2 020		73 917	2 020	-71 897	A								0									igen	
11.	Tetemvár-Váca-Újvárosi úti csapadékvízcsatorna építése	682/2008.(XII.18.)	2005	2011	551 756	478 634	-73 122	35 705	442 929	559 622	80 988	0	126 756	3 646	-123 110	A								0	425 000	77 342	347 658	A	0	0	0	0	nem	
12.	Közelítőfejlesztés a Doki Forrás utcában	428/2009 (VI.23)	2010	2011	294 872	259 401	-35 471	0	259 401	276 141	16 740	0	95 609	8 141	-87 468	A							0	199 263	8 599	190 664	B						igen	
13.	Környék felújítás	14/2010. (IV.30.)	2009	2011	17 596	17 596	0	0	17 596	18 587	991	0	596	596	0	A					395	395	0	A										igen
14.	ÉNO intézményeinek áthelyezése ÉNOP pályázata	696/2009. (XII.26.)	2010	2011	87 166	5 592	-81 574	0	5 592	94 425	88 833	0	717	384	-333	A					8 000	10 000	2 000	A	78 449	78 449	0	B					nem	
15.	Lajtavárosi belvárosi felújítás	696/2009. (XII.26.)	2010	2011	60 500	3 125	-57 375	0	3 125	63 625	60 500	0	50	50	0	A					6 000	6 000	0	A	54 450	54 450	0	B					nem	
16.	Intézményi költségvetési kiadások elvonása	625/2009.(X.22.)	2011	2011	80 250	0	-80 250	0	0	80 250	80 250	0	0	0	0	0							0		80 250	80 250	0	B					nem	
17.	Erdőtelep és a Rákóczi dőlőben	412/2010 (IX.23.)	2011	2015	17 739	0	-17 739	0	0	17 739	17 739	0	5 435	5 435	0	A					5 000	5 000	0	A	0	0	0	0	7 304	7 304	0	B	nem	
18.	Tárolási felújítás		2010	2013	20 000					20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	0	A							0											nem
19.	Összesen				3 957 961	1 858 985	-2 129 062	35 705	1 023 288	4 160 098	3 191 113	30 800	540 859	330 731	-309 328						393 395	409 395	16 000		2 957 058	2 415 386	541 672		50 844	45 601	5 243			

Az Önkormányzat beadott, elbírálás alatti pályázati forrásból megvalósuló fejlesztéseihez kapcsolódó kötelezettség-vállalásainak összegzése

ezer Ft-ban

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség (terv) ⁽¹⁾	A teljes bekerülési költségből eszközpótlásra tervezett összeg	2010. dec. 31-ig teljesített kiadás ⁽²⁾	2010. utánra vállalt kötelezettség (8=9+10+11+12+13)	2010. december 31-e utáni kötelezettség-vállalások forrásösszetétele								Jogszabályban foglalt szakmai követelmény teljesítése (igen/nem)		
	Megnevezése	Közigyeüési határozat száma	kezdet	tervezett befejezése					Saját bevétel	Bev. rend. ⁽³⁾	Hitel	Bev. rend. ⁽³⁾	Kötvény	Bev. rend. ⁽³⁾	EU-s támogatás	Bev. rend. ⁽³⁾		Hazai támogatás	Bev. rend. ⁽³⁾
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.
1.	Felújítások																		
2.	10 millió Ft alatti felújítások ⁽¹⁾																		
3.	Felújítások összesen																		
4.	Fejlesztések																		
5.	Csurgó - Bárány u. közötti támfalomlás	193/2011. (IV.28.)	2011.08.01	2011.09.30	8 600			8 600	2 580	A							6 020	C	igen
6.	ÉMOP-4.3.1./2/2F-2008-0066 sz. Közkutatás térségi sajátosságaihoz igazodó szervezés és infrastrukturális fejlesztés a Szilágyi Erzsébet Gimnázium és Kollégium, kollégiumi épületében	557/2010 (XII.16.)	2011.05.01	2012.01.31	225 556	20 776		225 556			22 578	B			202 978	C		C	igen
7.	Vécseyvölgy út -Gárdonyi G. u-i csomópont korszerűsítés	14/2011. (I.27.)	2012.04.01	2012.08.01	114 000			114 000			34 848	B					79 152	C	igen
8.	25. sz. főúton 3 db gyalogos átkelőhely fejlesztése, korszerűsítése	15/2011. (I.27.)	2012.04.01	2012.05.01	21 000			21 000			6 000	B					15 000	C	igen
9.	Balassi B. tagiskola homlokzatszigetelés nyílászáró csere és sport-infrastruktúra fejlesztés	98/2011 és 99/2011	2011.06.15	2011.10.01	62 500			62 500			12 500	B					50 000	C	nem
10.	Települési szilárd hulladéklerakók rekultivációja a Hm-i Reg. Hull.gazd-i Társulás területén	1187/2011. (VI. 7.)	2011.09.01	2013.12.01	5 089 424			5 089 424							5 089 424	C			igen
11.	Dobó tér-Eger patak-Belvárosi térsor funkcióbővítő rehabilitációja	86/2011 (III.31.)	2011. augusztus	2013 július	4 134 204	192 305	63 087	4 071 117			970 407	B	77	A	3 100 633	C			igen
12.	10 millió Ft alatti fejlesztések ⁽¹⁾																		
13.	Fejlesztések összesen				9 655 284	213 081	63 087	9 592 197	2 580		1 046 333		77		8 393 035		150 172		
14.	Összesen																		

Az önkormányzati feladatok ellátásában résztvevő gazdasági társaságok

millió Ft-ban!

Gazdasági társaság megnevezése	2010. december 31-én								A gazdasági társaságnak szerződéses kötelezettsége, feladat ellátási szerződésre alapozottan az Önkormányzat költségvetéséből nyújtott							
	önkormányzat	önkormányzat gazdasági társaságának	saját tőke, jegyzett tőke aránya	kötelező feladathoz	önként vállalt feladathoz	hosszú lejáratú hitelből, kötvényből	lizingből	lejárt szállítói állományból	működési támogatás				felhalmozási támogatás			
	tulajdoni hányada			rendelt nettó vagyon		fennálló kötelezettség			2007.	2008.	2009.	2010.	2007.	2008.	2009.	2010.
I. 100%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:																
Agria Film Kft.	100,00%		5,88		47			0	1	1	2	1	0	0	0	0
Agria Humán Kft.	100,00%		-0,03		-6		10	10	0	0	0	0	0	0	58	58
Városgondozás Eger Kft.	100,00%		3,86	965				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eger Városfejlesztési Kft.	100,00%		2,00	20				0	0	0	0	0	0	0	0	0
EVAT Zrt.	100,00%		1,30	1652	2172	213	23	27	1	0	0	0	0	0	0	0
Eger Termál Kft.		100,00%	1,13		1616	68		0	30	36	15	15	54	85	96	0
GYORS-SZOLG 24 Kft.		100,00%	1,30		13			3	0	0	0	0	0	0	0	0
Varosi Televizio Kht. (2007-2009. években működött)									50	31	31	0	0	0	0	0
100%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen	0,00%	0,00%	0,00	2637	3842	281	33	40	82	68	48	16	54	85	154	58
II. 75-99%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:																
Művészetek Háza Eger	0,62%	96,26%	1,06	103				0	79	7	62	84	1	0	0	0
Média Eger Kft.		96,84%	0,81		13			5	0	0	0	49	0	0	0	1
Eger TISZK Kft.	93,60%		13,00		36			0	11	12	62	40	0	0	0	0
Egerszalóki Gyógyfürdőt Üzemeltető Kft.	89,14%		2,67		50			0	0	0	0	0	0	0	0	0
75-99%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen	0,00%	0,00%	0,00	103	99	0	0	5	90	19	124	173	1	0	0	1
75% feletti tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen	0,00%	0,00%	0,00	2740	3941	281	33	45	172	86	172	189	55	85	154	59
III. 51-74%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:																
51-74%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen	0,00%	0,00%	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. 25-50%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:																
Heves Megyei Vízmű Zrt.	25,32%		8,64	1 984		252	3	0	0	0	0	0	61	117	80	80
25-50%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen	0,00%	0,00%	0,00%	1 984	0	252	3	0	0	0	0	0	61	117	80	80
V. egyéb, közfeladatot ellátó gazdasági társaságok:																
egyéb, közfeladatot ellátó gazdasági társaságok összesen	0,00%	0,00%	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	0,00%	0,00%	0,00	4 724	3 941	533	36	45	172	86	172	189	116	203	234	139



EGER MEGYEI JOGÚ VÁROS

Polgármestere

3300 Eger, Dobó tér 2. Tel.: (36)523-700, Fax: (36)523-777, E-mail: habis.laszlo@ph.eger.hu

Ikt. szám: EV-43141-2/2011

Domokos László
Elnök úr

Állami Számvevőszék

Budapest

Tisztelt Elnök Úr!

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

25021

Érkezett: 2011 AUG 24.

Iktatószám:

Melléklet:

Puchay László
Leuko László
koordinációjából
08.26.

Hivatkozva a V-3004-37-7/2011. számú ügyiratokra az Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről szóló jelentés-tervezettel kapcsolatban az alábbi észrevételeimet, véleményemet szeretném Önnel megosztani:

- Az illetéktörvény változásaihoz – a kedvezmények körének bővülése – központi intézkedés a kieső bevételek pótlására az önkormányzati alrendszer szintjén történt, melyből így az egész önkormányzati kör részesült, nem csak az érintett megyei és megyei jogú városi önkormányzatok. Eger városban az illetékbevételek 2008-ról 2009-re 120 millió Ft-tal, 2009-ről 2010-re pedig további 57 millió Ft-tal csökkentek,
- A megyei jogú városok adósságállományának az összes bruttó önkormányzati adósságállományhoz való hasonlítását tartom célszerűnek, véleményem szerint nem indokolt a fővárosi és kerületi önkormányzatok adósságállománya nélküli számítás.
- „Az EU fejlesztési forrásokhoz való hozzájutás lehetősége felerősítette az önkormányzati alrendszer fejlesztési igényeit, amelyek a felhalmozási költségvetési hiány folyamatos emelkedésén túl tovább terhelhetik az önkormányzatok költségvetését” megállapítással kapcsolatban célszerűnek látnám vizsgálat tárgyává tenni az önkormányzati szektor összes EU fejlesztési önerő igényének – csökkentve a központi támogatásból biztosított önrésszel - összehasonlítását az önkormányzati rendszer adósságállományával. Fontos annak ismerete is, hogy az önkormányzatok az EU-s támogatásokkal megvalósuló beruházások esetében mennyi ÁFA-t fizettek be a központi költségvetésbe.
- A 20. oldalon a folyószámlahitel igénybevételére vonatkozó táblázat adatai véleményünk szerint ezer Ft-ban helyesek.
- A polgármester részére javasolt intézkedések közül szeretnénk, ha kikerülne:
 - a 3.a) pont, mivel több éve bemutatjuk a közgyűlésnek a többségi tulajdonú gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetét, nemcsak félévente, hanem negyedévenként.


- a 4. pont) Az önkormányzat éves költségvetési rendeleteiben biztosítottuk és a továbbiakban is biztosítjuk a forrásokat a beruházásokkal létrehozott létesítmények működtetésére.
- az 5. pont) Az önkormányzat éves zárszámadási rendeleteinek részletező kimutatásai tartalmazzák eszközcsoportonként az értékcsökkenés, az eszközök pótlására fordított összegek, valamint a korszerűségi, illetve elhasználódási szint adatait, továbbá a nullára leírt eszközök bruttó értékét is.
- A jegyző részére javasolt intézkedések:
 - Az 1. és 2. pont vonatkozásában szeretnénk, ha az Állami Számvevőszék valamennyi megyei jogú városnak módszertani segítséget adna a deviza alapú hitelek és kötvények várható árfolyam-, kamat,- valamint visszafizetési kockázatok bemutatására vonatkozóan, így ellenőrzési szempontból is összehasonlíthatóvá válnának az adatok.
 - Az önkormányzat minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságai kötelezettségeinek alakulását folyamatosan figyelemmel kísérjük, és - a fentiekben jelzettek alapján - negyedévenként bemutatjuk a közgyűlésnek.
- A részletes megállapítások között a 35. oldalon szerepel, hogy 2010. végén a lejárt szállítói tartozás 78 millió Ft az önkormányzatnál, ebből azonban még 1 millió Ft-ot sem ér el a 30 napon túli kötelezettség, amit szeretnénk, ha megjelenne kiegészítésként a jelentésben. Ezen kívül jelezzük, hogy a lejárt tartozásból 33 millió Ft-ot átfutó kiadásként kifizettünk fizetési határidőn belül, melyet a szállítói állományban szerepeltetni kell, mivel utófinanszírozott EU-s pályázatokhoz kapcsolódott.

Tisztelt Elnök Úr!

Ezen javaslataim, kérésem mellett szeretném megköszönni munkatársainak az igen konstruktív, pontos, szakszerű közreműködését a helyszíni vizsgálat folyamán és a jelentés elkészítésében.

Eger, 2011. augusztus 18.

Tisztelettel


Habis László
 polgármester



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-3047-10 /2011

Habis László Úr

polgármester

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata

Eger

Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel vettem észrevételeit az Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készített jelentés-tervezetben foglalt megállapításokra. Az észrevételek feldolgozása, szakmai értékelése megtörtént, melynek eredményéről az alábbiakban tájékoztatom:

Az észrevételében leírtak figyelembevételével a részletes megállapításokat – a 20. oldalon a táblázat adatainak mértékegységét, valamint a 35. oldalon szállítói állomány adatait – pontosítottuk. A javaslatok köréből a Polgármester Úr részére tett 3.a), 4)., és 5.) sorszámú javaslatainkat elhagytam.

A jelentés-tervezetben foglalt megállapításhoz kapcsolódóan a Jegyző részére tett 1., 2., és 3. számú javaslatokat továbbra is indokoltnak tartom az alábbiak szerint:

- az 1-2. javaslatunk vonatkozásában a Jegyző feladata az árfolyam-, a kamat-, a visszafizetési, valamint a mérlegen kívüli tételek (kezeségvállalás, garancia és helytállási kötelezettségvállalás) kockázatainak nyomon követése, és ennek érdekében. a szükséges feltételek biztosítása;
- A 3. javaslattal kapcsolatos tájékoztatását – amely szerint a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségeinek alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik – köszönettel vettem. Javaslatunk annak figyelemmel kísérésére, értékelésére vonatkozott, hogy a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségei az Önkormányzat likviditására, pénzügyi-egyensúlyi helyzetére milyen hatást gyakorolnak, ezért a javaslatot továbbra is fenntartom.

Köszönöm Polgármester Úrnak és munkatársainak az ellenőrzés során tanúsított hozzáállását, amellyel az Önkormányzatról készített pénzügyi helyzetelemzés elkészítését segítették.

Budapest, 2011. év december hó "22"



Tisztelettel:

Domokos László

