



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat pénzügyi
helyzetének ellenőrzéséről (43/3)

1131

2011. december

Számvevői Iroda

Iktatószám: V-3034-12/2011.

Témaszám: 1015

Vizsgálat-azonosító szám: V056033

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Varga Sándor

számvevő igazgató-helyettes

Az ellenőrzést vezette:

Renkó Zsuzsanna

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Huberné Kuncsik

Zsuzsanna

számvevő tanácsos

Lajterné Hudák

Magdolna

számvevő

Tóth László

számvevő tanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	7
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK JAVASLATOK	18
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	31
1. Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai	31
2. Pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulása	35
2.1. A működési és felhalmozási egyensúly alakulása	35
2.2. Az Önkormányzat bevételeinek alakulása	42
2.3. Az Önkormányzat kiadásainak alakulása	46
3. Kötelezettségek bemutatása	51
3.1. A pénzügyi intézetek felé fennálló kötelezettségek alakulása	51
3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek alakulása	58
3.3. Egyéb kötelezettségek alakulása	60
4. A pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében hozott intézkedések	66
5. A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése során a pénzügyi egyensúly javítására tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok hasznosulása	68

MELLÉKLETEK

- 1. számú A működési és felhalmozási célú hiány/többlet alakulása az Önkormányzat rendeleteiben
- 2. számú Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, adósságszolgálatának alakulásáról
- 3/a. számú Az Önkormányzat 2007-2010 években megvalósított, 2010. december 31-ig befejezett fejlesztései forrásösszetételéről
- 3/b. számú az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataihoz kapcsolódó kötelezettségeinek összegzéséről
- 3/c. számú Az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataihoz kapcsolódó 2010. évet követő kötelezettség-vállalásainak összegzéséről
- 3/d. számú Az Önkormányzat beadott, elbírálás alatti pályázati forrásból megvalósuló fejlesztéseihez kapcsolódó kötelezettség-vállalásainak összegzéséről
- 4. számú Az önkormányzati feladatok ellátásában résztvevő gazdasági társaságokról
melléklet

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)
Cégtv.	a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény
Csődtv.	a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX törvény
Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. 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
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Kbt.	a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény

Rendeletek

Áhsz.	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
SzMSz	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának 3/1991. (III. 9.) számú rendelete a Közgyűlés és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról
önkormányzati biztos- ról szóló rendelet	Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlésének 41/1997. (IX. 10.) számú rendelete az önkormányzati biztosról
2007. évi zárszámadási rendelet	Dunaújváros Megyei Jogú Város 20/2008. (IV. 25.) számú rendelete az Önkormányzat 2007. évi zárszámadásáról
2008. évi zárszámadási rendelet	Dunaújváros Megyei Jogú Város 17/2009. (IV. 24.) számú rendelete az Önkormányzat 2008. évi zárszámadásáról
2009. évi zárszámadási rendelet	Dunaújváros Megyei Jogú Város 17/2010. (V. 1.) számú rendelete az Önkormányzat 2009. évi zárszámadásáról
2010. évi zárszámadási rendelet	Dunaújváros Megyei Jogú Város 10/2011. (IV. 29.) számú rendelete az Önkormányzat 2010. évi zárszámadásáról
2011. évi költségvetési rendelet	Dunaújváros Megyei Jogú Város 9/2011. (II. 25.) számú rendelete az Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről
vagyongazdálkodási rendelet	Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlésének 1/2008. (I. 18.) számú rendelete az Önkormányzat gazdálkodásának rendjéről

Szórövidítések

áfa	általános forgalmi adó
ÁSZ	Állami Számvevőszék
BM	Belügyminisztérium
CHF	svájci frank

Dunanett Kft.	Dunaújvárosi Regionális Köztisztasági és Hulladékkezelő Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
DVCSH Kft.	Dunaújvárosi Víz- Csatorna- Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
DVG Zrt.	Dunaújvárosi Vagyongkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
DVN Zrt.	Dunaújvárosi Városfejlesztési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
DSZSZ Kft.	Dunaújvárosi Szennyvíztisztító Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
EDP hiány/egyenleg	Uniós módszertan szerinti maastrichti kritériumoknak megfelelő számítás szerinti hiány/egyenleg
Energo-Hőterm Kft.	Energo-Hőterm Beruházó Működtető Korlátolt Felelősségű Társaság
Energo-Viterm Kft.	Energo-Viterm Beruházó, Működtető Korlátolt Felelősségű Társaság
EU	Európai Unió
Forrás Nyrt.	Forrás Nyíltkörűen Működő Részvénytársaság
főjegyző	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának címzetes főjegyzője
gazdasági program	Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlésének a 2006-2010. évekre szóló gazdasági programja, melyet a Közgyűlés a 356/2007. (VI. 28.) számú határozatával fogadott el
GDP	Bruttó hazai termék
hivatali SzMSz	Dunaújváros Megyei Jogú Város főjegyzője 12/2005. számú szabályzata Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala ügyrendjéről, hatályos 2005. május 17-től
polgármester	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat polgármestere
Polgármesteri hivatal	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Innopark Kft.	Innopark Non-profit Korlátolt Felelősségű Társaság
KDOP	ÚMFT Közép-dunántúli Operatív Program
Kórház	Dunaújvárosi Szent Pantaleon Kórház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Közgyűlés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése
közzszolgálati szabályzat	2010. február 28-ig a Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzőjének többször módosított 5/2007. számú szabályzata, 2010. március 1-től a többször módosított 4/2010. számú szabályzata a Hivatal köztisztviselőinek közzszolgálati szabályzatáról
NAV	Nemzeti Adó és Vámhivatal
likviditási és kockázatkezelési szabályzat	Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzőjének 16/2010. számú szabályzata a likviditásról és a kockázatkezelésről
KSH	Központi Statisztikai Hivatal
MÁK	Magyar Államkincstár
Média Kft.	Média Duna Invest Korlátolt Felelősségű Társaság

MMK Kft.	Munkásművelődési Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
OEP	Országos Egészségbiztosítási Pénztár
ÖKIF hitel	Sikeres Magyarországért Önkormányzati Fejlesztési Hitelprogram keretében felvett hitel
Önkormányzat	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata
Partvédelmi Vállalat	Dunaújvárosi Partvédelmi Vállalat
PPP konstrukció	Public Private Partnership (Partnerségi együttműködés közfeladatok ellátására a magánszektor bevonásával)
szja	Személyi jövedelemadó
TIOP	Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program
Turisztikai Kft.	Dunaújvárosi Kistérségi Turisztikai Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Vasmű 41. Kft.	Vasmű 41. Irodaház Korlátolt Felelősségű Társaság

JELENTÉS

Dunaújváros 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 értéktérítő 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 iparüzési adó elmaradása, a gépjárműadó, az illetékek és más bevételek tervezettnél alacsonyabb összegben való teljesülése volt a meghatározó.

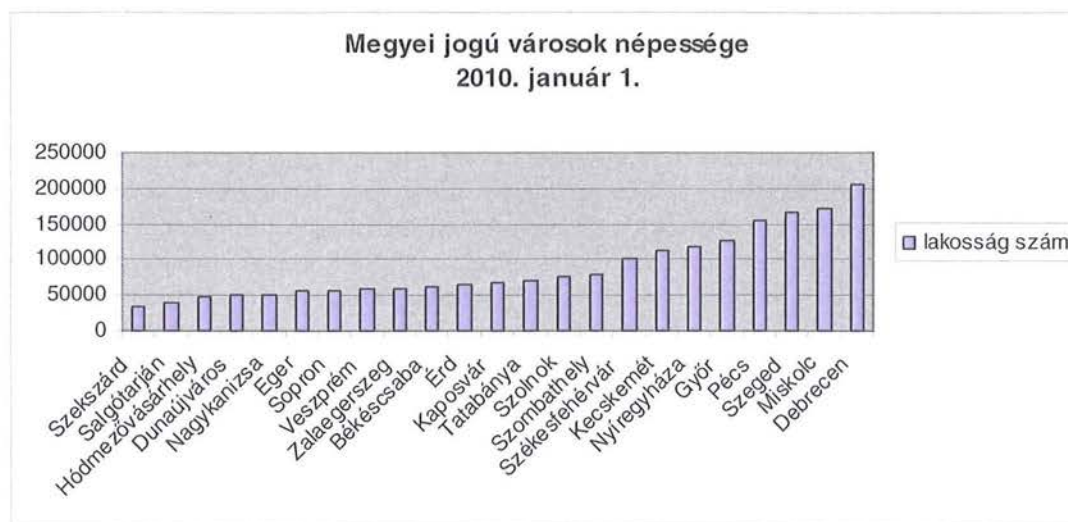
Magyarország a Széll Kálmán Terv célkitűzései alapján² aktualizált Konvergencia Programjában a középtávú (2011-2015. évek) költségvetési pálya kijelölése során 2011-re a kormányzati szektor EDP módszertan szerinti egyenlegét + 2%-ban jelölte meg. Az egyenlegcél megfogalmazásakor az önkormányzati alrendszer tervezett hiányát a 2011. évi költségvetésben szereplő 0,3 %-kal szemben

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.

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 városnak önmagának kell gondoskodnia mindazokról a feladatokról, amelyek más

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 képviselőtestület 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.

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 megállapodják 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 kivetett **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 részesedése az önkormányzatok saját folyó bevételein belül 2007-2010 között 2,5 százalékponttal csökkent¹⁰.

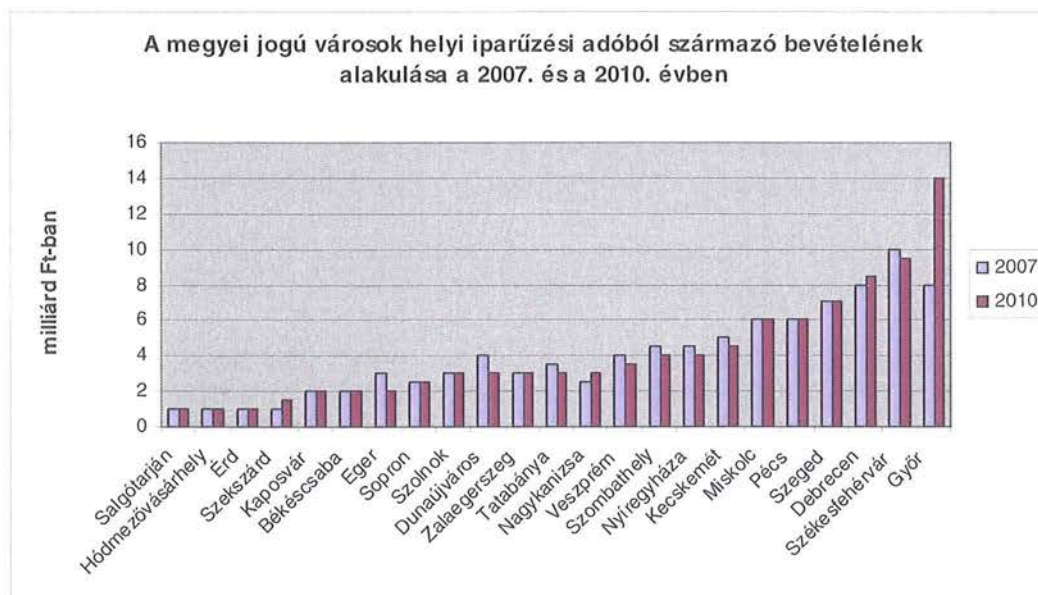
⁸ a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szabályai szerint

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

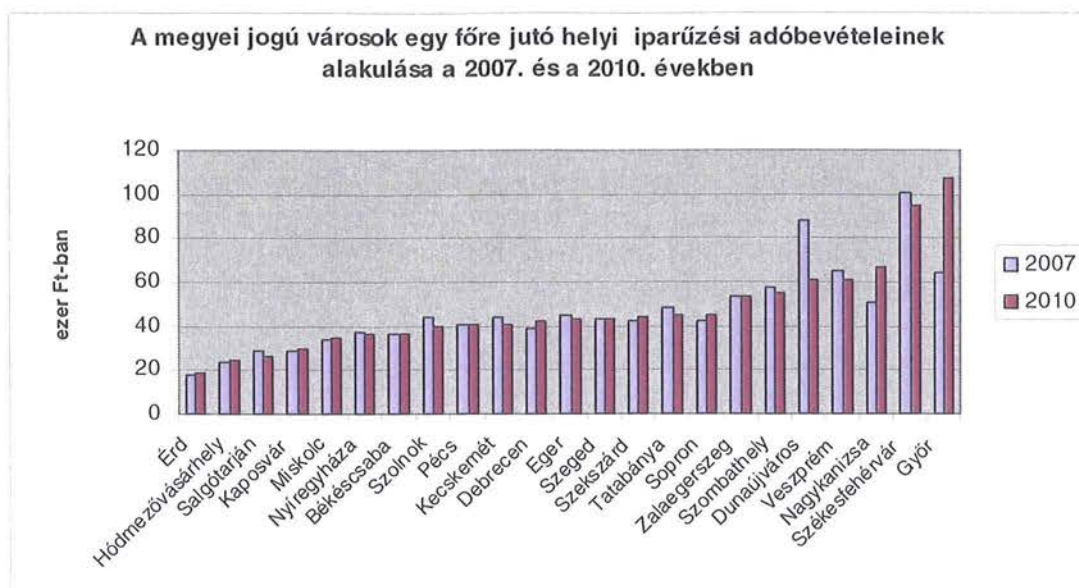
¹⁰ A helyi adó bevételek saját folyó bevételekből való részesedése országosan 2007-ben 55,3%, 2010-ben 52,8 % volt.

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:



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 **illetékbevétele**. 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 illetékbevétele 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-erőképességhez¹³ igazodik, annak részletszabályait a mindenkorli 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-képesség 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.

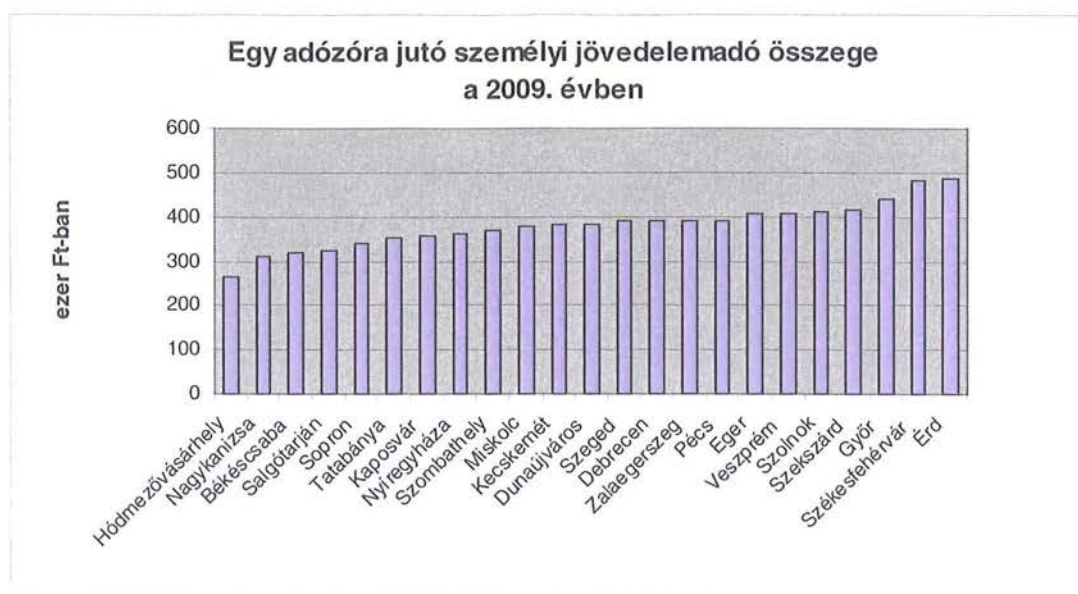
A megyei jogú városok önkormányzatainak személyi jövedelemadó részesedése az alrendszer átengedett személyi jövedelemadó bevételeiből 2007-ben 77,6 milliárd Ft-ot (15,7%-ot), 2008-ban 105,4 milliárd Ft-ot (18,9%-ot), 2009-ben 122,9 milliárd Ft-ot (19,2%-ot), 2010-ben 136,6 milliárd Ft-ot (20,1%-ot) tett 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.

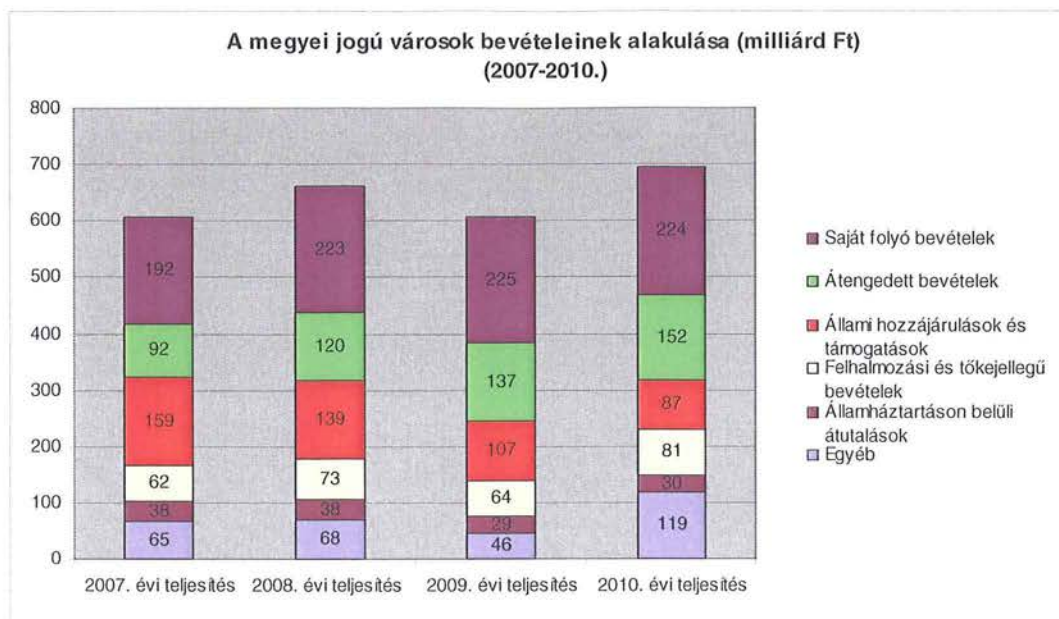


Az átengedett bevételek második legjelentősebb eleme a **gépjárműadó**, amelynek bevételi szabályozása az ellenőrzött időszakban nem változott, az adóbevétel teljes összege az önkormányzatot illeti meg. A gépjárműadó alapját, mértékét¹⁸ és egyes mentességi kategóriákat érintő módosítások 2010. január 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 gépjármű-adóztatás 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.

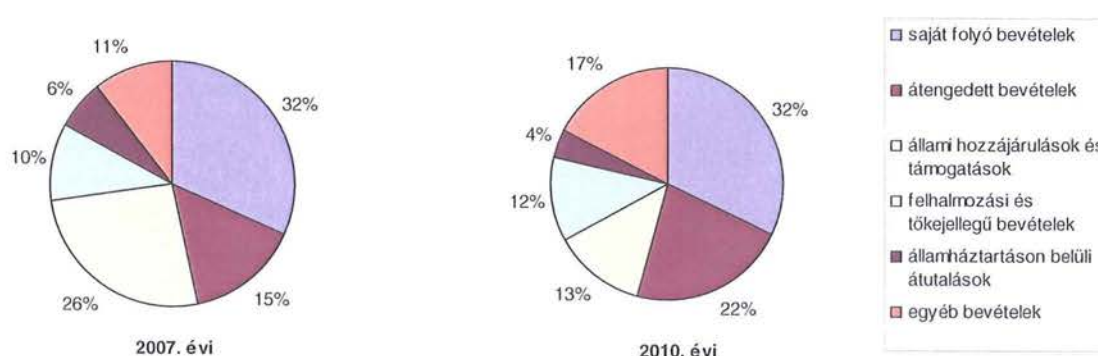
Az **államháztartáson belüli átutalások** részesedése 2007-ben 38 milliárd Ft volt. 2010. év végére 8 milliárd Ft-tal csökkent, részaránya 6%-ról 2010-ben 4%-ra változott. Ez a bevételi kategória tartalmazza az Egészségbiztosítási Alaptól és más elkülönített állami pénzalapoktól átvett forrásokat. A 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 értékpa-

pírok 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:

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.

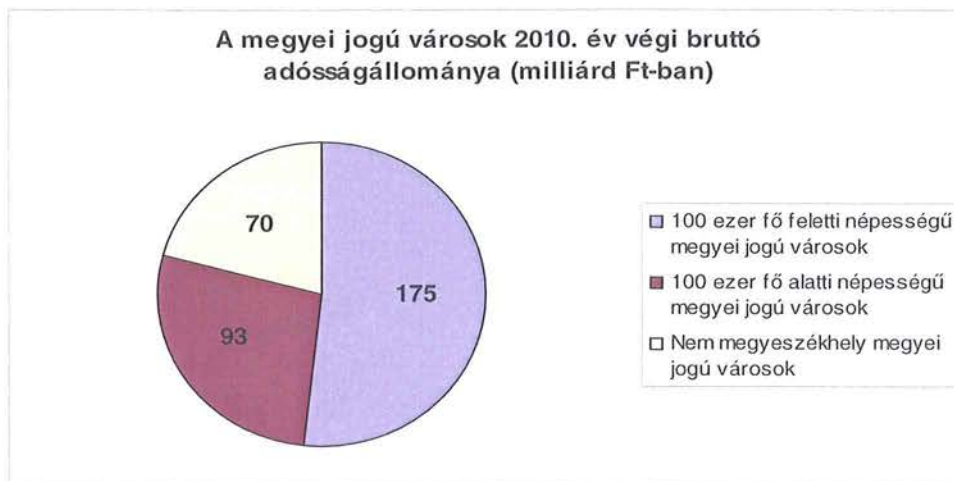
Az új módszereken alapuló helyzetértékelés fontosságát az adja, hogy a helyi **önkormányzatok bruttó adósságállománya**²⁰ a 2010. évi költségvetési beszámoló alapján 1248 milliárd Ft-ot tett ki. Az adósságállomány koncentráltságát jelzi²¹, hogy ebből a 23 megyei jogú város részesedése 338 milliárd Ft 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 városonál jelentkezett.

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.

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 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.



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 jövőbeli üzemeltetésének várható ráfordításait az önkormányzatok 71,9%-a nem mérte fel.

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

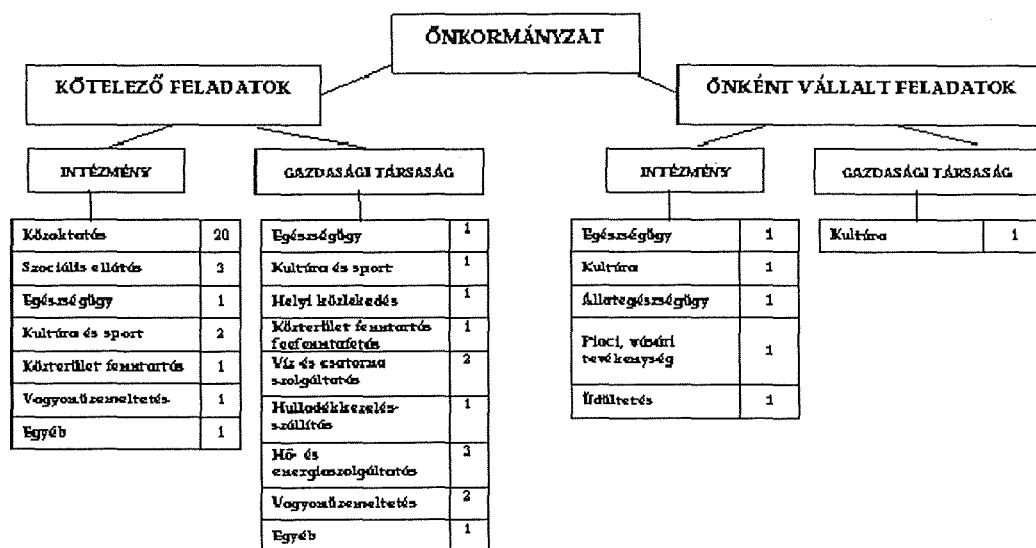
A vizsgálat jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. § (3), (5), (6) és (9) bekezdései²⁴, az Ötv. 92. § (1) bekezdése, az Áht. 104. § (3), és 120/A. § (1) bekezdése előírásai képezik.

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

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK JAVASLATOK

Az Önkormányzat – adatszolgáltatása szerint – a 2010. évi **működési célú költségvetési kiadásaiból** (11 002 millió Ft) **10 452 millió Ft-ot** (95%) **a kötelező, 550 millió Ft-ot** (5%) **az önként vállalt feladatok ellátására fordított.** A kötelező feladatokat rögzítették, az önként vállalt feladatok körét nem határozták meg az Önkormányzat SzMSz-ében. Kötelező feladataikat – települési igazgatási és kommunális feladatok, egészségügyi ellátás, környezet- és település-egészségügy, szociális alapellátás, nevelés és oktatás, közművelődési, közgyűjteményi, környezetvédelmi, tűzvédelmi, sport és ifjúsági feladatok – az Ötv. és az ágazati törvények alapján határozták meg. Az Önkormányzat önként vállalt feladatnak tekinti az egyes egészségügyi, kulturális, állategészségügyi, piaci és vásári, üdültetési tevékenységeit. Az önként vállalt feladatokra fordítható forrásokat az éves költségvetési rendeletek tartalmazzák.

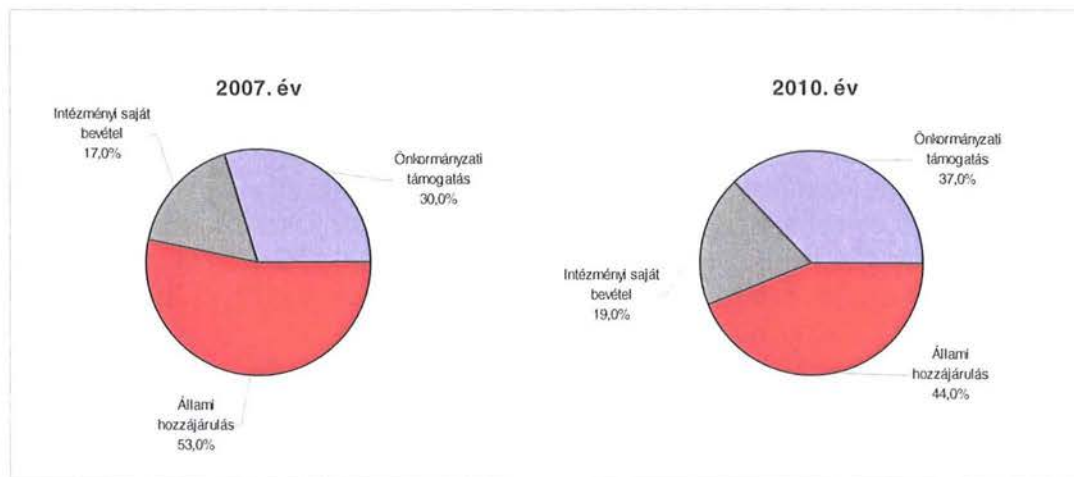
Az Önkormányzat **feladatellátásának szervezeti struktúráját** a következő ábra szemlélteti:



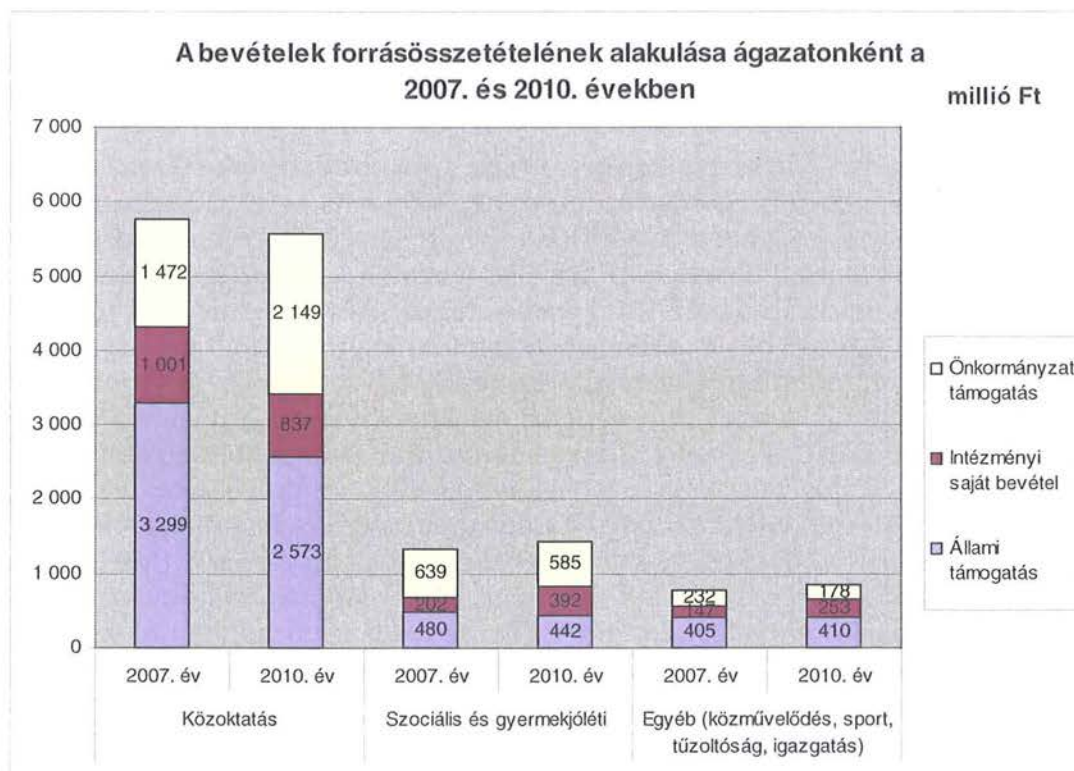
Az Önkormányzat a kötelező és az önként vállalt feladatait 2010. december 31-én (a Polgármesteri hivatallal együtt) 28 költségvetési szervvel, 14 gazdasági társasággal és egy önkormányzati vállalattal látta el. Az intézményszervezeti átalakítások következtében az intézményi feladatellátás telephelyeinek száma a 2006. évi 83-ról 2010-re 89-re nőtt.

Az Önkormányzat működési kiadásokra 2010-ben 11 002 millió Ft-ot fordított, amely 29,5 millió Ft-tal (0,3%-kal) alatta maradt a 2007. évi ráfordításoknak.

A 2007. illetve a 2010. években a működési kiadások 69%-át, illetve 68%-át az intézményi körben realizálták. E kiadások fedezetéül szolgáló bevételi források 2007. és 2010. években jellemző összesített arányait a következő ábra szemlélteti:



Az egyes közszolgáltatások feladatellátásában részvevő ágazati intézménycsoportok forrásösszetételének bevételi jogcímenkénti alakulását a következő ábra szemlélteti:



Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában 5 gazdasági társaság volt, amelyek ingatlanüzemeltetéssel, közterület és útfenntartással, élményszüfűdő üzemeltetésével, temetőfenntartással, belváros rehabilitációval, fekvő- és járóbeteg ellátással, partvédelemmel, kommunikációs feladatokkal foglalkoznak. Az Ön-

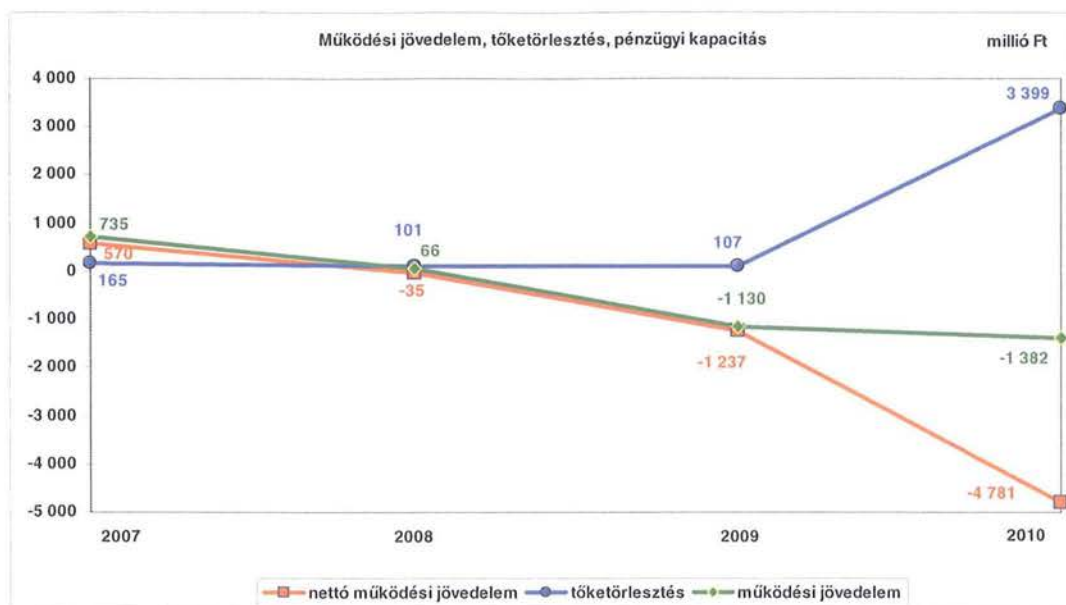
kormányzat többségi tulajdonában 5 gazdasági társaság volt, amelyekben az Önkormányzat tulajdoni hányada 51-87%-. Közművelődési, vagyонüzemeltetési, kulturális, turisztikai, épületépítési projektszervezési, szennyvíztisztítási tevékenységet végeznek. Két villamosenergia-termeléssel foglalkozó cég 50%-ban önkormányzati és 50%-ban gazdasági társasági tulajdonban volt. Kettő gazdasági társaság az Önkormányzat egyik 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társasága többségi tulajdona, amely a víz-, csatorna- és hőszolgáltatást végző gazdasági társaságban 50,5%, az útfenntartási, hulladékkezelési és szállítási feladatokat ellátó cégben 50,1% tulajdoni hányaddal rendelkezik.

Az Önkormányzat feladataik ellátásához a gazdasági társaságai részére 2007-2010. években együttesen 1175 millió Ft pénzeszközt adott át, ebből tőkeemelésre 724 millió Ft-ot (a vagyonkezelést végző társaság 2009-ben 301 millió Ft, a Kórház 2010-ben 423 millió Ft), működési célra 340 millió Ft-ot, fejlesztési célra 200 millió Ft-ot.

Az Önkormányzat gazdasági társaságai közül kiemelkedően rossz pénzügyi helyzetben van a Kórház, 2010. december 31-én a saját tőke és jegyzett tőke aránya negatív előjelű (-27%) volt, hitelállománnyal (108 millió Ft) és jelentős összegű lejárt szállítói állománnyal (1087 millió Ft) rendelkezett. Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló Kórház gazdasági társaság végszámolással történő megszüntetése folyamatban van, a feladat-ellátási jogutódként létrehozott költségvetési intézmény 2011. július 1-jétől működik. A Közgyűlés a megszűnő társaság tartozásainak rendezési módjáról 2011. június 30-ig nem döntött. Az Önkormányzat további kettő 100%-os tulajdonú gazdasági társaságánál is kedvezőtlen a pénzügyi helyzet, tőkepótlásról a Közgyűlés nem döntött.

A folyó költségvetés egyenlege (működési jövedelem) 2007-2008 között működési forrástöbbletet mutatott, 2009-ben és 2010-ben azonban az Önkormányzat működési forráshiányos volt²⁵. A 2007. évben a működési megtakarítások fedezni tudták a tárgyévben jelentkező törlesztési kötelezettségeket, így az Önkormányzat **pénzügyi kapacitása (nettó működési jövedelme)** is pozitív értékű volt. A 2008. évben a működési jövedelem ugyan még pozitív előjelű volt (66 millió Ft), de a törlesztési kötelezettségekre (101 millió Ft), már nem nyújtott fedezetet, így a pénzügyi kapacitás negatívvá vált (35 millió Ft). A 2009-2010. években az Önkormányzatnál a működési egyensúly nem volt biztosított, az éves folyó bevételek nem biztosítottak fedezetet a kötelező és önként vállalt feladatellátás folyó kiadásaira, a törlesztési kötelezettségekre, ennek érdekében szükségszerű volt egyéb finanszírozási források (hitelek, kötvény bevételek) igénybevétele. A 2010. évben az adósságszolgálat hirtelen növekedését az okozta, hogy az Önkormányzat a számlavezető bankjánál fennálló hiteleit év közben visszafizette, mivel más banknál bocsátott ki kötvényeket. A kötvényki-bocsátásról szóló döntéssel egyidejűleg a számlavezető bankváltásról is döntöttek.

²⁵ 2007-ben a folyó kiadások 6,4%-át (736 millió Ft-ot), 2008-ban 0,5%-át (66 millió Ft-ot) jelentette, 2009-ben azonban a folyó kiadások 8,4%-át (1130 millió Ft-ot), 2010-ben 9,8%-át (1382 millió Ft-ot) tette ki a negatív működési jövedelem.



A 2007-2010. években az Önkormányzat **felhalmozási költségvetésének egyenlege** folyamatosan negatív összegű volt, amely 2007-2010. között összesen 6084 millió Ft felhalmozási forráshiányt okozott.

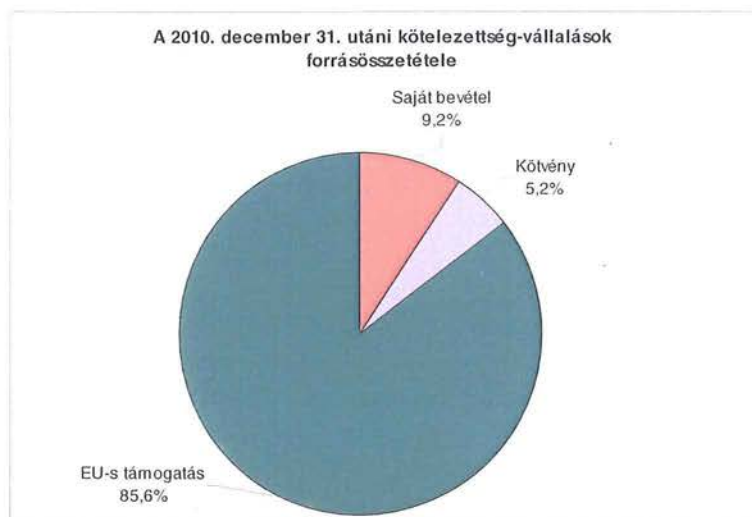
A pénzügyi egyensúly fenntartása külső források bevonásával volt biztosítható. A 2007-2010. években 3772 millió Ft hitelt törlesztettek, az adósságszolgálat, továbbá a felhalmozási forráshiány 2007-2010. között 9856 millió Ft-ot tett ki, amelyre az időszakban képződő negatív 1711 millió Ft működési jövedelem nem biztosított fedezetet. Az adósságszolgálat és a felhalmozási forráshiány finanszírozásához a 2007. január 1-jén rendelkezésre álló 291 millió Ft pénzkészlet szolgált fedezetül, a további pénzeszközöket 2322 millió Ft hitel felvételével, valamint 15 500 millió Ft kötvény kibocsátásával teremtették meg. Az Önkormányzatnál képződött nettó működési jövedelem negatív értékei veszélyeztetik a létrehozott beruházások jövőbeni működtetéséhez szükséges források biztosítását. A kialakult pénzügyi helyzet **pozitív nettó működési jövedelmet eredményező gazdálkodás mellett teszi elkerülhetővé további külső források bevonását, az eladósodás növekedését.**

A vizsgált időszakban az Önkormányzatnál helyi iparűzési adó, építményadó, vendégéjszakák utáni idegenforgalmi adó volt megállapítva, 2007. január 1-jétől megszüntették a magánszemélyek kommunális adóját, 2009. január 1-jétől viszont új adónemet, az idegenforgalmi adót vezették be. A **helyi adókból és pótlékokból** származó bevételek aránya 2007-2009 között mintegy harmadát tette ki (37-32% között mozgott) a folyó (működési) bevételeknek, azonban 2010-ben arányuk jelentősen (26%-ra) csökkent. A pótlékkal, bírsággal növelt helyi adó bevétel a 2007. évi 4622 millió Ft-ról 2010. évben 3293 millió Ft-ra (29%-kal, 1329 millió Ft-tal) csökkent. A helyi adóbevételek több mint 90%-át (aránya 92-94% között mozgott) az iparűzési adó tette ki, amelynek mértéke a helyi adókról szóló törvényben rögzített maximális mértékben került megállapításra. A helyi adók csökkenését az iparűzési adó 2007-ről 2010-re történő 1344 millió Ft-os visszaesése okozta, amelyet ugyanezen időszakban az építményadóból befolyó bevételek 17 millió Ft-os növekedése, a

megszüntetett kommunális adóból még elmaradt befizetések (5 millió Ft), továbbá az új adóból befolyó bevételek (13 millió Ft) nem tudtak ellensúlyozni.

A **befejezett fejlesztések** jelentős részét pénzügyi forrásokból finanszírozták. A 2007-2010. évek időszakában 3113 millió Ft értékű fejlesztés és felújítás forrása 653 millió Ft kötvényből származó bevétel (21,0%), valamint 228 millió Ft hitelfelvétel (7,3%) volt. A 2010. december 31-én **folyamatban lévő fejlesztési feladatok** végrehajtására 984 millió Ft kiadást teljesítettek, amelyre a kötvény bevételéből 519 millió Ft-ot (52,7%), hitelből 82 millió Ft-ot (8,3%) fordítottak.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én **folyamatban lévő fejlesztési feladatok kötelezettség-vállalásainak összege** 3856 millió Ft volt, amelyből 357 millió Ft-ot saját forrásból, 3300 millió Ft-ot EU-s támogatásból és 199 millió Ft-ot a még fel nem használt kötvénybevételből terveznek biztosítani. Hazai támogatással a fejlesztések megvalósításához nem számoltak. A tervezett saját források rendelkezésre állását azonban az Önkormányzat jelenlegi pénzügyi helyzete nem igazolja. Emellett a kötelezettségvállalások 85,6%-át kitevő EU-s támogatás utófinanszírozott, mindez fokozott kockázatot jelent a vállalt fejlesztések jövőbeni finanszírozhatósága szempontjából.



Az Önkormányzat által beadott, elbírálás alatt álló pályázatok tervezett teljes bekerülési költsége 358 millió Ft volt, amelyhez idegen forrást már nem kívánnak bevonni, ugyanakkor a működési költségvetésben megtakarítást 2010-ben nem sikerült elérni. Az Önkormányzat vállalt kötelezettségeiből az 55 millió Ft saját bevételt a fennálló követelésállományból származó forrásai (2010-ben 946 millió Ft) felhasználásával és a jelzáloggal nem terhelt forgalomképes ingatlanvagyon szükség szerinti értékesítéséből származó bevételből kívánja előteremteni, a fejlesztések további finanszírozását az elnyert EU-s és hazai támogatásokból fedezik.

Az Önkormányzat mérleg szerinti **pénzügyi kötelezettsége** a 2006. év végéről a 2010. év végére 1732 millió Ft-ról 16 279 millió Ft-ra nőtt, amelyből az árfolyamváltozás miatti különbözet 517 millió Ft volt. A fennálló pénzügyi kötelezettségek három kötvény kibocsátásból, kettő hosszú lejáratú hitelből

keletkeztek. Az Önkormányzat 2011. I. negyedévében 238 millió Ft összegben támogatás megelőlegezési hitelt vett igénybe, amelyet az első negyedévben vissza is fizettek. Az igénybe vett hitel egyéb járulékos költségei (kamat, szerződéskötési díj) 7,7 millió Ft-ot tettek ki.

Az Önkormányzat kötelezettségvállalásaira közgyűlési döntés alapján került sor, azonban a 2010-ben kibocsátott kettő kötvény esetében az előterjesztésekben nem mutatták be a visszafizetés forrásait, a várható kamat és tőkefizetési kötelezettséget, valamint a kamat- és - a devizaalapú kötelezettségeket érintő - árfolyamkockázatot.

A polgármester a kötvénykibocsátásokról szóló okiratok aláírásával **megsértette az Ötv. 88. § (1) bekezdés b) pontjában foglalt előírásokat**, mivel a visszafizetés fedezetéül az Önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára azonnali inkasszó jogot biztosított. Ezáltal nem zárta ki, hogy a visszafizetésre a normatív állami hozzájárulást, az állami támogatásokat, a személyi jövedelemadót, valamint az államháztartáson belülről működési céllal átvett bevételeket felhasználják.

Az Önkormányzat a kötvényeket fejlesztési és működési célra bocsátotta ki. A 2008-ban kibocsátott kötvényből (8500 millió Ft) ingatlanfejlesztések, intézményi infrastruktúra fejlesztések megvalósításán, pályázati saját források biztosításán túl 50-50%-os részesedést vásároltak kettő gázmotoros erőművet működtető gazdasági társaságban 3400 millió Ft értékben. A 2010-ben kibocsátott fejlesztési célú kötvény (2000 millió Ft) épületrekonstrukció megvalósítására szolgál, az 5000 millió Ft működési célú kötvényből a korábbi hitelek kiváltását, továbbá egyéb működési kiadások finanszírozását tervezték. A hosszú lejáratú hiteleket az Önkormányzat 1999-ben, illetve 2006-ban vette fel, előbbi biológiai szennyvíztisztító beruházás megvalósítására, utóbbit út- és járdaépítések, csapadék- és szennyvízelvezetés megvalósítására.

Az Önkormányzat a devizában fennálló pénzügyi kötelezettségeiből 4258 ezer EUR (1209 millió Ft) tőkét törlesztett, kamatot és egyéb költséget fizetett. A HUF-ban fennálló kötelezettségekből 625 millió Ft tőkét, kamatot és egyéb költséget teljesített. Az Önkormányzat 2010. december 31-ig a 2008-ban kibocsátott lehívott kötvényből nem használt fel 3550 millió Ft-ot (13 107 ezer EUR), a 2010-ben kibocsátott fejlesztési célú kötvényből felhasználás nem történt. A 2010-ben kibocsátott működési célú kötvénybevételt teljes egészében felhasználták (kötvénykibocsátás költségei, folyószámla-és munkabérhitelek kiegyenlítése, fejlesztési hitelek törlesztése, szállítói tartozások rendezése, egyéb működési célok). A világbanki hitelt 2002 augusztusáig igénybe vették, az egyéb fejlesztési hiteleket a célnak megfelelően 2007-2008. években felhasználták.

A 2007-2010 években átmenetileg szabad pénzeszközeiből 937 millió Ft kamatbevételt realizált, melyből 873 millió Ft származott a kötvénybevételek befektetéséből. A kamatbevételeket a kötvények kamatfizetésére fordították. Az Önkormányzat 2011. január 1-jétől számlavezető bankot váltott. A 2010-ben kibocsátott kötvények lejegyzése (5000 millió Ft, és 6850 ezer EUR) a számlavezető pénzügyi intézet által történt, amely **kockázatot jelent a banki befolyás növekedése miatt** az Önkormányzat számára.

Az Önkormányzat működésének pénzügyi egyensúlyát a vizsgált időszakban folyószámlahitel és 12 alkalommal egy-egy hónapos időszakra felvett munkabér megelőlegezési hitel (2009-ben 1461 millió és 2010-ben 1500 millió Ft) igénybevételével tudta biztosítani.

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

Megnevezés	millió Ft-ban			
	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Keretösszeg január 1-jén	2 200	2 200	2 200	3 350
Átlagos napi állomány	1 269	1 224	1 788	2 975
Folyószámla hitellel zárt napok száma (nap)	365	365	365	204
2010. december 31-i egyenleg (állomány)	x	x	x	0

A likviditás biztosítása az Önkormányzatnak 523 millió Ft kamatkiadást okozott. A munkabérhitel után fizetett kamat 16 millió Ft volt, egyéb költség megfizetésére nem került sor.

Az Önkormányzat 2010. év végi **szállítói tartozása** 742 millió Ft, melyből a lejárt tartozás 149 millió Ft volt. Az átütemezett tartozások összege 103 millió Ft, egyéb kiadás elmaradása 2 millió Ft volt. A lejárt tartozások összege 2011. március 31-én 891 millió Ft volt, ennek 41,6%-a (371 millió Ft) meghaladta a 91 napot. Az Önkormányzat intézményeinél és a Polgármesteri hivatalnál a 60 napot meghaladó, szállítók felé fennálló kötelezettségek miatt – a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 5. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – a Polgármester nem kezdeményezett adósságrendezési eljárást.

Az Önkormányzat gazdasági társaságai lízingkötelezettsége és fejlesztési hitel igénybevételéhez **készfizető kezességet vállalt** 3459 millió Ft összegben. A 2010. év végére kezességgel kapcsolatos kötelezettség 85 millió Ft-ra csökkent (Kórház hitelfelvétele). A gazdasági társaságok részére 11 alkalommal összesen 532 millió Ft összegben, **nyújtott kölcsönt** az Önkormányzat, ebből 259 millió Ft volt a Kórház számára biztosított összeg, melyből 2011. június 30-án 147 millió Ft tartozás állt fenn.

A Közgyűlés a kötvénykibocsátások biztosítékeként 1959 millió Ft - számviteli nyilvántartás szerinti nettó értékű - **jelzálogjog** alapításához és bejegyzéséhez járult hozzá. A jelzálogszerződésekkel érintett ingatlanok a forgalomképes ingatlanok 56%-át jelentik. A forgalomképes ingatlanokon túl a korlátozottan forgalomképes ingatlanoknak a 11%-át is terhelte jelzálogjog.

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

Megnevezés	Állomány 2010. dec. 31-én			Várható kötelezettség 2011-2013. években			Várható kötelezettség 2014. évet követően		
	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer EUR-ban)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer EUR-ban)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer EUR-ban)	Devizanem
Pénzügyi kötelezettségek									
Hosszú lejáratú hitelek	95		HUF	65		HUF	40		HUF
Hosszú lejáratú hitelek		800	EUR		807	EUR		269	EUR
Kötvény (Dunaújváros 2014)	4 879		HUF	1 079			5 071		HUF
Kötvények (Dunaújváros I., Dunaújváros 2030.)		39 757	EUR		9 360	EUR		38 686	EUR
Folyószámlahitel	0			0			0		
Munkabér megegyezőzési hitel	0			0			0		
Egyéb likvid hitel (támogatás-megelőlekezési hitel)	0			238		HUF	0		
Pénzügyi kötelezettségek összesen HUF-ban:	4 974		HUF	1 383		HUF	5 111		HUF
Pénzügyi kötelezettségek összesen CHF-ben:			CHF			CHF			CHF
Pénzügyi kötelezettségek összesen EUR-ban:		40 557	EUR		10 167	EUR		38 955	EUR
Biztosítékok									
Kezesség	85		HUF	85					
Biztosítékok összesen:	85		HUF	85					
Szállítói tartozás összege	742		HUF	742					
Egyéb kiadás elmaradás	2			2					
Egyéb kötelezettségek összesen	145			382			0		
ebből: GT-k és egyéb szervek felé fennálló kötelezettségek	10		HUF	87		HUF	0		HUF
ebből: jogerős végzéssel lezárt de ki nem fizetett kötelezettségek*	135		HUF	295		HUF	0		HUF

* A peres eljárásokra vonatkozó adatok a 2011. június 1-i állapotot tükrözik (A 2011-2013. években várható kötelezettségek tartalmazták a Kórház gazdasági társaságként történő működése során keletkezett perekből adódó kötelezettségeket is).

Az Önkormányzatnak **pénzügyi intézetekkel szemben fennálló kötelezettsége** a 2010. év végén 4974 millió Ft és 40 557 ezer EUR volt. Ezek várható kötelezettsége (tőke, kamat és egyéb költség) a legutóbbi kamatfizetés feltételei alapján a 2011. évtől 6494 millió Ft, továbbá 49 122 ezer EUR. Az Önkormányzatnak a 2011. évben szállítói tartozások és egyéb kiadás elmaradások rendezése, valamint egyéb (gazdasági társaságok felé fennálló, jogerős végzéssel lezárt, de ki nem fizetett) kötelezettségek címén 889 millió Ft fizetési kötelezettsége keletkezett. A kezességvállalásaiból adódóan 85 millió Ft összegű terhe jelentkezhet, amennyiben a gazdasági társasága kötelezettségeit nem teljesíti. A **2011-2013. években várható összes kötelezettség teljesítésére** figyelembe vehető 946 millió Ft mérlegben kimutatott követelésállomány, 3500 millió Ft forgalomképes ingatlanvagyon, melyből a 1959 millió Ft a pénzügyi kötelezettségekhez kapcsolódóan jelzáloggal terhelt. A **2014. évet követően kimutatott kötelezettségek forrását** az Önkormányzat nem számszerűsítette. Az Önkormányzat tájékoztatása szerint mindkét időszakban figyelembe vehető további források „a mindenkori költségvetési rendeletekben megtervezett önkormányzati saját bevételek”. A CLF módszer szerint a működési jövedelem, azonban a mutatkozó tendencia (2010. évi 1382 millió Ft negatív egyenleg) alapján nem nyújt fedezetet az önkormányzati kötelezettségek biztosítására.

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

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)	Devizane- nem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	Devizane- nem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	Devizane- nem
Pénzügyi kötelezettségek									
Hosszú lejáratú hitel/ek	166		HUF	166		HUF	60		HUF
Pénzügyi kötelezettségek összesen:	166	0		166	0		60	0	
Lízing kötelezettségek		21	CHF		24	CHF		2	CHF
Lízing kötelezettségek	3		HUF	3		HUF	1		HUF
Szállítói tartozás	1401		HUF	1401		HUF			
Jogerős végzéssel lezárt de ki nem fizetett kötelezettségek*	160		HUF	0		HUF			

* A peres eljárásokra vonatkozó adatok a 2011. júniusi állapotot tükrözik (Kórház gazdasági társaságánál képződött peres eljárások miatti kötelezettség, a 2011-2013. években várható kötelezettség a szervezeti változás miatt az Önkormányzat adataiban szerepel)

Az önkormányzati kötelezettségek növekedése mellett a minősített többségi tulajdonú társaságok kötelezettségei is befolyásolhatják az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát. A társaságoknak a 2011. évtől 226 millió Ft pénzügyi kötelezettséget, 4 millió Ft és 26 ezer CHF lízing és 1401 millió Ft szállítói tartozást kell rendezniük. A Kórház gazdasági társaságánál a jogerős végzéssel lezárt peres eljárások miatti fizetendő kötelezettség 160 millió Ft, a perek tartalmából adódóan (munkaügyi és betegjogok) ennek megfizetése a feladat-ellátási jogutód költségvetési intézményt terheli.²⁶ Kockázatot hordoz, ha ezek nem teljesítése, illetve a gazdasági társaságok esetleges felszámolása esetén a bíróság korlátlan és teljes felelősséget állapít meg az Önkormányzat terhére.

A vizsgált időszakban nem történt meg annak felmérése, hogy az **eszközök pótlása fedezetének biztosítása** mekkora forrásokat igényel az Önkormányzatnál. Az Önkormányzat a 2007-2010. években a tárgyi eszközök után 2120 millió Ft összegű értékcsökkenést mutatott ki, ugyanakkor felújításra az elszámolt értékcsökkenésnek mintegy harmadát (734 millió Ft-ot) fordították. Az eszközök avultsága növekedett, mivel az önkormányzati szintű használhatósági fok mutató aránya négy év alatt 2,9. százalékponttal, 85%-ról 82,1%-ra csökkent az egyes eszközcsoportoknál különböző mértékkel elszámolt amortizáció elsődleges hatására.

Az Önkormányzat költségvetési támogatásból, átengedett bevételekből, és illeték bevételekből származó bevételei a 2007. évhez képest az időszak egészét tekintve összességében 237 millió Ft-tal csökkentek. A 2007-2010. években tett intézkedések hatására 525 millió Ft kiadási megtakarítást mutattak ki, ezáltal az állami támogatások és illetékbevételek csökkenéséből adódó bevételekiesést ellensúlyozták, továbbá az Önkormányzat pénzügyi helyzetét javították. A **kiadási megtakarítások** 12,4%-a az elrendelt álláshely csökkentések eredménye. Az álláshely csökkentő intézkedések 2007-2010. között a Hivatalnál és az intézményeinél összesen 44 álláshely (ebből 31 üres álláshely) megszüntetését jelentették. Egyes közszolgáltatási területeken azonban feladatbővülések is voltak, amelyek álláshely és egyben létszámnövekedéssel is jártak. Ennek következtében az időszak álláshelyeinek száma 7 fővel nőtt.

²⁶ Az Önkormányzat a kórházi ellátást 2011. július 1-jétől az általa alapított költségvetési intézményével látja el, mely kizárólag feladat-ellátási jogutódja az ugyanezen közszolgáltatást nyújtó gazdasági társaságnak.

Az **utóellenőrzés** a pénzügyi egyensúly javítására tett egy szabályszerűségi és egy célszerűségi javaslat hasznosítására terjedt ki. A javaslatok megvalósultak, a likvid hitelek szabályszerű elszámolására intézkedtek (2011. június 30-ig likvid és folyószámlahitel felvételére nem került sor). A jegyző 2011. január 3-i hatállyal likviditási és kockázatkezelési szabályzatot adott ki, melyben előírta a hosszú lejáratú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokból adódó tőke- és kamatfizetési kötelezettségek teljesítési feltételeinek folyamatos figyelését, a kötelezettségek teljesítésének biztosítását szolgáló eljárásrendet, a folyamatos beszámoltatási kötelezettséget, a kockázatkezelési feladatok ellátására Kockázatkezelő Testületet működtetését.

Az **Önkormányzat pénzügyi helyzetét összegezve** a következők emelhetők ki:

A 2007-2010. években az Önkormányzat **működési kockázatát** növelte a negatív nettó működési jövedelem, a jelentős lejárt szállítói tartozásállomány. A működési bevételek 2009-2010. években nem biztosították a működési kiadások és az adósságszolgálat finanszírozását, a likviditás biztosítása növekvő mértékű folyószámla- és munkabér-megelőlegezési hitel igénybevételével történt. Az Önkormányzat a vizsgált időszakban a központi intézkedések hatására jelentkező bevételkiesést a kiadáscsökkentő intézkedéseivel tudta ellentételezni. A gazdasági társaságok szerepe a közüzemi közfeladat-ellátásban meghatározó volt. A gazdasági társaságok eladósodása növelte a pénzügyi kockázatot.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat felhalmozási költségvetése pénzügyi hiányt mutatott, ennek forrásai kötvénykibocsátással és hitelfelvétellel biztosítottak voltak. A fejlesztési célú kötelezettségvállalások jövőben teljesítendő kifizetései tekintetében a nettó működési jövedelem negatív értéke a **felhalmozási kockázatot** növeli. A hosszú lejáratú kötelezettségek finanszírozásának 2010. évet követő forrása a 2011-2013. években, és azt követően bizonytalan.

A **pénzügyi és egyéb kötelezettségek** teljesítésének **kockázatát** növelte, hogy a 2010. december 31-én fennálló kötelezettségek visszafizetésének fedezetét a saját bevételben jelölték meg, nem számszerűsítették annak forrásait. A kockázatot csökkentheti az Önkormányzat 2010. évi követelésállománya, és forgalomképes ingatlanvagyonra szükség esetén felhasználható az adósságszolgálat visszafizetésére.

Az Önkormányzat kiadáscsökkentő intézkedéseinek eredménye az ellenőrzött időszakban ellensúlyozta önkormányzati bevételt csökkentő központi intézkedések hatását, kismértékben javította a pénzügyi egyensúlyt. Az Önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságaiból háromnál képződött nyereség a 2007-2010. években, ennek ellenére osztalék-befizetés nem történt. Az Önkormányzatnál 2010-ben elszámolt osztalékbevétele (157 millió Ft) kettő 50-50% tulajdoni hányadú gazdasági társaságtól származott.

Az Önkormányzatnál a pénzügyi kockázatot növeli a 2010-ben 5000 millió Ft értékben kibocsátott Dunaújváros 2014 kötvény működési célú felhasználása és a futamidő végén (2014. év) egy összegben történő visszafizetése, a kötvénykibocsátó és a számlavezető bank azonossága, a végelszámolással megszűnő Kórház gazdasági társaság tartozásállományának rendezetlensége. Az Önkor-

mányzat **további eladósodása növeli a gazdálkodás kockázatát**, veszélyeztetheti a kötelező feladatok ellátását, a folyamatban lévő fejlesztések finanszírozását, a gazdálkodás stabilitását.

A polgármester tájékoztatása szerint a helyszíni ellenőrzést követően a helyi adók mértékének emelésével, kedvezmények mérséklésével 2012-ben 500 millió Ft többlet helyi adóbevételel számolnak. A hatékonyabb behajtási munka eredményeként az első félévi adóelszámolást követően 362 millió Ft bevétel érkezett az önkormányzat számlájára. Felülvizsgálták az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok üzleti terveit, a költségek csökkentése érdekében, a tulajdonosi kontrollt erősítették, felfüggesztették a vezetői prémiumokat (pénzügyi hatását nem számszerűsítették). Felbontották az Élményfürdő bérleti szerződését, amely a 2011. évben 450 millió Ft, 2012-ben 890 millió Ft megtakarítással jár. A pénzbeli szociális ellátások felülvizsgálatával 75 millió Ft megtakarítást értek el.

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 gyors helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében – felelősök és határidők megjelölésével – olyan program készítését, amely tartalmazza az alábbiakat:
 - a) bevételszerző lehetőségek feltárását, különösen a helyi adópolitikai célok meghatározását és számszerűsítését, a bérleti díjak és a térítési díjak megállapítását, felülvizsgálatát, a követelések behajtását, az egyéb sajátos bevételek növelésének lehetőségét;
 - b) a folyamatban lévő és a tervezett beruházások teljes körű felülvizsgálatát;
 - c) egyéb kiadási kötelezettségek teljes körű felülvizsgálatát;
 - d) az intézkedések következtében jelentkező pénzügyi többlet, illetve az egyszeri bevételek tartalékba helyezését, elkülönített kezelését az adósságszolgálat teljesítése érdekében;
 - e) az adósságszolgálat szerkezetének áttekintését, a likviditásmenedzselést, a támogatás előfinanszírozás átláthatóbbá tételét;
 - f) az intézményi gazdálkodás felülvizsgálatát;

- g) az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának áttekintését a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, a gazdasági program áttekintésével összhangban;
 - h) az intézkedések eredményei legalább évenkénti áttekintésének előírását;
2. mutassa be félévente – a szokásos beszámoló keretében - a Közgyűlésnek:
- a) az Önkormányzat és a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságai aktuális pénzügyi helyzetét, az Önkormányzatnak a gazdasági társaságai felé fennálló követeléseit;
 - b) legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, amely figyelembe veszi a kötelezettség éven belüli és túli felmerülését, a források számszerűsített megjelölésével;
 - c) az Önkormányzat folyamatban lévő és tervezett fejlesztéseihez szükséges belső és külső források rendelkezésre állását, és ebből a szempontból értékelje az Önkormányzat beruházásait;
3. intézkedjen a beruházásokkal létrehozott létesítmények működtetését és jövőbeni fenntarthatóságát biztosító megalapozott források költségvetési rendeletekben történő feltüntetéséről;
4. mutassa be a Közgyűlésnek évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását;
5. kezdeményezze, hogy az Önkormányzat számára jóváhagyott osztalék felvételre kerüljön a pénzügyi helyzetének javítása, adósságszolgálatának törlesztése érdekében;
6. mérje fel és mutassa be a Közgyűlésnek a végelszámolással megszűnő Szent Pantaleon Kórház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság kötelezettségállományát és annak az Önkormányzat gazdálkodására gyakorolt hatását, valamint tegyen javaslatot a kötelezettségek rendezésének módjára és forrásaira;

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, 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;
4. gondoskodjon a Polgármesteri hivatal és a további költségvetési szervek lejárt szállítói tartozásai okainak feltárásáról, azonnali intézkedések megtételéről a lejárt tartozások mielőbbi rendezése érdekében;
5. intézkedjen a Polgármesteri hivatal és a további költségvetési szervek peres eljárásokból adódó kötelezettségek teljesítése érdekében a szükséges fedezet elkülönítéséről, a finanszírozási tervben történő figyelembevétel mellett;
6. biztosítsa, hogy az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások visszafizetésére – Ötv. 88. § (1) bekezdés b) pontjában foglalt előírások alapján – a költségvetési számlára érkező normatív állami hozzájárulást, állami támogatást, személyi jövedelemadót, valamint az államháztartáson belülről működési céllal átvett bevételeket ne használjanak fel;
7. intézkedjen – az Ötv. 88. § (1) bekezdés b) pontjában foglalt előírások betartása érdekében – hogy az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások fedezetéül jelzáloggal terhelt önkormányzati törzsvagyongba tartozó ingatlanok körét vizsgálják felül, amennyiben azok forgalomképes átminősítésére nincs lehetőség a jelzálogjoggal való terhelést szüntessék meg.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖTELEZŐ ÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAI

Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint a 2010. évi **működési célú költségvetési kiadásainak**²⁷ (11 002 millió Ft) 95%-át a kötelező, 5%-át az önként vállalt feladatok ellátására fordította²⁸.

Az Önkormányzat 2010. évi működési kiadásait és azok finanszírozási arányait szemlélteti a következő táblázat főbb feladatonként:

Ellátott feladat	Működési kiadás összesen (millió Ft)	Kötelező feladat kiadásainak részaránya	Működési bevétel összesen (millió Ft)	Állami támogatás részaránya %	Intézményi saját bevétel részaránya %	Önkormányzati támogatás részaránya %
Óvodák	993	100	992	35	7	58
Általános iskolák	2 022	100	2 089	40	14	46
Gimnáziumok	479	100	512	50	18	32
Szakközépiskolák, szakképző intézmények	1 701	100	1 802	55	19	26
Kollégiumok	163	100	163	84	19	-3
Szociális intézmények	1 357	100	1 419	31	28	41
Gyermekjóléti intézmények	0					
Közművelődési intézmények	393	24	404	26	31	43
Sportlétesítmények	0					
Igazgatási intézmények	0					
Hivatásos tűzoltóság	332	100	367	82	26	-8
Egyéb intézmények	66	0	70	0	48	52
Intézmények összesen	7 507	95	7 818	44	19	37
Polgármesteri Hivatal által ellátott feladatok működési kiadásai	3 495	94	3 496	36	64	0
Működési kiadások összesen	11 002	95	11 314	41	33	26

A kötelező feladatokon belül a 7507 millió Ft összegű intézményi feladatok működési kiadása az összes működési kiadás 68%-át, a Hivatalban kezelt feladatok 3495 millió Ft összegű működési kiadása az összes működési kiadás 32%-át tette ki. Az intézmények működtetéséhez az Önkormányzat 2912 millió Ft támogatással (amely az összes bevétel 37%-a) járult hozzá.

²⁷ A működési célú költségvetési kiadás nem azonos a CLF modell szerinti folyó kiadásokkal.

²⁸ Az önként vállalt feladatok részarányának megállapítása az Önkormányzat adatszolgáltatásán alapul.

Az Önkormányzat által közölt adatok alapján a kötelező és önként vállalt működési kiadások aránya nem változott jelentősen, a 2007. évről 2010-re 97% és 3%-ról 95% és 5%-ra módosult. A működési kiadások ugyanezen időszakban önkormányzati szinten 0,3%-kal csökkentek, ez a Hivatalnál 1%-os (24 millió Ft-os) növekedést, az intézményeknél 1%-os (54 millió Ft-os) csökkenést jelentett. A közoktatási intézmények közül az óvoda, az általános iskolák és a gimnáziumok esetében 4-10%-kal (összesen 252 millió Ft-tal) csökkentek a működési kiadások 2007-ről 2010-re. A kollégiumok esetében 42%-os (116 millió Ft) volt a csökkenés, míg a szakközépiskolák, szakképző intézmények esetében 10%-os (161 millió Ft) növekedést mutatott ki az Önkormányzat.

A 2010. évben az intézményi feladatokon belül a közoktatási feladatokra 5359 millió Ft-ot fordított az Önkormányzat, a működéshez az Önkormányzat 2148 millió Ft támogatást nyújtott. A szociális intézményi feladatokra 1357 millió Ft volt a működési kiadás, amelyhez 585 millió Ft működési támogatást nyújtott az Önkormányzat. A közművelődési intézményi feladatokra 393 millió Ft-ot fordított az Önkormányzat, amelyhez 173 millió Ft működési támogatást nyújtott. A hivatásos tűzoltóságra fordított 332 millió Ft-ot fordított az Önkormányzat, amelyhez működési támogatást nem nyújtott az Önkormányzat. Az egyéb intézményi feladatellátás 66 millió Ft volt, ezekhez a feladathoz az Önkormányzat 52%-ban járult hozzá az általa biztosított támogatással.

A működési bevételek forrásösszetételét tekintve az állami támogatások önkormányzati szinten 9%-kal, 489 millió Ft-tal csökkentek 2007-ről 2010-re, ez a Hivatal esetében 28%-os, 271 millió Ft-os növekedést, az intézményeknél 18%-os, 760 millió Ft-os csökkenést jelentett. A saját bevételek 3%-kal, 115 millió Ft-tal csökkentek önkormányzati szinten, ami a Hivatalnál 267 milliós csökkenésből, ellenben az intézményeknél 132 millió Ft-os növekedésből adódott. Az intézmények csökkenő állami támogatását a saját bevételek növekedése és az önkormányzati támogatás növekedése ellensúlyozta, utóbbi 24%-kal, 568 millió Ft-tal nőtt 2007-ről 2010-re.

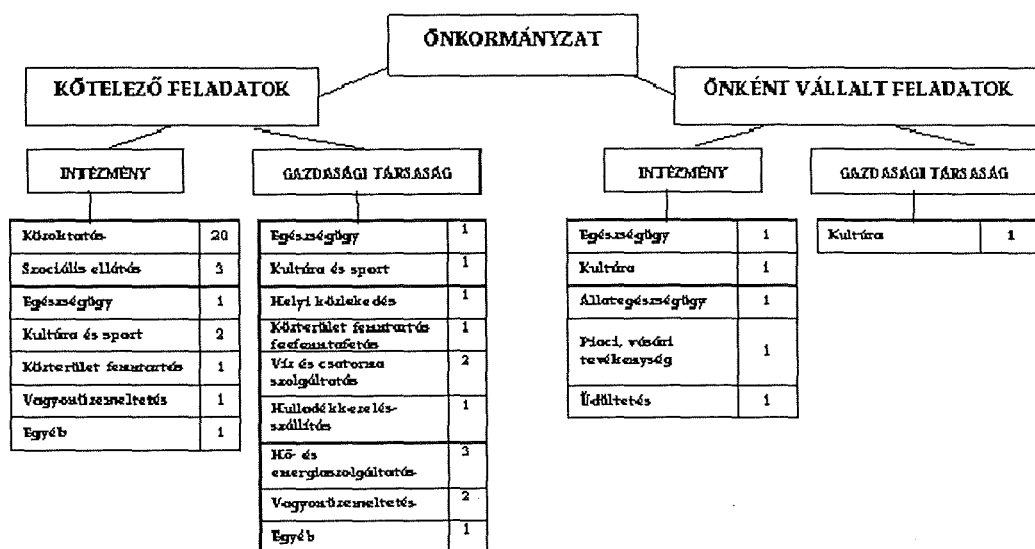
Az Önkormányzat összes működést szolgáló bevétele 2010-ben 11 314 millió Ft volt. Az összes önkormányzati intézményi bevételeken belül (7818 millió Ft) az állami támogatás összege és aránya (3425 millió Ft összegben 44%-os arányt képviselt az összes intézményi bevételen belül) 5 százalékponttal csökkent az előző évi (3986 millió Ft összegű, 49%-os arányt jelentő) arányhoz képest. A 2009. évtől az állami hozzájárulás összege és – a kollégiumokat kivéve – aránya minden intézménytípusnál évről évre csökkenő tendenciát mutatott. A 2009. évről a 2010. évre az állami hozzájárulások csökkenésével párhuzamosan **növekedett az önkormányzati támogatás összege és aránya** (a 2009. évi 2597 millió Ft-ról (ami 32%-os arányt képviselt) a 2010. évre 2911 millió Ft-ra (amely 37%-os arány).

Az önkormányzati intézményekben **ellátottak száma** 2007-ről 2010-re 5%-kal, 658 fővel **csökkent**. A csökkenéshez hozzájárult az általános iskolások 457 fős, a gimnazisták 167 fős és a kollégisták számának 102 fős csökkenése, amit ellensúlyozott az óvodások 40 fős és a szakközép- és szakiskolások számának 25 fős növekedése. A **foglalkoztatottak száma** önkormányzati szinten 2%-kal, 41 fővel (intézményeknél 30 fő, Hivatalnál 11 fő) **bővült**. Az óvodákban 16, a szakközép- és szakiskolákban 35, a szociális intézményeknél 14, a

tűzoltóságnál 7 fővel nőtt, míg az általános iskolákban 8, a gimnáziumokban 10, a kollégiumokban 24 fővel csökkent a foglalkoztatotti létszám.

Az önként vállalt feladatok körét nem, a kötelező feladatokat rögzítették az SzMSz-ben²⁹. Kötelező feladataikat – települési igazgatási és kommunális feladatok, egészségügyi ellátás, környezet- és település-egészségügy, szociális alapellátás, nevelés és oktatás, közművelődési, közgyűteményi, környezetvédelmi, tűzvédelmi, sport és ifjúsági feladatok – az Ötv. és az ágazati törvények alapján rögzítették, az önként vállalt feladatokra fordítható források nagyságát az éves költségvetési rendeletekben határozták meg.

Az Önkormányzat feladatellátásának szervezeti struktúráját szemlélteti a következő ábra:



Az Önkormányzat a kötelező és az önként vállalt feladatait 2010. december 31-én 28 költségvetési szervvel, 11 többségi tulajdonú gazdasági társasággal, kettő – gazdasági társasága által részben tulajdonolt – gazdasági társasággal, egy önkormányzati vállalattal és – a helyi tömegközlekedési feladatokat – egy az önkormányzattól független gazdasági társasággal láttatja el.

A költségvetési szervek közül 26 önállóan működő és gazdálkodó, 2 önállóan működő költségvetési szerv. Az intézmények összesen 89 telephelyen működnek. Az Önkormányzat feladatait az alábbi **intézménystruktúrával** látja el:

- egészségügyi feladatokat az Egészségmegőrzési Központ végez;
- szociális és gyermekvédelmi feladatokat 3 intézmény végez (1 bölcsőde, 1 családsegítő és gyermekjóléti intézmény, valamint 1 időskorúakkal foglalkozó egyesített szociális intézmény);

²⁹ Erre jogszabályi előírás ma már nem is kötelezi az Önkormányzatot.

- közoktatási feladatot 20 intézmény lát el (ebből egy 15 telephellyel rendelkező óvoda, kilenc általános és hét középiskola. A három kollégium középfokú oktatási intézmények telephelyeként működik, egy általános iskola kizárólag szakértői véleménnyel rendelkező tanulókat lát el, a többiben integráltan sajátos nevelési igényű tanulók oktatását is végzik. A közoktatáshoz kapcsolódóan nevelési tanácsadó, logopédiai intézet, valamint zeneiskola működik);
- kulturális feladatokat végez két intézmény, 1 könyvtár, 1 színház és művészetek háza (gazdasági társaságként a művelődési központ és a televízió-csatorna);
- igazgatási feladatokat lát el a Hivatal.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban nem alakította át intézményrendszerét.

Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában 5 gazdasági társaság van, amelyek ingatlanüzemeltetéssel, közterület és útfenntartással, élményfürdő üzemeltetésével, temetőfenntartással, belváros rehabilitációval, fekvő- és járóbeteg ellátással, partvédelemmel, kommunikációs feladatokkal foglalkoznak. Az Önkormányzat többségi tulajdonában 5 gazdasági társaság van, amelyekben az Önkormányzat tulajdoni hányada 51-87%-. Közművelődési, vagyonüzemeltetési, kulturális, turisztikai, épületépítési projektszervezési, szennyvíztisztítási tevékenységet végeznek. Két villamosenergia-termeléssel foglalkozó cég 50%-os önkormányzati és 50%-os gazdasági társasági tulajdonban volt. Kettő gazdasági társaság az Önkormányzat egyik 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társasága többségi tulajdona, a víz-, csatorna- és hőszolgáltatást végző gazdasági társaságban 50,5%, az útfenntartási, hulladékkezelési és szállítási feladatokat ellátó cégben 50,1% tulajdoni hányaddal rendelkezik.

A gazdasági társaságok esetében átszervezés – az új gazdasági társaságok létrehozásán, vásárlásán kívül – a 2007-2010. években nem történt.

A gazdasági társaságok által nyújtott adatszolgáltatás szerint a gazdasági társaságok saját tőkéje 2010. december 31-én összesen 6525 millió Ft, a jegyzett tőkéjük 6001 millió Ft volt. A legnagyobb saját tőkével, 2,52 milliárd Ft-tal a ingatlanüzemeltetéssel, közterület és útfenntartással, élményfürdő üzemeltetésével, temetőfenntartással foglalkozó gazdasági társaság rendelkezett, jegyzett tőkéje 2,3 milliárd Ft. A villamosenergia-termeléssel foglalkozó 50%-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok esetében a saját tőkéje 1,5 milliárd Ft, illetve 1,4 milliárd Ft a jegyzett tőkéjük 1,1-1,1 milliárd Ft. A gazdasági társaságok mérlegfőösszege összesen 22 250 millió Ft volt, 2006-ról 2010-re 12 865 millió Ft-tal, 137%-kal növekedett, 2010-ben a befektetett eszközök 69%-os részarányt képviseltek.

Az Önkormányzat 2009-ben a ingatlanüzemeltetéssel, közterület és útfenntartással, élményfürdő üzemeltetésével, temetőfenntartással foglalkozó cége részére 301 millió Ft, 2010-ben a Kórház részére 423 millió Ft tőkét juttatott.

Az Önkormányzat egy gazdasági társasága, a Partvédelmi Vállalat mutatott ki a kötelező feladata ellátásához a társaság tulajdonába adott 2010. év végi nettó vagyonállományt, 50 millió Ft-ot, amely 2007. óta változatlan volt, és egy gazdasági társaság, a Kórház 812 millió Ft vagyonkezelésbe adott év végi nettó vagyont, amely értéke 2007-ről 2010-re 14%-kal, 135 millió Ft-tal csökkent. A 2010-ben 73 millió Ft vagyonkezelésbe kapott eszközök vissza nem pótoltt értékcsökkenését a Kórház mutatta ki. A kötelező feladatokhoz üzemeltetésre, vagy az önként vállalt feladatokhoz tulajdonba, vagyonkezelésbe, vagy üzemeltetésre nem mutattak ki az Önkormányzattól kapott vagyont a gazdasági társaságok.

A 2007-2010. években nem állt átszervezés, vagy csődeljárás alatt egyik gazdasági társaság sem. A Kórházat az Önkormányzat a Közgyűlés döntése alapján 2011. július 1-jével költségvetési intézményként üzemelteti tovább annak érdekében, hogy saját tőkéjének pótlása nélkül biztosított legyen annak folyamatos működése, és konszolidálja pénzügyi helyzetét.

A Közgyűlés a 133/2011. (III. 24.) számú határozatával döntött a szennyvíztisztítási tevékenységet végző 51%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság fennmaradó 49%-os tulajdoni hányadának megvásárlásáról. A döntés következtében ebben a gazdasági társaságban is 100%-os tulajdoni jogot szereztek.

Az Önkormányzat szolgáltatási díj és ár megállapítási feladattal rendelkezik a víz- és csatornadíjak, a távhő ára, a helyi tömegközlekedési tarifák, a települési folyékony és szilárdhulladék szállítása, valamint az uszodai belépődíjak tekintetében. A díj és ár megállapítása a Közgyűlés feladat- és hatáskörébe tartozik.

Az Önkormányzat az áttekintett időszakban más önkormányzattól, önkormányzati társulástól, központi költségvetési szervtől, egyháztól, egyéb szervezettől feladatot nem vett át, és azoknak nem adott át.

2. 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 vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások a feladatokkal kapcsolatos közvetlen működtetési bevételektől és kiadásoktól. A módszer következetesen elkülöníti a folyó és a felhalmozási 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 bevételeket³⁰.

A **folyó költségvetés** egyenlege, a működési jövedelem megmutatja, hogy az önkormányzat éves folyó bevétele fedezetet biztosít-e a kötelező és önként vál-

³⁰ A költségvetési években kialakuló hiány finanszírozása az előző években képzett tartalékok felhasználásával is történhet.

lalt 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 fejlesztéseihez.

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 vagyonfelélésnek 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) előrelátó, tudatos 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 utal³¹. 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 meghatározható* a jövőben vállalható, teljesíthető éves adósságszolgálat, így módon az a hitelösszeg, amely – a többi tényezőt, feltételt adotttnak 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.

³¹ Kivéve, ha annak finanszírozására a korábbi években képzett tartalékok fedezetet nyújtanak.

CLF módszer szerinti önkormányzati adatok

ezer Ft

Megnevezés	2007	2008	2009	2010
Folyó bevételek	12 245 532	12 934 815	12 236 884	12 691 282
Folyó kiadások	11 510 285	12 868 880	13 366 991	14 073 015
Működési jövedelem	735 247	65 935	-1 130 107	-1 381 733
Nettó működési jövedelem =működési jövedelem - tőketörlesztés	570 432	-34 824	-1 237 145	-4 780 989
Felhalmozási bevételek	435 661	1 011 728	313 730	1 025 548
Felhalmozási kiadások	1 215 874	1 151 640	5 411 122	1 091 652
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-780 213	-139 912	-5 097 392	-66 104
Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció	-44 966	-73 977	-6 227 499	-1 447 837
Finanszírozási műveletek egyenlege	-48 611	8 584 067	1 915 093	2 563 427
Tárgyévi pénzügyi pozíció	-93 577	8 510 090	-4 312 406	1 115 590
Egyéb tájékoztató adatok				
Összes kötelezettség*	2 656 277	11 426 144	13 179 539	18 245 745
-ebből rövid lejáratú	1 974 650	2 307 795	3 748 563	2 178 027
Folyószámla hitel napi átlagos állománya**	1 269 500	1 224 400	1 788 200	2 974 624
Egyéb likvid hitel napi átlagos állománya**	0	0	0	0
Munkabér-megelőlegezési hitel napi átlagos állománya**	0	0	9 610	8 427
Egyéb finanszírozásba vonható eszközök év végi állománya:	290 775	8 800 865	4 488 459	5 604 049
- ebből:tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	0	0	0	0
- ebből:hosszú lejáratú bankbetétek év végi állománya	0	0	0	0
- ebből:értékpapírok év végi állománya	0	0	0	0
- ebből:pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül) év végi állománya	290 775	8 800 865	4 488 459	5 604 049

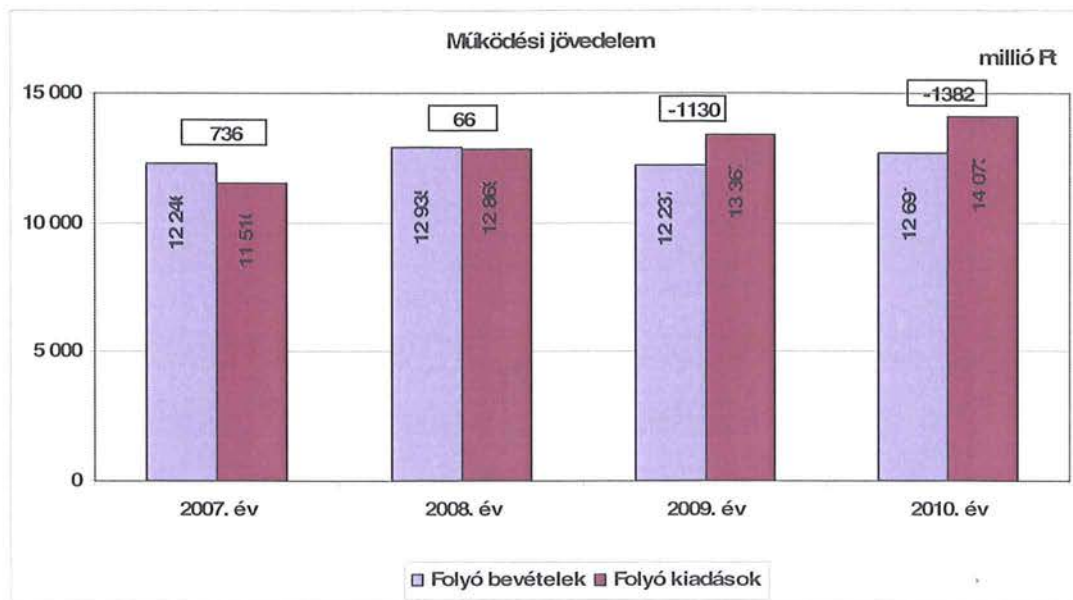
* Az összes kötelezettséget a passzív pénzügyi elszámolások nélkül vettük figyelembe, mert a passzívák a pénzmaradvány elszámolás tételei közé tartoznak.

** A folyószámla-és a munkabér megelőlegezési hitel átlagos állományát 365 napos nevezővel számítottuk.

A CLF módszer szerint figyelembe vett folyó és felhalmozási bevételek és kiadások alakulását nem befolyásolta társulások feladatellátás.

Az Önkormányzat részletes adatait a jelentés 2. számú melléklete tartalmazza.

A vizsgált időszakban 2007-2008-ban az **Önkormányzat folyó költségvetési egyenlege (működési jövedelme) pozitív volt**, amely 2009-2010. években negatív értékűre változott. A működési jövedelem évenkénti alakulását a következő ábra szemlélteti:



Az Önkormányzat folyó bevételei a 2007. és a 2008. évben fedezték a folyó kiadásokat, azonban ezt követően működési forráshiány (negatív működési jövedelem) keletkezett, 2009-ben ennek összege a működési kiadás 8,4%-át, 2010-ben 9,8%-át, jelentette³². A négy év alatt keletkező 1711 millió Ft negatív működési jövedelem finanszírozását munkabérhitelből, folyószámlahitelből, továbbá működési céllal kibocsátott kötvényből biztosította az Önkormányzat. A folyószámlahitel napi átlagos állománya 2007-ről 2010-re közel két és félszeresére nőtt (1269 millió Ft-ról 2975 millió Ft-ra).

Az Önkormányzat kötelezettségein belül a 2007-ről 2010-re a rövid lejáratú kötelezettségek állománya csökkent, a 2007. évi 74,3%-os aránnyal szemben (1 975 millió Ft), 2010-ben 11,9%-volt (2 178 millió Ft). Az Önkormányzat 2006. december 31-én fennálló pénz és tőkepiaci kötelezettsége 1718 millió Ft-ról közel tízszeresére, 16 279 millió Ft-ra nőtt a 2008. és 2010. évi kötvénykibocsátások, a hosszú lejáratú hitelfelvétel és a folyószámlahitel állományának emelkedése miatt. Az összes pénz és tőkepiaci kötelezettségen belül a hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek 2007-ről 2010-re 23,3-szorosára (15 085 millió Ft-tal) nőttek³³.

A rövid lejáratú kötelezettségek 2010-ben 2178 millió Ft-ot tettek ki, amely 203 millió Ft-tal (10,3%-kal) volt magasabb a 2007. évi rövid lejáratú kötelezettségállománynál. A dinamikus növekvő kötelezettségállomány mellett az Önkormányzat a vizsgált időszakban egyre növekvő mértékű lejárt szállítói tar-

³² A működési (folyó) kiadás 2007-ben 11 510 millió Ft, 2008-ban 12 869 millió Ft, 2009-ben 13 367 millió Ft, 2010-ben 14 073 millió Ft volt.

³³ a 2007. évi 675 millió Ft-ról 15 760 millió Ft-ra

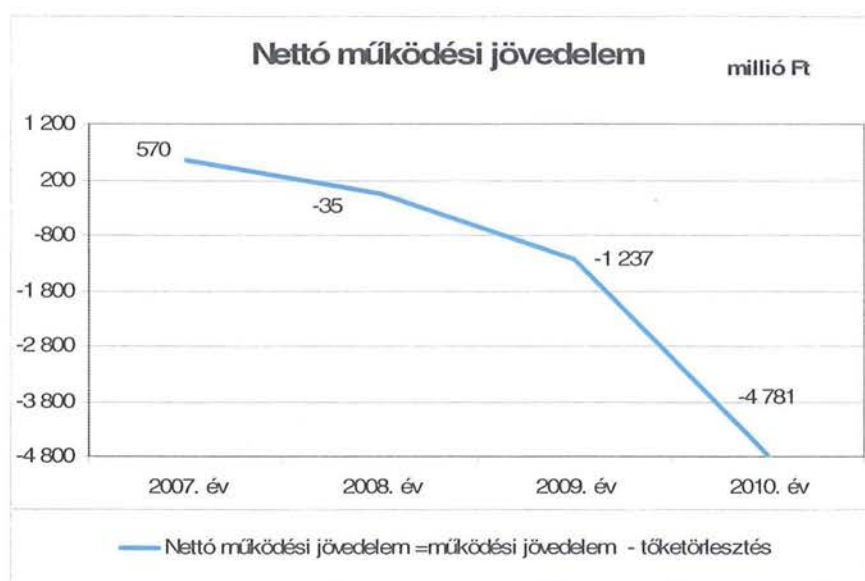
tozásállománnyal is rendelkezett (2007-ben ennek összege 5 millió Ft, 2010-ben 149 millió Ft volt).

Az Önkormányzat 2010. évi záró pénzkészlete 5604 millió Ft volt, amely 100%-ban kötelezettséggel terhelt.

Az Önkormányzat pénzügyi kapacitása a vizsgált időszakban a 2007. év kivételével minden évben negatív értéket mutatott, amely a vizsgált időszakban összességében 1711 millió Ft finanszírozási igényt jelentett a működtetésben jelentkező hiány miatt. A **nettó működési jövedelem**³⁴ értéke a folyó költségvetési pozíció mellett az adott költségvetési év adósságtörlesztésének hatását is tükrözi.

A nettó működési jövedelem – a jelentkező tőketörlesztések³⁵ mellett – 2007-ben 570 millió Ft, 2008-ban -35 millió Ft, 2009-ben -1237 millió Ft, 2010-ben -4781 millió Ft volt. A pénzügyi kapacitás 2009-hez viszonyított romlását 2010-re a folyó bevételek és kiadások különbségéből származó működési jövedelem csökkenése mellett a 2010-ben jelentkező kiemelkedően magas összegű tőketörlesztés okozta.

Az Önkormányzat nettó működési jövedelmének évenkénti alakulását az alábbi ábra szemlélteti:



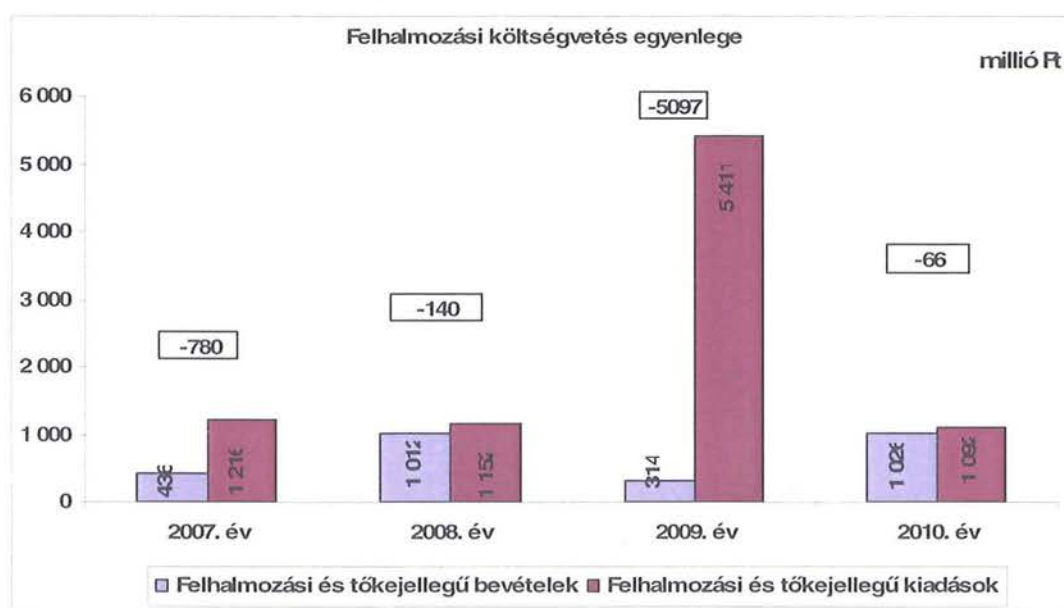
A folyó költségvetés egyenlegének és a tőketörlesztésre (hiteltörlesztés és forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása) fordított összegeknek évenkénti különbözete (a nettó működési jövedelem) a 2007. év kivételével negatív egyenlegű, ami az Önkormányzat folyamatosan romló pénzügyi helyzetére utal. A

³⁴ pénzügyi kapacitás

³⁵ Az Önkormányzat tőketörlesztésre 2007-ben 165, 2008-ban 101, 2009-ben 107, 2010-ben 3399 millió Ft-ot fordított.

2010. évi -4781 millió Ft nettó működési jövedelem amiatt alakult ki, hogy a folyó költségvetés is deficitese volt, ezen felül még 3399 millió Ft hiteltörlesztés történt, melynek kötvénykibocsátás volt a fedezete. Az Önkormányzat eladósodása növeli a gazdálkodási kockázatot, veszélyeztetheti a kötelező feladatok ellátását, a gazdálkodás stabilitását.

A felhalmozási költségvetés a vizsgált időszakban valamennyi évben deficitese volt, ennek összege kiemelkedően magas a 2009. évben (a negatív egyenleg 5097 millió Ft volt). Ennek oka, hogy az Önkormányzat jelentős összeget (3838 millió Ft-ot) fordított részesedés vásárlására, holott ekkor már folyamatos gazdálkodási nehézségek jelentkeztek, továbbá a folyó költségvetés egyenlege is negatív volt. (1130 millió Ft). A befektetés vásárlását, valamint a beruházási kiadások bevételekkel nem fedezett részét hosszú lejáratú fejlesztési célú hitellel, illetve fejlesztési célú kötvénykibocsátással finanszírozták.



Az Önkormányzat 2007-2010. évi zárszámadási rendeleteiben a CLF modell kimunkálásától eltérő módon állapította meg felhalmozási és működési egyensúlyát³⁶, amelyet a jelentés 1. számú melléklete szemléltet.

Az Önkormányzat finanszírozási műveletek nélküli bevételeinek és kiadásainak egyenlege szerinti (GFS pozíció) forráshiány együttes összege 2007-2010 között -45 millió Ft, -74 millió Ft, -6227 millió Ft és -1448 millió Ft volt.

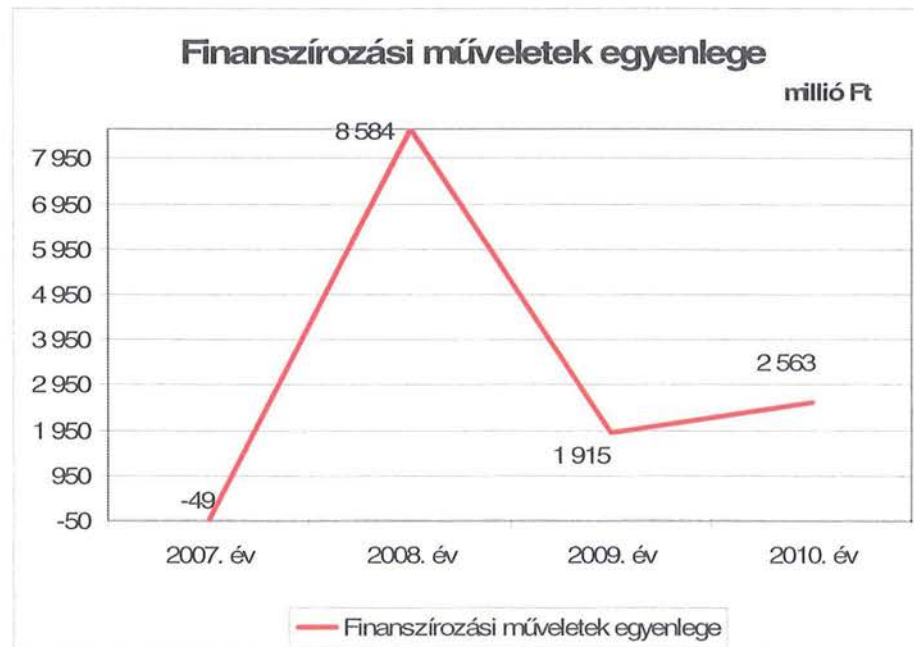
Az Önkormányzat évenkénti teljes finanszírozási igénye³⁷ a CLF módszer szerint 2007-ben 210 millió Ft, 2008-ban 174 millió Ft, 2009-ben 6335 millió Ft, 2010-ben 4847 millió Ft volt, amelynek finanszírozását a finanszírozási célú

³⁶ Nincs központi előírás arra, hogy a költségvetési és zárszámadási rendeletekben az önkormányzatoknak hogyan kell elkészíteniük a működési és a felhalmozási célú bevételeket és kiadásait tartalmazó mérleget. Annak formáját maguk határozzák meg.

³⁷ a nettó működési jövedelem és a beruházási költségvetés egyenlegeinek összege

bevételek és kiadások egyenlege, valamint az előző évek pénzmaradványának igénybevétele biztosította.

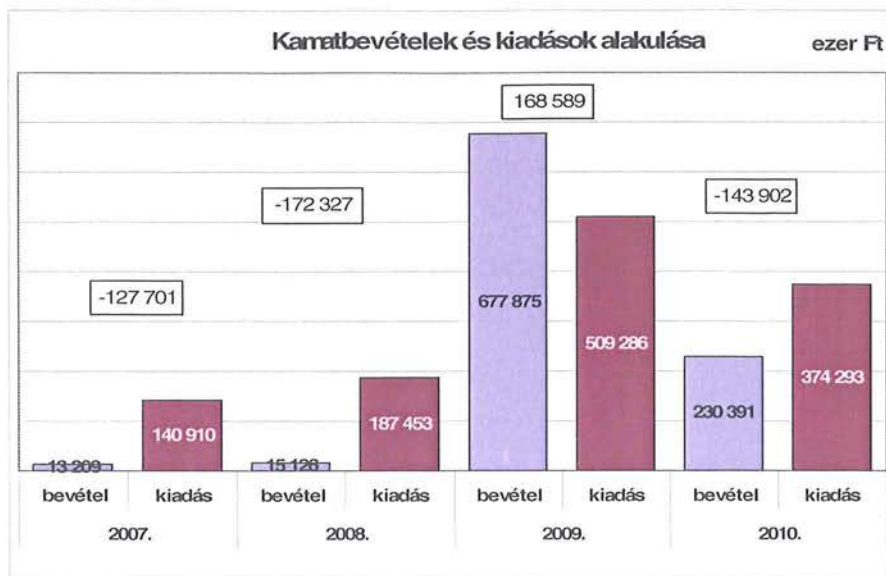
Az önkormányzat finanszírozási műveletei egyenlegének alakulását 2007-2010. években a következő ábra szemlélteti:



A finanszírozási többlet azt jelzi, hogy az éves költségvetések végrehajtása során szükség volt az előző években keletkezett pénzmaradvány igénybevételén túl külső finanszírozás igénybevételére is.

Az Önkormányzat finanszírozási kiadásai a 2007. évben meghaladták a finanszírozási bevételeket, a hiteltörlesztésre az előző évi pénzmaradványokból is felhasználtak összegeket. A 2008. évtől a finanszírozási bevételek jelentősen megemelkedtek, ennek oka egyrészt a 2008. és a 2010. években történt kötvénykibocsátás, másrészt a 2009. évben felvett rövid lejáratú hitelek törlesztésének 2010. évre történő áthúzódása. A 2010. évben a működési célú kötvénykibocsátás bevételeiből hiteltörlesztésre is fordítottak, emiatt a finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege meghaladta ugyan a 2009. évi szintet (648 millió Ft-tal, 33,9%-kal), de jelentősen (6021 millió Ft-tal) elmaradt a 2008. évi egyenleg összegétől.

A hitelállomány folyamatos emelkedésével együtt járt az Önkormányzatot terhelő kamatkidadások növekedése is, amely 2010-ben (374 millió Ft összegben) több mint két és félszerese (265%-a) volt a 2007. évben kifizetett (141 millió Ft) kamatnak. A vizsgált időszakban csak 2009-ben volt megfigyelhető, hogy a kapott kamatok meghaladták a fizetett kamatot, ebben az évben a kamatbevételek (678 millió Ft) és kiadások (509 millió Ft) egyenlegeként 169 millió Ft pozitív eredmény jelentkezett. Ennek oka az volt, hogy a kötvénybevételek fel nem használt részét többletforrások elérése céljából lekötötték.

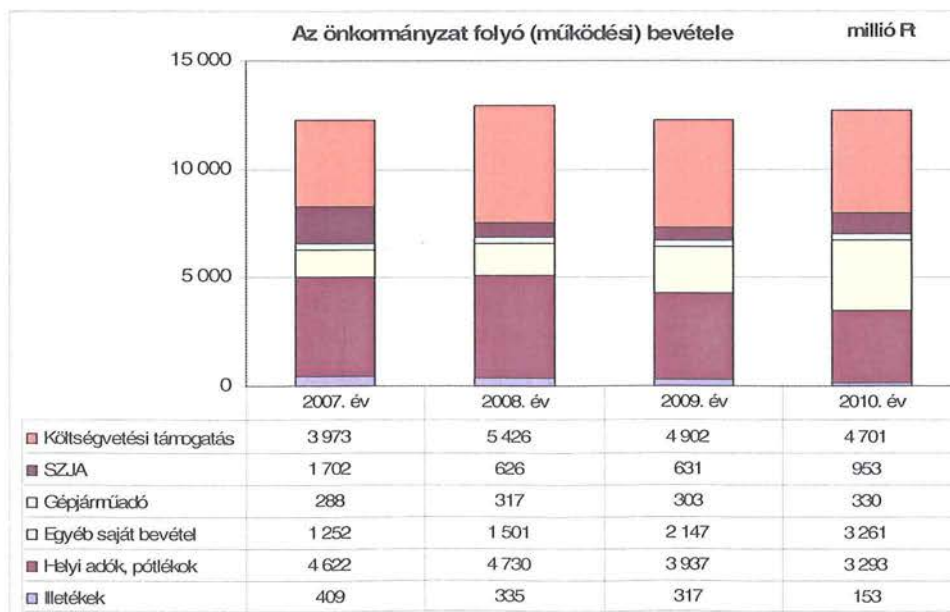


A 2011. évre az Önkormányzat a kamatkiadások további emelkedésével kalkulál, a költségvetési rendeletben tervezett 735 millió Ft kamatráfordítás közel duplája (196,5%) a 2010 évinek, 361 millió Ft-tal haladja azt meg.

2.2. Az Önkormányzat bevételeinek alakulása

Az Önkormányzat folyó bevételei 2007-ről 2010-re 12 245 millió Ft-ról 12 691 millió Ft-ra emelkedtek (3,6%-kal, 446 millió Ft-tal). A folyó bevételek alakulása változó volt, a 2007-ről 2008-ra 5,6%-kal (689 millió Ft-tal) emelkedtek, majd 2008-ról 2009-re 5,4%-kal (698 millió Ft-tal) csökkentek. A 2010. évben az előző évhez viszonyítva a folyó bevételek újra emelkedtek, 3,7%-kal (454 millió Ft-tal).

Az Önkormányzat 2007-2010. években befolyt bevételeinek főbb jogcímenkénti adatait az alábbi grafikon mutatja be:



A folyó bevételek jelentős részét képezi a költségvetési támogatás, ennek aránya az évek sorrendjében 32,4-41,9-40,1-37,0%. A költségvetési támogatás összege a 2010. évben a 2007. évhez viszonyítva 18,3%-kal (728 millió Ft-tal) nőtt, ugyanakkor a 2008. év kivételével csökkenő tendenciájú. A finanszírozási rendszer 2008. évtől bekövetkező változása miatt a költségvetési támogatás ténylegesen nem emelkedett, szerkezete átalakult, a 2007. évben az szja normatív módon elosztott részének beszámításával 2007-ről 2010-re 8,1%-kal (409 millió Ft) csökkent. A központi támogatás részét képező normatív támogatások 2008-ról 2009-re 123 millió Ft-tal, 2009-ről 2010-re 374 millió Ft-tal csökkentek. A csökkenést a normatíváknak a járulékváltozások miatti központi csökkentése, valamint az ellátotti létszám visszaesése idézte elő.

A közoktatási intézményekben 2007-ről 2010-re 11%-kal (934 fővel) csökkent az ellátottak száma, ezen belül a legjelentősebben (614 fővel) az alapfokú közoktatási intézményekben tanulók száma mérséklődött. A tanulói létszámcsökkenés a középfokú oktatási intézményekben is számottevő (307 fő), ugyanakkor az óvodába járók száma a 2007-2008 években jelentkező átmeneti csökkenést (1539-ről 1459-re) követően ismét emelkedő tendenciát mutat, 2008-ról 2010-re 4,6%-kal (67 fővel) emelkedett.

A gyermekvédelmi intézményekben (bölcsődék) gondozott kisgyermekek száma 2007-ről 2010-re jelentősen 221 főről 327 főre (106 fővel) emelkedett, különösen a 2009-2010 évek között jelentkezik nagymértékű ellátotti létszámnövekedés, 38%-os (90 fő). A szociális intézményekben ezzel ellentétes folyamatok zajlottak, az alapszolgáltatásokat nyújtó intézményekben 2007-ről 2010-re 97 fővel, az átmeneti elhelyezést biztosító intézményekben 9 fővel csökkent az ellátottak száma.

A finanszírozási szabályok változása következtében a normatív kötött felhasználású támogatások emelkedtek az időszakban, ugyanakkor ezek növekedése a felhasználási kötöttség nélküli támogatások csökkenését nem kompenzálta, a forráskiesés mértékét nem érte el. (2009-ben az előző évhez viszonyítva 71 millió Ft-tal, 2010-ben 2009-hez képest 159 millió Ft-tal emelkedett a normatív kötött felhasználású támogatások összege).

Az átengedett bevételek összege 2007-ről 2010-re 35,6%-kal (1991 millió Ft-ról 1282 millió Ft-ra) csökkent.

A folyó bevételek központi költségvetésből származó forrásai (költségvetési támogatás, átengedett bevételek) együttesen 2010-ben 19 millió Ft-tal haladták meg a 2007. évi bevételeket.

Az átengedett bevételek részét képező gépjárműadó folyó bevételekből való részesedése nem érte el az évi 3%-ot sem, az szja bevételek 2007. évi viszonylag magas részarányát (13,9%) a támogatási rendszer speciális módja okozta (a normatív támogatásokat részben az szja-ból finanszírozták). A 2008. évtől ez megváltozott, emiatt az szja bevételek részesedési aránya lényegesen lecsökkent. (2008-ban 4,8%, 2009-ben 5,2%, 2010-ben 7,5%).

Az Önkormányzat az adóerőképeség számítások következtében 2007-2009. között egyre növekvő mértékű szja adóbevételről esett el, a 2010. évben azonban az ebből származó bevételkiesés jelentősen mérséklődött.

A jövedelemkülönbség mérsékléséből adódóan az szja bevételek összege 2007-ben 165, 2008-ban 187, 2009-ben 262, 2010-ben 81 millió Ft csökkent. A jövedelemkülönbség mérsékléssel való teljes körű elszámolás alapján 2007-ben 35 millió Ft, 2008-ban pedig 56 millió Ft illette meg még az Önkormányzatot. A 2009. évtől visszafizetési kötelezettségük keletkezett, 3,8 millió Ft, a 2010. évben a fizetendő kamattal együtt 4,3 millió Ft befizetési kötelezettség jelentkezett.

Az Önkormányzat egyéb saját bevételei a vizsgált időszakban 160%-kal nőttek (3261 millió Ft-ról 1252 millió Ft-ra). A bevételek részét képező intézményi működési bevételek 2007-ről 2010-re közel megduplázódtak 93,0%-kal emelkedtek, (719 millió Ft-ról 1388 millió Ft-ra). A legjelentősebb emelkedés (630 millió Ft) 2007-ről 2008-ra következett be, ez meghatározó mértékben az ellátotti térítési díjak emeléséből adódott.

Az intézményi ellátási díjak, alkalmazottak térítéséből származó bevételek az ellátotti létszámcsökkenés mellett is 40,2%-kal, (301 millió Ft-ról 422 millió Ft-ra) növekedtek 2007-ről 2010-re.

Az egyéb saját bevételek részét képező áfa bevételek a 2007. évi 126 millió Ft-ról 2010-re közel két és félszeresére (298 millió Ft-ra) emelkedtek. Az államháztartáson belülről kapott támogatások a vizsgált időszakban megháromszorozódtak (573 millió Ft-tal emelkedtek), míg az államháztartáson kívülről kapott bevételek esetében 2008-tól csökkenés következett be. A 2008-ról 2009-re 18 millió Ft-tal, majd 2009-ről 2010-re további 8 millió Ft-tal mérséklődtek.

Az egyéb saját bevételek részét képező gazdasági társaságok által fizetett osztalékbevételek 2007-ben 31 ezer Ft³⁸, 2010-ben az 157 millió Ft volt. Egy gazdasági társaságnál képződött 49 millió Ft összegű nyereséget az Önkormányzat eredménytartalékba helyezte.

Az Önkormányzatnál a folyó működési bevételek mintegy harmadát kitevő helyi adóbevételek (arányuk 2007-ben 37,7, 2008-ban 36,6, 2009-ben 32,2, 2010-ben 25,9%) 2007-ről 2008-ra emelkedtek (109 millió Ft-tal, 2,4%-kal), ezt követően csökkenő tendenciát mutatnak. A 2010. évben a 2007. évhez viszonyítva 28,8%-kal (1329 millió Ft-tal) csökkentek.

A helyi adóbevételek összetételét, évenkénti alakulását a következő táblázat szemlélteti:

ezer Ft

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Iparüzési adóbevételek	4 360 610	4 450 909	3 658 810	3 015 962
Építményadó	236 158	242 579	232 403	253 107
Idégenforgalmi adó	0		8 053	5 042
Kommunális adó*	2 732	1 791	479	193
Pótlék, bírság	22 114	35 040	37 496	18 412
Helyi adó összesen	4 621 614	4 730 319	3 937 241	3 292 716

* megszűnt 2007. január 1-től, a bevételek az előző évek elmaradt befizetései

³⁸ A 2007. évben az Önkormányzat 25%-os résztulajdonát el nem érő Forrás Nyíltkörűen Működő Részvénytársaság által fizetett osztalék.

Az Önkormányzatnál a 2007. évről a 2010. évre jelentős forráskiesés jelentkezett az iparüzési adóbevételek összességében 1344 millió Ft-os csökkenése miatt. Az ebből az adónemből keletkező csökkenést minimális mértékben kompenzálta az építményadóból befolyó bevételek növekedése (17 millió Ft), valamint a 2009. január 1-től bevezetett idegenforgalmi adóból származó többletforrás. Az új adónem bevezetése nem gyakorolt pozitív hatást az adóbevételek növelésére, mivel egyrészt 2007 január 1-től egy másik adónemet megszüntettek (kommunális adó), másrészt az idegenforgalmi adóból befolyó bevétel az évi 10 millió Ft-ot sem érte el.

Az Önkormányzat illetékbevételei mind arányukat, mind összegüket tekintve csökkenő tendenciájúak. A 2007. évben arányuk 3,3% (409 millió Ft) volt, 2010-ben ez az arány 1,2%-ra (153 millió Ft) csökkent, 2010-ben 62,6%-kal kevesebb illetékbevétel keletkezett, mint 2007-ben.

Az Önkormányzat felhalmozási bevételei a vizsgált időszakban a következők voltak:

Megnevezés	ezer Ft			
	2007. év tény	2008. év tény	2009. év tény	2010. év tény
Tárgyi eszköz értékesítés	11 004	190 764	121 732	536 595
Egyéb saját tőkebevétel	91 305	689 413	96 717	329 028
Államháztartáson belülről kapott támogatás	299 693	109 246	84 541	149 798
EU-tól és külföldről kapott támogatások	0	0	0	0
Államháztartáson kívülről kapott támogatás	33 659	22 305	10 740	10 127
Összes felhalmozási bevétel	435 661	1 011 728	313 730	1 025 548

A felhalmozási bevételek alakulása változatos képet mutat, 2007-ről 2008-ra 576 millió Ft-tal nőtt, majd 2009-ben az előző évhez viszonyítva 698 millió Ft-tal csökkent, aztán ismét emelkedett (712 millió Ft-tal).

Az Önkormányzatnak tárgyi eszköz értékesítéséből 2007-ben nem folyt be számottevő bevétele. A 2008-tól ezen a címen is növelték a felhalmozási célokra rendelkezésre álló forrásokat, legjelentősebben a 2010. évben.

A vizsgált időszakban a tárgyi eszköz értékesítésből származó bevétel ingatlanértékesítésből származott, ennek értéke a legmagasabb a 2010. évben volt.

Az egyéb saját tőkebevételek részét képezi az önkormányzati tulajdonú helyiségek értékesítéséből származó bevétel, a támogatási kölcsönök visszatérülése, valamint a részesedések értékesítéséből keletkező forrás. Az Önkormányzat 2008-ban 580 millió Ft értékű üzletrészt értékesített.

Az államháztartáson belülről és kívülről kapott felhalmozási célú támogatások pályázati forrásokból megvalósuló projektekhez kapcsolódtak, ezekből 2007-2010. években 719 millió Ft bevétel származott.

2.3. Az Önkormányzat kiadásainak alakulása

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

ezer Ft-ban

Megnevezés	2007.	2008.	2009.	2010.
Folyó kiadások	11 510 285	12 868 880	13 366 991	14 073 015
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	10 648 071	11 715 476	11 487 423	11 315 337
Államháztartáson belülrre átadott pénzeszközök	300	10 963	41 936	48 986
Transzferkiadások	696 448	928 297	1 198 459	1 951 827
-ebből: vállalkozásoknak	29 699	109 908	191 519	339 840
EU-nak, illetve külföldre	10	200	0	0
magánszemélyeknek	403 887	507 416	586 220	674 381
nonprofit szervezeteknek	262 852	310 773	420 720	937 606
Kamatkiadások	140 910	187 453	509 286	374 293
Előző évi pénzmaradvány átadás	24 556	26 691	129 887	382 572

Az **Önkormányzat működési (folyó) kiadásai** 2007-ről 2010-re 22,3%-kal nőttek (11 510 millió Ft-ról 14 073 millió Ft-ra). A kiadásoknak túlnyomó részét képezi a kamatkiadás nélküli működési kiadás, bár ezek aránya a transzferkiadások erőteljes növekedése miatt csökkenő tendenciájú.

A transzferkiadások 2007-ről 2010-re közel háromszorosára nőttek (180%-kal, 1255 millió Ft-tal) emelkedtek. A kamatkiadások a 2009. évben emelkedtek erőteljesen (322 millió Ft-tal haladták meg az előző évi szintet), majd kissé mérséklődtek a 2010. évben. Az előző évi pénzmaradvány átadás összege folyamatosan nőtt, 2010-ben 358 millió Ft-tal volt magasabb ennek összege, mint 2007-ben.

Az Önkormányzat folyó kiadásai főbb kiadás nemek szerinti bontásban az alábbiak voltak:

ezer Ft

Megnevezés	2007.	2008.	2009.	2010.
Személyi juttatások	5 445 078	5 803 192	5 469 947	5 402 846
Munkaadót terhelő járulékok	1 710 739	1 818 079	1 621 513	1 431 765
Dologi kiadások	3 590 858	4 196 799	4 580 132	4 634 190
Egyéb folyó kiadások	446 090	589 342	907 198	894 824
Működési célú pénzeszközáadás	317 520	461 468	788 201	1 709 390

Az Önkormányzat 2010-ben a folyó kiadások 48,6%-át (6835 millió Ft) személyi juttatásokra és a munkaadókat terhelő járulékokra fordította, az üzemeltetést, intézményfenntartást biztosító dologi kiadásokra 32,9% jutott (4634 millió Ft). A működési kiadásokon belül a személyi juttatások és járulékok aránya a vizsgált időszakban folyamatosan csökkent, 2007-ben 62,2%, 2008-ban 59,2%, 2009-ben 53,1% volt.

A **személyi juttatások** 2008-ban 6,6%-kal (358 millió Ft-tal) nőttek az előző évhez képest, azt követően minden évben csökkentek a létszámcsökkentések miatt. 2010-ben a 2007. évben teljesített kiadásoknál 0,8%-kal (42 millió Ft) lettek alacsonyabbak. A vizsgált időszakban a munkaadókat terhelő járulékok jelentős, 16,3%-os (279 millió Ft-os) csökkenése következett be, amely egyrészt a

kifizetett személyi juttatások, másrészt a járulékok mértékének csökkenésével volt összefüggésben.

Az Önkormányzat **dologi kiadásai** 2007-2010. években folyamatosan emelkedtek, legerőteljesebben 2007-ről 2008-ra (606 millió Ft-tal). Ezt követően a szigorú takarékosági követelmények érvényesülése következtében a növekedés üteme lassult, 2010-ben az előző évihez viszonyítva mindössze 1,2%-os (54 millió Ft-os) volt, alatta maradt az inflációnak.

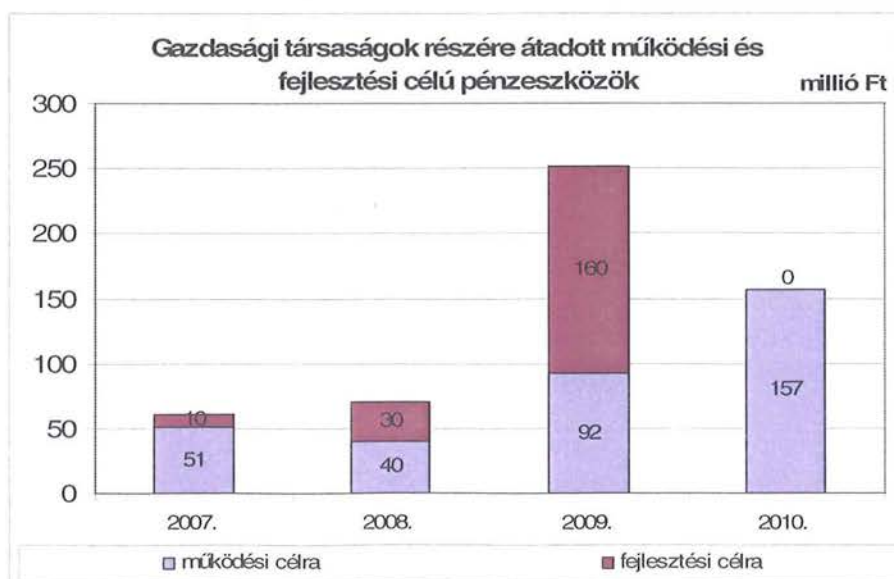
Az egyéb folyó kiadások összege megduplázódott 2007-ről 2010-re (446 millió Ft-ról 895 millió Ft-ra nőtt), ezen belül jelentős összeget képvisel a társadalom és szociálpolitikai juttatások aránya, 2010-ben 68,5%-át alkották az egyéb folyó kiadásoknak. Az Önkormányzat lakosainak romló szociális helyzetét jelzi, hogy 2010-ben a szociális juttatások összege a 2007. évihez viszonyítva 253 millió Ft-tal (70%-kal) volt magasabb.

A működési célú pénzeszközáradások 2007-ről 2010-re több mint ötszörösére 317 millió Ft-ról 1709 millió Ft-ra nőttek, ugyanakkor az ellátás szervezeti kereteiben nem történt lényeges változás ezen időszakban. A pénzeszközáradások évről évre dinamikusan emelkedtek, legerőteljesebben 2009-ről 2010-re nőttek, 116,9%-kal (921 millió Ft-tal).

Az Önkormányzat széles körűen támogatott közalapítványokat, különböző alapítványokat, civil szervezeteket, sportegyesületeket, gazdasági társaságai részére is nyújtott támogatást.

Az Önkormányzat feladataik ellátásához a gazdasági társaságai részére 2007-2010. években együttesen 1175 millió Ft támogatást nyújtott, ebből tőkeemelésre 724 millió Ft-ot (Kórház és egy másik gazdasági társaság), működési célra 340 millió Ft-ot, fejlesztési célra 200 millió Ft-ot kaptak.

Az Önkormányzat tulajdoni részesedéssel rendelkező gazdasági társaságai részére 2007-2010. években nyújtott működési és fejlesztési célú pénzeszközök összegét az alábbi ábra tartalmazza:



A négy 100%-os tulajdonú gazdasági társaság és az egy önkormányzati vállalat részére nyújtott működési és felhalmozási támogatás 2007-2010. években együttesen 307 millió Ft volt, melyből a működési célú források 34,9%-ot tettek ki.

A 75-99%-os részesedésű négy gazdasági társaság közül kettő részesült támogatásban, ez teljes egészében fejlesztési célokat szolgált (192 millió Ft).

A 25-50%-os részesedésű négy gazdasági társaság közül egy részesült támogatásban, a részére 2009-2010. években nyújtott támogatás (41 millió Ft) a működési tevékenységet segítette.

Az Önkormányzat Kórháza 2006. január 1-től 100%-os tulajdonú gazdasági társaságként működik, bevételei és kiadásai nem jelentkeznek közvetlenül az Önkormányzat pénzügyi beszámolóiban. A fekvőbeteg-ellátáshoz kapcsolódóan³⁹ a Kórház ugyanezen időszakban együttesen 363 millió Ft támogatásban részesült, melyből 19 millió Ft a működési kiadásokhoz történő hozzájárulás volt.

Az Önkormányzat a Kórház számára 2009-ben fejlesztési célra további 10 millió Ft támogatást nyújtott, 2010-ben megemelte a jegyzett tőkét 790 ezer Ft-tal, valamint tőkeemelésre 334 millió Ft fordított. A 2007-2010. évek közötti bevételek összegéhez (15 775 millió Ft) viszonyítva az önkormányzati támogatások aránya 2,4%- volt. A Kórház egészségügyi ellátásához biztosított OEP bevételek (14 562 millió Ft) összegét nem tekintve ez a támogatási arány 30%-os.

A tömegközlekedést biztosító Alba Volán Zrt. részére a feladat-ellátási szerződés alapján a költségvetésből 2007-ben nem juttattak támogatást, 2008-ban 50 millió Ft, 2009-ben 110 millió Ft, 2010-ben 109 millió Ft támogatásban részesültek. A rendszeresnek minősülő támogatáson felül 2010-ben további 72 millió Ft eseti támogatást nyújtottak a társaságnak. (Az eseti támogatás kifizetéséből 8 millió Ft átutalása 2011 januárjában történt, ez az összeg szerepelt a 2010. december 31-i kötelezettségvállalási nyilvántartásban).

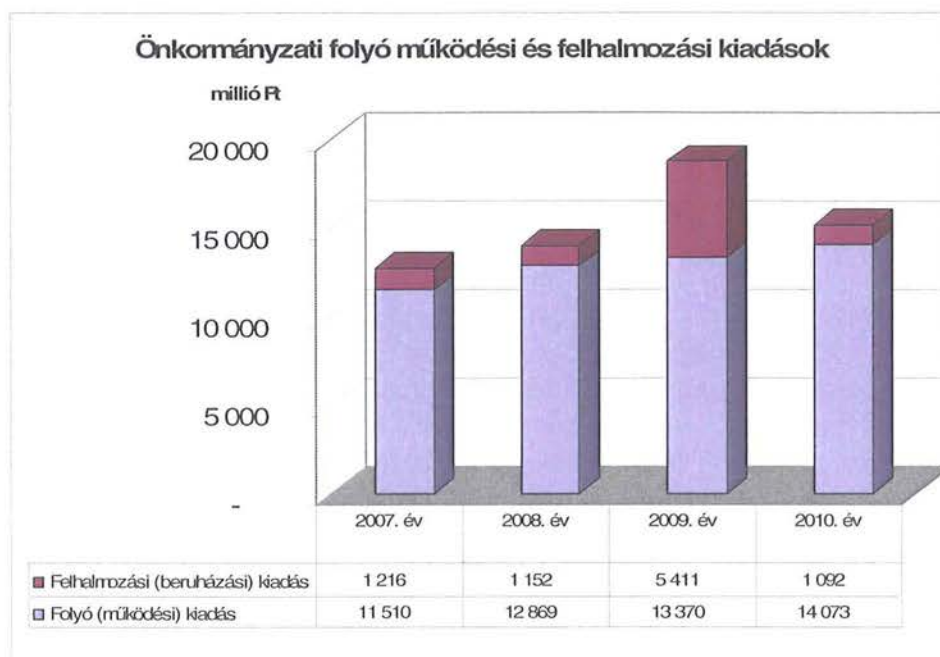
Az Alba Volán Zrt. a 2010. évben keletkezett veszteségeinek pótlására 77 millió Ft erejéig igényt nyújtott be az Önkormányzatnak, mely azt a gazdálkodásról nyújtott pénzügyi információk alapján megalapozottnak ítélte. A Közgyűlés a 2011. március 24-i ülésén döntött⁴⁰ a kért összeg hét havi egyenlő részletben történő megfizetéséről, és egyben felkérte a társaságot a szolgáltatót megillető ellentételezés számításának rendje előzetesen megszabott, objektív és átlátható módon meghatározott feltételrendszere kidolgozására. A szerződésmódosítás előterjesztésére a társaság 2011. szeptember 30-ig köteles, ennek hiányában az Önkormányzat a még hátralékos ellentételezési részletek megfizetését felfüggeszti.

A szolgáltató a 2011. éves gazdálkodás feltételeinek javítása érdekében a költséghatékonyabb működés elősegítésére menetdíj és menetrend módosítás elfogadását kérte, melyet a Közgyűlés megtárgyalt és jóváhagyott.

³⁹ A kórház a bevételeit és kiadásait a számviteli információs rendszerében a fekvőbeteg-ellátásra nem különítette el, az adatszolgáltatásában ezeket az egyes ellátási formákhoz rendelt OEP támogatás arányában állapította meg.

⁴⁰ A Közgyűlés 108/2011. (III. 24.) számú határozata.

A folyó (működési) és felhalmozási kiadások alakulását, a teljesített kiadások működési és felhalmozási felhasználásának arányait az alábbi ábra mutatja be:



A működési és felhalmozási kiadások arányának változásában 2007-2010. években hullámlás figyelhető meg, a felhalmozási kiadások aránya a 2009. évi kiugró értéket nem számítva csökkenő tendenciát mutattak, 2010-ben 2,4 százalékponttal csökkentek a 2007. évihez viszonyítva (arányuk 2007-ben 9,6%, 2010-ben 7,2%).

Az Önkormányzat 2007-2010. években megvalósított, illetve 2010. december 31-én fennálló, valamint az elbírálás alatt lévő fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó kötelezettségeinek összegzését a jelentés 3/a-d számú mellékletei tartalmazzák.

Az Önkormányzatnál megvalósult felújítási és beruházási munkálatok 2007-2010. években teljesített együttes kiadása 2999 millió Ft volt, a korábbi időszakban ezekkel kapcsolatban 124 millió Ft-os ráfordítás jelentkezett. A teljes bekerülési költség (3113 millió Ft) 7,3%-át hitelből (228 millió Ft), 21,0%-át kötvényből (653 millió Ft), 1%-át EU-s (25 millió Ft), és 14,0%-át (436 millió Ft) hazai támogatásokból finanszírozták. A fennmaradó összeg 56,9%-ot tett ki (1770 millió Ft) erre a saját bevételek nyújtottak fedezetet. A befejezett munkák teljesített kiadása együttesen 455 millió Ft-tal volt kevesebb, mint a tervezett összeg.

A 2010. december 31-én folyamatban lévő felújítások és fejlesztések tervezett bekerülési költsége együttesen 5016 millió Ft, ebből 2010 végéig 984 millió Ft-ot teljesítettek. A még fennálló kifizetési kötelezettség a projektekkel kapcsolatban várhatóan 3856 millió Ft lesz. A 2010. december 31-e utáni kötelezettségvállalások 5,2%-át (199 millió Ft) kötvénybevételekből, 9,2%-át (357 millió Ft) saját bevételből, a fennmaradó részt 85,6%-át (3300 millió Ft) EU-s támogatásból tervezik megfinanszírozni.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat legmagasabb bekerülési költségű beruházásai a következők voltak:

- A József Attila Általános Iskola 96 férőhelyes középiskolai kollégiummá történő átalakítása építési munkái 475 millió Ft teljes bekerülési költséggel. A beruházást 2006-ban kezdték el és 2008. december 31-ig befejezték. A projekt címzett támogatással valósult meg 81,3%-ban (386 millió Ft), a fennmaradó részt (89 millió Ft) saját bevételből finanszírozták. A beruházás a tervezettnél 9 millió Ft-tal kevesebb ráfordítással valósult meg.
- A Kőtár alatti partfalszakasz védelme, meglévő védművel való összehangolása (Öreghegy és a Siklói út közötti partvédőmű) a Kormány által nevesített kiemelt projekt I-II. ütemének tervezett összköltsége a még várható összegekkel együtt 277 millió Ft (négy egymással összefüggő projekt). A munkálatok 2008-ban kezdődtek és még folyamatban vannak, 2010. december 31-ig kifizetett összeg 192 millió Ft. A projekt Eu-s támogatással valósul meg, a már kifizetett összegekből 52,9% (102 millió Ft) Eu-s támogatás, 18,1% (35 millió Ft) kötvénybevétel, a fennmaradó 56 millió Ft saját forrás. A beruházás várható tényleges költsége 260 millió Ft, a 2010. december 31-ét követő kötelezettségvállalás (68 millió Ft) fedezetét saját bevételből tervezik biztosítani.
- A Kórház fejlesztéséhez az Önkormányzat sikeresen pályázott a TIOP-2.2.4. „Struktúraváltozást támogató infrastruktúrafejlesztés a fekvőbeteg ellátásban” című projekt megvalósítására. A szükséges önerőt az Önkormányzat biztosította⁴¹. A beruházás 2010-ben kezdődött, és várhatóan 2013-ban fejeződik be, tervezett összköltsége 3600 millió Ft. A beruházáshoz kapcsolódóan 2010. december 31-ig kifizetett számlák önrészenek biztosításához 127 millió Ft-ot fizettek ki, melyet teljes egészében kötvénybevételből finanszíroztak. A projektje várhatóan 3300 millió Ft Eu-s támogatással valósul meg, melyhez 174 millió Ft önrészt (kötvénybevétel) kell biztosítani.

Az Önkormányzat beadott, elbírálás alatti pályázati forrásból kettő projektet tervez megvalósítani, melyek tervezett összköltsége 358 millió Ft, a saját bevételből származó forrásrész 15% (55 millió Ft).

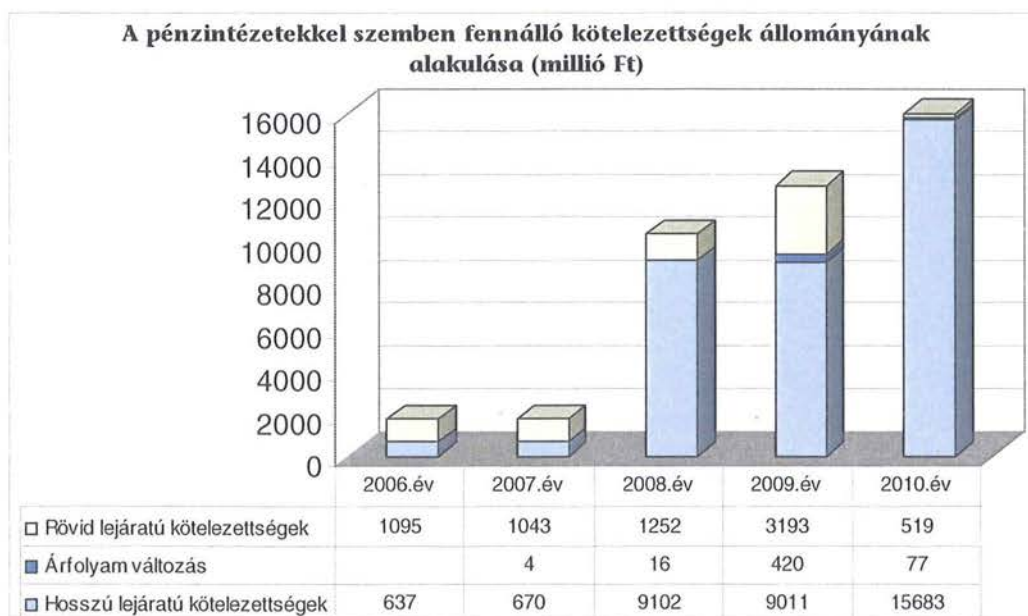
Az Önkormányzat **fejlesztési tevékenysége a pályázati kiírások által nagyban befolyásolt**, mivel a jelentkező működési forráshiány és saját felhalmozási bevételei alacsony szintje miatt beruházásokat csak külső források, EU-s és hazai támogatások elnyerése esetén tud megvalósítani. A 2010 évet követő fejlesztések megvalósítása során **fokozott kockázatot jelent az Önkormányzat nagyfokú eladósodottsága**, a Kórház 2011. július 1-től költségvetési intézményként történő működtetésével együtt járó **további kötelezettségvállalások biztosításának fedezete**, az EU-s források előfinanszírozása, továbbá a saját bevételek **bizonytalansága**.

⁴¹ A Közgyűlés 476/2009. (IX. 17.) számú határozatával döntött a pályázat beadásáról, és a szükséges önerő biztosításáról.

3. KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA

3.1. A pénzüintézetek felé fennálló kötelezettségek alakulása

Az Önkormányzat **pénzüintézeti kötelezettségeinek állománya** 2006. december 31-től 2010. december 31-ig 1732 millió Ft-ról 16 279 millió Ft-ra, **9,4 szerezésre nőtt**. A 2010. év végi pénzüintézeti kötelezettség 318 millió Ft fejlesztési célú hosszú lejáratú hitelek, 11 082 millió Ft fejlesztési célú és 4 879 millió Ft működési célú kötvénykibocsátásból keletkezett. A pénzüintézeti kötelezettségek állománya a vizsgált időszak alatt jelenősen átrendeződött. Míg 2006-ban 63,2%-át a rövid lejáratú kötelezettségek (ezen belül 90,9%-át folyószámlahitel) tette ki, addig 2010-re 100,0%-a hosszú lejáratú adósságállományból állt. A vizsgált időszakban adósságszolgálatra az Önkormányzat 599 millió Ft-ot teljesített öt hitel törlesztése miatt, továbbá az ezekkel kapcsolatos felhalmozási célú kamatkiadásokra 673 millió Ft-ot.



A kötelezettségek alakulását az árfolyamváltozás hatása is befolyásolja, azonban annak mértéke előre pontosan nem határozható meg, csak várakozásokon alapuló tendenciák jelezhetők.

Annak megítéléséről, hogy a devizában kibocsátott kötvényekért és felvett hitelekért kapott forinthez képest a kötvények visszavásárlásakor, illetve a hitelek visszafizetésekor jelentkező forint kötelezettség többletkiadást (árfolyamvesztést) vagy megtakarítást (árfolyamnyereséget) eredményez-e 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 árfolyamvesztés, 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.

2007-ről 2009-re az árfolyam-különbözet növekedését az okozta, hogy míg a 2007-2008. években csak a világbanki hitel után számoltak el árfolyamveszte-

séget, addig a 2009. évben már jelentkezett a 2008. évben kibocsátott Dunaújváros I. kötvény utáni 412 millió Ft árfolyamveszteség is. A 2009. évről a 2010. évre a kimutatott árfolyam-különbség csökkenését az okozta, hogy a világbanki hitel és a Dunaújváros I. kötvény utáni 289 millió Ft-os árfolyamveszteség mellett a 2010-ben kibocsátott Dunaújváros 2030 és Dunaújváros 2014⁴² kötvények után a könyvekben 212 millió Ft árfolyamnyereséget számoltak el.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségvállalásaira minden esetben közgyűlési döntés alapján került sor. A kötelezettségvállalásból származó források **felhasználási céljait meghatározták**. A Dunaújváros I. kötvény-kibocsátás előkészítéseként készült előterjesztésben vizsgálták az adósságszolgálati korlát, valamint a teljes futamidőre a várható kamat-és tőketörlesztési kötelezettség alakulását, annak pénzügyi fedezetét. A Dunaújváros 2030 és a Dunaújváros 2014 kötvények esetében a könyvvizsgáló véleményében kitért a hitelfelvételi korlát számítására és jelezte, hogy a kötvények visszaváltása a kibocsátást követő három, illetve négy év múlva nehéz helyzetbe hozza az Önkormányzatot. Ezen kötvények esetében a Közgyűlés döntéseit megalapozó előterjesztések **nem tartalmazták a kötelezettségvállalás visszafizetési forrásainak, a teljes futamidőre a várható kamat- és tőkefizetési kötelezettségeinek a bemutatását**, valamint nem mutatták be azt sem, hogy a 2014. évben – a saját bevételek 2007-2010. évi szintnek megfelelő teljesülése és az ismert hosszú lejáratú kötelezettségek adósságszolgálati terheinek teljesítése esetén – az Önkormányzat túllépi az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásának felső határát.

A 2007-2010. években az Önkormányzatnál az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás felső határa 3500-3700 millió Ft között mozgott. A 2014. évben a Dunaújváros 2014 kötvény visszaváltása önmagában 5000 millió Ft-ba kerül az Önkormányzatnak.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én EUR-ban fennálló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásai az alábbiak voltak:

Megnevezés	Kibocsátás, illetve szerződéskötés időpontja	Összeg EUR	Kibocsátási, vagy lehívási árfolyam	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
Világbanki hitel	1999.09.22	800 000	258,03	6 havi LIBOR+0,75%	szennyvíztisztító beruházás
Dunaújváros I. kötvény	2008.12.02	32 907 471	270,84	3 havi EURIBOR+1,5%	fejlesztési célok megvalósítása
Dunaújváros 2030 kötvény	2010.07.27	6 850 000	291,97	6 havi EURIBOR+3,4%	épület rekonstrukció

⁴² Az árfolyamváltozások kedvező hatásainak kihasználása érdekében a Ft-ban kibocsátott Dunaújváros 2014 kötvényt a kibocsátást követően átváltották EUR-ra, a Ft/EUR árfolyam változásának eredményeképpen 2010. december 31-én az eredetileg 5 000 millió Ft kibocsátási értékű kötvény könyv szerinti értéke 4 879 millió Ft-ra csökkent.

Az Önkormányzat a világbanki hitelt biológiai szennyvíztisztító beruházás megvalósítására vette igénybe, a Dunaújváros I. kötvényt ingatlanfejlesztések, intézményi infrastruktúra fejlesztések megvalósítására és pályázati saját forrás biztosítására⁴³, a Dunaújváros 2030 kötvényt a Vasmű 41. szám alatt található irodaház rekonstrukciójára bocsátotta ki. A világbanki hitel teljes összegét⁴⁴ 2002 augusztusáig igénybe vették, a Dunaújváros I. kötvényből 2010. december 31-én a lehívott, de fel nem használt összeg 3 550 millió Ft (13 107 ezer EUR) volt. A Dunaújváros 2030 kötvényből 2010. december 31-ig felhasználás nem történt.

Az Önkormányzat a 2008. évben kibocsátott Dunaújváros I. kötvényből 3400 millió Ft értékben (a kötvény összegének 40,0%-ából) 50,0%-os üzletrészt vásárolt⁴⁵ az Energo-Viterm Kft-ben és az Energo-Hőterm Kft-ben.

Az üzletrészek megvásárlásának indoka az volt, hogy az Önkormányzat a városi távhő- és melegvíz szolgáltatás biztonságosabbá illetve átláthatóbbá, gazdaságosabbá tétele érdekében szerezzen tulajdont a hőtermelő erőművekben, valamint jó befektetés lesz számára. Az Önkormányzat a városi távhő- és melegvíz szolgáltatások esetében árhatóságként jár el, ezáltal befolyással van a lakossági fogyasztói árak alakulására, tulajdoni részesedésétől függetlenül is, a városi távhő szolgáltatással kapcsolatos kötelező feladatát pedig más, 100,0%-osn tulajdonában lévő gazdasági társasága útján látta el. A két gazdasági társaságtól a 2009. évre 200 millió Ft osztalékbevételeket kapott az Önkormányzat, amelyből 157 millió Ft értékben tartozásokat kompenzáltak, 43 millió Ft a helyszíni vizsgálat idejéig nem folyt be az Önkormányzathoz. A gazdasági társaságok 2010. évi beszámolója alapján 168 millió Ft osztalék illetné meg az Önkormányzatot, amelyet részére 2010. június 30-ig nem fizettek meg. A 2010-2011. években befolyt osztalékok nagysága nem támasztja alá a befektetés megtérülését a kötvény futamideje alatt.

A kölcsönforrás bevonásával történő üzletrészek vásárlása az Önkormányzat pénzügyi, eladósodási helyzetére tekintettel nem volt szükséges és célszerű, mivel feladatellátása nem igényelte az üzletrészek tulajdonlását, továbbá egyéb kötelező feladatainak finanszírozására a 2008-2009. években folyamatosan 2000-3000 millió Ft közötti folyószámlahitel, valamint 250 millió Ft munkabérhitel felvételére, a 2010. évben 5000 millió Ft működési célú kötvény kibocsátására kényszerült a szállítói állományának (2008 végéről 2010 végére) 649 millió Ft-tal való megemelkedése mellett.

⁴³ A Dunaújváros I. kötvényből 2010. december 31-ig 1250 millió Ft-ot használtak fel városfejlesztési, út, járda-és parkoló építési, szennyvízelvezetési, intézmény-fejlesztési, felújítási feladatokra, élményfürdő kialakítására, 3400 millió Ft-ot üzletrész vásárlására, 300 millió Ft-ot az önkormányzati tulajdonú DVG Zrt. tőkepótlására fordítottak.

⁴⁴ 2 000 000 EUR

⁴⁵ A Közgyűlés 653/2008. (XI. 27.) és 105/2009. (III. 12.) számú határozataival döntött az üzletrész megvásárlásáról.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én forintban fennálló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásai az alábbiak voltak:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Kibocsátás, illetve szerződéskötés időpontja	Összeg ezer Ft	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
ÖKIF hitel - 135 millió Ft	2006.08.09	82 744	3 havi EURIBOR+1,54%	út és járdaépítések megvalósítása
ÖKIF hitel - 41 millió Ft	2006.08.09	12 277	3 havi EURIBOR+1,04%	csapadék-és szennyvízelvezetés
Dunaújváros 2014 kötvény	2010.07.27	5 000 000	6 havi BUBOR+2,4%	hitelek kiváltása, működési célú kiadások fedezése

Az Önkormányzat a 135 millió Ft összegű ÖKIF hitelt az Arany János és Frangepán utca járdaépítés mellett megvalósuló rekonstrukciójára, a 41 millió Ft-os ÖKIF hitelt a Páskom, a Szent István, a Táltos utca, halász sor és az északi lakóterületek csapadék és szennyvízelvezetésének megoldására teljes összegben a 2007-2008. évek folyamán igénybe vette. Az 5000 millió Ft összegben kibocsátott Dunaújváros 2014 kötvény 2010. december 31-ig teljes egészében felhasználták az Önkormányzat folyószámla- és munkabér hiteleinek, fejlesztési hiteleinek⁴⁶ visszafizetésére, valamint működési célú kiadásokra⁴⁷.

Az Önkormányzat a devizában fennálló pénzügyi kötelezettségeiből 1 200 000 EUR (316 millió Ft) tőkét törlesztett és 3 037 538 EUR (838 millió Ft) kamatot, valamint 20 000 EUR (5 millió Ft) és 50 millió Ft egyéb költséget⁴⁸ fizetett. A HUF-ban fennálló kötelezettségekből 431 millió Ft tőkét, 115 millió Ft kamatot és 79 millió Ft egyéb költséget⁴⁹ fizetett. A 2007-2010. években fennálló világbanki hitellel kapcsolatban 35 millió Ft ténylegesen megfizetett árfolyamvesztesége jelentkezett, míg a Dunaújváros I., Dunaújváros 2030, Dunaújváros 2014 kötvényekre a 2008-2010. években mindösszesen kimutatott 482 millió Ft-os árfolyamveszteség ténylegesen nem realizált, mivel a kötvények visszaváltását 2011-ben kell megkezdeni.

⁴⁶a 2004. évi költségvetési rendeletben szereplő beruházási és felújítási célokra, továbbá a 2005-2006. évben a Szent Pantaleon Kórház felújítási feladatára felvett hosszú lejáratú hitelek

⁴⁷ A Dunaújváros 2014 kötvény 2,1%-át (105 millió Ft-ot) a kötvénykibocsátás díjára, 65,8%-át (3287 millió Ft-ot) folyószámla hitel, 5,0%-át (250 millió Ft-ot) munkabérhitel, 4,4%-át (220 millió Ft-ot) fejlesztési hitelek, és 15,0%-át (751 millió Ft-ot) szállítói tartozások rendezésére, továbbá 1,5%-át (77 millió Ft-ot) egyéb működési célú kiadások teljesítésére, valamint 6,2%-át (310 millió Ft-ot) munkabér kifizetésére fordították.

⁴⁸ A világbanki hitel esetében egyszeri lehívási díjat, a Dunaújváros 2030 kötvény esetében szervezési, lebonyolítási díjat és kezességvállalási díjat fizetett az Önkormányzat.

⁴⁹ Projektvizsgálati díj címén 3,8 millió Ft-ot, a Dunaújváros 2014 kötvényhez szervezési, lebonyolítási díj címén 75 millió Ft-ot fizet meg.

A Közgyűlés 2007-2011. I. negyedévéig hosszú lejáratú hitel felvételéről nem döntött, de a forráshiány fedezésére két alkalommal⁵⁰ **határozott három kötvénykibocsátásról.**

A Dunaújváros I. kötvény kibocsátását lebonyolító pénzügyi intézet kiválasztása versenyeztetési eljárás keretében történt, míg a Dunaújváros 2030, valamint a Dunaújváros 2014 kötvény-kibocsátások lebonyolítását az Önkormányzat nem versenyeztette, a Közgyűlés egy bank komplex banki szolgáltatási ajánlata alapján hozta meg döntését.

A versenyeztetés mellőzésének oka az volt, hogy a 2010. évben három alkalommal írt ki az Önkormányzat folyószámla-hitelkeret szerződés megkötésére⁵¹ közbeszerzési eljárást, amelyekre ajánlat nem érkezett, a lejáró folyószámla-hitelt viszont saját forrásból nem tudták visszafizetni.

A komplex banki ajánlat tartalmazott az **5000 millió Ft értékű működési célú, valamint a 2000 millió Ft értékű fejlesztési célú kötvénykibocsátás** mellett bankszámla-vezetési ajánlatot is, amelyet az Önkormányzat elfogadott⁵².

A polgármester a kötvénykibocsátásokról szóló okiratok aláírásával **megsértette az Ötv. 88. § (1) bekezdés b) pontjában foglalt előírásokat**, mivel a visszafizetés fedezetéül az Önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára azonnali inkasszó jogot biztosított. Ezáltal nem zárta ki, hogy a visszafizetésre a normatív állami hozzájárulást, az állami támogatásokat, a személyi jövedelemadót, valamint az államháztartáson belülről működési céllal átvett bevételeket felhasználják.

A költségvetési elszámolási számlára folynak be közvetlenül – illetve az állami támogatások, hozzájárulások elkülönített bankszámláról történő átvétel útján – a fent részletezett bevételek is, emiatt nem biztosítható, hogy a visszafizetés csak az önkormányzat saját bevételei terhére történjen meg, annak ellenére, hogy a kötvényokiratokban kikötötték, hogy a normatív állami hozzájárulások, az állami támogatások, a személyi jövedelemadó, valamint az államháztartáson belülről működési céllal átvett bevételek a visszafizetésre nem használhatók fel.

Az árfolyam- és kamatkockázatokra a Közgyűlés figyelmét felhívták a kötvénykibocsátásokról szóló előterjesztésekben, szakértői anyagokban. A pályázati forrásból megvalósuló fejlesztések esetében⁵³ végeztek megtérülési számításokat, vizsgálták a megvalósított fejlesztések bevételelnövelő, illetve kiadáscsökkentő vonzatát, azonban nem elemezték az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások megtérülését a tervezett többletbevételekből, kiadás megtaka-

⁵⁰ A Közgyűlés 606/2008. (XI. 13.) számú, valamint 461/2010. (VII. 13.) számú határozataival döntött kötvény kibocsátásról.

⁵¹ Az Önkormányzat folyószámla-hitelkeret szerződése 2010. december 31-én lejárt.

⁵² A Közgyűlés a 462/2010. (VII. 13.) számú határozatával visszavonta a bankszámla-vezetés közbeszerzési eljárásának megindítására vonatkozó 372/2010. (VI. 24.) számú határozatát.

⁵³ EU-s források bevonásával valósul meg a Kőtár alatti partszakasz védelme, a belvárosi rehabilitáció, valamint a hajléktalan Ellátó Centrum.

rításokból, illetve a társadalmi hasznosság szempontjából. Az Önkormányzat a 2010-ben kibocsátott működési célú kötvényét kötelező feladatainak, a 2008-ban kibocsátott kötvényből – 2010. december 31-ig – felhasznált 4950 millió Ft-ból 1550 millió Ft-ot (31,3%-ot) kötelező, míg 3400 millió Ft-ot (68,7%-ot) önként vállalt feladatainak ellátására fordította.

Az Önkormányzathoz 2007-2010. években az átmenetileg szabad pénzeszközei lekötéséből 937 millió Ft **kamatbevétel folyt be**, melyből 873 millió Ft származott kötvényforrás befektetéséből és 64 millió Ft az intézmények és a Hivatal elkülönített bankszámláin rendelkezésre álló forrás befektetéséből⁵⁴. A kötvényforrás⁵⁵ **befektetéséből származó kamatbevételből** az Önkormányzat 429 millió Ft-ot a **kötvény kamatfizetésére**, 2,5 millió Ft-ot pénzforgalmi jutalékra, 246 millió Ft-ot **működési célra** és 195,5 millió Ft-ot **fejlesztési célra fordított**. A kötvényforrás kamatbevétele (873 millió Ft) a kötvényre teljesített teljes kamattehernek (541 millió Ft) a 161,4%-át tette ki.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban **működőképességét, pénzügyi egyensúlyát** csak **folyószámlahitel és munkabér megelőlegezési hitel igénybevételével tudta biztosítani**, amelyek alakulását 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	2 200 000	2 200 000	2 200 000	3 350 000
teljesített kamat és egyéb költség	98 604	102 594	176 462	145 432
II. Munkabér megelőlegezési hitel				
Igénybevett hitel összesen:			1 460 708	1 500 000
teljesített kamat és egyéb költség			7 706	8 032

A 2007-2009. években az Önkormányzat az év minden napján igénybe vett folyószámlahitelt, a 2010. évben 204 napon keresztül állt fenn folyószámla-hitel tartozása. Az átlagos napi állomány a 2008. évben volt a legalacsonyabb, 1224 millió Ft, és 2010-ben volt a legmagasabb, 2975 millió Ft. Az Önkormányzatnak 2010. december 31-én folyószámlahitel tartozása nem volt. A tartós likviditási problémák miatt az Önkormányzat a munkabérek kifizetéséhez munkabér megelőlegezési hitelt vett igénybe a 2009-2010. években hat-hat alkalommal, 2009-ben átlagosan napi 9,6, 2010-ben 8,4 millió Ft-ot. A törlesztések a saját bevételekből és a normatív állami hozzájárulásokból az igénybevett követő hónapban megtörténtek.

A 2007-2010. években fennálló tartós folyószámlahitel tartozását, valamint munkabérhitelét az Önkormányzat a Dunaújváros 2014 kötvény kibocsátásából származó forrásból visszafizette, és folyószámla-, valamint munkabérhitelkeretét 2010. december 31-vel – a korábbi bankszámla-vezetési szerződésé-

⁵⁴ pályázati források előlegéből

⁵⁵ a Dunaújváros I. kötvény befektetéséből származó bevételek

nek a lejáratával egyidejűleg – megszüntette. A 2011. évre folyószámlahitelkeret, valamint munkabér-megelőlegezési hitelszerződést nem kötött.

A folyószámlahitel és munkabér megelőlegezési hitelek kondíciói és egyéb költségei a következők voltak⁵⁶:

Megnevezés	Kamat (referencia+ kamatfelár)
Folyószámlahitel	
2007-2008. év	3 havi BUBOR +0,0 %
2009. év	3 havi BUBOR +0,0 %, 2009. augusztus 27-től 3 havi BUBOR+3%
2010. év	3 havi BUBOR +3,0 %
Munkabér megelőlegezési hitel	
2008-2009. év	3 havi BUBOR+0,0%

Az áttekintett időszakot jellemző **működési hiány**, a folyamatos likviditási problémák **finanszírozása** (folyószámlahitel) az Önkormányzatnak a 2007-től **2010. december 31-ig összesen 523 millió Ft kamatkiadást eredményezett**, egyéb költséget nem kellett fizetnie. A munkabérhitel után kamat címén az Önkormányzat a vizsgált időszakban összesen 16 millió Ft-ot fizetett ki. Egyéb költség megfizetésére nem került sor.

Az Önkormányzat 2011. I. negyedévében 238 millió Ft összegben támogatás megelőlegezési hitelt⁵⁷ vett igénybe, amelyet az első negyedévben vissza is fizettek. Az igénybe vett hitel után 4 millió Ft kamatot és 3,7 millió Ft egyéb költséget (szerződéskötési díjat) fizetettek meg.

Az Önkormányzatnál a jelenleg fennálló kötvények és a hitelek esetében a **kamatfizetési kötelezettségek alakulását jelentősen befolyásolta** és jelenleg is befolyásolja a kibocsátáskori és az utolsó kamatfizetéskori **referencia kamatok változása**, melyet az alábbi táblázat mutat be:

Megnevezés	Kibocsátási, lehívási	Utolsó fizetéskori	Változás %
	alapkamat %		
6 havi LIBOR	3,110	0,950	-69,5
3 havi EURIBOR	3,788	1,203	-68,2
6 havi EURIBOR	1,133	1,244	9,8
6 havi BUBOR	5,370	5,950	10,8

Az Önkormányzat utolsó kamatfizetési kötelezettsége a 6 havi LIBOR-ú hitel után 2010. október 15-én, a 3 havi EURIBOR-ú kötvény esetében 2011. március 31-én, a 6 havi EURIBOR-ú kötvény esetében 2011. január 20-án, a 6 havi BUBOR-ú kötvény esetében 2011. január 20-án volt.

⁵⁶ A referencia kamat az alábbiak szerint alakult:

MNB BUBOR fixing (átlagkamat) %-ban				
Referenciakamat	2007. évi	2008. évi	2009. évi	2010. évi
3 havi BUBOR	7,75	8,87	8,64	5,5

⁵⁷ A Hajléktalan Ellátó Centrum kialakítása, a Kőtár alatti partszakasz védelme, valamint a kompetencia alapú oktatás tárgyú pályázatok megelőlegezésére.

Az alapkamat mértékének alakulása jelentős hatással van az adott devizanemben kifejezett, a teljes futamidőre számított, várható kamatkötelezettség nagyságára. Amennyiben a referencia kamat nem változott volna, az Önkormányzatnak az EUR-ban kibocsátott kötvényei után a kibocsátáskori referencia kamattal számolva 2011. március 31-ig 4 180 415 EUR (1 165 millió Ft) kamatfizetési kötelezettsége jelentkezett volna. A változások miatt 1 897 911 EUR-val (529 millió Ft-tal) kevesebb fizetési kötelezettséget kellett teljesítenie. A HUF alapú kötvény esetében a referencia kamatláb kedvezőtlen változásának hatása még nem jelentkezett, mivel az első kamattörlesztés alkalmával – 2010. január 20-án – a kibocsátáskori kamattal számoltak.

Az Önkormányzat fizetési kötelezettségei közül a Dunaújváros I. kötvénynél 2011. december 31-én, a Dunaújváros 2030 kötvénynél 2013. április 15-én, kezdődik a tőke törlesztése. A Dunaújváros 2014 kötvény visszaváltása 2014. június 30-án egyösszegben történik.

Az Önkormányzatnál a helyszíni vizsgálat alatt további hitel igénybevételről, illetve kötvénykibocsátásról szóló döntést nem készítettek elő.

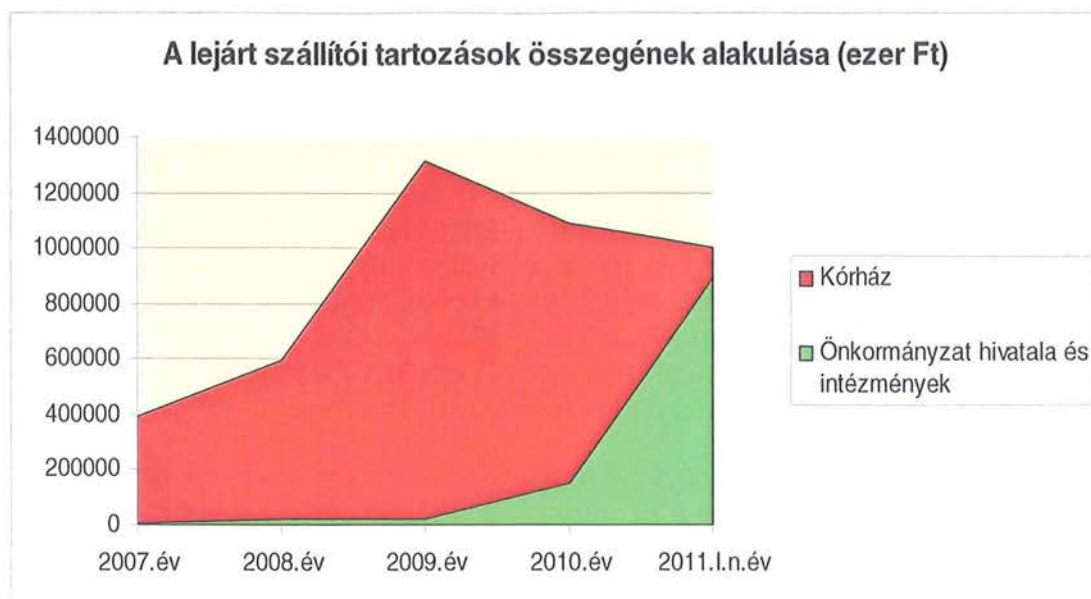
A jegyző 2011. január 3-i hatállyal likviditási és kockázatkezelési szabályzatot adott ki, amelyet a Közgyűlés a 2010. december 16-i ülésén megtárgyalt. A likviditási és kockázatkezelési szabályzatban rögzítették, hogy

- a hosszú lejáratú hitelek és kötvények kamat-és árfolyamkockázatát folyamatosan figyelemmel kell kísérni, a piaci viszonyokat elemezni kell;
- melyek a likvid pénzeszközökkel kapcsolatos döntés-előkészítési feladatok és hatáskörök;
- az új kölcsönforrások felvétele esetén a döntéshozónak be kell mutatni az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalással kapcsolatos kockázatokat;
- a kockázatkezelési feladatok ellátására Kockázatkezelő Testületet hoznak létre, melynek tagjai a gazdasági alpolgármester, az ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság, a pénzügyi bizottság, valamint a gazdasági bizottság elnökei;
- az éves költségvetésekben Fedezeti Alapot kell létrehozni az árfolyammozgások fedezetére.

3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek alakulása

Az Önkormányzat és gazdasági társaságai lejárt szállítói tartozásainak, és egyéb kiadás elmaradásainak alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	ezer Ft-ban				
	2007. december 31.	2008. december 31.	2009. december 31.	2010. december 31.	2011. március 31.
Lejárt szállítói tartozás	4 856	23 224	23 947	149 290	890 739
Egyéb kiadás elmaradás	5 351	244	283	1 693	1 603
Gazdasági társaságok lejárt szállítói tartozása	1 020 298	854 240	1 790 618	2 788 862	0
ebből Kórház	395 169	593 089	1 310 544	1 087 073	1 004 470



Az Önkormányzat 2010. december 31-i mérlegben kimutatott szállítói kötelezettsége 742 millió Ft volt. A **le nem járt** tartozásállomány 593 millió Ft-ot tett ki, amelynek 97,1%-a (576 millió Ft) a Hivatal tartozása volt. Az Önkormányzat **lejárt szállítói tartozása** 2007-ről 2011. I. negyedévére **5 millió Ft-ról 891 millió Ft-ra növekedett**. A lejárt szállítói tartozásból kiugróan magas a Hivatalnál jelentkező állomány, amely 2011. március 31-én annak csaknem 77,1%-át, 686 millió Ft-ot tett ki. A lejárt szállítói tartozásállományából 2011. március 31-én 371 millió Ft (az állomány 41,6%-a) meghaladta a 31 napot és 315 millió Ft (az állomány 35,4%-a) a 91 napot, 103 millió Ft-ot tett ki az átutemezett tartozások összege, amelyekre 43 esetben kötöttek megállapodást. Az Önkormányzat intézményeinél és a Hivatalnál a 2007-2011. I. negyedév végéig a folyamatosan növekvő adósságállomány ellenére – az önkormányzati biztosról szóló önkormányzati rendelet alapján – nem kellett önkormányzati biztos kijelölni.

Az egyéb kiadás elmaradás összege 2007-ről a 2011. I. negyedévére 1603 ezer Ft-ra, 70%-kal csökkent, amelynek oka az volt, hogy a 2008. évben rendezték a Tűzoltóság 5 millió Ft összértékű elmaradt személyi juttatásait és az azokhoz kapcsolódó munkaadói járulékokat. A 2011. I. negyedév végén fennálló egyéb kiadás elmaradásból – 678 ezer Ft volt a ki nem fizetett személyi juttatás, 255 ezer Ft ennek munkaadókat terhelő járuléka, valamint 670 ezer Ft az egyéb kiadás elmaradás⁵⁸. Az összes kiadáselmaradás 91,8%-a két intézménynél⁵⁹ jelentkezett.

A gazdasági társaságok 2010. december 31-én 2789 millió Ft lejárt szállítói tartozással rendelkeztek, amelyből 1122 millió Ft volt azon gazdasági társaságok lejárt szállítói állománya, amelyekben az Önkormányzat 75%-ot meghaladó összegű részesedéssel rendelkezett. Ezen belül is a Kórház lejárt tartozása 1087

⁵⁸ Szállítói tartozás utáni késedelmi kamat, cégautó adó, rehabilitációs hozzájárulás elmaradás.

⁵⁹ a Széchenyi István Gimnáziumnál 632 ezer Ft és a Tűzoltóságnál 841 ezer Ft

millió Ft volt. A Kórház lejárt szállítói állománya a 2011. I. negyedévében kismértékben – 1004 millió Ft-ra csökkent, de még emellett is a 2007. évi állomány 2,5-szeresére emelkedett, amelynek jelentősége, hogy **2011. július 1-től a fekvőbeteg ellátás költségvetési intézményi formában valósul meg**⁶⁰, tehát szállítói kötelezettségei ettől kezdve az Önkormányzat mérlegében jelennek meg. A Közgyűlés elvi döntést hozott a Kórház gazdasági társaság végelszámolással történő megszüntetéséről is, azonban a döntést megelőzően nem vizsgálta meg, hogy a gazdasági társaság vagyona elegendő-e a kötelezettségek (hitelezői igények) teljesítésére, tehát a végelszámolási eljárás ténylegesen lefolytatható-e⁶¹, továbbá 2011. június 10-ig a végelszámolással kapcsolatos konkrét döntéseket – döntés a végelszámolási eljárás megindításáról, a végelszámoló személyének kijelöléséről – nem hozta meg.

A polgármester a 2011 I. negyedévi tájékoztató keretében tájékoztatta a Közgyűlést az Önkormányzat lejárt szállítói kötelezettségeiről, valamint intézkedett arról, hogy a likviditásának megőrzése érdekében a kiadások teljesítése – a 2009-ben bevezetett rend szerint – változatlanul napi utalási tervek alapján, polgármesteri egyeztetés után történjen meg. Az intézmények számára nem határoztak meg havi finanszírozási keretet, kiadásaik fedezetéhez részletes indoklással alátámasztott kérelmeiket a polgármester bírálja el.

3.3. Egyéb kötelezettségek alakulása

Az Önkormányzat a 2007-2011. I. negyedév végéig **PPP konstrukció keretében nem végzett beruházást**, lízingszerződést nem kötött.

Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő DVG Zrt. a 2006. évben 3 374 millió Ft értékű **lízingszerződést** kötött a megépítésre kerülő városi élménypark ingatlanra. A futamidő 240 hónap, az irányadó kamatláb 1 havi EURO LIBOR, a szerződésben meghatározott maradványérték 613 ezer EUR volt. Az Önkormányzat a lízingszerződésből származó kötelezettségek megfizetéséhez biztosítékként készfizető kezességet vállalt. A lízingszerződést a felek 2010 szeptemberében megszüntették. **Az Önkormányzat 2009. március 19-én 85 millió Ft értékben készfizető kezességet vállalt** a 100%-os tulajdonú Kórház struktúra-váltásra felvett 135 millió Ft összegű hiteléhez. A hitel lejáratára 2015. december 20-a. Beváltott kezességvállalás nem volt.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én egyéb szervezetekkel szemben fennálló kötelezettsége 10 millió Ft-ot tett ki. (A Fejér Megyei Katasztrófavédelmi Önszervezési Társulás 2 millió Ft kölcsönt adott számukra, melyet két év alatt egyenlő részletekben kell visszafizetni. Az Alba Volán Zrt. felé ki nem fizetett

⁶⁰ A Közgyűlés 239/2011. (V. 12.) számú határozatában döntött a Kórház további működtetésének formájáról, valamint a határozat 1. számú melléklete szerint elfogadott ütemtervben annak végelszámolással történő megszüntetéséről.

⁶¹ A Cégtv. 108. § (1) bekezdése alapján, ha a végelszámoló azt állapítja meg, hogy a cég vagyona a hitelezők követeléseinek fedezetére nem elegendő, és a tagok a hiányzó összeget 30 napon belül nem fizetik meg, köteles felszámolási eljárás lefolytatására irányuló kérelmet benyújtani.

tartozás 8 millió Ft volt, 2011-ben is fennáll az Önkormányzat részéről további 77 millió Ft-os tartozás).

A vizsgált időszakban a **Községi** hét alkalommal **döntött követelés elengedéséről** 35 millió Ft összegben, amelyből 11 millió Ft önkormányzati lakbérhátralék, 3 millió Ft helyi lakásépítési támogatás és 20 millió Ft önkormányzati bérlet vételárhátralékának elengedése volt. A közszolgálati szabályzat alapján további 1 millió Ft követelés elengedés történt, mivel a dolgozókat a munkáltatói kölcsön határideje előtt történő egyösszegű visszafizetése esetén 20% engedmény illette meg.

Az Önkormányzat a 2007-2011. I. negyedévben két intézménye számára 7,8 millió Ft pályázati forrást megelőlegező, civil szervezeteknek 88 millió Ft likviditás megőrzését elősegítő illetve pályázati forrást megelőlegező, 45 társasháznak együttesen 40 millió Ft felújítási célokat szolgáló kölcsönt nyújtott.

Az Önkormányzat 2007-2011. I. negyedévben a 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedésű **gazdasági társaságai részére** 11 alkalommal összesen 532 millió Ft összegben, egyéb gazdasági társaságoknak két alkalommal összesen 25 millió Ft összegben **nyújtott kölcsönt**. A gazdasági társaságok részére nyújtott kölcsönök jellemzően rövid lejáratú kölcsönök voltak. A 2007-2010. években 7 alkalommal⁶² – 259 millió Ft összegben folyósítottak támogatási kölcsönöket a Kórház számára, melyből jelenleg 147 millió Ft tartozás áll fenn. Ebből 47 millió Ft azon tartozások összege, amelyek több éve fennállnak, a kölcsön visszafizetésének határidejét a Községi több alkalommal módosította⁶³ a Kórház fizetési nehézségei miatt.

A Községi a kötvények biztosítékaként 20 ingatlanon járult hozzá jelzálogjog alapításához és bejegyzéséhez. A Dunaújváros I. kötvényhez jelzálogfedezetként biztosított ingatlanokon összességében 8500 millió Ft értékű, a Dunaújváros 2030 és a Dunaújváros 2014 kötvényekhez 4000 millió Ft értékű keretbiztosítéki jelzálogfedezeten összességében 7000 millió Ft jelzálog bejegyzése történt meg.

A jelzálog kötelezettségbe vont ingatlanok közül nyolc ingatlan a keretbiztosítéki jelzálogszerződések megkötésének időpontjában a korlátozottan forgalomképes önkormányzati törzsvagyron körébe tartozott, ezért a Községi 245/2008. (V. 22.), a 461/2010. (VII. 13.) és a 470/2010. (VIII. 19.) számú határozataival⁶⁴ megsértette az Ötv. 88. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakat.

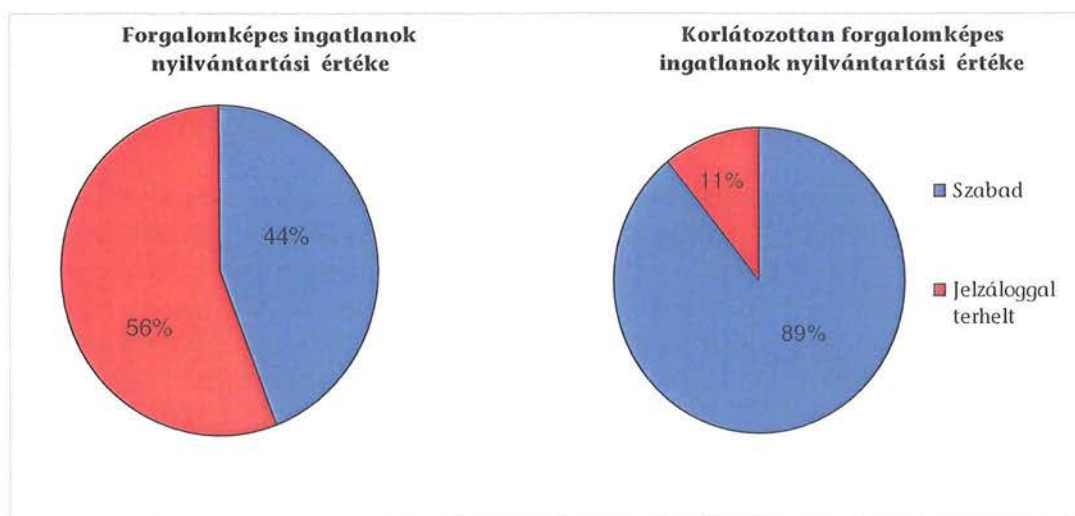
⁶² A Kórház kölcsönt kapott a „D” szárny tetőszerkezet felújítására, a Szülészeti osztály felújítására, ultrahang-diagnosztika készülék vásárlására, pályázati önrészre valamint likviditási helyzetének javítására.

⁶³ A „D” szárny tetőszerkezet felújítására kötött szerződést öt alkalommal, a Szülészeti osztály felújítására kötött szerződést 3 alkalommal és az ultrahang-diagnosztika készülék vásárlására kötött szerződést négy alkalommal módosították.

⁶⁴ A határozatokkal a Dunaújváros I. kötvénykibocsátással kapcsolatos szerződések aláírását, valamint a Dunaújváros 2030 és Dunaújváros 2014 kötvények esetében a keretbiztosítéki jelzálogba bevont ingatlanok körét hagyta jóvá a Községi.

Az önkormányzat vagyongazdálkodási rendelete szerint korlátozottan forgalomképes ingatlanok voltak a Dunaújváros 74/2, az 54/5, az 1 /2, a 730/58, a 128, a 162, a 2163 és a 141 hrsz-ú ingatlanok. A felsorolt ingatlanok közül a Dunaújváros 2163 hrsz-ú ingatlant a vagyongazdálkodási rendelet 2011. június 3-tól hatályos módosításával átsorolták a forgalomképes ingatlanok közé. A többi ingatlan továbbra is korlátozottan forgalomképes besorolású, az Önkormányzat kötelező feladatellátását szolgáló intézményi vagyon.

Az összes forgalomképes ingatlan vagyonyilvántartás szerinti bruttó értéke a 2010. év végén 3500 millió Ft volt, melyből a terhelt ingatlanok 1959 millió Ft-os (56%-os) értéket képviseltek.



Az Önkormányzat eladósodása és a jelzálogjog bejegyzése között összefüggés van, mivel a pénzintézetek csak jelzálogfedezet mellett vállalták a kötvények lejegyzését. Az eladósodásnak a vagyoni helyzetre gyakorolt negatív hatását mutatja, hogy az Önkormányzat – különösen a 2010-ben kibocsátott kötvényeknél – már az intézményi feladatellátást szolgáló ingatlanokat⁶⁵ volt kénytelen jelzálogfedezetként felajánlani. A 2010. év végén a forgalomképes ingatlanokon túl a korlátozottan forgalomképes ingatlanoknak a 11%-át is terhelte jelzálogjog.

Az Önkormányzat kötelezettségállománya 2010. december 31-én és várható alakulása azok lejáratáig:

⁶⁵ A jelzálogteherrel érintett intézményi vagyon az általános- és középiskolai oktatási, a közművelődési, valamint a hivatali feladatellátásban szerepel.

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-től a futamidő végéig*		
	HUF-ban (Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizane m	HUF-ban (Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizan em	HUF-ban (Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizan em
Hosszú lejáratú hitelek	95 021 363		HUF	65 007 237		HUF	40 214 413		HUF
Hosszú lejáratú hitelek		800 000	EUR		807 335	EUR		269 094	EUR
Kötvény	4 878 571 429		HUF	1 079 111 709			5 070 570 318		HUF
Kötvények		39 757 471	EUR		9 361 635	EUR		38 688 172	EUR
Egyéb likvid hitel	0			238 440 000		HUF	0		
Kezesség	85 000 000		HUF						
Szállítói tartozás összeg	742 243 000		HUF	123 951 000					
ebből lejárt tartozás	123 951 000		HUF						
Összesen Ft-ban:	5 924 786 792			1 506 509 946			5 110 784 731		
Összesen CHF-ben:									
Összesen EUR-ban:		40 557 471	EUR		10 168 970	EUR		38 957 266	EUR

Az Önkormányzat kötelezettségeinek állománya 2010. december 31-én 95 millió Ft hosszú lejáratú hitelből és 4 879 millió Ft kötvénytartozásból, 800 000 EUR hosszú lejáratú hitelből, 39 757 471 EUR kötvénykibocsátásból, 85 millió Ft kezességvállalásból és 742 millió Ft szállítói tartozásból tevődött össze. A 2010. év végén kimutatott szállítói kötelezettségekre fedezetet a mérlegben kimutatott 945 millió Ft követelésállomány, nyújtott. A 2011-2013-ban esedékes kötelezettségek várható összege devizánként 1507 millió Ft, és 10 168 970 EUR. Az Önkormányzat a hosszú lejáratú kötelezettségekkel összefüggésben nem rendelkezett arról, hogy azok visszafizetésének finanszírozását milyen forrásösszetétellel tervezi megvalósítani. A kötelezettségek teljesítésére figyelembe vehető 32 907 ezer EUR kötvénykibocsátásból származó, fel nem használt összeg (3550 millió Ft) lekötésének kamatbevétele és 946 millió Ft mérlegben kimutatott követelésállomány, 3500 millió Ft forgalomképes ingatlanvagyon, melyből 1959 millió Ft a pénzügyi kötelezettséghez kapcsolódóan jelzáloggal terhelt. Az Önkormányzat 2010. évi pénzmaradványa teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt, ezért ez törlesztésére nem használható fel.

A 2013. után várható kötelezettség összegét az 5111 millió Ft-os és a 38 957 266 EUR-os hitel és kötvénytartozás alkotja. Ezekre az Önkormányzat tájékoztatása szerint figyelembe vehető források az Önkormányzat saját bevételei.

Az Önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetére közvetetten hatást gyakorol gazdasági társaságainak adósságállománya. A gazdasági társaságok adatszolgáltatása alapján hosszú lejáratú kötelezettség állományukat 2010. december 31-én és annak várható alakulását a lejáratig a következő táblázatban mutatjuk be:

A gazdasági társaságok hosszú lejáratú 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-től a futamidő végéig*		
	HUF-ban (Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizanem	HUF-ban (Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizanem	HUF-ban (Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizanem
Hosszú lejáratú hitel	1 425 293 123		HUF	1 582 369 089		HUF	60 395 123		HUF
Hosszú lejáratú hitelek		12 943 080	EUR		13 773 453	EUR		179 544	EUR
Lízing kötelezettségek	2 484 100		HUF	3 167 712		HUF	88 444		HUF
Lízing kötelezettségek		39 707	EUR		43 874	EUR			
Lízing kötelezettségek		31 856	CHF		36 373	CHF		8 052	CHF
Összesen Ft-ban:	1 427 777 223			1 585 536 801			60 483 567		
Összesen CHF-ben:		31 856	CHF		36 373	CHF		8 052	CHF
Összesen EUR-ban:		12 982 787	EUR		13 817 327	EUR		179 544	EUR

* tőke és kamattörlesztés

A 2010. december 31-én fennálló 1425 millió Ft-os hosszú lejáratú hitel állományból 166 millió Ft az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaságok, 1259 millió Ft az 50%-os tulajdonában álló gazdasági társaságok fejlesztési célra felvett hiteleiből vissza nem fizetett összeg. A 100%-os tulajdonú gazdasági társaságok Ft hiteleiből 108 millió Ft a Kórház fejlesztési célra⁶⁶ felvett hiteltartozása. Az EUR-ban fennálló hitelállományból 12 021 354 EUR az Önkormányzat 50%-ot tulajdonában álló gazdasági társaságok, 921 726 EUR az Önkormányzat gazdasági társaságának 50,0%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság telephely-vásárlásra felvett hitelből fennálló tartozás összege.

A Kórház hosszú lejáratú hitelállományának jelentősége, hogy az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló Kórház gazdasági társaság végelszámolással történő megszüntetése miatt annak tartozásait rendezni kell (a hitelek kifizetésével, vagy tartozásátvállalással). A Közgyűlés a tartozások rendezésének módjáról a helyszíni vizsgálat lezárásáig nem döntött.

A 2010. december 31-én fennálló 2,5 millió Ft lízingkötelezettség a 100%-os önkormányzati tulajdonú vállalat kötelezettsége volt. A 31 856 CHF összegű lízingből az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaságok tartozása volt 18 379 CHF, az Önkormányzat 87,5%-os tulajdonában gazdasági társaság tartozása volt 3015 ezer CHF. A 2010. december 31-én 39 707 EUR és 10 462 CHF értékű lízingkötelezettség az Önkormányzat gazdasági társaságának 50,0%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság kötelezettsége volt.

Az Önkormányzat korlátlan felelősséggel tartozik felszámolás esetén a Gt. 54. § (2) bekezdése alapján a legalább 75%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságának, amelyben az 52. § (2) bekezdése alapján a szavazatok legalább 75%-ával rendelkezik, illetve Csődtv. 66. § (2) bekezdés alapján a kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságának minden olyan kötelezettségéért, amelynek kielégítését a felszámolási eljárás során az adós társaság vagyona nem fedezi, ha a **hitelezőinek** a felszámolási eljárás során benyújtott **keresete alapján a bíróság** – az adós társaság felé érvényesített tartósan hátrányos üzletpolitikájára figyelemmel – **megállapítja** az önkormányzat korlát-

⁶⁶ A Kórház 2009-ben 135 millió Ft fejlesztési célú hitelt vett fel.

lan és teljes felelősségét. Felszámolás esetén a hitelezők által benyújtott kereset alapján a bíróság összességében 168,5 millió Ft, továbbá 21 394 CHF összegű tőketartozásra és kamataira korlátlan és teljes felelősséget állapíthat meg a kötelezettségekkel érintett egy 86,7%-os és három 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság után.

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, elsősorban az intézmények működőképességének biztosítása, illetve a szakhatósági előírások figyelembevételével került sor.

Az Önkormányzat vagyonállományának és az egyes vagyonelemek használhatósági fokának alakulását az alábbi táblázat tartalmazza

értékadatok ezer Ft-ban				
MEGNEVEZÉS	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Immateriális javak				
év végi nettó értéke	27 446	40 461	46 259	44 428
használhatósági fok (nettó/ bruttó %)	18,8%	23,4%	25,6%	26,2%
Ingatlanok, vagyoni értékű jogok				
év végi nettó értéke	27 033 756	24 477 007	24 849 705	24 439 958
használhatósági fok (nettó/ bruttó %)	91,2%	89,8%	88,3%	86,6%
Gépek, berendezések, felszerelések				
év végi nettó értéke	407 295	397 649	418 521	369 120
használhatósági fok (nettó/ bruttó %)	24,3%	23,1%	23,5%	20,7%
Járművek				
év végi nettó értéke	74 157	130 503	118 824	134 709
használhatósági fok (nettó/ bruttó %)	19,8%	28,8%	24,7%	25,3%
Átadott eszközök				
év végi nettó értéke	9 591 538	12 476 465	11 816 240	11 445 298
használhatósági fok (nettó/ bruttó %)	79,5%	89,2%	86,4%	83,7%
Eszközök mindösszesen				
év végi bruttó értéke	43 700 861	43 586 157	44 264 339	44 398 684
év végi nettó értéke	37 134 192	37 522 085	37 249 549	36 433 513
használhatósági fok (nettó/ bruttó %)	85,0%	86,1%	84,2%	82,1%

Az Önkormányzat eszközállományának átlagos használhatósági foka 2007-2010. évek között 2,9 százalékponttal csökkent, ezen belül a legrosszabbak a mutatók a gépek, berendezések, felszerelések eszközcsoportban. Az ingatlanok állománya is folyamatosan romlik, az üzemeltetésre átadott eszközök esetében is kedvezőtlen tendencia mutatkozik a 2008. évtől kezdődően.

Az Önkormányzat a 2007-2010. években a tárgyi eszközök után **2120 millió Ft összegű értékcsökkenést mutatott ki**, ugyanakkor **felújításra** az elszámolt értékcsökkenésnek **csak mintegy harmadát 34,6%-át** (734 millió Ft-ot) fordították. Az elhasznált eszközök pótlására az Önkormányzat tartalékot nem képzett, külön alapot nem hozott létre. Az Önkormányzat 100%-os tulajdonú gazdasági társaságainál a 2007-2010. években a vagyonkezelésbe

adott eszközök vissza nem pótoltt értékcsökkenésének összege 185 millió Ft volt.⁶⁷

Az Önkormányzatnál a vizsgálat időpontjában a jogerős határozattal nem lezárt peres eljárások perértéke 289 millió Ft, amelyből 94,9% (274 millió Ft) a Kórház folyamatban lévő pereinek⁶⁸ perértéke. **A lezárt, de pénzügyileg még nem rendezett peres ügyek értéke 295 millió Ft**, amelyből 160 millió Ft a Kórház által megfizetendő összeg. A peres eljárások – pervesztesség esetén – az Önkormányzat számára likviditási kockázatot jelentenek.

4. A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY MEGTEREMTÉSE ÉRDEKÉBEN HOZOTT INTÉZKEDÉSEK

Az Önkormányzat a pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében a 2007-2010. években kiadáscsökkentő döntéseket hozott.

A kiadáscsökkentő intézkedések megtétele a **gazdálkodás átláthatóbbá tételét**, valamint a **feladatellátás szakmai színvonalának**, de kiemelten a **pénzügyi helyzetnek a javítását** célozta. A kiadáscsökkentő intézkedések az intézményeket érintették és a Közgyűlés döntésain alapultak. A Közgyűlést és a Hivatalt érintően nem történtek intézkedések. A legjelentősebb mértékű kiadási megtakarítást a létszámcsökkentési döntésekkel és a kapcsolódó intézményfinanszírozás folyamatos racionalizálásával, valamint a többletjuttatások csökkentésével érték el.

A 2007-2010. évek kiadáscsökkentő intézkedései hatására megtakarított összegeket az alábbiak részletezik:

ezer Ft-ban				
Az érvényesített kiadáscsökkentés területe	Személyi juttatások és járulécai	Dologi, működési kiadások	Pénzeszköz átadások, támogatások	Összesen
Intézmények	487 481	37 787	0	525 268

Az Önkormányzat kimutatása szerint a kiadáscsökkentő intézkedések eredményeként 2007-2010-ben 525,3 millió Ft kiadási megtakarítás keletkezett.

A közoktatási ágazatban foglalkoztatottak száma csökkent, a többi területen növekedés volt. A közoktatási ágazatban foglalkoztatottak száma 2007. és 2010. között összesen 40 fővel a 2007. évi 1377-ről 1337-re csökkent. Az Önkormányzat 2007-től több alkalommal hozott létszámcsökkentési döntéseket a közoktatás területén.

A 2007-2010. években végrehajtott létszámcsökkenés eredményét az alábbi tábla szemlélteti:

⁶⁷ A gazdasági társaságok adatszolgáltatásából származó adat (7/b tanúsítvány összegzője).

⁶⁸ Per van folyamatban a kórházi dolgozók ügyeleti díjainak kifizetésére, vagyoni és nem vagyoni kárigény érvényesítésére, valamint munkaügyi jogvita rendezésére.

Megnevezés (adatok fő-ben)	Közsoktatás	Szociális és gyermekvédelem	Egészségügy	Polgármesteri hivatal	Egyéb	Összesen
Megszüntett álláshelyek száma	44					44
ebből: üres álláshelyek száma	31					31
szakmai álláshelyek száma	13					13
Intézmény-üzemeltetéssel kapcsolatos álláshelyek száma						
2007. január 1-jén indító létszám	1377	375	14	260	124	2150
2010. december 31-én záró létszám	1337	389	14	284	133	2157

A létszámcsökkentő intézkedések eredményeként a tanulócsoportok számának csökkenéséből adódó feladatváltozás miatt 2007-2010. években 44 álláshelyet szüntettek meg, melyből 31 üres álláshely volt, nem befolyásolta az ágazatban foglalkoztatottak számát, és 13 kapcsolódott ágazati szakmai feladatok ellátásához. A helyi szervezési intézkedések végrehajtása keretében a 13 álláshely tartós leépítéséhez az Önkormányzat az áttekintett időszak alatt 16,5 millió Ft központi költségvetési támogatásban részesült. Az Önkormányzat a létszámcsökkentések után a 13 érintett dolgozót a gazdasági társaságainál nem alkalmazta. A létszámcsökkenés 70%-ához (31 fő) központi támogatás nem kapcsolódott. Az intézkedés hatására 43,3 millió Ft-tal csökkent az Önkormányzat kiadása. A 2009. évben szintén a tanulócsoportok számának csökkenéséből adódó feladatváltozás miatt az üres álláshelyekhez kapcsolódó személyi juttatások és járulékaik zárolásával további 22 millió Ft-ot takarított meg.

Az Önkormányzat az adatközlése szerint az intézmények finanszírozását a 2007-2008. években 51,9 millió Ft-tal, illetve 141,6 millió Ft-tal, míg a 2010. évben 33,7 millió Ft-tal csökkentette, a 2009. évben viszont 12,3 millió Ft többletfinanszírozást igényelt az intézményhálózat működtetése, így összesen 214,8 millió Ft-ot takarított meg a közoktatási ágazatban és a családsegítő és gyermekjóléti szolgálat esetében.

Az Önkormányzat kedvezőtlen pénzügyi helyzete miatt a Közgyűlés a 2010. évben az intézményeket érintő, egységesen 8%-os forráscsökkentésről döntött. Ennek eredményeként intézményvezetők saját hatáskörben a többletjuttatások csökkentésére vonatkozóan hoztak döntéseket, így az Önkormányzat 93,2 millió Ft megtakarítást ért el a cafetéria elemek (ruhapénz, étkezés) csökkentésével és megszüntetésével, 27,6 millió Ft-ot a tanórán kívüli foglalkozások csökkentésével, 91,4 millió Ft-ot a helyettesítések rendszerének átszervezésével, 7,7 millió Ft-ot a költségterítések (napidíj, közlekedés) racionalizálásával és megszüntetésével, és további 25,2 millió Ft-ot a beszerzési szerződések felülvizsgálata során, például az élelmiszer, az irodaszer, a gyógyszer, a folyóirat és a közlöny vásárlások ésszerűsítésével.

Az Önkormányzat a 2011. évre is tervezett kiadáscsökkentést, ennek érdekében a Közgyűlés a 2011. évben meghozott létszámcsökkentési, átszervezési döntései alapján racionalizálja a feladatellátást, valamint tervezi, hogy az intézmények finanszírozását a szükségletekhez igazítja, vagyis a feladatmutatókat rugalmasan változtatja az intézményi szükségletek szerint.

A Hivatalban a tervezett létszámleépítés 27 főt érint, ehhez az Önkormányzat központi költségvetési támogatás igénylését tervezi, a 2011. évre előirányzott megtakarítás 25,2 millió Ft.

Az Önkormányzat az intézmények átszervezéséből adódóan a 2011. évre 20,2 millió Ft kiadáscsökkentést tervez.

A Közgyűlés 2011. augusztus 1-jei hatállyal megszüntet egy általános iskolát, az egyik általános iskola részegységét, továbbá három általános iskola, a logopédiai intézet, valamint a nevelési tanácsadó Intézet jogi önállóságát.

Az intézményeknél a határozott idejű alkalmazások megszüntetésével 3,0 millió Ft megtakarítást tervez.

Az Önkormányzati fenntartású intézmények működtetése során a finanszírozás intézményi szükségletekhez való igazításával a 2011. évre 51,2 millió Ft kiadáscsökkenést tervez az Önkormányzat.

A Kórház a Közgyűlés döntése alapján az Önkormányzat 2011. július 1-jével költségvetési intézményként üzemelteti tovább annak érdekében, hogy saját tőkéjének pótlása nélkül biztosított legyen annak folyamatos működése, és konszolidálja pénzügyi helyzetét. Ennek érdekében a konkrét kiadáscsökkentő intézkedések kimunkálására az ÁSZ helyszíni ellenőrzés ideje alatt nem került sor.

A kiadáscsökkentő intézkedések mellett az Önkormányzat a bevétel növelése érdekében nem tett intézkedéseket.

Az Önkormányzat az átszervezések, a takarékosági intézkedések szakmai feladatellátásra gyakorolt hatását nem vizsgálta.

Az állami támogatások, vagyis a központi támogatások és az átengedett bevételek, továbbá az illetékbevételek a 2007-2010. években összességében 236,5 millió Ft-tal csökkentek, így a kiadáscsökkentő intézkedések ellensúlyozták ezek negatív hatását.

5. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK GAZDÁLKODÁSI RENDSZERÉNEK 2010. ÉVI ELLENŐRZÉSE SORÁN A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY JAVÍTÁSÁRA TETT SZABÁLYSZERŰSÉGI ÉS CÉLSZERŰSÉGI JAVASLATOK HASZNOSULÁSA

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét a 2010. évben ellenőrizte átfogó jelleggel. A gazdálkodási rendszer korábbi ellenőrzése alapvetően a szabályszerű és törvényes működésre irányult, a feltárt hiányosságok megszüntetésére tett 15 javaslat közül a pénzügyi egyensúly javításához egy szabályszerűségi és egy célszerűségi javaslat kapcsolódott.

A főjegyzőnek tett szabályszerűségi javaslat volt, hogy

- „gondoskodjon az Önkormányzat költségvetési rendeletének végrehajtása során arról, hogy likvid hitelként csak az Ötv. 88. §. (3) bekezdés d) pontjában foglaltakat figyelembe véve – éven belül felvett és visszafizetett – hiteleket számoljanak el a könyvviteli nyilvántartásokban, valamint készítsen likviditási koncepciót, és végezze el a likvid hitel éven belüli visszafizetési lehetőségének részletes vizsgálatát, továbbá annak eredményéről tájékoztassa a Közgyűlést”;

A munka színvonalának javítása érdekében javasoltuk a főjegyzőnek, hogy

- „tájékoztassa – évente végzett számítások alapján – a Közgyűlést az Önkormányzat eladósodásának növekedésére figyelemmel arról, hogy a hosszú lejáratú, adósságot

keletkeztető kötelezettségvállalásokból adódó tőke- és kamatfizetési kötelezettségét az Önkormányzat milyen feltételek biztosítása mellett tudja teljesíteni”.

A jelentést a Közgyűlés megismerte, a javaslatok megvalósítására intézkedési tervet készítettek⁶⁹, amely teljes körűen tartalmazta a javaslatokat, meghatározta a feladatok elvégzéséért felelősöket és a feladatok elvégzésének határidejét. Az intézkedési tervben a javaslatok végrehajtásának határideje 2011. február 15. volt.

A javaslatok teljesültek, a likvid hitelek elszámolása, nyilvántartása megfelel az Ötv.-ben előírtaknak. A 2011. évi költségvetési rendeletben bemutatták a hosszú lejáratú, adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokból adódó tőke – és kamatfizetési kötelezettséget, azok finanszírozásának tervezett forrásait. Likviditási koncepció ugyan nem készült, ellenben a főjegyző 2011. január 3-i hatállyal likviditási és kockázatkezelési szabályzatot adott ki, amelyet a Közgyűlés a 2010. december 16-i ülésen megtárgyalt. A szabályzat előírja, hogy a kötelezettségek alakulását folyamatosan figyelemmel kell kísérni, új kölcsönfelvétel előtt a döntéshozónak be kell mutatni az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalással kapcsolatos kockázatokat, az árfolyammozgások kezelésére a költségvetésben fedezetet kell biztosítani. A főjegyző által kiadott szabályzat rögzíti továbbá, hogy a kockázatkezelési feladatok ellátására Kockázatkezelő Testületet hoznak létre, melynek tagjai a gazdasági alpolgármester, az ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság, a pénzügyi bizottság, valamint a gazdasági bizottság elnökei.

A pénzügyi helyzet alakulását a Közgyűlés rendszeresen áttekintette, stabilizálása érdekében a 2011. évi költségvetési rendelet megalkotásakor, és azt követően a helyszíni vizsgálat befejezésig több alkalommal szigorú gazdálkodási és kiadáscsökkentő intézkedéseket hozott, intézménymegszüntésekről, átszervezésekről határozott. A Kórház 2011. július 1-től költségvetési intézményként működik, feladat-ellátási jogutódja a korábban gyógyintézeti feladatokat ellátó gazdasági társaságnak, melynek tervezett végelszámolása esetén a gazdasági társaság kötelezettségvállalásainak teljesítése az Önkormányzatot, mint tulajdonost terheli. Ez a jelenlegi kedvezőtlen pénzügyi helyzet mellett fokozott kockázatot jelent a biztonságos gazdálkodás feltételeinek megteremtésében.

Budapest, 2011. december „ 22 . ”

Melléklet: 7 db

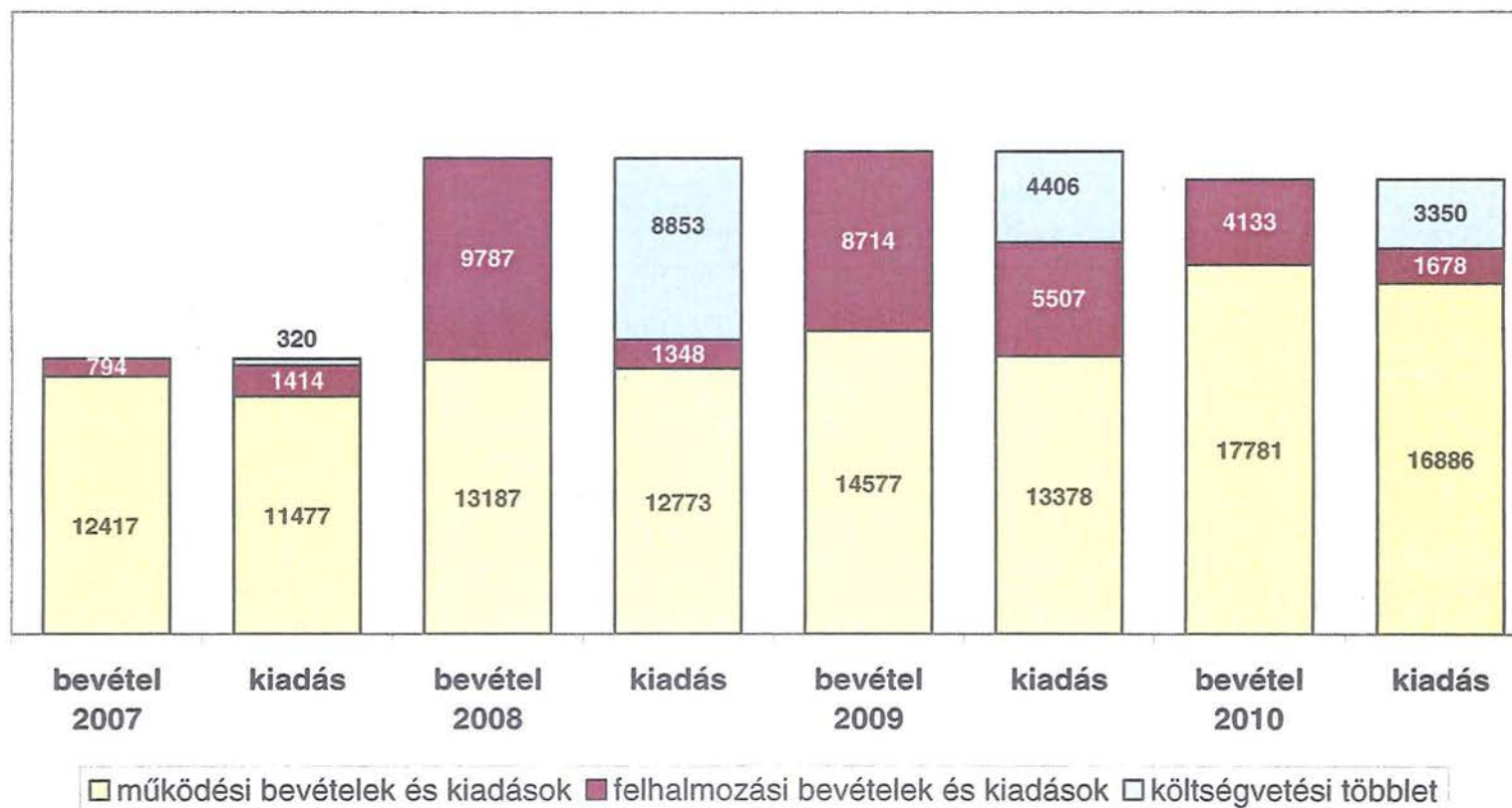


Domokos László

⁶⁹ Az ÁSZ elnökének megküldött 12739-43/2010. december 30-i iktatószámú intézkedési terv.

Működési és felhalmozási célú hiány/többlet az önkormányzat rendeleteiben

millió Ft



Dunaújváros Megyei Jogú Város	2007	2008	2009	2010
1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS*				
1.1.1. Saját működési bevételek	5 972 109	6 042 897	5 849 216	5 476 736
1.1.2. Költségvetési támogatás	3 973 252	5 426 248	4 902 461	4 701 337
1.1.3. Átengedett bevételek	1 990 836	942 989	933 676	1 282 285
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	234 884	427 314	373 031	807 567
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	2 154	2 143	0	5
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	47 741	66 533	48 613	40 780
1.1.7. Előző évi pénzmaradvány átvétel	24 556	26 691	129 887	382 572
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.	12 245 532	12 934 815	12 236 884	12 691 282
1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül	10 648 071	11 715 476	11 487 423	11 315 337
1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	300	10 963	41 936	48 986
1.2.3.1. vállalkozásoknak	29 699	109 908	191 519	339 840
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	10	200	0	0
1.2.3.3. magánszemélyeknek	403 887	507 416	586 220	674 381
1.2.3.4. nonprofit szervezeteknek	262 852	310 773	420 720	937 606
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.)	696 448	928 297	1 198 459	1 951 827
1.2.4. Kamatkiadások	140 910	187 453	509 286	374 293
1.2.5. Előző évi pénzmaradvány átadás	24 556	26 691	129 887	382 572
1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.	11 510 285	12 868 880	13 366 991	14 073 015
1.3. Folyó költségvetés egyenlege MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (1.1. - 1.2.)	735 247	65 935	-1 130 107	-1 381 733
2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS**				
2.1.1. Saját tőkebevételek	102 309	880 177	218 449	865 623
2.1.2. Államháztartáson belülről kapott támogatások	299 693	109 246	84 541	149 798
2.1.3. EU-tól és külföldről kapott támogatások	0	0	0	0
2.1.4. Államháztartáson kívülről kapott támogatások	33 659	22 305	10 740	10 127
2.1. Felhalmozási bevételek (=2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.)	435 661	1 011 728	313 730	1 025 548
2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával	620 446	765 463	525 303	721 816
2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával	174 232	141 840	380 665	147 300
2.2.3. Államháztartáson belülről átadott pénzeszköz	4 033	11 033	24 026	9 726
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	0	0	0	0
2.2.5. Államháztartáson kívülről adott pénzeszközök	417 163	220 294	642 808	212 810
2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása	0	13 010	3 838 320	0
2.2. Felhalmozási kiadások (=2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.+2.2.5.+2.2.6.)	1 215 874	1 151 640	5 411 122	1 091 652
2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	-780 213	-139 912	-5 097 392	-66 104
3. Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció(1.3.+2.3.)	-44 966	-73 977	-6 227 499	-1 447 837
4. Finanszírozási műveletek				
4.1. Hitelfelvétel	145 331	237 166	1 939 601	0
4.2. Hiteltörlesztés	164 815	100 759	107 038	3 399 256
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0	8 500 000	0	7 000 000
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0	0	0	0
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	0	0	0	0
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-23 931	-39 078	99 371	-256 251
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	5 196	13 262	16 841	781 066
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1. - 4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	-48 611	8 584 067	1 915 093	2 563 427
5. Tárgyévi pénzügyi pozíció(1.3.+ 2.3.+4.9.)	-93 577	8 510 090	-4 312 406	1 115 590
6. Nettó működési jövedelem =működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés (4.2.+4.4.)	570 432	-34 824	-1 237 145	-4 780 989
TÁJÉKOZTATÓ ADATOK				
Összes kötelezettség	2 656 277	11 426 144	13 179 539	18 245 745
ebből rövid lejáratú	1 974 650	2 307 795	3 748 563	2 178 027
Összes szállítói kötelezettség	45 773	93 679	95 846	742 243
ebből lejárt (tanúsítványból)	4 856	23 224	23 947	149 290
Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	1 717 992	10 370 586	12 623 590	16 278 988
ebből rövid lejáratú	1 043 365	1 252 237	3 192 614	519 268
PPP szerződésből hátralévő kötelezettség állomány	0	0	0	0
ebből lejárt szolgáltatási díj miatti kötelezettség	0	0	0	0
Folyószámla-, likvid- és munkabérhitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)				
Folyószámla hitel	1 269 500	1 224 400	1 788 200	2 974 624
Egyéb likvid hitel	0	0	0	0
Munkabér-megelőlegezési hitel	0	0	9 610	8 427
Kezesség és garanciaállások (tanúsítványból)	3 374 510	3 374 510	3 459 510	85 000
Jogerős bírósági ítéletekből adódó kötelezettségek (tanúsítványból)				295 416
Finanszírozásba bevonható eszközök év végi állománya:	290 775	8 800 865	4 488 459	5 604 049
- ebből: tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
- ebből: hosszú lejáratú bankbetétek	0	0	0	0
- ebből: értékpapírok	0	0	0	0
- ebből: pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül)	290 775	8 800 865	4 488 459	5 604 049

* 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 fejlesztések forrásösszetételéről

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 támogatás bekerülési költségét (7. sorozatból) eszközpénzügyi forrásból finanszírozás	Jogszabályban foglalt száma: központosított teljesítés (igen/nem)			
											Saját bevétel				Helyi				Kötvény				EU-s támogatás				Hazai támogatás						
											Terv	Tény	Elérés (+/-)	Bevrend(%)	Terv	Tény	Elérés (+/-)	Bevrend(%)	Terv	Tény	Elérés (+/-)	Bevrend(%)	Terv	Tény	Elérés (+/-)	Bevrend(%)	Terv	Tény			Elérés (+/-)	Bevrend(%)	
	Megnevezése	Központosított határozat száma	kezdete	befejezése	Terv ⁽¹⁾ (=1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	Tény ⁽²⁾ (=1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	Elérés (+/-) ⁽³⁾ (=1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)																										
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		
	Felújítások																																
1	2. Önkormányzati intézmények felújítási munkái (ÁTH.)	160/2007 (V.26.) KH	2006	2007	70 277	69 208	1 069	59 376	9 832	70 277	69 208	1 069	A			0				0				0				0		0	igen		
2	2. Fabó Éva Sportuszoda vízforrági vezetékek felújítása		2007.05.24	2007	11 974	11 974	0	0	11 974	11 974	11 974	0	A			0				0				0				0		0	igen		
3	12. Hatósági előírások alapján és a belsővesztély megelőzés érdekében elvégzendő felújítási munkák	394/2008 (VI.03.)	2008	2009	55 171	54 412	759	0	54 412	54 965	54 206	759	A			0		206	206	0	A			0				0		0	igen		
4	Duna-parti E. elektromos hálózat felújítása		2009	2010	15 839	15 798	41	0	15 798	14 893	14 852	41	A					946	946	0	A			0				0		0	igen		
5	Móra F. Á. lak. homlokzat és lábazat felújítása		2009	2009	14 904	14 316	588	0	14 316	14 904	14 316	588	A			0		0	0	0				0				0		0	igen		
6	Rudas SZKI öltöző és zuhanyzó felújítása		2009	2009	11 389	10 844	545	0	10 844	545	0	545	A			0		10 844	10 844	0	A			0				0		0	igen		
7	Munkás Művelődési Központ ablakok cseréje		2009	2009	10 118	9 179	939	0	9 179	939	0	939	A					9 179	9 179	0	A			0				0		0	igen		
8	10. Fabó Éva Sportuszoda felújítása (2009)		2009	2011	58 664	35 182	23 482	0	35 182	23 482	0	23 482	A			0		35 182	35 182	0	A			0				0		0	igen		
9	Fabó Éva Sportuszoda éves felújítása (2010)	110/2010 (III.11.)	2010	2011	37 500	19 694	17 806	0	19 694	37 500	19 694	17 806	A					0	0	0				0				0		0	igen		
10	Bölcsődék igazgatósága tetőfelújítás, nyílászáró csere (Bölcsődék és közokt. intézm. Faj. Pály. elnyert tám.)		2010	2010	18 750	18 750	0	0	18 750	0	3 750	-3 750	A			0								0		18 750	15 000	3 750	A		0	igen	
	10 millió Ft alatti felújítások ⁽⁴⁾		2006	2011	565 532	534 139	31 393	595	533 544	444 804	413 404	31 400	A		0	0	0	87 041	87 048	-7		0	0	0		33 687	33 687	0		0	0	igen	
	Felújítások összesen:	-	-	-	870 118	793 496	76 622	69 971	733 625	674 283	601 404	72 879		0	0	0		143 398	143 405	-7	A	0	0	0		62 437	48 687	3 750	A		0	igen	
	Fejlesztések																														igen		
1	9. Hangulat előtt tér átépítése, bef. munkái II. ütem		2006	2007	25 014	25 014	0	24 120	894	25 014	25 014	0	A	25 014	25 014	0	A							0							0	igen	
2	11. Északi iparterület kialakításának költsége		2006	2008	22 483	22 483	0	20 838	1 645	22 483	22 483	0	A	22 483	22 483	0	A							0								0	igen
3	12. Köztisztviselői területi igazgatóság területrendezése		2006	2010	11 136	4 486	6 650	3 188	1 298	11 136	4 486	6 650	A	11 136	4 486	6 650	A							0								0	igen
4	15. A József Attila Általános Iskola 96 férőhelyes középiskolai kollégiummá történő átalakítása építési munkái	399/2005 (XII.08.) KH	2006.09.29	2008.08.27	484 497	475 227	9 270	12 483	482 744	76 497	89 247	-12 750	A		0	0	0								408 000	365 980	22 020	A				0	igen
5	16. Északi lakóterületi csatorna építéséhez szükséges ideiglenes területi igénybevétele		2006	2011	49 372	10 023	39 349	0	10 023	49 372	10 023	39 349	A		0	0	0															0	igen
6	5. Egyéb (hitelből finanszírozandó) infrastrukturális fejlesztések: - Arany J. u. rekonstrukciója (63.000), - Pláskom u. II. ütem szennyvízcsatorna építése, - Északi iparterületi lakóterületi szennyvízátvezető kiépítése (17.000)	A továbbiakban bontva szerepel.	2006	2007	207	207	0	0	207	207	0	0	A											0								0	igen
7	17. Arany J. u. utórekonstrukciója I. ütem HITELBŐL		2006.09.08	2007.06.30	48 452	47 957	495	0	47 957	5 446	0	5 446		43 006	43 006	0	A							0								0	igen
8	18. Pláskom u. szennyvízcsatorna építése II. ütem		2006.09.08	2007.07.20	26 225	24 164	2 061	0	24 164	4 531	4 531	0	A	21 694	21 694	0	A							0								0	igen
9	19. Frangepán út-út és járda építése	318/2007 (VI.21.) KH	2006.09.11	2007.06.30	40 659	39 931	728	0	39 931	4 066	3 990	76	A	36 593	35 941	652	A							0								0	igen
10	20. Szent I. u. - Yalta u. - Halász sor szennyvízcsatorna építése		2006.09.12	2007.08.15	23 106	23 106	0	0	23 106	3 907	3 907	0	A	19 199	19 199	0	A							0								0	igen
11	3. 167/2005. (V.05.) KH sz. határozattal elfogadott informatikai fejlesztési tervek alapján - elavult számítógépek cseréje	167/2005. (V.05.) KH	2007	2007	35 689	35 689	139	0	35 689	35 689	35 689	139	A											0								35 689	igen
12	3. Szociális alapítvány támogatása		2007	2009	38 600	38 600	0	0	38 600	38 600	38 600	0	A											0								0	igen
13	1. Arany János u. utórekonstrukciója II. ütem	256/2007 (VI.07.)	2007.03.12	2007.07.30	30 000	29 335	665	0	29 335	3 000	2 912	88	A	27 000	26 423	577	A							0								0	igen
14	3. Római Katolikus Főtemplom út-parkoló és járdaépítés	256/2007 (VI.07.)	2007.09.05	2008	26 515	26 513	2	0	26 513	26 515	26 513	2	A											0								0	igen
15	4. Frangepán út utóépítési feladatok II. ütem	318/2007 (VI.21.) KH 21/12/2007 (VI.10.)	2007.07.20	2007.11.30	51 300	50 732	568	0	50 732	51 300	50 732	568	A											0								0	igen
16	2. Zöldéreg - gyümölcsös piac lefedése, mely keretösszeg tartalmazza a DVG Zrt. mint lebonyolított megbízási díjat is	24/2008 (I.31.) KH	2007.06.20	2008.03.31	37 918	37 918	0	0	37 918	7 904	7 904	0	A	30 014	30 014	0	A							0								0	igen
17	5. LKFT 2005 pályázat 2007. évre áthúzódó kiadásai		-	2007	212 130	212 116	14	-	212 116	212 130	212 116	14	A											0								0	igen
18	11. Szent Pál-templom Kórház Kht. intenzív osztály beruházási kiadásai		2007	2007	20 000	20 000	0	0	20 000	20 000	20 000	0	A											0								0	igen
19	1. Önkormányzati intézmények akadálymentesítése I. ütem		2007	2009	16 535	16 513	22	0	16 513	16 535	16 513	22	A											0								0	igen
20	3. BKMH „B” épület átépítésének II. üteme (Átvezető Intézményfinanszírozásból)		2007.06.20	2007.09.29	15 000	15 000	0	0	15 000	15 000	15 000	0	A											0								0	igen

2. oldal, összesen: 2

(A 2010. december 31-ig teljesített pénzügyi adatok alakulásáról)

ezer Ft-ban

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség			2006. dec. 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. évek között teljesített kiadás	A teljes bekerülési költségű szociális és foglalkoztatási beruházások finanszírozása	2010. december 31-ig pénzügyileg teljesített beruházás forrásösszetétele																			
	Megnevezése	Központosított határozat száma	kezdete	tervezett befejezése	Terv ⁽¹⁾ [(1+13)+(14+20)+(24+36)]	Tény ⁽²⁾ [(1+13)+(14+21)+(24+36)]	Eltérés (+;-) ⁽³⁾ [(1+14)-(13+21)-(24+36)]				Saját bevétel				Hitel				Kötvény				EU-s támogatás				Hazai támogatás			
											Terv	Tény	Eltérés (+;-)	Bev.tend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+;-)	Bev.tend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+;-)	Bev.tend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+;-)	Bev.tend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+;-)	Bev.tend.(4)
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
	Felújítások																													
1	Fabó Éva Sportuszoda felújítása (2009 év) 2011		2009	2011	58 864	35 182	23 482	0	35 182	0	23 482	0	23 482						35 182	35 182	0 A									
2	Fabó Éva Sportuszoda 2010. évi felújítása 2011		2010	2011	37 500	19 694	17 806	0	19 694	0	37 500	19 694	17 806 A																	
3	10 millió Ft alatti felújítások ⁽¹⁾		2009	2011	35 943	10 400	25 543	0	10 400	0	31 428	5 885	25 543 A		0	0	0		4 515	4 515	0 A				0 A		0	0	0	
	Felújítások összesen		2009	2011	132 107	65 276	66 831	0	65 276	0	92 410	25 579	66 831 A		0	0	0		39 697	39 697	0 A		0	0	0 A		0	0	0	
	Fejlesztések																													
1	Családi lakóterületi csatorna építéséhez szükséges idegen területek igénybevétele		2008	2011	49 372	10 023	39 349	0	10 023	0	49 372	10 023	39 349 A																	
2	Belváros rehabilitáció előzetes akcióterületi tervének megvalósítása	688/2008.(XI.27.) K	2008	2010	228 725	82 144	144 581	0	82 144	0	144 581	0	144 581 A		82144	82144	0 A													
3	Önkormányzat intézmények akadálymentesítése (terv.+követelés)		2009	2011	36 678	9 777	26 901	0	9 777	0	24 596	0	24 596 A						12 082	9 777	2 305 A									
	Kötér alatti partfalszakasz védelme, meglévő védőművel való összehangolása, tervezés	195/2008 (IV.24.) KH, 370/2009 (VI.25.), 402/2008 (VII.03.)	2008	2010	38 753	31 033	7 720	0	31 033	0	38 753	31 033	7 720 A																	
4	munkák eljárnak megelőlegezése, l. ütem																													
	Kötér alatti partfalszakasz védelme, meglévő védőművel való összehangolása (Órghely és a Sikló ú közötti partvédő m. c kormány által nevesített kiemelt projekt önrészének biztosítása)	195/2008 (IV.24.) KH, 370/2009 (VI.25.), 402/2008 (VII.03.)	2009	2010	161 394	136 295	25 099	0	136 295	0				A					55 460	34 671	20 789 A		105 834	101 624	4 310 A					
6	Hajléktalan Előtér Centrum (HEC) kialakítására benyújtott pályázat támogatási összegben felül szükséges beruházásokra önerő biztosítása	174/2010 (IV.15.), 541/2008 (X.09.)	2009	2011	88 431	88 396	35	0	88 396	0									10 780	10 790	0 A		77 641	77 606	35 A					
7	Szabad strand létesítése, friss víz utánpótlásának és szabályozó műtárgyaknak kiépítése, fejlesztési feladatainak elvégzése		2009	2010	142 332	128 141	14 191	0	128 141	0	58 586	42 397	14 191 A						85 744	85 744	0 A									
8	19. Kötér alatti partfalszakasz védelme, meglévő védőművel való összehangolása projekt II. ütemének végrehajtása (előkész.)		2009	2010	31 875	24 639	7 236	0	24 639	0	31 875	24 639	7 236 A								0									
9	Rostó Pál sor útelépítése		2009.10.16	2009.12.16	63 473	61 386	2 087	0	61 386	0			0						63 473	61 386	2 087 A									
10	Kölcsey utca útelépítése		2009.10.16	2009.12.16	52 789	48 599	4 190	0	48 599	0			0						52 789	48 599	4 190 A									
11	Rákóczi utca járdafelújítás		2009.09.12	2009.11.02	10 416	9 310	1 106	0	9 310	0			0						10 416	9 310	1 106 A									
12	Jókai utca járdafelújítás		2009	2010.03.31	10 416	9 595	821	0	9 595	0			0						10 416	9 595	821 A									
13	Kölcsey utca járdafelújítás		2009	2010	10 416	8 773	1 643	0	8 773	0			0						10 416	8 773	1 643 A									
14	Weiner T. krt. Aranyvölgy út k. lépcső+ közút. (terv. + kövlt.)		2009	2011	23 139	22 873	266	0	22 873	0	465	189	266 A						22 674	22 674	0 A									
15	Vadvirág u. - Viola u. útelújítás		2009	2011	46 563	39 861	6 702	0	39 861	0	6 697	0	6 697 A						39 866	39 861	5 A									
16	A 371/2009. (VI.25.) KH. és a 420/2010. (VI.24.) KH. sz. határozat alapján a partvédelmi projekt II. ütem (KDOP-2009-4.1.1/C) pályázat végrehajtásához szükséges 2010. évi önrész		2010	2011	44 575	0	44 575	0	0	0	44 575	0	44 575 A								0									
	Kertváros szociális városrehabilitációjával kapcsolatos kiemelt projektjavaslat benyújtásához engedélyszaki tervek és pályázat anyag elkészítése, soft elemek, lakossággal, vállalkozásokkal kapcsolattartás		2010	2011	15 150	0	15 150	0	0	0	15 150	0	15 150 A								0									
17	Újpesti városrészben lakásfejlesztési projekthez kapcsolódó terület előkészítési feladatok		2010	2011	22 350	0	22 350	0	0	0	22 350	0	22 350 A								0									

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség			2006. dec. 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. évek között teljesített kiadás	A teljes bekerülési költségből az önkormányzat által fordított összeg	2010. december 31-ig pénzügyileg teljesített beruházás forrásösszetétele																			
											Saját bevétel				Hitel				Kötvény				EU-s támogatás				Hazai támogatás			
	Megnevezése	Közzétett határozat száma	kassza	tervezett befejezése	Terv ⁽¹⁾ (6+10+18+20+24+28)	Tény ⁽²⁾ (7+11+17+21+25+29)	Eltérés (+/-) ⁽³⁾ (8+14+16+22+26+30)				Terv	Tény	Eltérés (+/-)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+/-)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+/-)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+/-)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+/-)	Bev.rend.(4)
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
	TIOP-2.2.4. „Struktúrávallozást támogató infrastruktúrafejlesztés a fekvőbeteg ellátásban” pályázathoz önrész biztosítása (29.925 E Ft)+korábban kifizetett számlák (16.900 E Ft)+további számlák (80.135 E Ft)	478/2009. (IX.17.) KH, 80/2010. (II.11.) KH, 352/2010. (VI.10.) KH, 424/2010. (VI.24.)	2010	2013	3 800 806	126 980	3 473 846	0	126 980	0	233 121	0	233 121						126 980	126 980	0 A		3 240 725	0	3 240 725					
19	Táborlási partfelcsúszás okozta károk rendezése	504/2010. (X.28.) KH	2010	2011	9 419	8 032	1 387	0	8 032	0	9 419	8 032	1 387 A								0									
20	Táborlási területén levő mozgásveszélyes partfalak stabilizálásának biztosítása I. ütem. KDOP-2010-4.1.1/C kódszámú pályázat benyújtásához szükséges előkészítési feladataira	504/2010. (X.28.) KH	2010	2011	1 500	114	1 386	0	114	0	1 500	114	1 386 A								0									
21	Táborlási területén levő mozgásveszélyes partfalak stabilizálásának biztosítása I. ütem. KDOP-2010-4.1.1/C kódszámú pályázat végrehajtásához szükséges tevékenységek	504/2010. (X.28.) KH	2010	2011	64 983	0	64 983	0	0	0	64 983	0	64 983 A								0									
22	DVN Zrt. működési költsége (Belváros rehabilitációs projekt) 508/2010.(X.28.) KH sz. határozat alapján a benyújtott számlák kiegyenlítése	508/2010.(X.28.) KH	2010	2011	50 000	36 338	13 662	0	36 338	0	50 000	36 338	13 662 A								0									
23	10 millió Ft alatti fejlesztések ⁽¹⁾				82 750	36 884	45 866	2 091	34 793	1 055	71 350	25 484	45 866 A	0	0	0	0	0	11 400	11 400	0 A	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Fejlesztések összesen:				4 884 285	919 173	3 965 112	2 091	917 082	1 055	865 355	178 259	687 096	0	82 144	82 144	0	0	512 486	479 540	32 946	0	3 424 300	179 230	3 245 070	0	0	0	0	0
	Mindösszesen				5 016 392	984 449	4 031 943	2 091	982 358	1 055	957 765	203 838	753 927		82 144	82 144	0	0	552 183	519 237	32 946		3 424 300	179 230	3 245 070		0	0	0	0

(a folyamatban lévő fejlesztések 2010. utáni kötelezettségvállalásáról)

over Elban

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség (2010. dec. 31-ig)			2006. dec. 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. 4.évek között teljesített kiadás	Várható tény (teljes bekerülési költség) ⁽¹⁾ (12*10+1+13)	2010. utolsó váltott kötelezettség (12*10+20+21+22+23)	A várható tény (teljes bekerülési) költségéből székhelypótlás ra fordított összeg	2010. december 31-e utáni kötelezettség-vállalások forrásösszeztétele																			Jogszabályban foglalt szakmai követelmény teljesítése (igen/nem)	
													Saját bevétel			Hitel				Kötvény				EU-s támogatás				Hazai támogatás					
	Megnevezése	Központosított határozat száma	kezdet	tervezett befejezése	Terv ⁽²⁾	Tény ⁽³⁾	Eltérés (+/-) ⁽⁴⁾				Terv	Várható tény	Eltérés (+/-)	Bev./rend. (B)	Terv	Várható tény	Eltérés (+/-)	Bev./rend. (B)	Terv	Várható tény	Eltérés (+/-)	Bev./rend. (B)	Terv	Várható tény	Eltérés (+/-)	Bev./rend. (B)	Terv	Várható tény	Eltérés (+/-)	Bev./rend. (B)			
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	
22	Táborlási területén lévő mozgásveszélyes partfalak stabilizálásának biztosítása I. ütem. KDOP-2010-4.1.1/C kódszámú pályázat végrehajtásához szükséges tevékenységek	504/2010. (X.28.) KH	2010	2011	64 963	0	64 963	0	0	64 963	64 963	0	64 963	64 963	0								0										Igen
23	DVN Zrt. működési költsége (Belváros rehabilitációs projekt) 508/2010.(X.28.) KH sz. határozat alapján a benyújtott számlák kiegyenlítése	508/2010.(X. 28.) KH	2010	2011	50 000	36 338	13 662	0	36 338	52 999	16 661	0	16 661	16 661	0	A							0										Igen
	10 millió Ft alatti fejlesztések ⁽⁵⁾		2006	2011	82 750	36 884	45 866	2 091	34 793	81 596	44 712	10 492	34 466	34 466	0	A	0	0	0	0	10 246	10 246	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Igen
	Fejlesztések összesen:				4 884 285	819 173	3 965 112	2 091	817 082	4 709 275	3 790 102	10 492	291 105	291 105	0		0	0	0	0	198 843	198 843	0	3 300 154	3 300 154	0	0	0	0	0	0	0	
	Mindösszesen				5 016 392	984 449	4 031 943	2 091	982 358	4 840 073	3 855 624	10 492	356 627	356 627	0		0	0	0	0	198 843	198 843		3 300 154	3 300 154	0	0	0	0	0	0	0	

Az Önkormányzat beadott, elbírálás alatti pályázati forrásból megvalósuló fejlesztésselhez kapcsolódó kötelezettség-vállalásainak összegzéséről

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség (terv) ⁽¹⁾	A teljes bekerülési költségből eszközpótlás a tervezett összeg	2010. dec. 31-ig teljesített kiadás ⁽²⁾	2010. utánra vállalt kötelezettség (9=10+12+14+16+18)	2010. december 31-e utáni kötelezettség-vállalások forrásösszetétele										jogszabályban foglalt szakmai követelmény teljesítése (Igen/nem)
									Saját bevétel	Bev.rend.(4)	Hitel	Bev.rend.(4)	Kötvény	Bev.rend.(4)	EU-s támogatás	Bev.rend.(4)	Hazai támogatás	Bev.rend.(4)	
	Megnevezése	Közigazgatási határozat száma	kezdetre	tervezett befejezése															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1.	Felújítások																		
2.					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	10 millió Ft alatti felújítások ⁽³⁾																		
6.	Felújítások összesen				0	0	0	0	0		0		0		0		0		
7.	Fejlesztések																		
8.	Dunaújvárosi Tomacsarnok belső játéktéri világításának korszerűsítése (a 7/2011. (III.9.) BM r. alapján, azonosító: 41572)	107/2011. (III. 24.)	2011-06-18	2012-06-30	17 288	0	0	17 288	3 458	C		0	0		0		0	0	Igen
9.	"Dunaújvárosi Táboraállítás területén lévő mozgásveszélyes partfalak stabilizálásának biztosításának I. üteme" (KDOP-4.1.1/C-10-2011-0003)	613/2010. (XII.16.)	2011-09-15	2010-10-31	340 915	0	0	340 915	51 137	C		0	0		0	0	289 778	C	Igen
10.																			
11.																			
12.																			
13.																			
14.																			
15.																			
...	10 millió Ft alatti fejlesztések ⁽³⁾																		
...	Fejlesztések összesen:				358 203	0	0	358 203	54 595		0		0		289 778		13 830		
	Mindösszesen:				358 203	0	0	358 203	54 595		0		0		289 778		13 830		

Megjegyzés: A Táboraállási pályázatra vonatkozó támogatási döntés megszületett, mely alapján a Támogatási Szerződés megkötésének előkészítése folyamatban van.

Az önkormányzati feladatok ellátásában résztvevő gazdasági társaságokról

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:																			
Média Duna Invest Kft	100%	0%	-84%	0	37			8	0	0	38	50	0	0	0	0			
DVG ZRt	100%	0%	111%	4 181		58	4	35	0	0	0	0	10	30	150	0			
Partvédelmi Vállalat	100%	0%	162%	97	0	0	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
DV N ZRt	100%	0%	-74%	23		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Szent Pantaleon Kórház Nonprofit Kft	100%	0%	-274277%	1 755		108	0	1087	15	4	0	0	0	0	10	0			
100%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen				6 056	37	166	7	1 130	15	4	38	50	10	30	160	0			
II. 75-99%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:																			
Vasmű 41. Irodaház Kft.	78%	0%	89%	518		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
INNOPARK Nonprofit Kft	85%	0%	93%	318		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Dűv-i Kistérségi Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft	83%	0%	519%	19		0	0	0	10	16	39	33	0	0	0	0			
MMK Nonprofit Kft	87%	0%	586%	22		0	1	0,0	26	20	0	48	0	0	0	0			
75-99%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen				877	0	0	1	0	36	36	39	81	0	0	0	0			
75% feletti tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen				6 933	37	166	8	1 130	51	40	77	131	10	30	160	0			
III. 51-74%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:																			
DSZSZ	51%					0	0	907											
Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft	0%	51%	166%	2 640		0	0	362	0	0	0	0	0	0	0	0			
51-74%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen				0	0	0	0	907	0	0	0	0	0	0	0	0			
IV. 25-50%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:																			
Dunanett Kft.	0%	50%	365%	674		257	13	390	0	0	15	26							
Energo-Hőterm Kft	50%	0%	142%		2 174	2 196	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Energo-Víterm Kft	50%	0%	137%		2 092	2 414	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
25-50%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen				3 314	4 266	4 867	13	2 566	0	0	15	26	0	0	0	0			
V. egyéb, közfeladatot ellátó gazdasági társaságok:																			
				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
egyéb, közfeladatot ellátó gazdasági társaságok összesen				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Összesen				10 247	4 303	5 033	21	4 603	51	40	92	157	10	30	160	0			

