



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

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

1134

2011. december

Számvevői Iroda

Iktatószám: V-3037-17/2011.

Témaszám:1015

Vizsgálat-azonosító szám: V056036

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Varga Sándor

számvevő igazgató-helyettes

Az ellenőrzést vezette:

Renkó Zsuzsanna

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Dr. Lacó Bálintné

számvevő tanácsos

Humli Tamásné

számvevő tanácsos

Kalmár István

számvevő tanácsos

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe

sorszáma

Jelentés a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2007.
évi átfogó és egyéb szabályszerűségi ellenőrzéséről

0822

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	16
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	25
1. Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai	25
2. A pénzügyi-egyensúlyi helyzet alakulása	29
2.1. A működési és felhalmozási egyensúly alakulása	29
2.2. Az Önkormányzat bevételeinek alakulása	36
2.3. Az Önkormányzat kiadásainak alakulása	40
3. Kötelezettségek bemutatása	45
3.1. A pénzintézetek felé fennálló kötelezettségek alakulása	45
3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek alakulása	49
3.3. Egyéb kötelezettségek alakulása	50
4. A pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében hozott intézkedések	53
5. A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2007. évi ellenőrzése során a pénzügyi egyensúly javítására tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok hasznosulása	57

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 fejlesztési 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
5. számú Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesterének észrevétele
6. számú Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesterének észrevételére adott válasz

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht.	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény (2011. július 1-jétől az Állami Számvevőszékről szóló 2011. LXVI. törvény)
Csődtv.	a csődeljárásról és 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

Rendeletek

Áhsz.	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
SzMSz	többször módosított 11/2007. (III. 23.) számú rendelet Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról

Szórövidítések

áfa	általános forgalmi adó
ÁSZ	Állami Számvevőszék
EDP hiány/egyenleg	Uniós módszertan szerinti maastrichti kritériumoknak megfelelő számítás szerinti hiány/egyenleg
EU	Európai Unió
BM	Belügyminisztérium
GDP	bruttó hazai termék
NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
gazdasági program ₁	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 71/2007. (III. 22.) számú határozata Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2006-2010. évi gazdasági programjáról
gazdasági program ₂	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 67/2011. (III. 25.) számú határozata Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2011-2014. évi gazdasági programjáról
Kincstár	Magyar Államkincstár
Községi ülés	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése
Önkormányzat	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata
polgármester	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat polgármestere
Polgármesteri hivatal	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
szja	személyi jövedelemadó

JELENTÉS

Győr 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 hiánycél nem volt tartható. Az önkormányzati alrendszer tervezett meghaladó hiánya miatt a GDP arányában kifejezett államháztartási hiány² 4,2%-ra emelkedett.

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

Magyarország a Széll Kálmán Terv célkitűzései alapján³ aktualizált Konvergencia Programjában a középtávú (2011-2015. évek) költségvetési pálya kijelölése

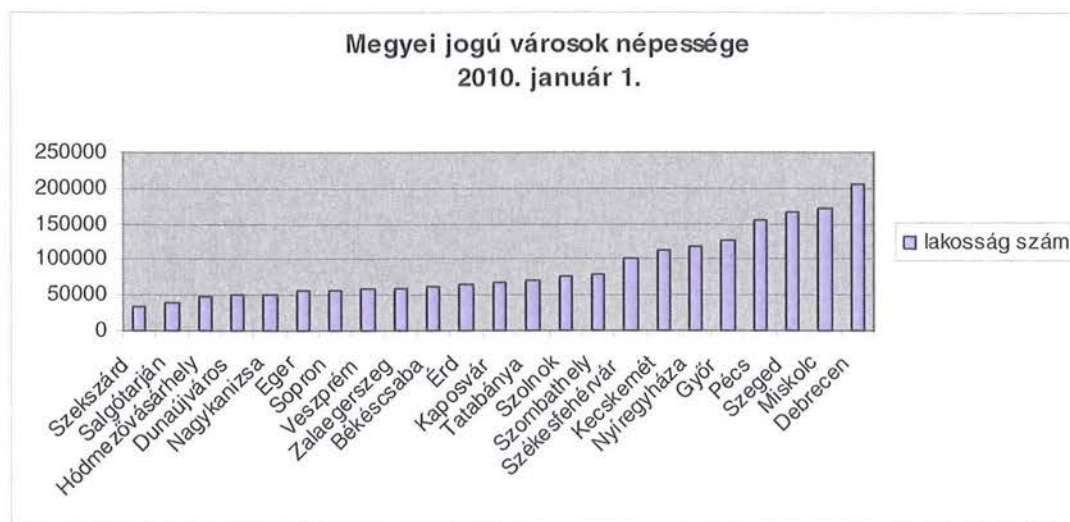
¹ NGM Tájékoztató Magyarország Strukturális Reformprogramjának végrehajtásáról (2011. április 1). A Tájékoztató évente két alkalommal – április és október hónapban – jelenik meg.

² Az Önkormányzat költségvetésében a tervezett hiánycélt a vizsgált időszakban nem lépte túl.

³ Az államháztartás 2011. évi egyenlege – a magán nyugdíjpénztárakból az állami nyugdíjpillérbe való visszatérés egyszerű vagyonhatása következtében – 4%-os többletet mutatna. A Széll Kálmán Tervben foglalt egyszerű intézkedések – a MÁV, a BKV adósságrendezése, a PPP projektek kiváltása – összességében a GDP 2%-ával csökkentik a várható többlet mértékét.

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 0,5%-os arányban határozták meg⁴. 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 főt⁵. A települések népességét az alábbi diagram szemlélteti:



A **megyei jogú városi önkormányzatok**⁶ kötelező feladatellátását többlépcsős törvényi előírások határozzák meg. A feladatokra vonatkozó szabályozás első szintjét az Ötv.⁷, a második szintet a hatásköri⁸, a harmadik szintet a további ágazati, szakmai (egyebek mellett az oktatási, egészségügyi, szociális és egyéb ágazati feladatok ellátásának szakmai szabályait rögzítő) törvények adják.

⁴ 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.

⁵ A megyei jogú városok népességét a 4/2011. (I. 31.) NGM rendelet 1. sz. mellékletében foglalt 2010. január 1-i adatok alapján vettük figyelembe.

⁶ 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.

⁷ az Ötv. 8. és 61. §-ában foglaltak szerint

⁸ a Htv.

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

Az önkormányzat, így a megyei jogú város is, maga határozza meg, hogy – a lakosság igényei alapján, anyagi lehetőségei függvényében – mely feladatokat, milyen mértékben és módon, mely szervezeti keretek közt lát el. A **szervezeti-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** gyakorlása⁹. 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 önkormányzatokat¹⁰.

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

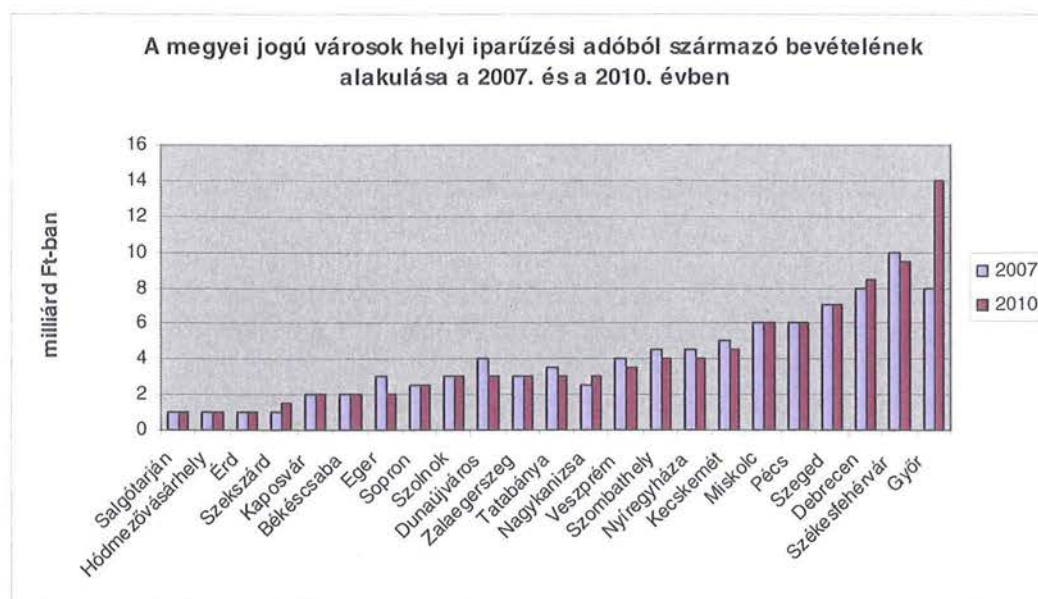
⁹ a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szabályai szerint

¹⁰ Az Állami Számvevőszék 2010 decemberében közzétett 1031. számú jelentésében értékelte a helyi adók rendszerében a hatékonyság és az eredményesség érvényesülését.

az önkormányzatok saját folyó bevételein belül 2007-2010 között 2,5 százalékponttal csökkent¹¹.

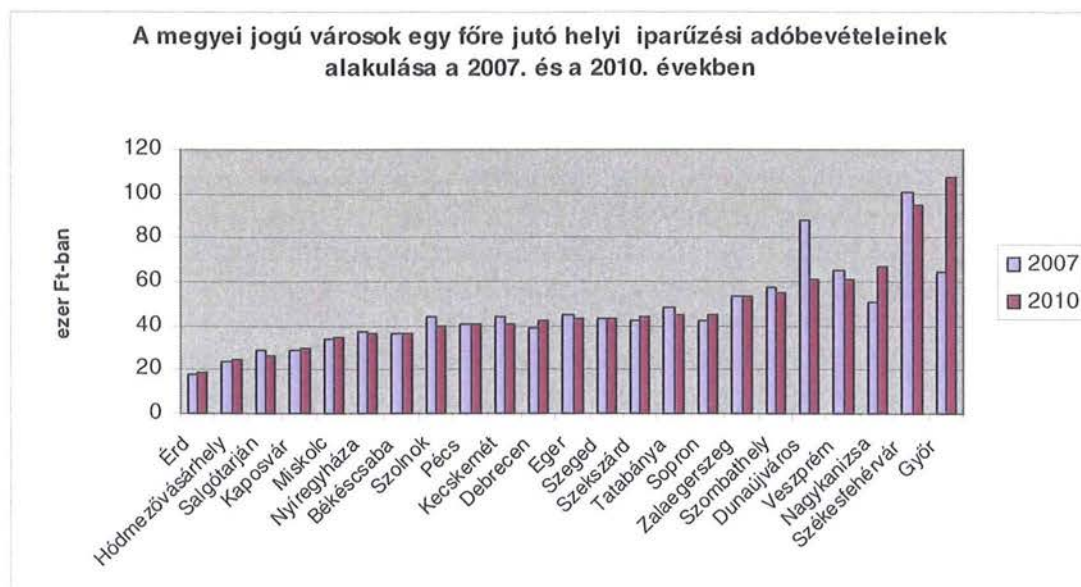
A megyei jogú városok saját folyó bevétele 2007-ben 191,5 milliárd Ft volt, 2008-ban 223,1, 2009-ben 225,4, 2010-ben 223,5 milliárd Ft-ot tett ki. A helyi adóbevételekből való részesedésük 2007-ben 110,5 milliárd Ft (21,9%), 2008-ban 128,3 milliárd Ft (23,2%), 2009-ben 124,4 milliárd Ft (22%), 2010-ben 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 függő¹² – különbségeket mutat. A helyi iparűzési adóbevétel és annak egy lakosra vetített összegének 2007. és 2010. évi alakulását az alábbi diagramok szemléltetik:



¹¹ A helyi adó bevételek saját folyó bevételekből való részesedése országosan 2007-ben 55,3%, 2010-ben 52,8% volt.

¹² A 100 ezer fő feletti népességű megyei jogú városok csoportjába Debrecen, Miskolc, Szeged, Pécs, Győr, Nyíregyháza, Kecskemét, Székesfehérvár tartozik. Nem megyeszékhely megyei jogú város Érd, Sopron, Nagykanizsa, Dunaújváros, Hódmezővásárhely.



A megyei jogú városi önkormányzatok saját bevételein belül második legjelentősebb elem az **illetékbevételek**. A **2010. évben** befolyt **39,2 milliárd Ft** illetékbevétele a 2006. évben realizált 71,1 milliárd Ft illetékbevétele alig több mint 55%-a. A jelentős visszaesést döntően az ingatlanpiac stagnálása, majd visszaesése, illetve egyes illetékkedvezmények bevezetése okozta. A kieső bevételek pótlására az önkormányzati alrendszer szintjén történtek intézkedések, 2010-ben 5 milliárd Ft-ot, 2011-ben 1,2 milliárd Ft-ot ellentételezett a központi költségvetés. A megyei jogú városok önkormányzatai az önkormányzati alrendszer szintjén realizált illetékbevételeiből 2007-ben 13,6 milliárd Ft-tal (23,3%-kal), 2008-ban 15,3 milliárd Ft-tal (22,7%-kal), 2009-ben 12,6 milliárd Ft-tal (21,5%-kal), 2010-ben 7,9 milliárd Ft-tal (20,2%-kal) részesedtek¹³. Az összes befolyt illetékbevételeiből a megyei jogú városok részesedése 2009-ről 2010-re mindössze 1,3 százalékponttal csökkent, ugyanakkor a realizált illetékbevételek csökkenése a 37,3%-ot (4,7 milliárd Ft) is elérte.

Az önkormányzati alrendszer átengedett bevételei közül a **személyi jövedelemadóból** való részesedés makroszintű szabályozása a vizsgált időszakban nem változott. A települési önkormányzatokat a településre kimutatott személyi jövedelemadó 8%-a közvetlenül, míg 32%-a külön szabályozott visszaosztási rendben illeti meg. A visszaosztás a jövedelem differenciálódás mérséklésével párosul, rendje a lakóhelyen maradó személyi jövedelemadóhoz és az iparüzési adó-erőképességhez¹⁴ igazodik, annak részletszabályait a mindenkori költségvetési törvény 4. számú melléklete határozza meg. A jövedelem differenciálódás

¹³ 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.

¹⁴ Az iparüzési adóerő-képesség egy potenciális, átlagos erőfeszítés mellett elérhető (a települési önkormányzat iparüzési 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 – kiegészítette¹⁵. 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 módon¹⁶ 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.

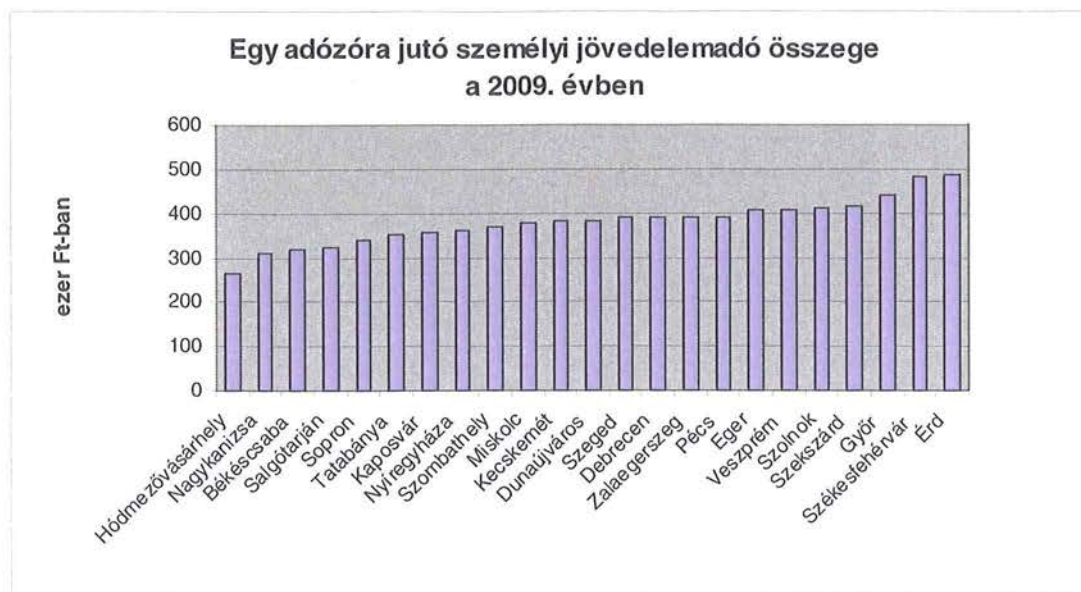
A megyei jogú városok önkormányzatainak személyi jövedelemadó részesedése az alrendszer átengedett személyi jövedelemadó bevételeiből 2007-ben 77,6 milliárd Ft-ot (15,7%-ot), 2008-ban 105,4 milliárd Ft-ot (18,9%-ot), 2009-ben 122,9 milliárd Ft-ot (19,2%-ot), 2010-ben 136,6 milliárd Ft-ot (20,1%-ot) tett 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 részarányt¹⁷. A részesedés alapjául szolgáló szja településenként eltérő, az egy adózóra jutó szja 2009. évi adatait¹⁸ a következő ábra szemlélteti.

¹⁵ 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.

¹⁶ 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.

¹⁷ 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.

¹⁸ Adatforrás: KSH Megyei Jogú Városok a Közép Dunántúlon 2009. kiadványa, 4.1. sz. összehasonlító tábla.

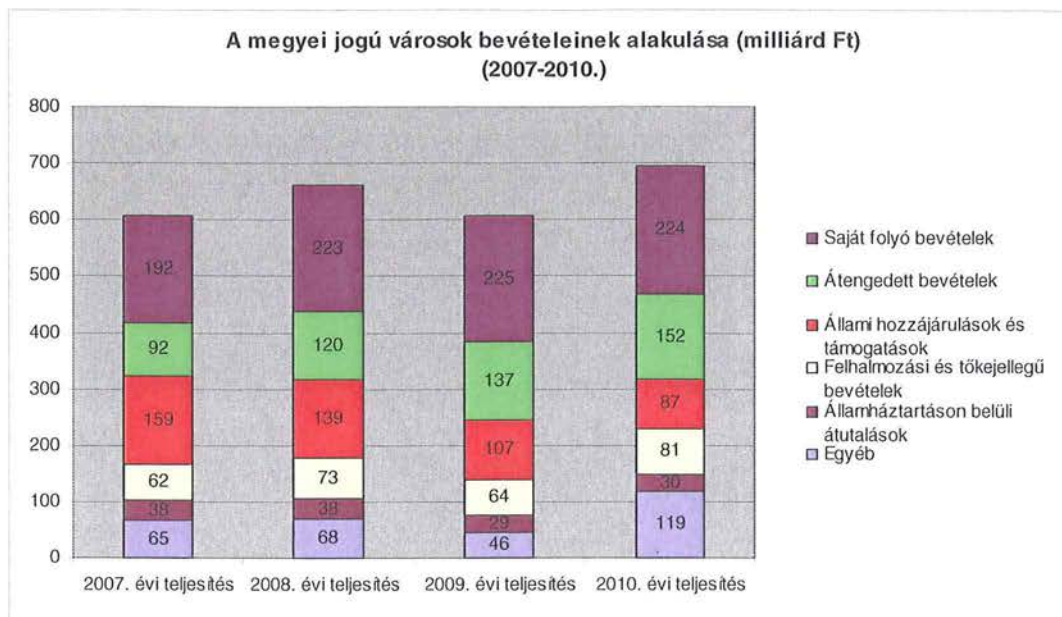


Az átengedett bevételek második legjelentősebb eleme a **gépjárműadó**, amelynek bevételi szabályozása az ellenőrzött időszakban nem változott, az adóbevétel teljes összege az önkormányzatot illeti meg. A gépjárműadó alapját, mértékét¹⁹ és egyes mentességi kategóriákat érintő módosítások 2010. január 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:

¹⁹ 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.

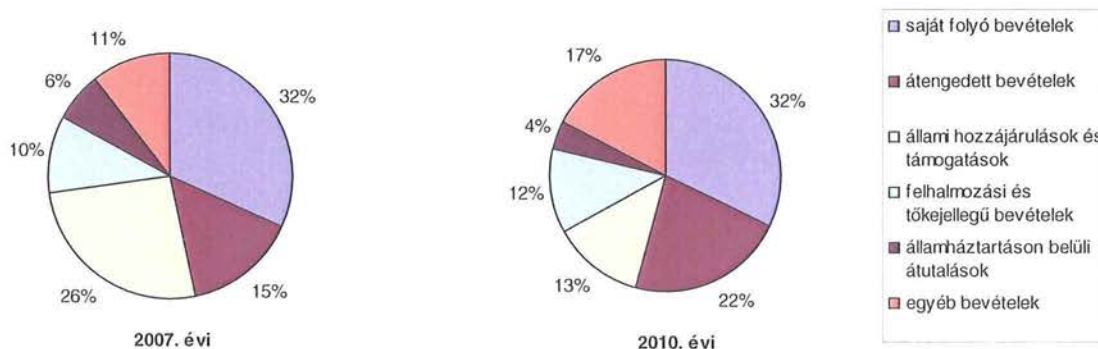
Az **államháztartáson belüli átutalások** részesedése 2007-ben 38 milliárd Ft volt. 2010. év végére 8 milliárd Ft-tal csökkent, részaránya 6%-ról 2010-ben 4%-ra változott. Ez a bevételi kategória tartalmazza az Egészségbiztosítási Alaptól és más elkülönített állami pénzalapoktól átvett forrásokat. A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

szonylatában 11%-ról 17%-ra emelkedett. Ez utóbbiak 2010. évi beszámoló szerinti összevont teljesítése 119 milliárd Ft volt²⁰.

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

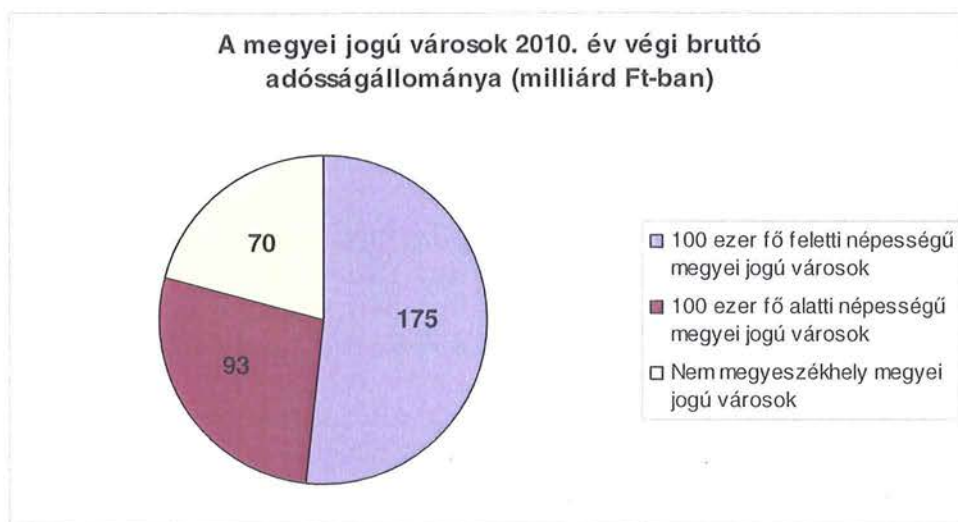


Az önkormányzati alrendszer **pénzügyi helyzetértékelése** során **új elemzési módszereket alkalmaz az ellenőrzés**. A hagyományos költségvetési szerkezet helyett az önkormányzat pénzügyi helyzetét a CLF módszerrel mutatjuk be, amelyben jobban elkülönülnek a vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások az önkormányzati feladatokkal kapcsolatos közvetlen működtetési bevételektől és kiadásoktól. A módszer következetesen elkülöníti a folyó és a felhalmozási költségvetés bevételeit és kiadásait, azok költségvetési egyenlegeit, a **nettó működési jövedelem** (pénzügyi kapacitás) fogalmát helyezi a középpontba, amellyel az adós hitelfelvételi képessége, hosszú távú fizetőképessége vagy bonitása jellemezhető. A nettó működési jövedelem negatív értéke az egyes költségvetési években jelentkező adósságszolgálat túlzott mértékére utalhat. 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 adottnak tekintve – visszafizetési kockázat nélkül fellelhető.

²⁰ 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.

Az új módszereken alapuló helyzetértékelés fontosságát az adja, hogy a helyi **önkormányzatok bruttó adósságállománya**²¹ a 2010. évi költségvetési beszámoló alapján 1248 milliárd Ft-ot tett ki. Az adósságállomány koncentráltságát jelzi²², hogy ebből a 23 megyei jogú város részesedése 338 milliárd Ft volt, amely a fővárosi és kerületi önkormányzatok adósságának figyelmen kívül hagyásával számított 2010. évi 977 milliárd Ft összegű bruttó adósságállomány 34,6%-át jelentette. Az adósságállomány több mint fele – 501 milliárd Ft – a 19 megyei önkormányzatnál és a 23 megyei jogú városnál jelentkezett.

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



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 képzésének²³ 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 igé-

²¹ 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.

²² 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.

²³ Erre a jelenlegi szabályozási környezetben nem kötelezi semmilyen előírás az önkormányzatokat.

nyeit, amelyek a felhalmozási költségvetési hiány folyamatos emelkedésén túl – az előírt jövőbeni fenntartási kötelezettség miatt – tovább terhelhetik az önkormányzatok költségvetését²⁴.

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.

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) bekezdései²⁵, az Ötv. 92. § (1) bekezdése, az Áht. 104. § (3), és 120/A. § (1) bekezdése előírásai képezik.

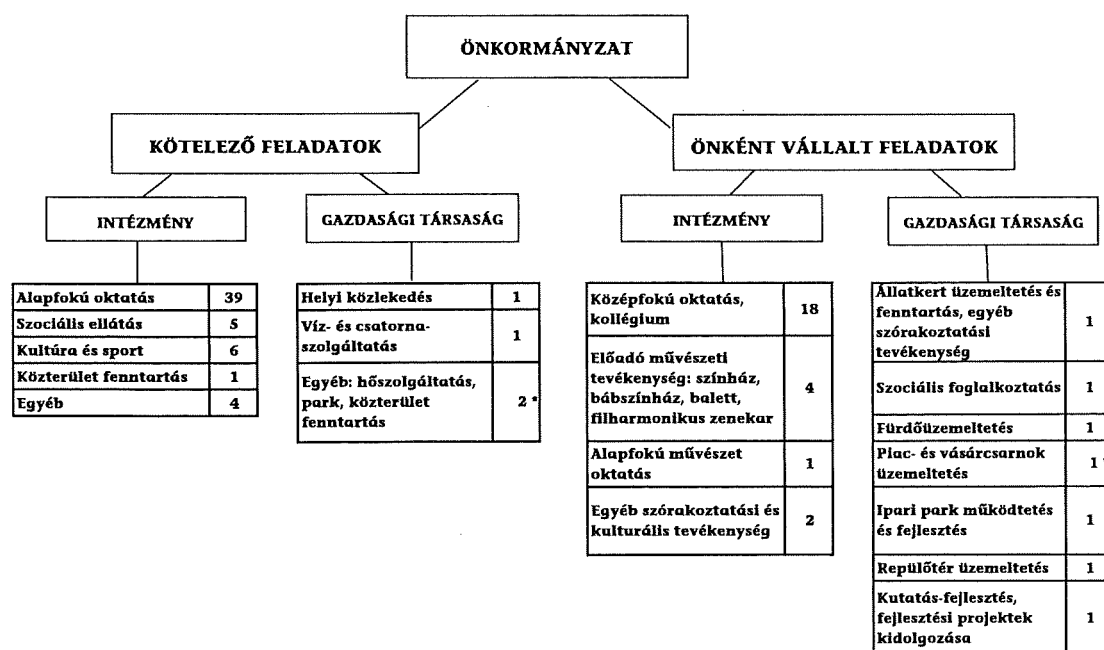
²⁴ Az Állami Számvevőszék 2011 júniusában közzétett 1108. számú, a helyi önkormányzatok fejlesztési célú támogatási rendszerének ellenőrzéséről szóló jelentésében feltárta a fejlesztési folyamatok problémáit. A helyi önkormányzatok elsősorban azokat a fejlesztéseket valósították meg, amelyekhez támogatást lehetett igényelni. A fejlesztési célok közül a magasabb támogatás intenzitású pályázatokat részesítették előnyben. A fejlesztéssel megvalósuló létesítmények jövőbeli üzemeltetésének várható ráfordítása-it az önkormányzatok 71,9%-a nem mérte fel.

²⁵ 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 – 2010. évi költségvetési kiadásaiból (36 614 millió Ft) 19 016 millió Ft-ot (51,9%) a kötelező feladatok, 17 598 millió Ft-ot (48,1%) az önként vállalt feladatok ellátására fordított. A **kötelező és önként vállalt feladatok részarányának megállapítása** az Önkormányzat SzMSz szerinti besorolásának megfelelően készült. Az Önkormányzat a hivatásos művészeti intézmények működtetése, városi nagyrendezvények, fesztiválok szervezése, lebonyolítása, Környezetvédelmi Vezetési és Hitelesítő Rendszer bevezetése, szelektív szilárdhulladék-gyűjtés megszervezése, fizetőparkoló-hálózat működtetése, a helyi tömegközlekedés biztosítása mellett önként vállalt feladatnak tekinti a gimnáziumok, szakközépiskolák és szakképző intézmények, valamint a kollégiumok fenntartását is. Az Önkormányzat önként vállalt feladatainak meghatározásakor nem volt figyelemmel arra az Ötv-ben foglalt előírásra, hogy a megyei jogú város – területén, saját hatáskörként – ellátja a megyei önkormányzati feladat- és hatásköröket is.

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

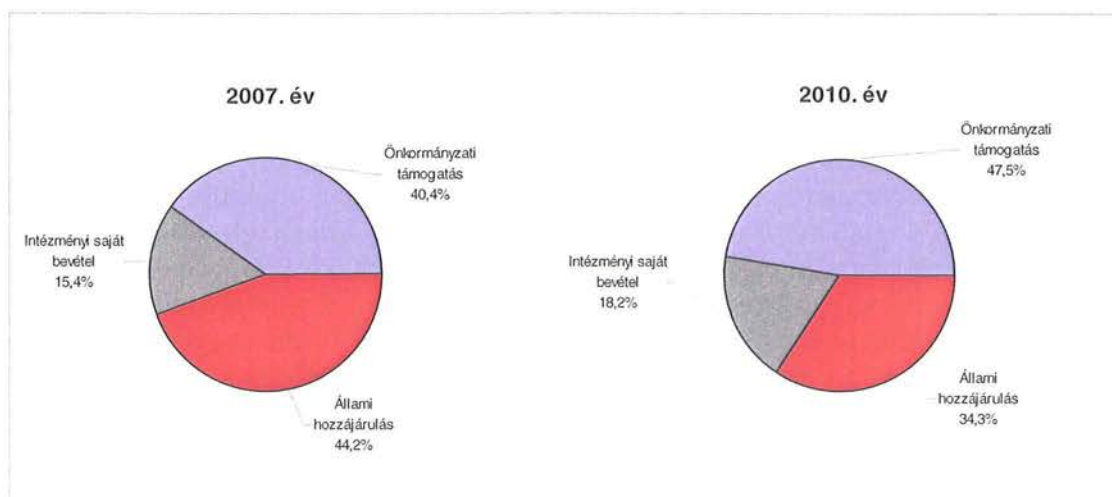


* A Győr-Szol Győri Községi Társulás és Vagyongazdálkodási Zrt. önkormányzati kötelező feladatként park- és közterület fenntartási, önként vállalt feladatként piac- és vásárcsarnok üzemeltetését végzi.

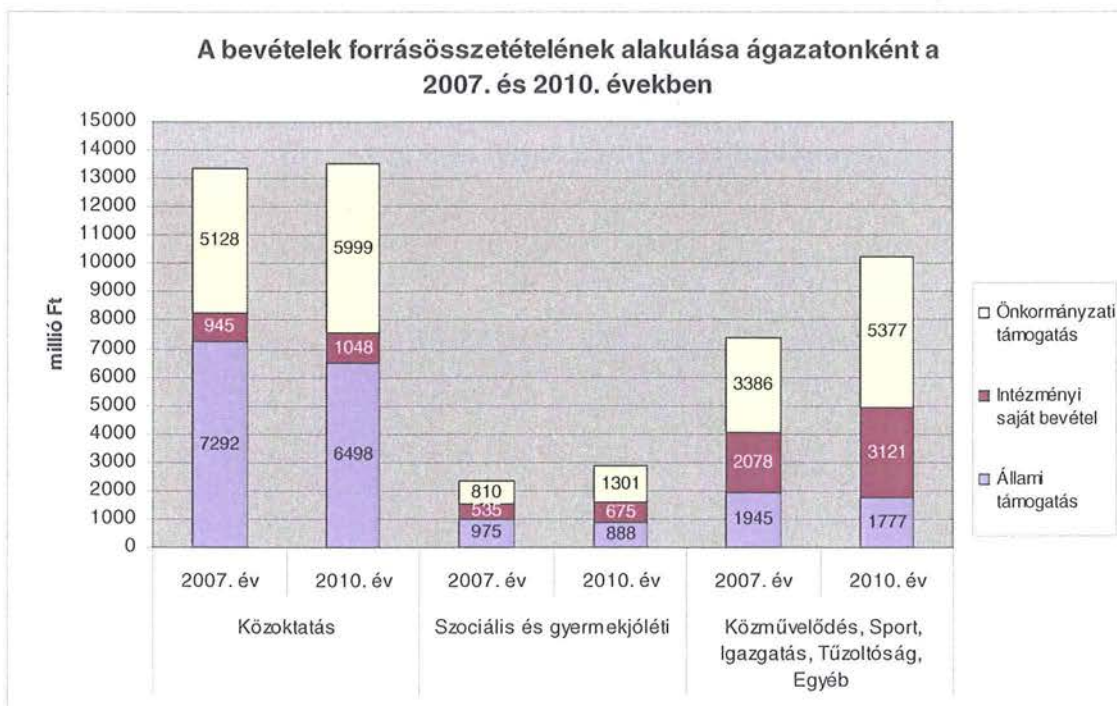
Az Önkormányzat feladatait 2010. december 31-én (a Polgármesteri hivatallal együtt) 81 költségvetési szervvel és kilenc, 25% feletti tulajdoni hányadú gazdasági társasággal, továbbá egy – az Önkormányzattól tulajdonosi szempontból független – gazdasági társaság közreműködésével látta el, kórházat nem működtetett. Az intézményszervezeti átalakítások és intézményi összevonások kö-

vetkeztében a feladatellátás telephelyeinek száma a 2006. évi 251-ről 2010-re 274-re nőtt.

Az Önkormányzat működési kiadásokra 2010-ben 36 614 millió Ft-ot fordított, amely 6150 millió Ft-tal (20,2%-kal) haladta meg a 2007. évi ráfordításokat. A 2007. évben a működési kiadások 74,2%-át (22 611 millió Ft-ot), 2010-ben 66,9%-át (24 485 millió Ft-ot) 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 részt vevő ágazati intézménycsoportok forrásösszetételének bevételi jogcímenkénti alakulását a következő ábra szemlélteti:



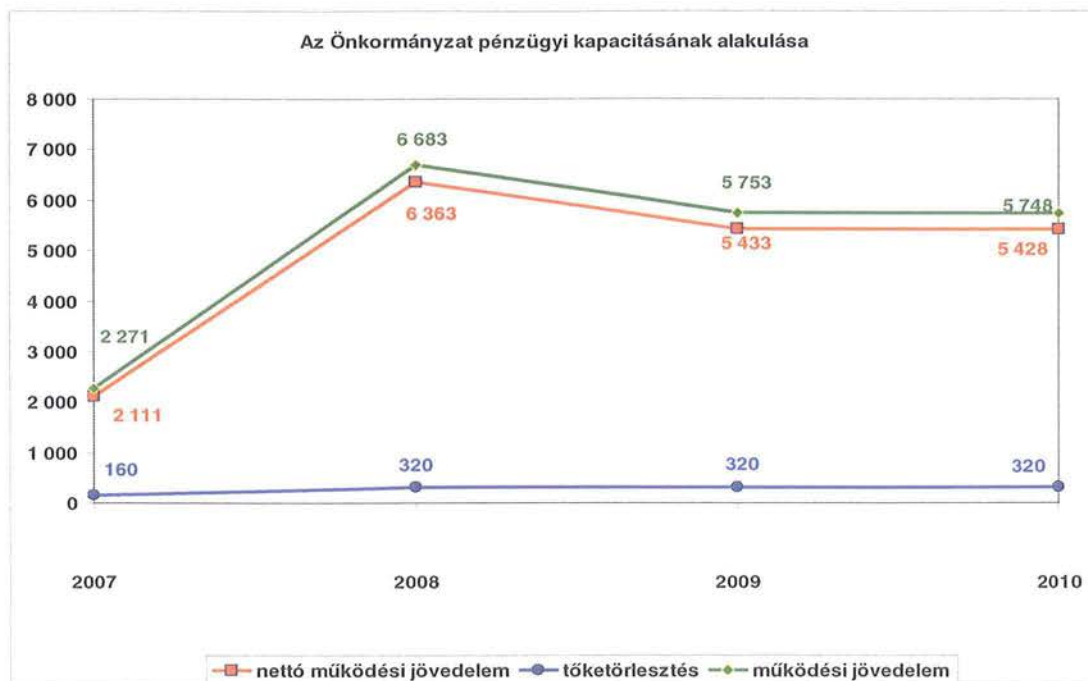
A vizsgált időszakban az Önkormányzat gesztorságával 111 önkormányzat társulási megállapodást kötött nagyterési hulladékgazdálkodási rendszer kialakítására és működtetésére. A létrejött és önálló jogi személyiséggel rendelkező társulás működési és felhalmozási célú költségvetési kiadásai a 2010. évtől már nem az Önkormányzat költségvetésének részét képezik. A beruházás megvalósításához 1600 millió Ft hitel felvételére került sor. A hitel folyósítását a pénztőke az Önkormányzat készfizető kezességvállalásához kötötte. A társult önkormányzatok saját erő vállalásának elmaradása esetén a hitel visszafizetése az Önkormányzatnál pénzügyi kockázatot jelent.

Az Önkormányzat négy **gazdasági társaságban** rendelkezik kizárólagos tulajdonnal, két gazdasági társaságban 75% feletti, egy gazdasági társaságban 50-75% közötti tulajdoni részesedése van. A közfeladatok ellátásában további két gazdasági társaság vesz részt, melyben az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társasága rendelkezik 25% feletti tulajdoni részesedéssel. A gazdasági társaságok közszolgáltatási megállapodás alapján vesznek részt az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai ellátásában. A kötelező közszolgáltatások keretében végzik a víz-, csatorna- és távhőszolgáltatást, a parkok, közterek és a temető fenntartását. Önkormányzati önként vállalt feladatként szociális foglalkoztatást, állatkert, fürdő, piac-vásárcsarnok üzemeltetést végeznek, repülőteret, ipari parkot működtetnek. A gazdasági társaságoknak a 2010. évben összesen 234 millió Ft működési célú pénzeszközt és 154 millió Ft fejlesztési célú pénzeszközt adott át az Önkormányzat. A működési célú pénzeszköz átadás 54,7%-a (128 millió Ft) két gazdasági társaság részére történt.

A társaságok pénzügyi helyzete stabil, működésük az Önkormányzat pénzügyi helyzetére kockázatot nem jelent.

A **folyó költségvetés egyenlege (működési jövedelem)** a vizsgált időszak valamennyi évében működési forrástöbbletet mutatott²⁶. A 2007-2010. években realizált összes működési jövedelem (20 454 millió Ft) forrásul szolgálhatott a fennálló tőketörlesztési kötelezettségek teljesítéséhez, továbbá részbeni fedezetül szolgált a felhalmozási célú kiadásokhoz.

²⁶ 2007-ben a folyó bevételek 6,9%-át (2270 millió Ft-ot), 2008-ban 16,3%-át (6683 millió Ft-ot), 2009-ben 13,3%-át (5753 millió Ft-ot) jelentette, 2010-ben 13,6%-át (5748 millió Ft) tette ki a működési jövedelem.



A 2007-2010. években az Önkormányzat **felhalmozási költségvetésének egyenlege** folyamatosan negatív összegű volt, amely 2007-2010 között összesen 20 132 millió Ft felhalmozási forráshiányt okozott.

Az Önkormányzat jogszabályi előírások ellenére a 2010. évi zárszámadási rendeletében a működési és felhalmozási kiadásokat és bevételeket nem mutatta be mérlegszerűen.

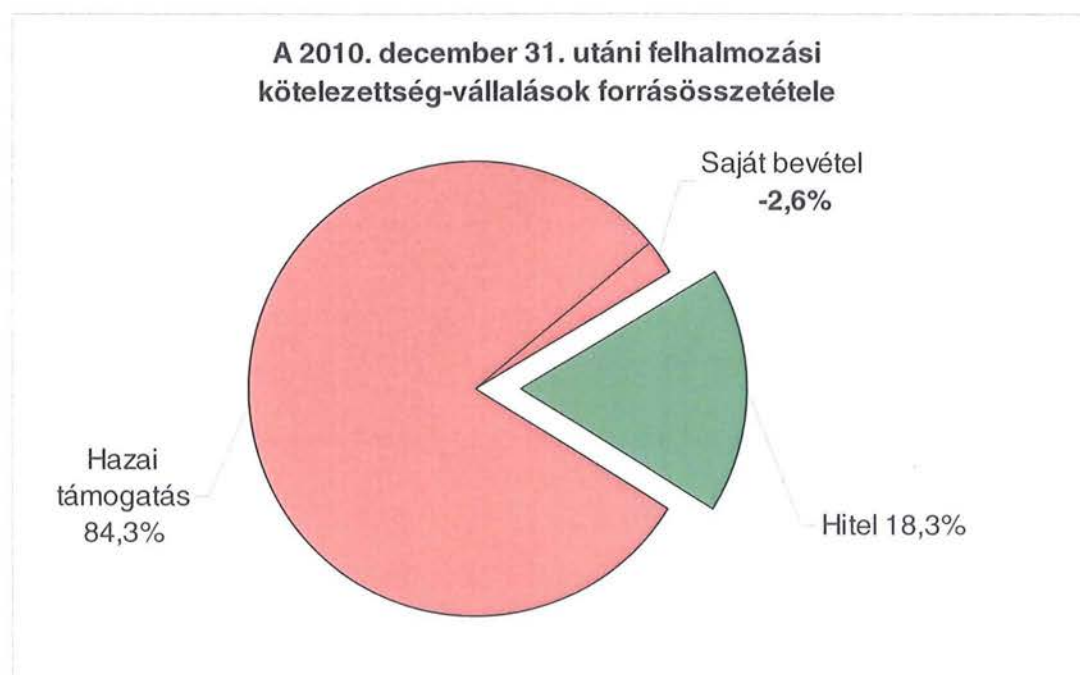
Az adósságszolgálat, továbbá a felhalmozási forráshiány 2007-2010 között 21 252 millió Ft-ot tett ki, amelyre az időszakban képződő 20 455 millió Ft működési többlet (működési jövedelem), valamint a 2007. január 1-jén rendelkezésre álló 2677 millió Ft pénzkészlet szolgált fedezetül. Az Önkormányzat fejlesztései megvalósításához, gazdálkodásának biztosításához a vizsgált években 3716 millió Ft összegű fejlesztési hitelt vett igénybe. Kötvény kibocsátására nem került sor. A hitelek visszafizetésével kapcsolatos kötelezettségek pénzügyi fedezete kiegyensúlyozott költségvetési gazdálkodás, pénzügyileg fenntartható további fejlesztési döntések mellett biztosítható.

A vizsgált időszakban az Önkormányzatnál helyi iparüzési adó, építményadó, vendégéjszakák utáni idegenforgalmi adó került megállapításra. A **helyi adókból és pótlékokból** származó bevételek aránya az összes folyó működési bevételen belül a 2007-2010. években 30% és 42% között ingadozott. A helyi adóbevétel (pótlékok nélkül) a 2007. évi 9775 millió Ft-ról a 2008. évre jelentősen (7558 millió Ft-tal) nőtt, majd fokozatosan csökkent, de 2010. évi mértéke is 5800 millió Ft-tal meghaladta a 2007. évit. Az összes adóbevételen belül meghatározó az iparüzési adó, amely 2007-ben 8107 millió Ft (82,9%), 2010-ben 13 601 millió Ft (87,3%) volt.

Az Önkormányzat 2007-2010. években megvalósított és 2010. december 31-ig befejezett fejlesztéseinek pénzügyi forrása 52%-ban (13 929 millió Ft) önkor-

mányzati saját forrás, 24%-ban (6426 millió Ft) hitel, 15,8%-ban (4233 millió Ft) hazai, 8,2%-ban (2183 millió Ft) európai uniós támogatás volt.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én **folyamatban lévő fejlesztési feladatokból származó kötelezettségvállalásainak összege** 9483 millió Ft volt, fedezetként a hazai támogatás tervezett összege 7993 millió Ft, a fejlesztési hitel 1740 millió Ft. A hazai támogatás összegéből az Önkormányzat a 2007-2010. években 250 millió Ft-ot már megelőlegezett.



Az Önkormányzat mérleg szerinti **pénzüntézet kötelezettsége**, a 2006. év végéről a 2010. év végére, 3358 millió Ft-ról 6429 millió Ft-ra nőtt, amelyből az árfolyamváltozás miatti különbözet 475 millió Ft volt. A fennálló pénzüntézet kötelezettség két hosszú lejáratú hitel igénybevételéből keletkezett.

Az Önkormányzat a devizában fennálló pénzüntézet kötelezettségeiből 6967 ezer EUR (1831 millió Ft) tőkét törlesztett, kamatot és egyéb költséget fizetett. A 2007-2010. években átmenetileg szabad pénzeszközeiből 1685 millió Ft kamatbevételt realizált, ezzel szemben 615 millió Ft kamatkiadást teljesített.

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	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Átlagos napi állomány	187	-	-	-
Folyószámla hitellel zárt napok száma (nap)	51	-	-	-
2010. december 31-i egyenleg (állomány)	x	x	x	-

A számlavezető pénzüntézzel 2010. július 15-én megkötött folyószámla hitel-szerződés alapján az Önkormányzatnak évi 0,125%, 2500 ezer Ft rendelkezésre

tartási jutalékot kell fizetnie. A korábbi években az Önkormányzatnak rendelkezésre tartási jutalék fizetési kötelezettsége nem volt.

Az Önkormányzat 2010. év végi **szállítói tartozása** 1339 millió Ft, melyből a lejárt tartozás 71 millió Ft volt. A lejárt tartozások 64%-a (45 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 4. § (2) és 5. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – a polgármester nem kezdeményezett adósságrendezési eljárást.

Az Önkormányzat **készfizető kezesség vállalása** a gazdasági társaság által, a Regionális Hulladékkezelő Központ megvalósításához felvett 1600 millió Ft hitelhez kapcsolódik.

Az Önkormányzatnak – kimutatása szerint – 2010. december 31-én **jelzáloggal** terhelt ingatlana nem volt.

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 ...ben)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer ...ben)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer ...ben)	Devizanem
Pénzüntézet kötelezettségek									
Hosszú lejáratú hitelek		23 110	EUR		9 857	EUR		15 501	EUR
Pénzüntézet kötelezettségek összesen EUR-ban:		23 110	EUR		9 857	EUR		15 501	EUR
Biztosítékok									
Kezesség	1 600		HUF						
Biztosítékok összesen:	1 600		HUF						
Szállítói tartozás	1 339		HUF	1 339		HUF			
Egyéb kiadás elmaradás	12		HUF	12		HUF			
Egyéb kötelezettségek									
jogerős végzéssel lezárt de ki nem fizetett kötelezettségek*	21		HUF	21		HUF			

* A peres eljárásokra vonatkozó adatok a 2011. júniusi állapotot tükrözik

Az Önkormányzatnak **pénzüntézzel szemben fennálló kötelezettsége** a 2010. év végén 23 110 ezer EUR volt. Ennek várható kötelezettsége (tőke, kamat és egyéb költség) a legutóbbi kamatfizetés feltételei alapján a 2011. évtől 25 358 ezer EUR. Az Önkormányzatnak a 2010. év végén a szállítói tartozások és egyéb kiadáselmaradások rendezése, valamint jogerős végzéssel lezárt, de ki nem fizetett kötelezettségek címén 1372 millió Ft fizetési kötelezettsége állt fenn. A kezességvállalásból adódóan további 1600 millió Ft összegű terhe jelentkezhet, amennyiben a társaság a kötelezettségeit nem teljesíti. A **2011-2013. években várható kötelezettségek teljesítésére figyelembe vehető** a mérlegben kimutatott 5184 millió Ft pénzállomány és 1154 millió Ft követelésállomány. A **2014. évet követő kötelezettségekre figyelembe vehető források** az Önkormányzat tájékoztatása szerint „a mindenkor költségvetési rendeletekben megtervezett önkormányzati saját bevételek”, szükség esetén a rendelkezésre álló mintegy 2098 millió Ft forgalomképes ingatlanvagyon.

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 ...ben)	Deviz anem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer ...ben)	Deviz anem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer ...ben)	Deviz anem
Pénzügyi kötelezettségek									
Hosszú lejáratú hitel/ek	1 612	705	EUR	585	705	EUR	1 105		
Folyószámla- és egyéb rövid lejáratú hitelek	300		HUF	300		HUF			
Pénzügyi kötelezettségek összesen:	1 912		HUF	885		HUF	1 105		
Pénzügyi kötelezettségek összesen:		705	EUR		705	EUR			
Lízing kötelezettség/ek		405	EUR		405	EUR			
Lízing kötelezettség/ek		4	CHF		4	CHF			
Szállítói tartozás	355		HUF	355		HUF			
Jogerős végzéssel lezárt de ki nem fizetett kötelezettségek*	0								

* A peres eljárásokra vonatkozó adatok a 2011. júniusú állapotot tükrözik

A társaságoknak a 2011. évtől 1990 millió Ft és 705 ezer EUR pénzügyi kötelezettséget, 405 ezer EUR és 4 ezer CHF Ft lízing és 355 millió Ft szállítói tartozást kell rendezniük. Kockázatot hordoz, ha ezek nem teljesítése esetén a bíróság korlátlan és teljes felelősséget állapít meg az Önkormányzat terhére.

Az Önkormányzat költségvetési támogatásból, átengedett bevételekből és illetékekből származó bevételei a 2007. évhez képest az időszak egészét tekintve összességében 16 millió Ft-tal csökkentek. A 2007-2010. években tett intézkedések hatására 368 millió Ft **bevételi többletet**, továbbá 368 millió Ft **kiadási megtakarítást** mutattak ki, ezáltal az önkormányzat pénzügyi helyzetét tovább javították. A létszámcsökkentések eredményeként jelentkező megtakarításokat az intézmények felújításra, karbantartásra fordíthatták. Az álláshely-csökkentő intézkedések 2007-2010 között az intézményeknél összesen 359 álláshely (ebből 18 üres álláshely) megszüntetését jelentették. Egyes közszolgáltatási területeken azonban feladatbővülések is voltak, amelyek álláshely és egyben létszámnövekedéssel is jártak. Ennek következtében az időszak álláshelyeinek száma 139 fővel csökkent. A bevételnövelő intézkedések szabad kapacitások kihasználásához, ingatlanok bérbeadásához kapcsolódtak.

Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2007. évi ellenőrzése során a pénzügyi egyensúly javítására vonatkozó javaslatot az ÁSZ nem tett.

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

A 2007-2010. években az Önkormányzat **működési kockázatát** csökkentette a pozitív folyó költségvetési egyenleg, a minimális lejárt szállítói tartozásállomány. Az önként vállalt feladatok aránya az Önkormányzat működésének biztonságát nem befolyásolta. A működési bevételek évente biztosították a működési kiadások és az adósságszolgálat finanszírozását, a likviditás biztosítása folyószámlahitel igénybevétele nélkül történt. A gazdasági társaságok szerepe a közüzemi közfeladat-ellátásban meghatározó volt. A gazdasági társaságok által ellátott feladatstruktúra letisztított, átlátható, a működési kockázatot nem növelte.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat felhalmozási költségvetése pénzügyi hiányt mutatott, ennek forrásai a pénzmaradvány igénybevételével és hitelfelvétellel biztosítottak voltak. A fejlesztési célú kötelezettségvállalásoknál a jövőben teljesítendő kifizetések a fedezet rendelkezésre áll (hitelek, előző évek pénzmaradványa, EU támogatások, saját forrás).

Az Önkormányzat 2010. december 31-én fennálló **pénzügyi és egyéb kötelezettségeinek** teljesítése nem jelent **kockázatot**.

Az Önkormányzat a Közgyűlésnek nem mutatta be, hogy az elhasználódott eszközök pótlása milyen kötelezettséget jelent. A 2007-2010. években az elszámolt értékcsökkenés összege 11 408 millió Ft volt, ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására 6499 millió Ft-ot fordítottak.

A központi intézkedések hatására az Önkormányzat bevételei kis mértékben (16 millió Ft) csökkentek az ellenőrzött időszakban. Azt jelentős mértékben meghaladta a bevételnövelő és a kiadáscsökkentő intézkedések együttes hatásának összege (736 millió Ft).

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. mutassa be félévente – a költségvetési beszámoló keretében – a Közgyűlésnek az Önkormányzat és a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságai aktuális pénzügyi helyzetét, az Önkormányzatnak a gazdasági társaságai és társulásai felé fennálló kötelezettségeit és követeléseit;
2. 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;
3. terjessze a Közgyűlés elé az SzMSz-ben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok elhatárolásának módosítását;
4. intézkedjen, hogy a 2011. évi zárszámadási rendeletben a működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegszerűen bemutatásra kerüljenek;
5. kísérje figyelemmel az Önkormányzat intézményeinél és a Polgármesteri hivatalnál a 60 napot meghaladó, szállítók felé fennálló kötelezettségeket és a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 5. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – indokolt esetben – kezdeményezzen adósságrendezési eljárást;

a jegyzőnek

1. gondoskodjon az Önkormányzat likviditási helyzetéhez igazodó folyószámla hitelkeret felülvizsgálatáról;

2. kísérje folyamatosan figyelemmel – a tulajdonosi jogkört gyakorlók közreműködésével – a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségeinek alakulását, az Önkormányzat likviditására, pénzügyi egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatását;
3. gondoskodjon a Polgármesteri hivatal és a további költségvetési szervek lejárt szállítói tartozásai okainak feltárásáról a lejárt tartozások mielőbbi rendezése érdekében;
4. 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;
5. vizsgálja felül az Ötv. 61. §-ában foglaltakra tekintettel az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak a meghatározását. A felülvizsgálat alapján kezdeményezze az SzMSz módosítását;
6. intézkedjen, hogy a 2011. évi zárszámadási rendeletben az Áht. 69. § (1) bekezdésében foglaltakra tekintettel bemutatásra kerüljenek a működési és a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖTELEZŐ ÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAI

A kötelező és önként vállalt feladatok körét az Önkormányzat SzMSz-ében²⁷ szabályozta. Az önkormányzati rendelet 5. számú mellékletében felsorolt feladatok besorolásánál nem vették figyelembe az Ötv. 61. § (1) bekezdésében foglaltakat, mely szerint a megyei jogú város, területén – saját hatáskörként – ellátja a megyei önkormányzati feladat- és hatásköröket is. A kötelezően ellátandó feladatok helyett önként vállalt feladatként szerepeltették az SzMSz-ben a településfejlesztés, a helyi tömegközlekedés feladatainak ellátását is.

A 2010. évi működési kiadások kötelező feladatonkénti megoszlását, azok finanszírozási arányait a következő táblázat szemlélteti:

Ellátott feladat	Működési kiadás összesen (millió Ft)	Kötelező feladatok kiadásainak részaránya %	Működési bevétel összesen (millió Ft)	Állami támogatás részaránya %	Intézményi saját bevétel részaránya %	Önkormányzati támogatás részaránya %
Óvodák	2 289	100,0	2 265	41,7	9,6	48,7
Általános iskolák	4 340	100,0	4 419	41,0	7,5	51,5
Gimnáziumok	1 297	0,0	1 356	48,9	4,5	46,6
Szakközépiskolák, szakképző intézmények	4 769	0,0	4 791	56,1	7,0	36,9
Kollégiumok	751	0,0	713	55,0	14,0	31,0
Szociális intézmények	1 801	98,5	1 829	30,1	35,4	34,5
Gyermekjóléti intézmények	1 031	100,0	1 035	32,7	2,6	64,7
Közművelődési intézmények	649	81,9	635	0,0	30,8	69,2
Sportlétesítmények	355	100,0	98	0,0	99,8	0,2
Igazgatási intézmények	0	0,0	0	0,0	0,0	0,0
Hivatásos Tűzoltóság	685	100,0	674	84,3	15,3	0,4
Egyéb intézmények	6 517	46,0	8 867	13,6	30,7	55,7
Intézmények összesen	24 485	54,9	26 683	34,3	18,2	47,5
Polgármesteri Hivatalban kezelt feladatok működési kiadásai	12 129	46,0	15 679	16,9	83,1	0,0
Működési kiadások összesen	36 614	51,9	42 362	27,9	42,2	29,9

A működési kiadásokon belül a **kötelezően ellátott feladatokra** fordított kiadások aránya a 2007. évben 53,8%, a 2010. évben 51,9% volt, 1,9 százalékponttal alacsonyabb mértékű. Amennyiben a kötelező feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően soroljuk be, ez az arány a 2007. évben 75,4%

²⁷ többször módosított 11/2007. (III. 23.) számú rendelet Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról

(22 970 millió Ft), a 2010. évben 70,6% (25 833 millió Ft). Az **önként vállalt** feladatok az Önkormányzat által fenntartott művészeti intézményekben²⁸, valamint a Polgármesteri hivatal által bonyolított feladatok²⁹ körében jelentősek.

Az Önkormányzat kiterjedt intézményhálózattal rendelkezik, 2010. december 31-én az alapító okirattal rendelkező, önállóan működő, valamint az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek száma 81 volt, mely intézményekben került felhasználásra a működési költségekből 24 485 millió Ft (66,9%).

A működési kiadások összege önkormányzati szinten a 2007. évben 30 464 millió Ft, a 2010. évben 36 614 millió Ft volt. Ebből az intézmények működési kiadásainak összege a 2007. évben 22 611 millió Ft (74,2%), 2010-ben 24 485 millió Ft (66,9%). Az összehasonlíthatóság érdekében a 2010. évben is a Polgármesteri hivatal kiadásai között került kimutatásra a Nagytérségi Hulladék-gazdálkodási Rendszer kiadásainak 1002 millió Ft-os összege. Annak figyelembevételével a Polgármesteri hivatal működési kiadásai a 2007-2010. években folyamatosan nőttek. A működési kiadások összege 2007-ben 7853 millió Ft, 2010-ben 12 129 millió Ft volt. A közoktatási intézmények közül az általános iskolák folyó működési kiadása a 2007-2010. években folyamatosan csökkent. Az előző év viszonylatában a csökkenés a 2008. évben 44 millió Ft (0,9%), 2009-ben 23 millió Ft (0,5%), 2010-ben 269 millió Ft (5,8%) volt. A szakképző iskolák és kollégiumok kiadásai folyamatosan nőttek. E két intézménytípus folyó működési kiadása a 2007. évben összesen 5194 millió Ft, a 2010. évben 5520 millió Ft volt. A szociális és gyermekjóléti intézmények folyó működési kiadásai is emelkedtek. A kiadások összege a 2010. évben 2832 millió Ft volt, a 2007. évhez viszonyítva 532 millió Ft-tal nőtt.

A működési bevételek³⁰ forrásösszetétele változott, az állami támogatások, hozzájárulások összes bevételen belüli aránya a vizsgált években csökkent. Önkormányzati szinten 2010. évben a működési kiadásokat 27,9%-ban finanszírozta az állami támogatás. Az intézményekben ellátott közszolgáltatások finanszírozásában az állami támogatáson felül az önkormányzati támogatás részaránya 47,5% volt.

Az Önkormányzat intézményeiben ellátottak, valamint a foglalkoztatottak száma³¹ ágazatonként eltérően alakult. A közoktatási intézményekben ellátott gyermekek, tanulók száma a vizsgált években mintegy 33 fővel, az ágazatban foglalkoztatottak létszáma 272 fővel csökkent. Szociális, gyermekvédelmi területen ugyanakkor az egyre növekvő ellátási igények hatására az ellátottak száma 162 fővel, a foglalkoztatottaké 54 fővel nőtt.

²⁸ Győri Nemzeti Színház, Győri Balett, Győri Filharmonikus Zenekar, Vaskakas Bábszínház

²⁹ városi nagyrendezvények, egyéb támogatások

³⁰ Az elemi beszámoló működési bevétel adata és a CLF folyó bevétel adata az áfa visszatérülés teljes összegével, valamint az Önkormányzat által fejlesztési kamatnak minősített kamatbevétel összegével, továbbá a követelés elengedés miatt elszámolt bevétel figyelmen kívül hagyása miatt tér el egymástól.

³¹ A 30/a. számú tanúsítvány (2010. decemberi BM felmérés) adatai szerint.

Az Önkormányzat által foglalkoztatottak létszáma összességében 3,2%-kal csökkent, a 2006. évi 5534 főről 5360 főre, ezzel szemben a köztisztviselők létszáma 5,9%-kal, 22 fővel, nőtt.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait 2010. december 31-én 81 költségvetési szervvel, valamint 10 gazdasági társasággal látta el, ebből a helyi közlekedést biztosító Kisalföld Volán Zrt-ben az Önkormányzatnak, illetve gazdasági társaságainak tulajdonosi érdekeltsége nincs. A tulajdonos 570 millió Ft összegben, 73,3%-ban az MNV Zrt. A feladatok ellátására az Önkormányzat a Zrt-vel közszolgáltatási szerződést kötött, melynek alapján a feladatok ellátására a 2007-2010. években összesen 2444 millió Ft támogatást folyósított a gazdasági társaság részére.

A 2006. évben a költségvetési szervek száma 87, a gazdasági társaságoké 13 volt, a 2007-2010 között elvégzett intézmény-összevonások eredményeként a költségvetési szervek száma hattal csökkent. Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok közül a hatékonyabb feladatellátás, a párhuzamosan végzett feladatok kiküszöbölésére hat gazdasági társaság fúziójáról intézkedtek és két gazdasági társaságot alapítottak. A feladatot ellátó szervezetek számának csökkenése mellett a telephelyek száma 24-gyel, 8,7%-kal nőtt. A növekedést a sportolásra, kulturális célok megrendezésére alkalmas létesítmények, közösségi terek számának növekedése indokolja.

Az Önkormányzat által fenntartott költségvetési intézmények közül 77 intézmény önállóan működő költségvetési szerv és csak négy intézmény rendelkezik önállóan működő és gazdálkodó szerv besorolással. A közoktatási, valamint a kulturális ágazatba tartozó intézmények gazdálkodási feladatainak ellátására, bonyolítására egy-egy Pénzügyi Gazdasági Szolgáltató Központot hoztak létre. Az Önkormányzat feladatait az alábbi intézménystruktúrával látja el.

- Egészségügyi feladatok ellátására intézményt nem hoztak létre, a feladatokat vállalkozó orvosok látják el, a fekvő- és járó beteg szakellátás a megyei önkormányzattal kötött megállapodás keretében biztosított.
- A szociális és gyermekvédelmi intézményhálózat erősen centralizált, a feladatokat öt intézményben látják el.
- Az Önkormányzat fenntartásában 58 közoktatási intézmény van. Az intézmények nem tiszta profilúak, azok jellemzően többféle közoktatási feladatot is ellátnak.
- A kulturális intézmények száma 11. A művészeti alkotások, levéltári anyagok gyűjtését, kezelését két intézmény végzi, színházi, művészeti feladatokat négy intézmény, közösségi, művelődési, egyéb kulturális közművelődési, valamint sportfeladatokat öt intézmény lát el.
- Egyéb feladatokat lát el költségvetési intézményként az Útkezelő Szervezet, a Városi Tűzoltóság, a Közterület-felügyelet, a Győr megyei jogú város Gyermektábor, valamint a két Gazdasági Szolgáltató Központ. Az igazgatási feladatokat a Polgármesteri hivatal végzi.

Az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek, gazdasági társaságok mellett a feladatok ellátásában – megállapodás alapján – szociális és gyermekvédelmi területen, államháztartáson kívüli szervezetek, alapítványok, egyházak is részt vesznek. E szervezetek meghatározó részben a speciális, kisebb létszámot érintő ellátásokat (fogytékos gyermekek, pszichiátriai betegek ellátása, családok-, gyermekek átmeneti otthonának működtetése) biztosítják.

- Szociális alapszolgáltatási feladatokat lát el az Önkormányzat területén a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület a halmozottan fogytékos gyermekek nappali ellátásában, a Baptista Szeretetszolgálat a pszichiátriai betegek nappali ellátásában, a Segítőház Alapítvány az utcai szociális munka biztosításában;
- a gyermekjóléti alapellátás területén a Szent Cirill és Method Alapítvány a Gyermekek és Családok Átmeneti Otthonát működteti.

Az egyéb szervezetekkel történt feladatellátási szerződés megkötését megelőzően az Önkormányzat azt vizsgálta, hogy a feladatot vállaló szerv rendelkezik-e az ellátáshoz szükséges feltételekkel, az tartósan biztosított-e, így nem szükséges intézmények, létesítmények párhuzamos kiépítése. A feladatellátáshoz nyújtott önkormányzati támogatás összegét jellemzően a felmerülő kiadások és a lehívható normatív állami hozzájárulások alapján határozták meg.

2010. december 31-én az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok az alábbiak voltak:

- a GYŐR-SZOL Zrt. 2009-ben az Önkormányzat ugyancsak 100%-os tulajdonában lévő három kft. (KOMSZOL³², INSZOL, valamint a Győri Hőszolgáltató) fúziójával jött létre. A gazdasági társaság jegyzett tőkéje 4756 millió Ft.
- Az ESÉLY Rehabilitációs Kft. korábban szociális foglalkoztatóként működött. A jegyzett tőke összege 82 millió Ft.
- A Xantus János Állatkert Kft. feladatait korábban szintén költségvetési intézményként látta el, a jegyzett tőke összege 25 millió Ft.
- A Győri Fürdő Kft. GYŐR-SZOL Zrt-be történő fúziójáról a 2011. évben döntött a Közgyűlés³³. A gazdasági társaság jegyzett tőkéje 643 millió Ft.

A gazdasági társaságok 2010. évi saját tőkéjének értéke 14 435 millió Ft, amely 30,4%-kal nagyobb a 2007. évinél. A jegyzett tőke 2010. évi értéke 5506 millió Ft, a 2007. évi értékhez viszonyított növekedés 61%.

Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok:

- a Pannon-Víz Zrt-ben az Önkormányzat 61,2%, 804 millió Ft tulajdoni részesedéssel rendelkezik;
- az INNONET Kft-ben a tulajdoni részaránya 84,7%, 67 millió Ft;

³² A 2009. évet megelőzően a KOMSZOL Kft-be még további három kft-t fuzionáltak.

³³ 106/2011. (IV. 29.) számú határozat

- A Győr-Pér Repülőtér Kft-ben az Önkormányzat jegyzett tőkéje 144 millió Ft, 76%.

Ezen gazdasági társaságok 2010. évi saját tőkéje 7232 millió Ft, 2007-ben 6701 millió Ft volt. A jegyzett tőke összege 2010-ben 1582 millió Ft, 2007. évhez mérten 2,8%-kal, 44 millió Ft-tal nőtt.

Az Önkormányzat gazdasági érdekeltiségével működő GYŐR-SZOL Zrt. rendelkezik további két gazdasági társaságban 25% feletti tulajdoni részesedéssel:

- a „Jószív” Temetkezési Kft-ben a tulajdoni részaránya 33,8%, 10 millió Ft;
- a Nemzetközi Ipari Park Kft-ben a tulajdonosi részaránya 40%, 74 millió Ft.

Az Önkormányzat tulajdoni részesedését, a saját tőke és a jegyzett tőke arányát a 4. számú melléklet részletezi.

Felszámolás és csődeljárás az Önkormányzat tulajdoni részesedésével működő gazdasági társaságoknál nincs folyamatban.

Az Önkormányzat szolgáltatási és ármegállapítási hatáskörrel rendelkezik a víz- és csatornadíjak, a távhő ára, helyi tömegközlekedési tarifák, települési folyékony és szilárdhulladék szállítása, uszodai belépőjegyek tekintetében. A szolgáltatások díjtételeit önkormányzati rendeletek rögzítik.

Az Önkormányzatnál a feladatellátás szerkezetét érintő változás, **intézmény átadás-átvétel a 2007-2010. években nem történt**. Az intézmények feladatellátásának racionalizálása, költségmegtakarítás miatti összevonása a vizsgált időszakot megelőzően nagyrészt megtörtént.

2. A PÉNZÜGYI-EGYENSÚLYI HELYZET ALAKULÁSA

2.1. A működési és felhalmozási egyensúly alakulása

A hagyományos költségvetési szerkezet helyett az önkormányzat pénzügyi helyzetét a CLF módszer szerint mutatjuk be, amelyben jobban elkülönülnek a vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások az önkormányzati 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 bevételeket³⁴.

³⁴ A költségvetési években kialakuló hiány finanszírozása az előző években képzett tartalékok felhasználásával is történhet.

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

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

A módszer a **pénzügyi kapacitás** fogalmát helyezi a középpontba. Az adós hitelfelvételi képessége, hosszú távú fizetőképessége vagy bonitása a pénzügyi kapacitással, ezen belül is a nettó működési jövedelemmel jellemezhető. A **nettó működési jövedelem** negatív értéke az egyes költségvetési években jelentkező adósságszolgálat túlzott mértékére utal³⁵. 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 adottnak tekintve – visszafizetési kockázat nélkül felvehető.

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

³⁵ 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	32 734 312	40 937 423	43 223 742	42 362 156
Folyó kiadások	30 463 536	34 254 361	37 470 794	36 613 760
Működési jövedelem	2 270 776	6 683 062	5 752 948	5 748 396
Nettó működési jövedelem =működési jövedelem - tőketörlesztés	2 110 776	6 363 062	5 432 948	5 428 396
Felhalmozási bevételek	4 560 339	2 315 293	7 851 015	5 265 204
Felhalmozási kiadások	4 668 509	6 327 355	15 437 119	13 690 288
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-108 170	-4 012 062	-7 586 104	-8 425 084
Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció	2 162 606	2 671 000	-1 833 156	-2 676 688
Finanszírozási műveletek egyenlege	1 369 150	-826 175	351 194	932 361
Tárgyévi pénzügyi pozíció változás	3 531 756	1 844 825	-1 481 962	-1 744 327
Egyéb tájékoztató adatok				
Összes kötelezettség*	8 168 195	8 415 962	7 812 677	8 480 322
-ebből rövid lejáratú	3 518 150	3 903 501	3 494 668	2 341 410
Folyószámlahitel napi átlagos állománya**	26 152	0	0	0
Likvidhitel napi átlagos állománya**	0	0	0	0
Munkabérhitel napi átlagos állománya**	0	0	0	0
Finanszírozásba vonható eszközök:	5 957 898	7 802 723	6 320 761	4 576 434
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	0	0	0	0
Hosszú lejáratú bankbetétek év végi állománya	0	0	0	0
Értékpapírok év végi állománya	0	0	0	0
Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül) év végi állománya	5 957 898	7 802 723	6 320 761	4 576 434

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

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

A CLF módszer szerint figyelembe vett folyó és felhalmozási bevételek és kiadások alakulását befolyásolta, hogy azok az Önkormányzat gesztor szerepéből adódóan a Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Társulás – döntően felhalmozási bevételekből és kiadásokból álló – adatait is tartalmazza.

A 2009. és 2010. években az Önkormányzat adatait a Nagytérségi Hulladék-gazdálkodási Társulás nélkül a következő táblázat mutatja be:

Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Társulás nélkül		
Megnevezés	2009	2010
Folyó bevételek	42 529 787	40 580 570
Folyó kiadások	36 810 805	35 611 332
Működési jövedelem	5 718 982	4 969 239
Nettó működési jövedelem =működési jövedelem - tőketörlesztés	5 398 982	4 649 239
Felhalmozási bevételek	2 311 137	2 190 580
Felhalmozási kiadások	9 186 336	9 826 370
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-6 875 199	-7 635 790
Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció	-1 156 217	-2 666 551
Finanszírozási műveletek egyenlege	351 194	932 361
Tárgyévi pénzügyi pozíció változás	-805 023	-1 734 190

Az Önkormányzat a 2007-2009. évek közötti zárszámadási rendeleteiben a fent bemutatott CLF-módszertől eltérő módon állapította meg felhalmozási és működési egyensúlyát³⁶. A 2010. évi költségvetés teljesítéséről készített zárszámadási rendelethez a működési és felhalmozási költségvetés alakulását bemutató mérleget nem készítették el, annak ellenére, hogy azt a 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 36. § (1) bekezdése előírja. A működési és felhalmozási bevételeket és kiadásokat bemutató mérleget a 2010. évre az ellenőrzés kérésére készítették el. A működési és fejlesztési célú hiányt/többletet bemutató önkormányzati adatokat a jelentés 1. számú mellékletében mutatjuk be.

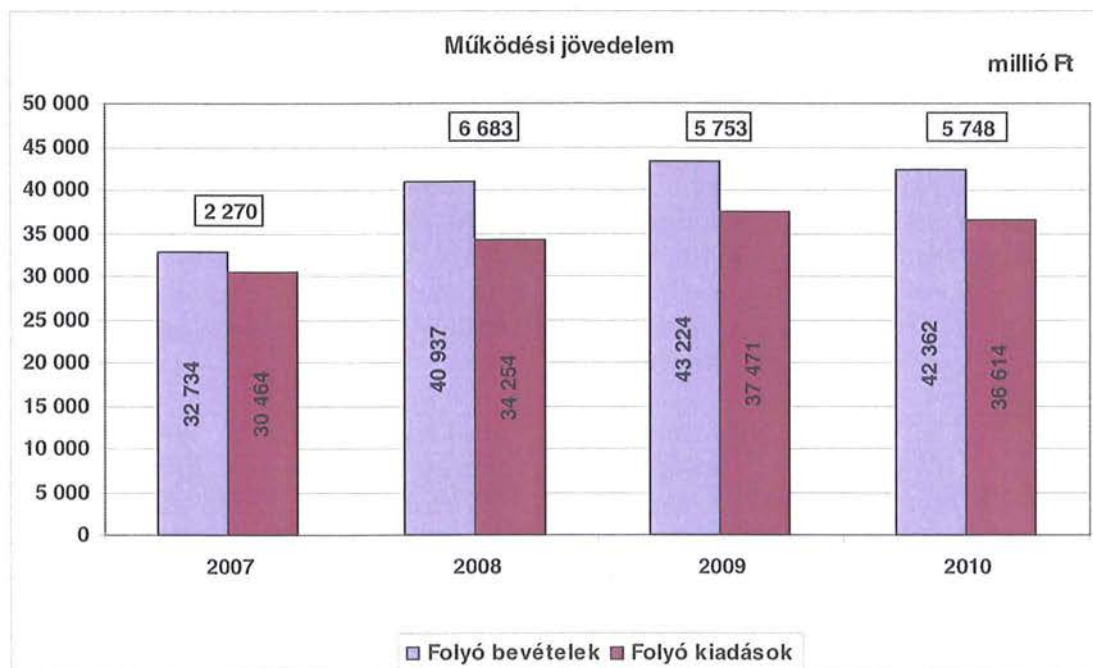
A 2007-2010. években a zárszámadási rendeletek mellékleteiben bemutatott működési és fejlesztési bevételek, valamint kiadások összege eltérést mutat a számviteli nyilvántartásokon alapuló pénzügyi információs rendszer adataitól³⁷. A változások nehezen teszik követhetővé az egyes időszakok számadatainak összehasonlítását, a változások mérését. Az ellenőrzés során az elemi beszámoló adataira alapozva készítettünk önálló elemzést.

A bevételi és kiadási jogcímek CLF módszer szerinti részletes adatait a jelentés 2. számú melléklete mutatja be.

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

³⁷ Az eltérést az indokolja, hogy a Polgármesteri hivatal megfigyelési egységként bevétel-, kiadáscsoportokat alakított ki (intézményi költségvetések, városüzemeltetés, út-híd fenntartás, -üzemeltetés) és az így kimutatott kiadásokat-bevételeket teljes egészében vagy fejlesztési, vagy működési kiadásként-bevételként szerepeltette zárszámadási rendeletében.

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



A **folyó költségvetés egyenlege**, (a működési forrástöbblet) 2007-ben a folyó bevételek 6,9%-át (2270 millió Ft-ot), 2008-ban 16,3%-át (6683 millió Ft-ot), 2009-ben 13,3%-át (5753 millió Ft-ot) jelentette, 2010-ben 13,6%-át (5748 millió Ft) tette ki a működési jövedelem. A vizsgált időszakban a működési jövedelem 20 454 millió Ft többletet mutatott, amely forrásul szolgálhatott az Önkormányzat fennálló tőketörlesztési kötelezettségeinek teljesítéséhez, valamint fejlesztéseinek finanszírozásához.

A pozitív előjelű folyó költségvetési egyenleg ellenére az Önkormányzat folyószámlahitel felvételére kényszerült a 2007. évben. Annak átlagos napi állománya 365 napra átszámolva 26 millió Ft volt. Munkabérhitel igénybevételére egyik vizsgált évben sem került sor.

A mérlegben kimutatott kötelezettségeken belül a 2007-2010 közötti időszakban a hosszú lejáratú kötelezettségek állománya és aránya nőtt. 2007. évi összege 4650 millió Ft (50,6%), a 2010. évben 6139 millió Ft (66,4%) volt, ez utóbbiból a Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Társulás hitelállománya 1600 millió Ft. A 2006. december 31-én fennálló pénz- és tőkepiaci kötelezettségek összege 3358 millió Ft-ról 2010. év végére közel duplájára, 6429 millió Ft-ra (91,5%-kal) nőtt a hosszú lejáratú hitelek felvétele miatt.

A rövid lejáratú kötelezettségek 2010-ben 2341 millió Ft-ot tettek ki, amely 1177 millió Ft-tal (33,5%) kevesebb a 2007. évi rövid lejáratú kötelezettségállománynál. Az Önkormányzat lejárt szállítói tartozásállománya a 2007. december 31-i 21 millió Ft-ról (amely az összes szállítói állomány 1,8%-a volt), 2010. december 31-re 71 millió Ft-ra (5,3%) nőtt, amely – bár jelentős növeke-

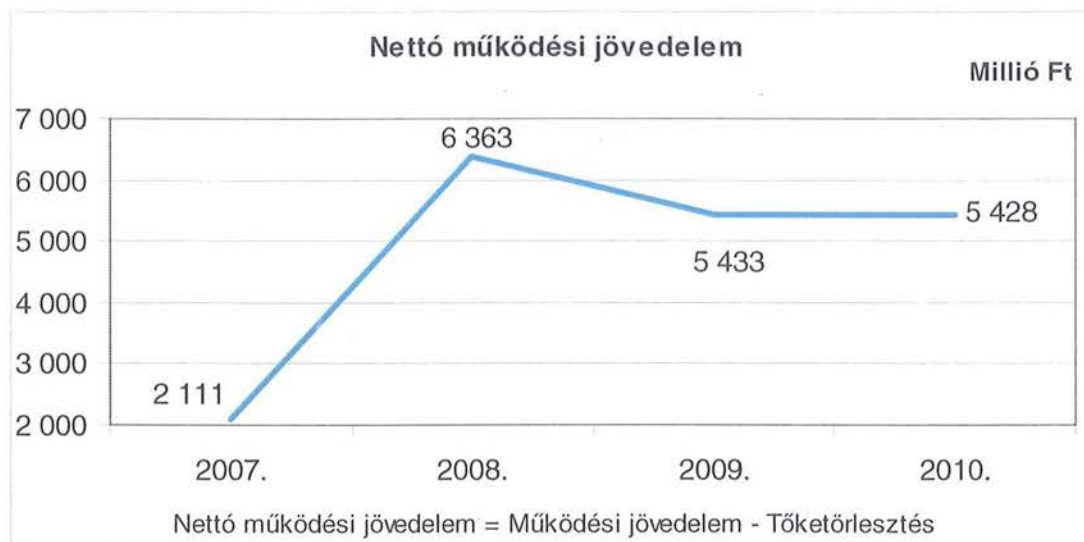
dést mutat – az összes állományon belüli aránya azonban nem számottevő mértékű.

Az Önkormányzat 2010. december 31-i pénzmaradványa 3235 millió Ft volt, amelyből a szabad pénzmaradványként kimutatott összeg 29 millió Ft.

Az Önkormányzat pénzügyi kapacitása (nettó működési jövedelem) a vizsgált időszakban ugyancsak pozitív értéket mutatott, a 2007. évhez képest hitelfelvételi képessége, hosszú távú fizetőképessége tovább javult. A **nettó működési jövedelem** értéke a folyó költségvetési pozíció mellett az adott költségvetési év adósságtörlesztésének hatását is tükrözi. A vizsgált négy év 20 455 millió Ft működési jövedelméből mindössze 1120 millió Ft-ot (5,5%) tett ki a fejlesztési célú hitelekhez kapcsolódó tőketörlesztés, melynek kifizetését követően a 2007-2010. években összesen 19 335 millió Ft nettó működési jövedelme keletkezett az Önkormányzatnak.

Az Önkormányzatnál a nettó működési jövedelem 2007-ben 2011 millió Ft, 2010-ben 5428 millió Ft volt. A mutató 2007. évről a 2008. évre történő jelentősen, mintegy háromszorosára (4252 millió Ft-tal) nőtt, majd évente 5,5 milliárd Ft körüli szinten stagnált.

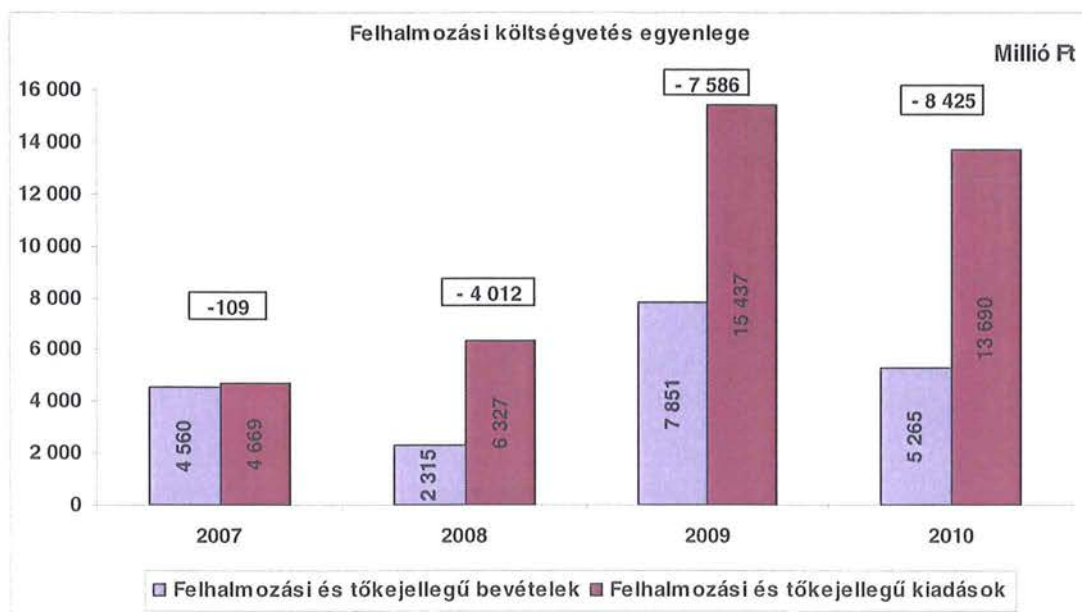
Változatlan nettó működési jövedelem képződése mellett az Önkormányzatnál (a CLF módszer alapján) a fejlesztési kiadások nagy részének fedezete biztosítottnak látszik. A mutató továbbá információul szolgál a jövőben vállalható adósságszolgálat mértékére is.



A 2007-2010. években **az Önkormányzat felhalmozási költségvetésének egyenlege folyamatosan negatív összegű volt**, amely kiegyensúlyozott költségvetési gazdálkodás és pénzügyileg fenntartható³⁸ beruházások esetén – tekintettel a képződő nettó működési jövedelem nagyságára – nem jár az Önkormányzatnál pénzügyi kockázattal.

³⁸ Az minősül pénzügyileg fenntartható beruházásnak, amelynek működtetésére az Önkormányzat nettó működési jövedelme a következő években is fedezetet nyújt.

A felhalmozási költségvetés egyenlegének alakulását évről évre a következő ábra szemlélteti:



A felhalmozási forráshiánynak a felhalmozási és tőke jellegű kiadásokhoz viszonyított aránya a vizsgált években a felhalmozási kiadások függvényében eltérő, 2007-ben mindössze 2,3% (109 millió Ft), 2008-ban 63,4% (4012 millió Ft), 2009-ben 49,1% (7586 millió Ft), 2010-ben 61,5% (8425 millió Ft) volt. A 2007-2010. években jelentkezett 20 132 millió Ft felhalmozási forráshiány finanszírozása a 2007. és 2010. években 16 416 millió Ft nettó működési jövedelemből, továbbá fejlesztési célú hitelből (3716 millió Ft) történt³⁹.

A 2007-2010. években az Önkormányzatnál a finanszírozási műveletek egyenlegének alakulását a következő ábra szemlélteti:



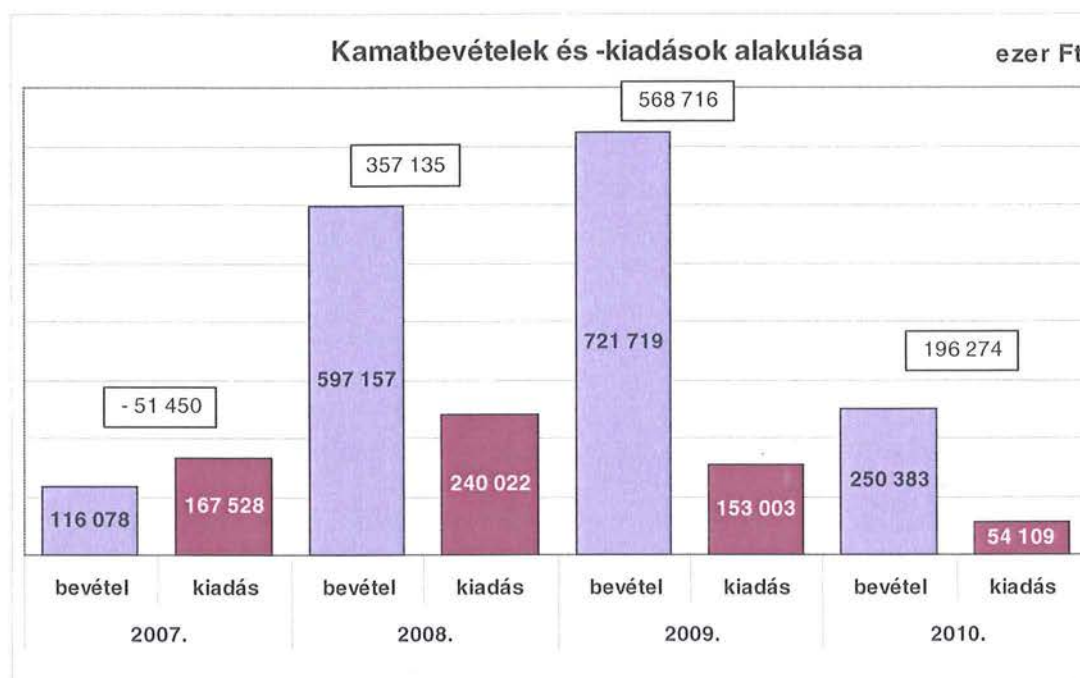
³⁹ Az évenkénti adatokat a jelentés 2. számú melléklete mutatja be.

A 2007, 2009. és a 2010. évi pozitív finanszírozási egyenleg azt jelzi, hogy az éves költségvetés végrehajtása során szükség volt külső finanszírozás igénybevételére is.

A 2007-2010. évek között az Önkormányzat kötelezettségeinek állománya⁴⁰ 312 millió Ft-tal, 3,8%-kal nőtt. Az összes kötelezettségen belül a hosszú lejáratú kötelezettségek aránya a 2007. évi 56,9%-ról 2010-re 72,4%-ra 1489 millió Ft-tal, 32,0%-kal nőtt.

Az Önkormányzat pénzügyi kapacitása kedvező alakulásának eredményeként a vizsgált időszakban a realizált kamatok 2007. év kivételével minden évben meghaladták a fizetett kamatokat.

A 2007-2010. évek között az Önkormányzat által fizetett, illetve realizált kamatbevétel alakulását a következő ábra mutatja:



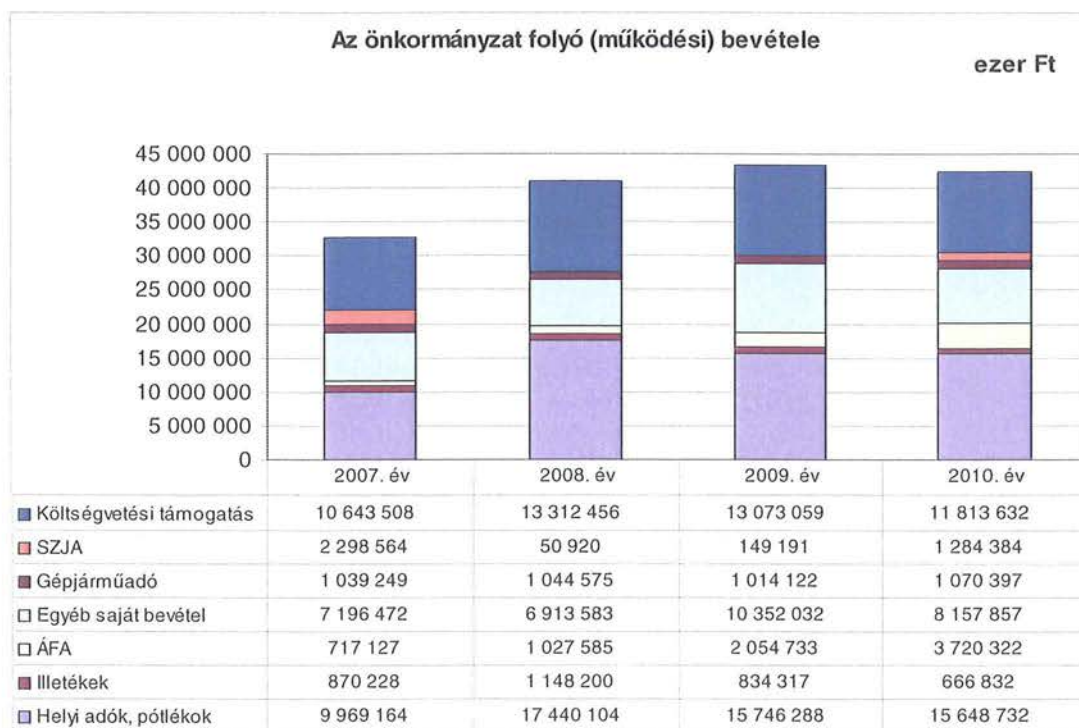
A 2007-2010. években az Önkormányzat összesen 615 millió Ft kamatot fizetett. Az átmenetileg szabad pénzeszközein realizált kamatbevétel összege 1685 millió Ft volt, vagyis a kamatbevétel összege több mint két és félszerese (274%, 1070 millió Ft kamatbevételi többlet) volt a fizetett kamatok összegének.

2.2. Az Önkormányzat bevételeinek alakulása

Az Önkormányzat folyó működési bevétele 2007-ben 32 734 millió Ft, 2010-ben 42 362 millió Ft volt, a 2010. évben 29,4%-kal, 9628 millió Ft-tal haladták meg a 2007. évi szintet.

⁴⁰ A CLF módszer szerinti passzív pénzügyi elszámolások nélkül.

A 2007-2010 között realizált főbb bevételi jogcímek szerinti számszaki adatokat az alábbi táblázat részletezi és grafikon mutatja be:



Az Önkormányzatnál a folyó bevételeken belül a **költségvetési támogatás** aránya fokozatosan csökkent, a 2007. évben 32,5%, a 2008. évben 32,5%, a 2009. évben 30,2%, 27,9% volt. Az összes folyó bevételen belüli arányának csökkenése annak ellenére következett be, hogy a költségvetési támogatás összege – bár évek között eltérő mértékben és arányban – a 2007. évről a 2010. évre 1170 millió Ft-tal, 11,0%-kal nőtt. A támogatás jogcímek szerinti összetétele változott. A normatív állami hozzájárulás (a 2007. évben az **szja** normatív módon elosztott részének beszámításával) a 2007-2010. évek között 2236 millió Ft-tal (21%) csökkent. A csökkenést az ellátottak létszámának változása mellett a normatívákhoz a járulékváltozások miatti központi csökkentése okozta. A normatív kötött támogatások összege évente folyamatosan emelkedett, összege a 2007. évi 176 millió Ft-ról a 2010. évre 1267 millió Ft-ra nőtt. Ugyanakkor a központosított támogatások összege a vizsgált években az Önkormányzat és intézményei által benyújtott pályázatok függvényében eltérő nagyságrendet jelentett a folyó bevételeken belül. (Összege 2007-ben 1265 millió Ft, a 2008. évben 9793 millió Ft, a 2009. évben 1517 millió Ft, a 2010. évben 997 millió Ft volt.)

Az **átengedett személyi jövedelemadóból** származó bevétel évente erőteljesen ingadozott. A 2007. évi bevétel viszonylag magas összegét (2299 millió Ft) az okozta, hogy központi szabályozás alapján a normatív támogatásokat részben az szja-ból átengedett forrás finanszírozta. Az Önkormányzat átengedett szja-ból származó bevétele a 2008. évben 51 millió Ft, a 2009. évben 149 millió Ft és a 2010. évben 1284 millió Ft volt. Az iparüzési adóerőképeség, a jövedelem különbség mérséklés önkormányzati szintje, értékhatára, egyéb tényezők beszámításával a jövedelemkülönbség mérséklésére címen figyelembe vett el-

vont összeg a 2007. évben 2063 millió Ft, a 2008. évben 2072 millió Ft, a 2009. évben 2212 millió Ft, a 2010. évben 1142 millió Ft volt.

Az átengedett bevételen belül a **gépjárműadó** beszedéséből származó bevétel összege a 2007. évben 1039 millió Ft, a 2010. évben 1070 millió Ft, összes folyó bevételen belüli aránya 3,1%, illetve 2,5% volt.

Az Önkormányzat **saját működési bevételeinek** részét képező intézményi ellátási díjak, működési bevételek 2007-2010. évek között 158 millió Ft-tal (22,9%) nőttek, ez meghatározó mértékben az ellátotti térítési díjak emeléséből adódott.

A 2010. évben **áfa** visszatérülésből származó bevétel 3720 millió Ft volt, mely több mint ötszöröse a 2007. évi áfa bevétel összegének (a 2007. évben 717 millió Ft). A 2010. évi áfa visszatérülésből 1341 millió Ft a fordított áfa elszámolásból jelentkezett.

A befolyt illetékbevétel a 2007. évről a 2008. évre nőtt, ezt követően csökkent, a 2007. évi 870 millió Ft-tal szemben a 2010. évben 667 millió Ft illetékbevétel realizálódott. Az illetékbevételek alakulását az ingatlanpiac visszaesése, valamint egyes illeték-kedvezmények bővülése befolyásolta.

A folyó működési bevételek több mint harmadát kitevő **helyi adóbevételek** aránya az a 2007. évben 29,8%, a 2008. évben 42,3%, a 2009. évben 36,2% és a 2010. évben 36,7% volt. E bevételek 2007-2008. évek között emelkedtek (7557 millió Ft-tal, 77,3%-kal), ezt követően csökkenést mutatnak. 2009-ben, 2008. évhez viszonyítva a csökkenés 1691 millió Ft, (9,8%), majd 2010-re, 2009-hez mérten további 66 millió Ft-tal (0,4%) csökkent az e címen realizált önkormányzati bevétel. A Közgyűlés a helyi adókról szóló törvény rendelkezései alapján a 2002. évben döntött a helyi adók (az iparűzési, az építményadó, valamint az idegenforgalmi adó) bevezetéséről. Az iparűzési adó mértéke az adóalap 2%-a, az építményadó általános értéke (a kedvezményre jogosító tényezők nélkül) 700 Ft/m², az idegenforgalmi adó összege pedig vendégéjszakánként 300 Ft/fő. A helyi adó rendeletek módosításával az adók mértéke nem változott, a kedvezmények, mentességek köre azonban fokozatosan szűkült. Az Önkormányzat helyi adók beszedéséből származó bevétele a 2007-2010. évek között – a 2009-2010. években jelentkezett csökkenés ellenére – jelentősen, 5800 millió Ft-tal (59,3%) nőtt, amely a kedvezmények csökkentésével van összefüggésben.

A helyi adóbevételek összetételét, évenkénti változását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés		2007		2008		2009		2010	
		összege (millió Ft)	aránya (%)	összege (millió Ft)	aránya (%)	összege (millió Ft)	aránya (%)	összege (millió Ft)	aránya (%)
Helyi adóbevétel összesen		9775	100,0	17332	100,0	15641	100,0	15575	100,0
Ebből:	Iparüzési adó	8107	82,9	15725	90,7	13893	88,8	13601	87,3
	Építményadó	1611	16,5	1539	8,9	1691	10,8	1911	12,3
	Idegengazdálkodási adó	58	0,6	68	0,4	57	0,4	63	0,4

Az Önkormányzat **felhalmozási bevételei** a vizsgált időszakban a következők voltak:

ezer Ft				
Megnevezés	2007. év tény	2008. év tény	2009. év tény	2010. év tény
Tárgyi eszköz értékesítés	513 968	1 046 787	684 018	535 908
Egyéb saját tőkebevétel	2 290 341	179 544	173 633	163 651
Államháztartáson belülről kapott támogatás	649 440	597 073	5 462 183	3 244 127
EU-tól és külföldről kapott támogatások	0	0	0	1 634
Államháztartáson kívülről kapott támogatás	1 106 590	491 889	1 531 181	1 319 884
Összes felhalmozási bevétel	4 560 339	2 315 293	7 851 015	5 265 204

A felhalmozási bevételek alakulása változatos képet mutat, 2007-ről 2008-ra 2245 millió Ft-tal csökkent, 2009-ben az előző évhez viszonyítva 5536 millió Ft-tal nőtt, aztán ismét csökkent (2586 millió Ft-tal) az előző évhez mérten.

Tárgyi eszköz értékesítéséből 2007-ben 514 millió Ft bevétele származott az Önkormányzatnak. A 2008. évben az e címen realizált bevétel több mint duplájára (533 millió Ft-tal) nőtt, majd 2009-ben 359 millió Ft-tal, a 2010. évben 148 millió Ft-tal csökkent az előző évhez mérten. Egyik évben sem sikerült azonban az eredetileg tervezett vagyontárgyakat maradéktalanul értékesíteni. Az **egyéb saját tőkebevétel** 2007. évi kiugróan magas 2290 millió Ft összegét az alacsony részesedéssel rendelkező gazdasági társaságokban levő tulajdonrészek értékesítése indokolta.

Az **államháztartáson belülről és kívülről kapott felhalmozási célú támogatások** pályázati forrásokból megvalósuló projektekhez kapcsolódtak, így ezek évenkénti összege változó nagyságrendű volt, a 2007. évi 1756 millió Ft-ról a 2008. évre 667 millió Ft-tal csökkent, a 2009. évre az előző évihez képest 5904 millió Ft-tal nőtt, majd a 2010. évre ismét csökkent 2429 millió Ft-tal. A támogatások összege tartalmazza az egyes projektek megvalósításához jóváhagyott és az NFÜ-n keresztül lehívott európai uniós támogatásokat is. Az Európai Unió költségvetéséből az Önkormányzat által, közvetlenül Brüsszelből lehívott támogatás összege 1634 ezer Ft volt 2010-ben.

A gazdasági társaságok által fizetett osztalék összege a 2007. évben 171 millió Ft, a 2010. évben 904 millió Ft.

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	30 463 536	34 254 361	37 470 794	36 613 760
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	28 120 228	31 686 475	33 281 131	32 445 110
Államháztartáson belülrre átadott pénzeszközök	27 742	119 889	245 413	883 372
Transzferkiadások	1 667 844	1 756 000	2 139 467	2 352 894
-ebből: vállalkozásoknak	376 887	250 315	364 306	234 144
EU-nak, illetve külföldre	0	0	0	0
magánszemélyeknek	743 372	751 793	949 756	1 260 430
nonprofit szervezeteknek	547 585	753 676	825 126	855 330
Kamatkiadások	167 528	240 022	153 003	54 109
Előző évi pénzmaradvány átadás	480 194	451 975	1 651 780	878 275

Az **Önkormányzat működési (folyó) kiadásai** 2007-ről 2010-re 20,2%-kal nőttek (30 464 millió Ft-ról 36 614 millió Ft-ra).

Az **államháztartáson belüli pénzeszközáradások** több mint harmincszoros növekedésében szerepet játszott a többcélú kistérségi társulások feladatellátásba történő bevonása.

A **transzferkiadások** összege 2010-ben 2353 millió Ft volt, a 2007. évhez viszonyítva 41,1%-kal, 685 millió Ft-tal nőtt. Meghatározó volt a magánszemélyeknek és a nonprofit szervezeteknek átadott pénzeszközök növekedése (a 2007-2010. években a növekedés összege 1125 millió Ft).

A **kamatkiadások** összege a 2007. évről 2008-ra emelkedett 72 millió Ft-tal, ezt követően az előző évekhez mérten 2009-ben 87 millió Ft-tal, 2010-ben 99 millió Ft-tal csökkent.

A folyó kiadásokon belül a **kiemelt kiadási előirányzatok** teljesítési adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

ezer Ft

Megnevezés	2007.	2008.	2009.	2010.
Személyi juttatások	13 590 398	14 280 867	13 611 980	13 642 737
Munkaadót terhelő járulékok	4 289 469	4 477 780	4 024 350	3 518 985
Dologi kiadások	10 010 709	12 760 994	15 372 131	14 679 302
Egyéb folyó kiadások	204 336	155 637	174 829	419 514
Működési célú pénzeszközáradás	935 108	1 004 505	1 189 972	1 092 498

Az Önkormányzat 2010-ben a folyó kiadásokból 17 162 millió Ft-ot (46,9%) személyi juttatásokra és a munkaadókat terhelő járulékokra fordított, az üzemeletetést, intézményfenntartást biztosító dologi kiadásokra 14 679 millió Ft (40,1%) jutott.

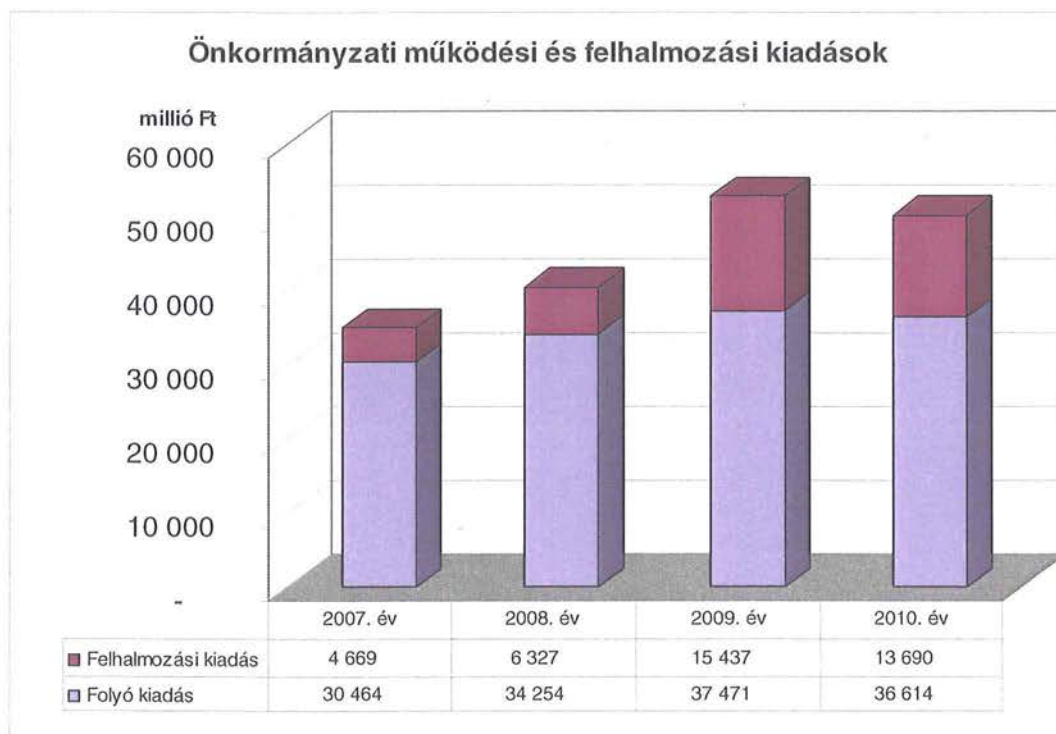
A **személyi juttatások** címén kifizetett összeg 2008-ban 690 millió Ft-tal (5,1%) nőtt az előző évhez képest, 2009-ben csökkent (669 millió Ft-tal), majd a 2010. évben ismét nőtt 31 millió Ft-tal.

A vizsgált időszakban a munkaadókat terhelő járulékösszeget egyrészt a kifizetett személyi juttatások, másrészt a járulékok mértékének csökkenése határozta meg. A járulékok csökkenése miatt felszabaduló forrásokat a kormányzat az önkormányzati alrendszernek nyújtott állami támogatások meghatározásánál figyelembe vette, így a járulékcsökkenés az Önkormányzat pénzügyi pozíciójában érdemi változást nem eredményezett.

Az Önkormányzat **dologi kiadásainak** összege a 2007-2009. évek között folyamatosan nőtt. A 2010. évben, 2009-hez viszonyítva összege csökkent (693 millió Ft), így az intézmények dologi kiadásaiban még az infláció hatása sem került érvényesítésre. A dologi kiadások növekedésén belül a fizetett áfa emelkedése közel háromszorosára (294,8%), 3980 millió Ft-tal nőtt. A fordított áfa összege 2010-ben 1050 millió Ft volt.

A működési célú kiadások között a társadalom és szociálpolitikai juttatások és a különböző szervezeteknek történő működési célú pénzeszköztadások összege is emelkedett.

Az Önkormányzatnál a működési és felhalmozási kiadások 2007-2010 közötti változását a következő grafikon szemlélteti:



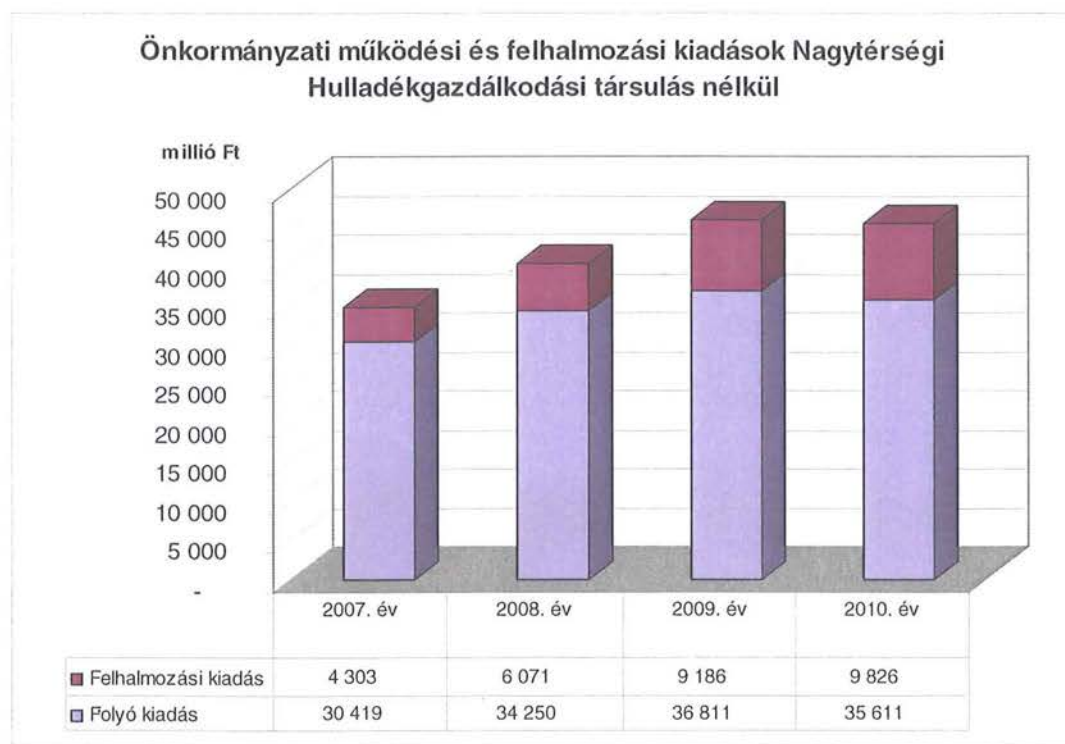
A kiadásokon belül a 2007-2010. években a felhalmozási jellegű kiadások aránya – a 2010. év kivételével – folyamatosan nőtt. A 2007. évben 13,3% (4669 millió Ft), a 2008. évben 15,6% (6327 millió Ft), 2009-ben 29,2% (15 437 millió

Ft), a 2010. évben pedig 27,2% (13 690 millió Ft) volt az összkiadáson belüli felhalmozási arány.

Az Önkormányzat 111 település bevonásával nagytérégi hulladékgazdálkodási rendszer kialakítására és működtetésére önálló jogi személyiséggel rendelkező társulást hozott létre. A társulás gesztoraként 2010. évet megelőzően a működtetéssel, beruházással összefüggő pénzügyi teljesítések a Polgármesteri hivatal számviteli nyilvántartásában jelentek meg⁴¹.

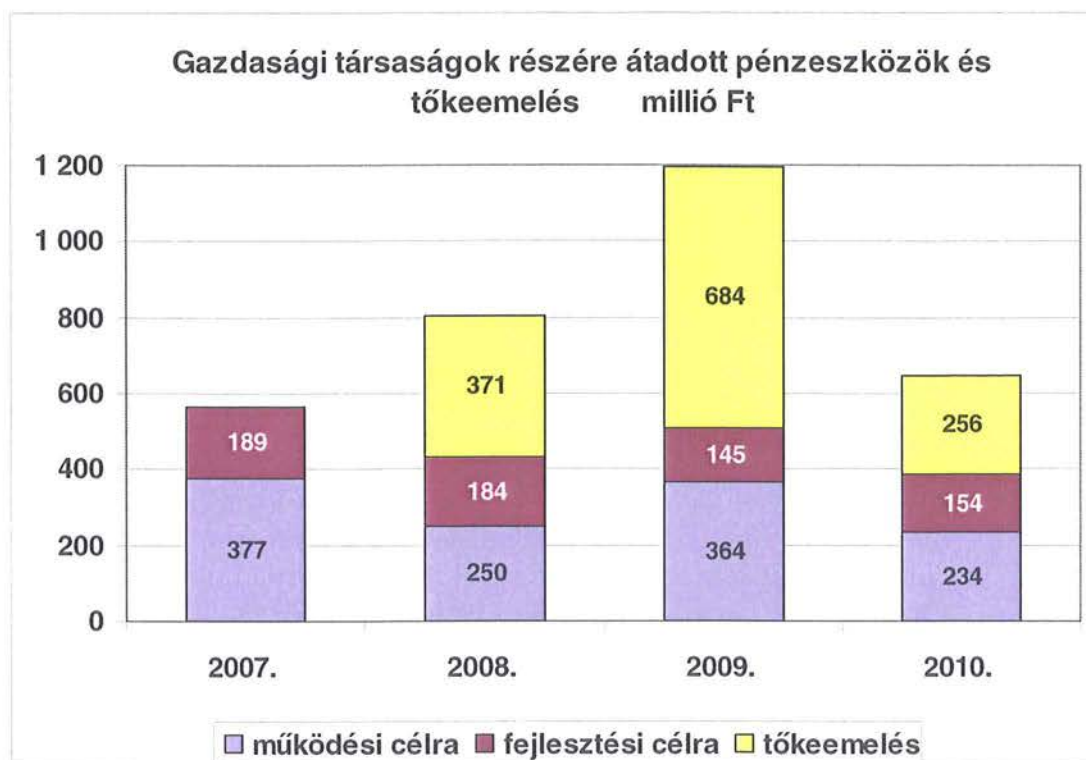
Az Önkormányzattól kapott kimutatás szerint a társulás költségvetési kiadása 2007-ben 410 millió Ft, 2008-ban 261 millió Ft, 2009-ben 6911, 2010-ben 4865 millió Ft volt. A költségvetési kiadások növekedését 2009-2010-ben a megvalósított beruházások miatt felhalmozási célú kiadások indokolták. Tekintettel arra, hogy a kiadások az Önkormányzat összevont, szektor szerinti kiadásait növelik, a beruházás összege az Önkormányzatnál a felhalmozási és folyó működési kiadások arányát torzítja.

Az Önkormányzat CLF módszer szerinti folyó és felhalmozási célú kiadásainak változását – a Hulladékgazdálkodási Társulás adatai nélkül – a következő grafikon szemlélteti:



Az Önkormányzat gazdasági társaságai részére nyújtott átadott pénzeszközeinek összetételét, annak változását az alábbi ábra szemlélteti:

⁴¹ 2010-től a társulás 1249 szektorszám alatt önálló költségvetést és beszámoló jelentést készít.



A fejlesztési célú pénzeszköz átadás közel 100%-ban a Pannon-Víz Zrt. részére történt. Az Önkormányzatnál évek óta kialakult gyakorlat, hogy a Zrt. által az üzemeltetésre átvett vagyon után fizetett bérleti díj összegének megfelelő támogatást juttat vissza a gazdasági társaság részére a szükséges pótlási, beruházási munkálatok elvégzésére. Évente rendszeres működési támogatásban a Xantus János Állatkert Kft, valamint az Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Kft. részesül.

A gazdasági társaságok tőkeemelésére a 2007-2010. években 1311 millió Ft-ot fordítottak, ebből 646 millió Ft (49,3%) tárgyi eszköz apportálással valósult meg. Az apportált eszközök a feladatok ellátásához szükséges ingatlanok voltak. A pénzbeli tőkeemelés összege 664 millió Ft (50,7%) volt, mellyel kapcsolatosan az Önkormányzat közterületek fejlesztésével, temető-bővítés, játszóterek európai uniós normának való megfeleléssel összefüggő feladatokat határozott meg.

Az Önkormányzat tulajdoni részaránnyal rendelkező gazdasági társaságain kívül a lakosság helyi tömegközlekedését biztosító gazdasági társaság működését a normatív állami hozzájáruláson – 529 millió Ft-on – felül a 2007-2010. években 1897 millió Ft-tal támogatta, fejlesztéseihez a 2007-2008. években 19 millió Ft kamattámogatást biztosított

Az Önkormányzat a 2007-2010. években megvalósított, 2010. december 31-ig **befejezett beruházási, felújítási munkálatainak bekerülési költsége 26 771 millió Ft**, ebből a 2007-2010. évek közötti pénzügyi ráfordítás összege 16 199 millió Ft volt. A fejlesztésekkel kapcsolatosan 2006. december 31-ig 10 572 millió Ft ráfordítás jelentkezett. A kifizetések 24%-át hitelből, 8,2%-át európai uniós, 15,8%-át hazai támogatásból, 52,0%-át önkormányzati saját forrásból finanszírozták. A megvalósított 10 millió Ft feletti egyedi bekerülési

értéket meghaladó beruházások száma 34, a felújításoké pedig 22 volt. Az összes beruházási kiadáson belül a 10 millió Ft egyedi értékhatárt el nem érő fejlesztésekre a 2007-2010. években 2633 millió Ft-ot fordítottak. Az adatok részletezését a 3.a számú melléklet tartalmazza.

A 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztések várható bekerülési költsége 27 202 millió Ft, ebből a 2010. év végéig 17 719 millió Ft-ot teljesítettek. A fejlesztésekkel kapcsolatosan a 2010. év utánra vállalt kötelezettségek összege 9483 millió Ft, melynek finanszírozása a tervek szerint: hazai támogatás 7993 millió Ft (81,7%) – melyből az Önkormányzat 250 millió Ft-ot már 2010. december 31. előtt megelőlegezett – hitel 1740 millió Ft (18,3%). A folyamatban lévő fejlesztések és a 2010. év utánra vállalt kötelezettségek részletezését a 3.b és a 3.c számú mellékletek tartalmazzák.

A folyamatban lévő és 2010. évet követően befejeződő fejlesztések az Önkormányzatnál finanszírozási nehézséget várhatóan nem okoznak, azok egy része európai uniós támogatással valósul meg. Az Önkormányzat rendelkezésére áll továbbá az OTP Bank Nyrt. által biztosított 3000 millió Ft hosszú lejáratú – eddig még igénybe nem vett – fejlesztési hitelkeret.

Az Önkormányzat fejlesztési tevékenységét, különösen a nagyberuházások megvalósítását befolyásolja a pályázati úton elnyerhető támogatások összege. Az Önkormányzat által pályázati források felhasználásával tervezett, 2010. december 31. után induló fejlesztések összege 34 millió Ft, melynek keretében kettő beruházási projekt megvalósítását tervezik.

Az Önkormányzat gesztorságával a tervek szerint a 2006-2012. évek között nagytérsegi hulladékgazdálkodási projekt megvalósítására kerül sor. A megvalósításhoz jelentős európai uniós források kapcsolódnak.

A KEOP 1.1.1./2F-2008-001 támogatással megvalósuló projekt teljes költsége 9469 millió Ft. A beruházással kapcsolatosan 2010. év végéig kifizetett összeg 6889 millió Ft volt, ebből 5602 millió Ft európai uniós támogatás, 1286,9 millió Ft saját forrás. Mivel a társult önkormányzatok a megvalósításhoz szükséges saját forrást nem tudták biztosítani, a kivitelezési munkálatokhoz a működtetést ellátó Komszol Kft, illetve jogutódja a GYŐR-SZOL Kft. 1600 millió Ft hitelt vett fel, melyre az Önkormányzat **készfizető kezességet vállalt.**

A beruházás keretében regionális hulladékkezelő központot, 2 db átrakó állomást, 43 hulladékgyűjtő szigetet, illetve 339 hulladékgyűjtő udvart alakítottak ki. A projekt bekerülési költsége tartalmazta továbbá a hulladékgyűjtő edények, egyéb munkagépek beszerzését.

A beruházás megvalósításának eredményeként 2010-től Győrött és az érintett települések családi házas övezeteiben elindult a kétkannás szelektív hulladékgazdálkodás.

A beruházás II. ütemeként a KEOP 2.3.0. projekt keretében 100%-os európai uniós és hazai támogatási forrásból – 5181 millió Ft tervezett költséggel – folyamatban van a korábbi szilárd hulladéklerakók rekultivációja.

Az elmúlt években az Önkormányzat a város közlekedési helyzetének javítására, a csapadékvíz elvezetésére az úthálózat korszerűsítése, közterületek kialakítására, fejlesztésére a következő három nagyberuházást valósított meg.

Az Önkormányzat 2004-2008 között 2x2 sávossaluljáró megépítésére, a csatlakozó úthálózat átépítésére 5034 millió Ft összegű beruházást valósított meg. A beruházás pénzügyi forrása 74,3%-ban az Önkormányzat által felvett hosszú lejáratú fejlesztési hitel, 25,3%-ban önkormányzati egyéb saját forrás.

Városrészeket összekötő híd, valamint a kapcsolódó úthálózaton elvégzendő közműépítési és helyreállítási munkálatok 2008-2012. években tervezett, bekerülési költsége 5689 millió Ft. A beruházásra 2010. december 31-ig kifizetett 3929 millió Ft forrása önkormányzati saját bevétel, a befejezéshez 1740 millió Ft fejlesztési hitel igénybevételét tervezi az Önkormányzat.

Az NYDOP „Városközpontok funkcióbővítő megújítása a megyei jogú városokban” projekt keretében kapott európai uniós támogatással megújításra került a város barokk főtere. A beruházás bekerülési költsége 1335 millió Ft volt. Az eredetileg tervezetthez mérten 164 millió Ft megtakarítás jelentkezett, melyet egyes tervezett kapcsolódó útszakaszok felújításának későbbi évekre történő ütemezése indokol.

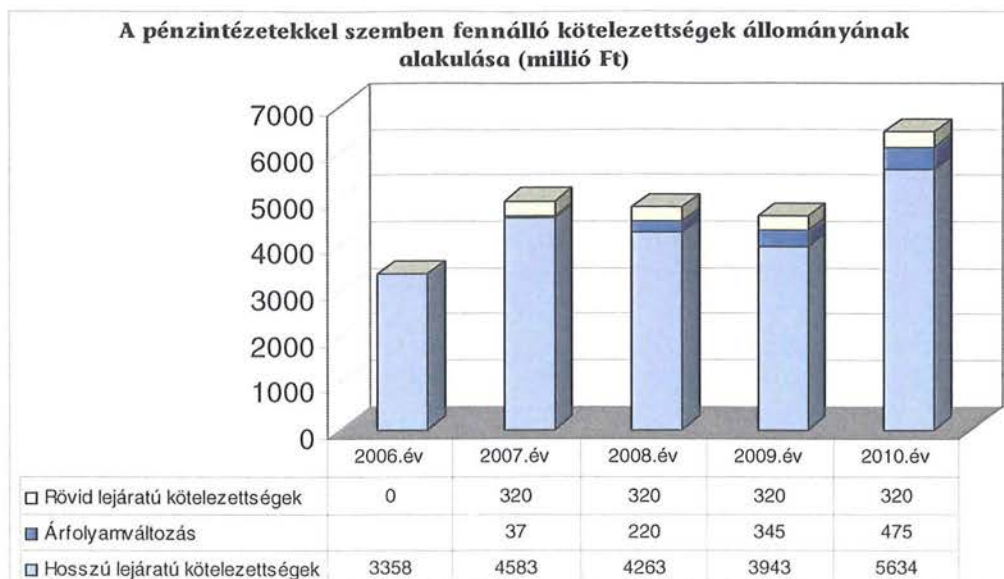
A jövőben megvalósítandó fejlesztésekhez az Önkormányzat gazdasági programja iránymutatást ad, továbbra is kiemelten kezeli a program a város úthálózatának korszerűsítését, a városrészközpontok kialakítását, közterek felújítását, ezen túlmenően a sport és ifjúsági létesítmények fejlesztését.

3. KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA

3.1. A pénzügyi kötelezettségek alakulása

A **pénzügyi kötelezettségek állománya** 2007. január 1-ről 2010. december 31-re **1,9 szerezésre**, 3358 millió Ft-ról 6429 millió Ft-ra **nőtt**⁴². A kötelezettség növekedése kettő hitel – hosszú lejáratú célhitel és multi-currency célhitelkeret – igénybevételéből keletkezett. A hitelszerződéseket az Önkormányzat 2006. december 31. előtt kötötte meg a számlavezető pénzügyi intézettel. A hitel igénybevételével, törlesztésével és egyéb költségeivel kapcsolatos elszámolás a pénzügyi intézet részéről EUR-ban történik, így a pénzügyi kötelezettség változását az árfolyamváltozás is befolyásolja.

⁴² Az 6429 millió Ft-os kötelezettségállomány a 2010. évi működési költségvetési kiadás 18,8%-a.



Az árfolyamváltozás hatása is befolyásolja a kötelezettségek alakulását, azonban annak mértéke előre pontosan nem határozható meg, csak várakozásokon alapuló tendenciák jelezhetők. Annak megítéléséről, hogy a felvett többdevizás hitelekért kapott forinthez képest a hitelek visszafizetésekor jelentkező forint kötelezettség többletkiadást (árfolyamvesztés) vagy megtakarítást (árfolyamnyereség) eredményez a futamidő végén, a teljes kötelezettség rendezését követően lehet képet alkotni. Mindaddig, amíg törlesztési kötelezettség nem áll fenn (türelmi idő, moratórium), a tőkére vonatkoztatva nem értelmezhető sem az árfolyamvesztés, sem az árfolyamnyereség. Ugyanakkor a Számv. tv. 60. § (4) bekezdése meghatározza, hogy az árfolyam-különbözetet év végén a kötelezettségek vagy követelések között a könyvviteli mérlegben nyilván kell tartani, azonban az árfolyam-különbözet valójában nem realizálódott.

A Közgyűlés a 2007-2011. I. negyedévében hosszú lejáratú hitel felvételéről egy alkalommal⁴³ döntött. A kötelezettségvállalásból származó forrás **felhasználási célját**, a kötelezettségvállalás visszafizetésének forrását **meghatározták**.

A 2010. január 5-én aláírt hitelszerződés szerint „az Önkormányzat számára az Ötv. által előírt kötelező és önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges infrastrukturális beruházások/felújítások finanszírozása” céljára kedvezményes kamatozású három milliárd forint összegű hitelkeretet (a hitel devizaneme: HUF) nyitott a „Sikeres Magyarországért” Önkormányzati Infrastruktúrafejlesztési Hitelprogram keretében a bankszámlavezető pénzüzet. A hitelkeret terhére az Önkormányzat még nem vett igénybe hitelt, a rendelkezésre tartás határideje 2012. december 29.

A Közgyűlés döntését megalapozó előterjesztés a teljes futamidő várható **kamat- és tőkefizetési kötelezettségeknek**, a **kamatkockázatnak a bemutatását nem tartalmazta**. Az előterjesztésben nem tértek ki az **adósságszolgálati korlát bemutatására**, ezért a Közgyűlés annak figyelembevétele nélkül döntött, de a kötelezettségvállalás során az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás felső határát nem lépték túl.

⁴³ A Közgyűlés a 250/2009. (VI. 25.) számú határozatával döntött.

Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalással megvalósított felhalmozási kiadások esetleges bevételt növelő, illetve kiadást csökkentő vonzatát, illetve annak a fejlesztéshez, felújításhoz vállalt kötelezettségek visszafizetési forrásként való számbavételét nem vizsgálták.

Az Önkormányzat 2005. január 14-én kötött 5500 millió Ft összegű hitelszerződést a megvalósítandó építési beruházásokhoz, valamint 2006. március 13-án a 2006-2008. évi útfelújítási és egyéb fejlesztési feladatok finanszírozására 1600 millió Ft összegben. 2010. december 31-ig igénybe vett hitel összege 7100 millió Ft volt.

Az Önkormányzat **EUR-ban fennálló adósságot** keletkeztető kötelezettségvállalása az alábbi volt⁴⁴:

Megnevezés	Kibocsátás, illetve szerződéskötés időpontja	Összeg EUR	Kibocsátási, vagy lehívási árfolyam	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
Multi-currency típusú célhitelkeret	2005.01.14	22 321 428	246,4	3 havi BUBOR+0,15% vagy 3 havi EURIBOR+0,4488%	Építési beruházások finanszírozása
Hosszú lejáratú célhitel (többdevizás)	2006.03.13	6 267 137	255,3	3 havi BUBOR+0,1% vagy 3 havi EURIBOR+0,2% vagy 3 havi CHFLIBOR+0,2%	Útfelújítási és egyéb fejlesztési feladatok finanszírozása

Az Önkormányzat a multi-currency típusú célhiteléből **tőkét nem törlesztett**. Az 5500 millió Ft összegű tőketörlesztés ütemezése: legkésőbb 2012. július 14-én a hitelösszeg 1/3 része, a futamidő végén (2020. január 14-én) a 2/3 része lesz esedékes. Az Önkormányzat 2011. március 31-ig 2 560 870 EUR (679 millió Ft) kamatot fizetett.

Az 1600 millió Ft-os hosszú lejáratú célhitelből 1280 millió Ft összegű tőkét fizettek vissza, a fennálló kötelezettség 320 millió Ft. A hitel után 275 636 EUR (72 millió Ft) kamatot fizetett az Önkormányzat 2011. március 31-ig.

Az Önkormányzat **működésének pénzügyi egyensúlyához** a vizsgált időszakban csak a 2007. évben kellett igénybe venni folyószámlahitelt, munkabér megelőlegezési hitel igénybevételére nem került sor. A **folyószámlahitel** alakulását a következő táblázat mutatja be:

ezer Ft

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. március 31.
I. Folyószámlahitel					
a folyószámlahitel keretösszege január 1-jén	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
teljesített kamat és egyéb költség	2 099	-	-	-	-

⁴⁴ A felvett hitelből közlekedési hálózatfejlesztésre, útkorszerűsítési, útfelújítási feladatokra fordított 6 836 millió Ft-ot, a hitel 96,2%-át.

A folyószámlahitel kondíciói és egyéb költségei a következők voltak⁴⁵:

Megnevezés	Kamat (referencia+ kamatfelár)	Egyéb költség
Folyószámlahitel		
2007-2009. évek	3 havi BUBOR +0,15 %	0,00%
2010-2011. évek	1 havi BUBOR +1,29%	0,125% rend.tart.jutalék

Az Önkormányzat a 2007. évben folyószámlahitel-keretét 51 napon át vette igénybe, amikor a hitel átlagos napi állománya 187 millió Ft volt, amely az év minden napjára számítva 26 millió Ft. A vizsgált időszakban az Önkormányzatnak máskor nem kellett igénybe vennie a folyószámlahitel-keretét a likviditási problémák finanszírozása céljára. Az Önkormányzatnak a 2007. évi likviditási hitel igénybevétele kétmillió Ft kamatkiadást okozott.

Az Önkormányzat 2007 - 2011. március 31. között az átmenetileg szabad pénzeszközein 1685 millió Ft **kamatbevételt realizált**, mely a Hivatal bankszámláin rendelkezésre állt forrás⁴⁶ befektetéséből származott.

Az alapkamat mértékének alakulása jelentős hatással van az adott devizanemben kifejezett, a teljes futamidőre számított, várható kamatköltség nagyságára. Az Önkormányzat jelenleg fennálló hitele esetében a **kamatfizetési kötelezettségek alakulását is jelentősen befolyásolta a referencia kamat változása**, melyet az alábbi táblázat mutat be:

Megnevezés	Kibocsátási, lehívási	Utolsó fizetéskori	Változás %
	alapkamat %		
3 havi EURIBOR	2,5528	1,54	-39,7
3 havi EURIBOR	3,981	1,29	-67,6

A hitelek kibocsátási, lehívási időpontja: 2005. július 19-e, illetve 2007.február 1-je, az utolsó kamatfizetési kötelezettség 2011. március 31-én volt.

Amennyiben a referenciakamat nem változott volna, az Önkormányzatnak kibocsátáskori referenciakamattal számolva 2011. március 31-ig 2 412 713 EUR (597 millió Ft) kamatfizetési kötelezettsége jelentkezett volna. A kamatváltozások miatt 423 793 **EUR (153 millió Ft) többletfizetési kötelezettséget kellett teljesítenie, mint amivel a szerződés megkötésekor számolnia kellett.** Az EURIBOR tényleges kamatmértéke a 2007-2008. években a 2005., illetve a 2006. évi kibocsátási kamatot jelentősen meghaladta, ennek következtében az időszak végi és eleji kamatváltozás ellenére lett többlet fizetési kötelezettsége az Önkormányzatnak.

⁴⁵ A referencia kamat az alábbiak szerint alakult:

MNB BUBOR fixing (átlagkamat) %-ban					
Referencia kamat	2007. évi	2008. évi	2009. évi	2010. évi	2011.március 31-ig
3 havi BUBOR	7,75	8,87	8,64	5,5	6,03
1 havi BUBOR	7,83	8,75	8,66	5,47	5,94

⁴⁶ A helyi adóból származó szabad pénzeszköz.

A helyszíni vizsgálat alatt további hitel-igénybevételről, illetve kötvénykibocsátásról szóló döntést nem készítettek elő.

A 2011-2014. évekre szóló **gazdasági programban** középtávú célként határozták meg többek között a **likviditás biztosítását**, az **adósságállomány optimalizálását**⁴⁷.

3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek alakulása

A 2010. december 31-i mérlegben kimutatott szállítói kötelezettség 1339 millió Ft volt. A **le nem járt tartozásállomány** 1268 millió Ft-ot tett ki, amelynek 66,1%-a (838 millió Ft) a Polgármesteri hivatal tartozása volt.

Az Önkormányzatnak és gazdasági társaságainak lejárt szállítói tartozásai és egyéb kiadás elmaradásai alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

ezer Ft

Megnevezés	2007.	2008.	2009.	2010.
	december 31.	december 31.	december 31.	december 31.
Lejárt szállítói tartozás	21 224	133 287	77 190	71 139
Egyéb kiadás-elmaradás	6 587	8 002	7217	12 381
Gazdasági társaságok lejárt szállítói tartozása	189 506	315 550	98 835	48 833

Az Önkormányzat **lejárt szállítói tartozása** és **egyéb kiadás-elmaradása** az áttekintett időszakban változó képet mutatott. A lejárt szállítói tartozás az előző évhez viszonyítottn a 2008. évben jelentősen megnőtt, a 2009. évben csökkent, majd a 2010. évben tovább csökkent. Az egyéb kiadás-elmaradás az előző évhez mérten a 2008. és a 2010. évben nőtt, a 2007. évhez viszonyítva 2010. december 31-re majdnem megduplázódott, 6,6 millió Ft-ról 12,4 millió Ft-ra **növekedett**.

A **lejárt szállítói tartozásból** kiugróan magas a 2008. évben a Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Társulásnál jelentkező 79 milliós állomány (a lejárt szállítói tartozás 59%-a), amely abból adódott, hogy a Győri Kommunális Szolgáltató Kft. a hulladékgazdálkodási rendszer működtetésével kapcsolatos ráfordításait kiszámlázta. A számla kiegyenlítésére azonban nem került sor, ugyanis a Társulás tagjai a fejlesztés megvalósításához a társulási megállapodásban rögzített egyszeri és az működtetéshez vállalt éves tagdíj összegét sem fizették meg az Önkormányzatnak teljes körűen, ezért a kifizetésre nem volt fedezet.

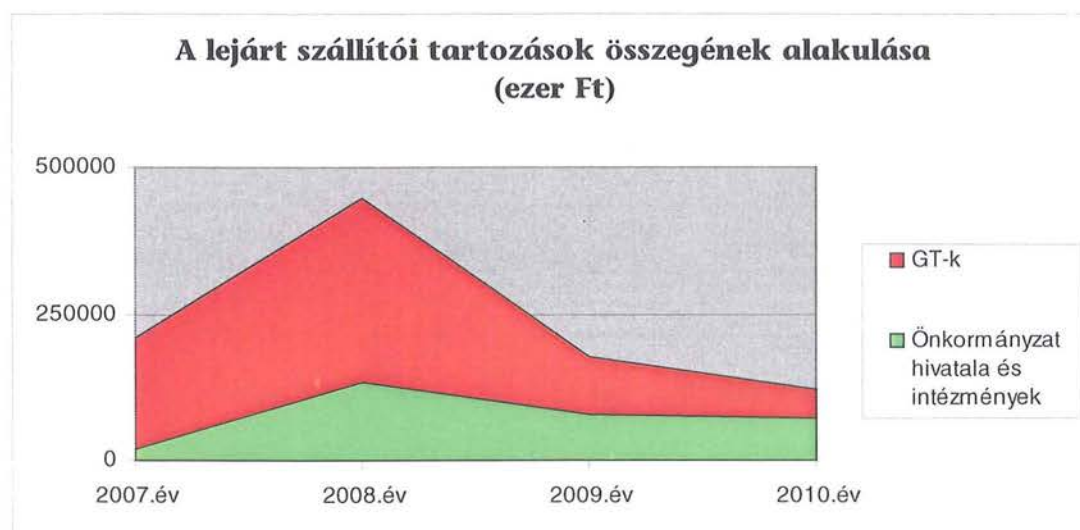
A 2010. december 31-i lejárt szállítói tartozásállomány 71 millió Ft-ot tett ki, amelynek legnagyobb összegű tétele – az állomány 71,8%-a (51 millió Ft) – a Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Társulás tartozása volt. A lejárt szállítói tartozásállomány 7,0%-a (5 millió Ft) éven túli, 91-365 nap közötti az állomány 57,8%-a (41 millió Ft). A lejárt tartozásállomány 26,8%-a (19 millió Ft) 30 nap

⁴⁷ A gazdasági programban rögzítettek szerint „az Önkormányzat kötelezettségállománynak – beleértve a hitelek miatti kötelezettségállomány alakulását is – az Önkormányzat költségvetésének főösszegéhez viszonyított aránya a következő években lehetőség szerint a jelenlegi szinten stabilizálódjon, vagy csak kis mértékben emelkedjen”.

alatti, 2,8%-a (2 millió Ft) 30-60 nap közötti, 5,6%-a (4 millió Ft) pedig 61-90-nap közötti.

Az egyéb kiadás-elmaradás a 2010. év végén volt a legnagyobb (12 millió Ft), amely a 2007. évi összeget 88,0%-kal haladta meg. Az egyéb kiadás-elmaradás 20,0%-a a ki nem fizetett, de esedékes személyi juttatások és járulécai kifizetése miatt következett be.

A gazdasági társaságok 2010. december 31-i szállítói állománya 974 millió Ft, ebből a lejárt szállítói tartozás 49 millió Ft, amely 30 nap alatti volt, ezért nem hordoz magas kockázatot.



A **Községiülés a lejárt szállítói kötelezettségek rendezésével** a vizsgált időszakban nem **foglalkozott**, fizetés átütemezésére nem került sor.

3.3. Egyéb kötelezettségek alakulása

Az Önkormányzat **PPP konstrukció** keretében nem végzett beruházást.

Az Önkormányzatnak a vizsgált időszakban **egy kezességvállalással kapcsolatos kötelezettségvállalása volt**. Az Önkormányzatnál a Győri Kommunális Szolgáltató Kft. hitelfelvételéhez szükséges önkormányzati kezességvállalás megadására⁴⁸ került sor. Az 1600 millió Ft összegű kezességvállalás időtartama 12 év. Kezesség beváltására ez idáig nem került sor.

⁴⁸ A Községiülés 249/2008. (VII. 3.) számú határozata szerint az Önkormányzat „készfizetői kezességet vállalhat a Győr Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás KEOP 1.1.1 „Települési szilárdhulladék-gazdálkodási rendszerek fejlesztése” pályázatának keretében a Győri Kommunális Szolgáltató Kft. 1600 millió Ft értékű és legkésőbb 2020. december 31-ig lejáró hitelszerződése alapján fennálló hitel tőketartozás és járulécai erejéig.”

Az **Önkormányzat** a 2007. évben 29,5 millió Ft, 2008-ban 20 millió Ft tagi kölcsönt⁴⁹ nyújtott Győr-Pér Reptér Kft. feladatainak ellátása érdekében. A vizsgálat lezárásáig a kölcsön eredeti visszafizetési határidejét (2008. december 31.) két alkalommal módosították, a visszafizetés határidejét 2011. december 31-ig meghosszabbították.

A vizsgált időszakban az Önkormányzatnál **elengedett követelések összege 3999 millió Ft**, melynek 39,3%-a térítési díj elengedés, 24,5% az Útkezelő Szervezet behajthatatlan követelésének elengedése volt.

Az Önkormányzat kimutatása szerint jelzálogjoggal terhelt ingatlana 2010. december 31-én nem volt.

Az **Önkormányzat kötelezettségállománya** 2010. december 31-én és várható alakulása azok 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/ek		23 109 840	EUR		9 856 985	EUR		15 500 692	EUR
Kezesség	1 600 000 000		HUF						
Szállítói tartozás összege	1 339 204 000		HUF	1 339 204 000		HUF			
ebből lejárt tartozás	71 139 000		HUF	71 139 000		HUF			
Összesen: Ft-ban	2 939 204 000			1 339 204 000					
Összesen: EUR-ban		23 109 840	EUR		9 856 985	EUR		15 500 692	EUR

Az Önkormányzat kötelezettségeinek állománya 2010. december 31-én 2939 millió Ft-ból és 23 109 840 EUR-ból tevődött össze. Ebből a 2011-2013-ban esedékes kötelezettségek várható összege 1339 millió Ft és 9 856 985 EUR. Ennek teljesítésére figyelembe vehető az adott költségvetési évben keletkező saját bevétel és 1154 millió Ft, a 2010. évi mérlegben kimutatott követelésállomány. A 2013 után várható kötelezettség összege 15 500 692 EUR hosszú lejáratú hitel. Ezekre az Önkormányzat tájékoztatása szerint figyelembe vehető forrás az önkormányzati saját bevétel.

Az Önkormányzat **pénzügyi, vagyoni helyzetére közvetetten hatást gyakorol gazdasági társaságainak adósságállománya** is.

Az Önkormányzat 25% feletti tulajdoni részarányú gazdasági társaságainak adatszolgáltatása alapján kölcsön állományukat a következő táblázatban mutatjuk be:

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)
Hosszú lejáratú hitel/ek	1 645 551 266			617 822 521			1 104 781 941
Hosszú lejáratú hitel/ek		705 330	EUR		705 330	EUR	
Folyószámla- és egyéb rövid lejáratú hitelek	300 000 000			300 000 000			
Lízing kötelezettség/ek	72 067 800			72 067 800			
Lízing kötelezettség/ek		4 497	CHF		4 497	CHF	
Lízing kötelezettség/ek		404 931	EUR		404 931	EUR	
Összesen: Ft-ban	2 017 619 066			989 890 321			
Összesen: CHF-ben		4 497	CHF		4 497	CHF	
Összesen: EUR-ban		1 110 261	EUR		1 110 261	EUR	1 104 781 941

⁴⁹ 90/2007. (IV. 12.) és a 280/2008. (VII. 3) számú határozatok

A 2010. év végi hitelállomány főbb összetevői:

- GYŐR-SZOL Zrt. adatszolgáltatásában szerepel az a három forint alapú hitel, amelyet a Zrt-be integrálódó Győri Kommunális Szolgáltató Kft. kötött a pénzüintézetekkel:

2003. évben a Parkolóház építéshez a pénzüintézet 640 millió Ft-os hitelkeretet nyitott. 2006. évi szerződésmódosítással a devizanemet változtatták HUF/CHF/EUR lehetőségre. 2010. december 31-én a fennálló 705 330 EUR hitelállomány visszafizetése a 2013. évi lejáratú határidőre várható.

A Hulladékkezelési projekt megvalósításához 1600 millió Ft összegű hitelkeretbe kötött szerződést 2008. július 25-én, melynek törlesztése 2011. február 1-jén kezdődött. A szerződés szerint 2013-ig 479 millió Ft, 2020-ig a lejáratú határidőnek megfelelően 1032 millió Ft hitelt kell visszafizetni.

A 2009. december 16-án ingatlan beruházáshoz igénybe vett 160 millió Ft hitelből 2010. december 31-én fennálló hitelállomány 138 millió Ft, melyből 75 millió Ft-ot 2013-ig, 63 millió Ft-ot 2015. december 5-ig kell visszafizetni.

- INNONET Kft. a TECHNINET projekt támogatásához a szükséges saját forrás biztosítására vett fel hitelt. A 2010. december 31-i állomány 40 millió Ft, melyből 30 millió Ft-ot 2013-ig, 10 millió Ft-ot 2014-ben fizet vissza.

Az Önkormányzat korlátlan felelősséggel tartozik felszámolás esetén a Gt. 54. § (2) bekezdése alapján, amennyiben minősített befolyásszerzőnek⁵⁰ minősül, illetve a Csődtv. 63. § (2) bekezdése alapján a kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság minden olyan kötelezettségéért, amelynek kielégítését a felszámolási eljárás során az adós társaság vagyona nem fedez. Kockázatot hordoz, ha a **hitelvezőinek** a felszámolási eljárás során benyújtott **keresete alapján a bíróság** – az adós társaság felé érvényesített tartósan hátrányos üzletpolitikájára figyelemmel – **megállapítja** az önkormányzat korlátlan és teljes felelősségét. Felszámolás esetén a hitelezők által benyújtott kereset alapján a bíróság összességében 1612 millió Ft, továbbá 1 110 261 EUR és 4497 CHF összegű korlátlan és teljes felelősséget állapíthat meg a kötelezettségekkel érintett négy kizárólagos és a kettő minősített befolyással rendelkező, önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságai után.

Az Önkormányzat kötvényt nem bocsátott ki. Fennálló hitelállományai fejlesztései megvalósításához kapcsolódó hosszú lejáratú fejlesztési hitelek. Az Önkormányzat rendelkezésére áll további 3000 millió Ft fejlesztési célú hitelkeret. A hitelek visszafizetésével kapcsolatos kötelezettségeinek fedezete kiegyensúlyozott költségvetési gazdálkodás, pénzügyileg fenntartható további fejlesztési döntések mellett biztosítható. Kötelezettségeire folyó bevételei (a jelenlegi kondíciók mellett) fedezetet nyújtanak, szükség esetén forgalomképes ingatlanvagyonra (nettó értéke 2098 millió Ft) felhasználható az adósságszolgálat teljesítésére.

⁵⁰ A Gt. 52. § (2) bekezdése alapján minősített többséget biztosító befolyásnak számít, ha a minősített befolyásszerző az ellenőrzött társaságban – közvetlenül vagy közvetve – a szavazatok legalább hetvenöt százalékával rendelkezik. Az Önkormányzat gazdasági társaságaiban a szavazati arányok megegyeznek a tulajdoni arányokkal.

Az Önkormányzat vagyonállományának és az egyes vagyonelemek használhatósági fokának alakulása az alábbi:

Az Önkormányzat eszközállományának bruttó értéke 160 205 millió Ft volt, 14,6%-kal (20351,9 millió Ft) nőtt, átlagos használhatósági foka a 2007-2010. évek között 3,8 százalékponttal csökkent, 87,5%-ról 83,7%-ra. Ezen belül legrosszabbak a mutatók a gépek, berendezések, felszerelések eszközcsoportban, a mutató értéke 41,3% volt a 2010. évben, ez a 2007. évi 39,1%-hoz képest 2,2 százalékpontos javulást mutat. A járműveknél a bruttó érték jelentősen változott, a 2010. évi 2272 millió Ft-os érték 4,3-szerese a 2007. évinek, amelynek hatására a használhatósági fok 16,3%-ról 65,1%-ra nőtt. Az ingatlanok állománya és az üzemeltetésre átadott eszközök állománya folyamatosan romlik. Az ingatlanok állományát mutató használhatósági fok 90,6%-ról 87,3%-ra, az üzemeltetésre átadott eszközök állományának mutatója 91,3%-ról 87,9%-ra csökkent.

A vizsgált időszakban nem történt meg annak felmérése, hogy az **elhasználódott eszközök pótlása** milyen kötelezettséget jelent az Önkormányzat számára. A felújításokra, az eszközök pótlására elsősorban az intézmények működőképességének biztosítása, illetve a szakhatósági előírások figyelembevételével került sor. Az Önkormányzat a 2007-2010. években a tárgyi eszközök után 11 408 **millió Ft összegű értékcsökkenést számolt el**, ugyanezen időszak alatt **felújításra 6499 millió Ft-ot fordítottak**. Az Önkormányzat kimutatása szerint felújítási, beruházási célokra 1712 millió Ft összegű alapot képzett vízgazdálkodási célokra. Az alap forrása az üzemeltetésre átadott víziközmű vagyontárgyak bérleti díja volt. Az alapból 127 millió Ft-ot használtak fel, beruházásra 52 millió Ft-ot, felújításra 68 millió Ft-ot, egyéb célokra 6 millió Ft-ot.

Az Önkormányzat és intézményei jelenleg 27 folyamatban lévő **peres eljárásban** érintettek, ebből 23-ban alperesként. Az Önkormányzatnál a jogerős határozattal nem lezárt peres eljárásoknál a perérték egyenlegében 503 millió Ft volt. A kimutatott perérték főbb tételei: 48,4%, 244 millió Ft szerződés létrehozásának elmaradása, 35%, 174,1 millió Ft kártérítés, 6,4%, 32 millió Ft a Tűzoltóság ellen túlmunka elmaradt kifizetése miatt indított követelés.

Jogerős határozattal lezárt, de pénzügyileg még nem rendezett peres ügyek alapján a követelés értéke 4 millió Ft, a kártérítési kötelezettség 21 millió Ft.

4. A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY MEGTEREMTÉSE ÉRDEKÉBEN HOZOTT INTÉZKEDÉSEK

A jelentésben szereplő CLF módszer szerint bemutatott működési többlet finanszírozta a felhalmozási hiányt, ennek ellenére a vizsgált időszakban az Önkormányzat intézkedéseket tett, hogy alkalmazkodjon a finanszírozási rendszer változása miatti forráscsökkenéshez.

A Közgyűlés által elfogadott 2007. évi költségvetési koncepció feladatként határozta meg az oktatás területén az átszervezések szükségességét a tevékenységi

területük és/vagy elhelyezkedésük szerint integrálható intézmények közös működtetése érdekében.

Célként jelölték meg a meglévő munkaerő és infrastruktúra hatékonyabb kihasználását, de fontosnak tartották a nagyobb intézmény által nyújtható szolgáltatások választékbővítésének lehetőségét is. A humán erőforrás fejlesztés általános céljai között határozták meg a minőségi képzés fejlesztését, a piaci viszonyoknak megfelelő végzettség biztosítását és a felnőttképzés támogatását. Előírták, hogy a létszámleépítés nem vezethet a szakos ellátottság veszélyeztetéséhez, továbbá törekedni kell a rész munkaidős álláshelyek lehetőségének kihasználására.

A gazdasági programban rögzítették, hogy az intézményeknél **a létszámleépítésekkel összhangban zárolt bérek és járulékaik** előirányzatait dologi költségekre kell átcsoportosítani, amely a közoktatási intézmények karbantartás-felújítás kereteire fordítható. A Közgyűlés olyan intézményi struktúra létrejöttét tűzte ki célként, melynek során az alapfeladatok ellátása nem sérül, de ellátásuk hatékonysága javul. Az intézkedések hatásaként elérhető megtakarítások mértékét nem számszerűsítették a tervezés során.

A 2007-2010. években végrehajtott létszámcsökkenés – Önkormányzat által kimutatott – eredményét az alábbi tábla szemlélteti:

Megnevezés (adatok fő-ben)	Köz- oktatás	Szociális és gyermek- védelem	Egészség- ügy	Polgár- mesteri hivatal	Egyéb	Összesen
Megszüntetett álláshelyek száma	347	8	4	0	0	359
ebből: üres álláshelyek száma	18	0	0	0	0	18
szakmai álláshelyek száma	196	0	4	0	0	200
intézmény-üzemeltetéssel kapcsolatos álláshelyek száma	133	8	0	0	0	141
2007. január 1-jén indító létszám	3711	735	75	369	752	5642
2010. december 31-én záró létszám	3473	789	71	385	785	5503

A **létszámcsökkentő intézkedések eredményeként** a tanulócsoporthoz számának csökkenéséből adódó feladatváltozás és a kötelező óraszámemelés miatt a 2007-2010. években a közoktatásban több alkalommal, összesen 347 álláshelyet szüntettek meg, melyből 18 üres álláshely volt. Az ágazatban foglalkoztatottak száma a vizsgált időszakban összesen 238 fővel, a 2007. évi 3711-ről 3473-ra csökkent. A megszüntetett álláshelyek közül 196 ágazati szakmai feladatok ellátásához, 133 intézmény-üzemeltetéshez kapcsolódott. A szociális és gyermekvédelmi, valamint az egészségügyi ágazatban nyolc, illetve négy álláshelyet szüntettek meg. A Polgármesteri hivatal a létszámcsökkentő intézkedések nem érintették. A 2011. évi költségvetési rendelet újabb 32 fővel növelte a Polgármesteri hivatal engedélyezett létszámát, ugyanakkor az intézményekét 61 fővel csökkentette.

Az álláshely megszüntetések mellett álláshely növekedés is történt a vizsgált időszakban, a közoktatásban 109, az egészségügyben 62, a Polgármesteri hivatalnál 16 és az egyéb ágazatban 33 álláshely. Összességében a 359 álláshely megszüntetése és a 220 növekedés eredményeként a 2007. január 1-i 5642 fős induló létszám 2010. december 31-re 5503 főre csökkent (-139 fő).

A helyi szervezési intézkedések végrehajtása keretében a 108 álláshely tartós leépítéséhez az Önkormányzat az áttekintett időszak alatt 159,1 millió Ft központi költségvetési támogatásban részesült. Az Önkormányzat a létszámcsökkentések után a 108 érintett dolgozót a gazdasági társaságainál nem alkalmazta. A létszámcsökkenés 68,3%-ához (233 fő) központi támogatás nem kapcsolódott. **Az Önkormányzat a létszámcsökkentések hatásaként megtakarítást nem mutatott ki.**

A kiadáscsökkentő intézkedések az intézményeket érintették és a Közgyűlés döntésain alapultak. Az Önkormányzat kimutatása szerint a legjelentősebb mértékű kiadási megtakarítást az energiaracionalizálási programokkal érték el.

A 2007-2010. évek kiadáscsökkentő intézkedéseinek hatását beavatkozási területenként az alábbiak részletezik:

ezer Ft

Az érvényesített kiadáscsökkentés területei	Személyi juttatások és járulécai	Dologi, működési kiadások	Pénzeszköz átadások, támogatások	Összesen
A Közgyűlés működése	5 133	0	0	5 133
Az Önkormányzat hivatalánál	0	0	0	0
Az intézményeknél	80 000	282 638	0	362 638
ÖSSZESEN	85 133	282 638	0	367 771

A Nemzeti Fejlesztési Terv II. keretében indult KEOP 5.2 programban szerepelt az energia felhasználás korszerűsítése, a felhasznált energia megtakarítását szolgáló fejlesztések támogatása, harmadik feles finanszírozás pályázati konstrukcióval. A **„Szemünk Fénye” program** keretében a Caminus Zrt. 2008. évben az intézmények felmérését követően előzetes ajánlatot tett a beltéri fűtés és világítás korszerűsítésére.

Az Önkormányzat döntött⁵¹ a Lukács Sándor Szakképző Iskola fűtés- és világításkorszerűsítéséről. A mintaprojekt tapasztalatai alapján a 2008-2009. években vállalkozási és bérleti szerződéseket kötöttek⁵² 39 intézmény (46 épület) világítás- és 20 intézmény (27 épület) fűtéskorszerűsítésére. Ezt követően további hét távfűtéssel ellátott intézmény fűtéskorszerűsítése történt meg. Az Önkormányzat a korszerűsítések hatásaként a 2007-2010. évek vonatkozásán 242 638 ezer Ft megtakarítást mutatott ki, mely számítás az ajánlatban szereplő, tervezett megtakarításokra épült.

Az Önkormányzat **az intézmények integrálásából** adódóan a 2007-2010. években 120 millió Ft kiadáscsökkenést mutatott ki.

⁵¹ 143/2008. (V. 8.) számú határozat

⁵² Az Önkormányzat a 418/2008. (XII. 18.) számú, 62/2009. (III. 19.) számú, 156/2009. (V. 21.) számú 157/2009. (V. 21.) számú határozataival fogadta el.

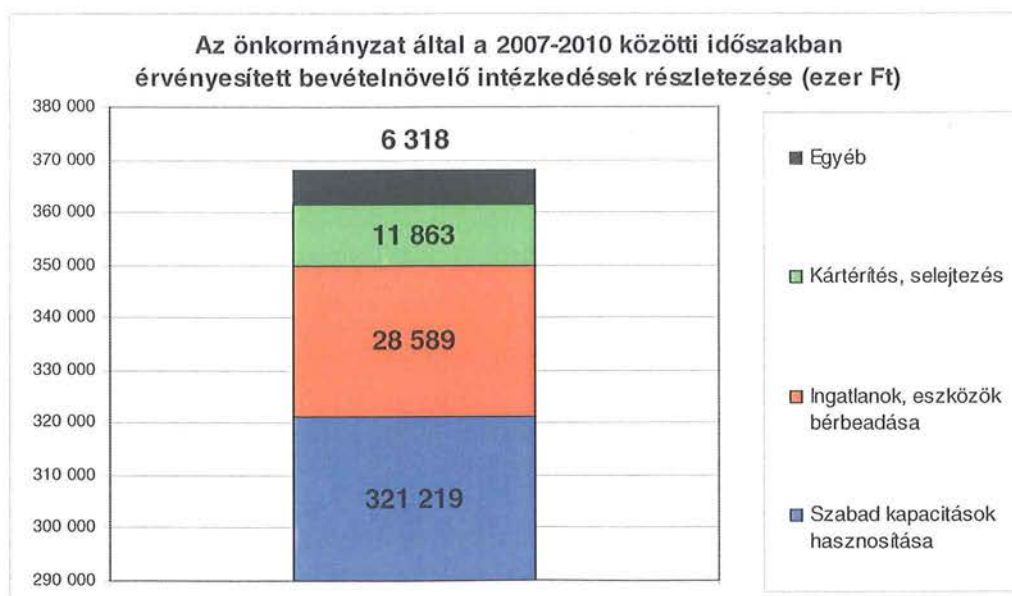
Az Önkormányzat egy középiskolát, két általános iskolát, mint önálló költségvetési intézményt megszüntetett⁵³, azokat más intézményéhez integrálta.

A döntéseket megalapozó előterjesztésekben a tervezett intézkedések várható számszerűsített eredményeit nem mutatták be.

Az Önkormányzat a 2011. évben kiadáscsökkentő intézkedései keretében megszüntette a Sportigazgatóságot, kiszervezte a városüzemeltetési feladatokat gazdasági társaságokhoz. Az intézkedések hatásaként 1266 millió Ft megtakarítást terveztek.

A bevételnövelő intézkedések hatásaként – a kamatbevételek nélkül – a 2007-2010. évben 368 millió Ft bevételt mutatott ki az Önkormányzat, amelynek 87,3%-át (321 millió Ft-ot) a szabad kapacitások hasznosításával érték el.

A bevételnövelés területei	Az önkormányzat közgyűlésének működése	Az önkormányzat közgyűlési hivatala	Az önkormányzat intézményei	Összesen
Szabad kapacitások hasznosítása	284 811	0	36 408	321 219
Ingatlanok, eszközök bérbeadása	0	0	28 589	28 589
Kártérítés, selejtezés	0	0	11 863	11 863
Egyéb	0	0	6 318	6 318
Összesen	284 811	0	83 178	367 989



A 2011. évben tervezett bevételnövelő intézkedések várt eredményét 42 millió Ft-ban határozta meg az Önkormányzat, amelynek 87,9%-át, 37 millió Ft-ot a szabad kapacitások hasznosításával tervezik realizálni.

⁵³ 187/2007. (VI. 14.) számú, 158/2008. (V. 15.) számú, és 275/2008. (VII. 3.) számú határozatok

Az Önkormányzatnál az állami támogatások, az átengedett adók és az illeték-bevétel összege a négy év alatt 16 millió Ft-tal csökkent. A 2007-2010. években a kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedések együttes eredménye 736 millió Ft volt.

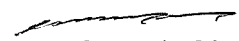
5. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK GAZDÁLKODÁSI RENDSZERÉNEK 2007. ÉVI ELLENŐRZÉSE SORÁN A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY JAVÍTÁSÁRA TETT SZABÁLYSZERŰSÉGI ÉS CÉLSZERŰSÉGI JAVASLATOK HASZNOSULÁSA

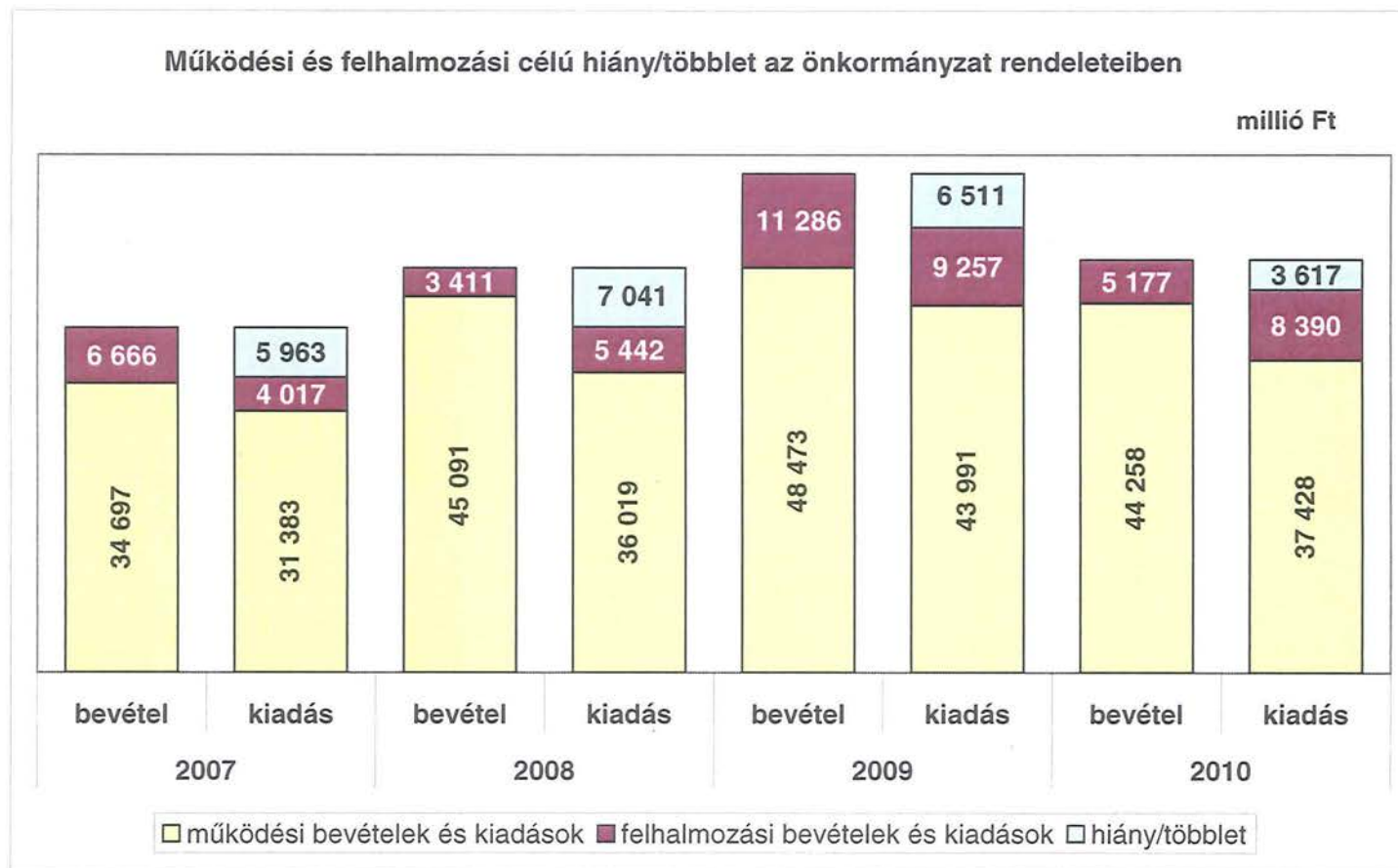
Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét a 2007. évben ellenőrizte, amely során a pénzügyi egyensúly javítására vonatkozó javaslatot nem tett.

Budapest, 2011. december „ 22 ”

Melléklet: 9 db




Domokos László



Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata

ezer Ft

1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS*	2007.	2008.	2009.	2010.
1.1.1. Saját működési bevételek	16 672 402	25 295 499	26 282 576	26 030 160
1.1.2. Költségvetési támogatás	10 643 508	13 312 456	13 073 059	11 813 632
1.1.3. Átengedett bevételek	3 338 096	1 095 729	1 163 646	2 354 978
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	1 298 991	589 858	821 253	881 661
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	15 678	18 805	5 211	5 657
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	232 001	173 101	226 217	397 793
1.1.7. Előző évi pénzmaradvány átvétel	533 636	451 975	1 651 780	878 275
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.	32 734 312	40 937 423	43 223 742	42 362 156
1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül	28 120 228	31 686 475	33 281 131	32 445 110
1.2.2. Államháztartáson belültre átadott pénzeszközök	27 742	119 889	245 413	883 372
1.2.3.1. vállalkozásoknak	376 887	250 315	364 306	234 144
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	0	216	279	20
1.2.3.3. magánszemélyeknek	743 372	751 793	949 756	1 260 430
1.2.3.4. nonprofit szervezeteknek	547 585	753 676	825 126	858 300
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.)	1 667 844	1 756 000	2 139 467	2 352 894
1.2.4. Kamatkiadások	167 528	240 022	153 003	54 109
1.2.5. Előző évi pénzmaradvány átadás	480 194	451 975	1 651 780	878 275
1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.	30 463 536	34 254 361	37 470 794	36 613 760
1.3. Folyó költségvetés egyenlege MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (1.1. - 1.2.)	2 270 776	6 683 062	5 752 948	5 748 396
2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS**				
2.1.1. Saját tőkebevételek	2 804 309	1 226 331	857 651	699 559
2.1.2. Államháztartáson belülről kapott támogatások	649 440	597 073	5 462 183	3 244 127
2.1.3. EU-tól és külföldről kapott támogatások	0	0	0	1 634
2.1.4. Államháztartáson kívülről kapott támogatások	1 106 590	491 889	1 531 181	1 319 884
2.1. Felhalmozási bevételek (=2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.)	4 560 339	2 315 293	7 851 015	5 265 204
2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával	2 001 319	3 189 570	11 510 863	10 670 168
2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával	2 150 222	1 527 051	1 353 011	1 468 494
2.2.3. Államháztartáson belültre átadott pénzeszköz	40 787	216 846	1 450 991	840 907
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	0	0	0	0
2.2.5. Államháztartáson kívültre adott pénzeszközök	382 931	583 888	602 004	597 289
2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása	93 250	810 000	520 250	113 430
2.2. Felhalmozási kiadások (=2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.+2.2.5.+2.2.6.)	4 668 509	6 327 355	15 437 119	13 690 288
2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	-108 170	-4 012 062	-7 586 104	-8 425 084
3. Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció(1.3.+2.3.)	2 162 606	2 671 000	-1 833 156	-2 676 688
4. Finanszírozási műveletek				
4.1. Hitelfelvétel	1 704 942	0	0	2 010 660
4.2. Hiteltörlesztés	160 000	320 000	320 000	320 000
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0	0	0	0
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	120	0	0	0
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-68 875	52 157	690 697	-652 618
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	107 037	558 332	19 503	105 681
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1. - 4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	1 369 150	-826 175	351 194	932 361
5. Tárgyévi pozíció(1.3.+ 2.3.+4.9.)	3 531 756	1 844 825	-1 481 962	-1 744 327
6. Nettó működési jövedelem =működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés (4.2.+4.4.)	2 110 776	6 363 062	5 432 948	5 428 396
TÁJÉKOZTATÓ ADATOK				
Összes kötelezettség	8 168 195	8 415 962	7 812 677	8 480 322
ebből rövid lejáratú	3 518 150	3 903 501	3 494 668	2 341 410
Összes szállítói kötelezettség	1 168 519	1 156 679	1 219 112	1 339 204
ebből lejárt (tanúsítványból)	21 224	133 287	77 190	71 139
Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	4 940 291	4 802 707	4 608 255	6 429 158
ebből rövid lejáratú	320 000	320 000	320 000	320 000
PPP szerződéses állomány jelenértéken (tanúsítványból)	0	0	0	0
ebből lejárt szolgáltatási díj miatti kötelezettség	0	0	0	0
Folyószámlahitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	26 152	0	0	0
Likvidhitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	0	0	0	0
Munkabérhitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	0	0	0	0
Kezesség és garanciaállalások (tanúsítványból)	0	1 600 000	1 600 000	1 600 000
Jogerős bírósági ítéletekből adódó kötelezettségek (tanúsítványból)	0	0	0	20 850
Finanszírozásba bevonható eszközök:	5 957 898	7 802 723	6 320 761	4 576 434
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
Hosszú lejáratú bankbetétek	0	0	0	0
Értékpapírok	0	0	0	0
Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül)	5 957 898	7 802 723	6 320 761	4 576 434

* 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																Hozzájárulás		A tényleges bekerülési költség (7. oszlopból) az önkormányzat forrásaitól	Jogszabályban foglalt szociális követelmény teljesítése (igen/nem)			
										Saját bevétel				Hírel				Kötvény				EU-s támogatás										
	Megnevezése	Költségvetési határozat sorszáma	kezdete	befejezése	Terv ⁽¹⁾ (=1+10+20+30)	Tény ⁽²⁾ (=1+10+20+30)	Eltérés (+/-) ⁽³⁾ (=3-1+10-20+30-4)			Terv	Tény	Eltérés (+/-)	Bevrend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+/-)	Bevrend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+/-)	Bevrend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+/-)	Bevrend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+/-)	Bevrend.(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	32	
Felújítások																																
1.	Ülőközterületek, lakótelep program	275/2005	2006	2010	4 532 075	4 106 186	-425 889	657 289	3 448 877	704 220	1 768 107	1 063 887	A	3 827 855	2 338 059	-1 489 796	A														nem	
2.	Városháza épület vilamos felújítása	422/2005	2007	2009	157 599	133 774	-23 825	0	133 774	140 381	116 566	-23 825	A	17 208	17 208	0	A														igen	
3.	Műgépálya felújítása I. ütem	éves költségvetési rend.	2010	2010	107 000	138 261	31 261	0	138 261	107 000	138 261	31 261	A																		nem	
4.	Győr Kistérségi Pedagógiai és Szociális Központ	éves költségvetési rend.	2007	2007	18 000	18 000	0	0	18 000	18 000	18 000	0	A																		nem	
5.	Iparsított technológiával épült lakóépületek energiatakarékos felújítása (közvetlen pályázatokhoz kapcsolódva)	81/2006	2007	2008	1 366 764	1 366 764	0	0	1 366 764	870 669	870 669	0	A													496 095	496 095	0	A		nem	
6.	Tihanyi út rendelő	éves költségvetési rend.	2007	2008	19 587	19 587	0	0	19 587	19 587	19 587	0	A																		igen	
7.	Csúsz út belterület	éves költségvetési rend.	2008	2008	10 800	10 170	-630	0	10 170	10 800	10 170	-630	A																		igen	
8.	Jászai A. út rendelő	éves költségvetési rend.	2008	2008	7 000	14 874	7 874	0	14 874	7 000	14 874	7 874	A																		igen	
9.	Gyermekotthon	éves költségvetési rend.	2008	2008	20 500	20 802	302	0	20 802	20 500	20 802	302	A																		nem	
10.	Nádorvárosi Községi Központ	éves költségvetési rend.	2008	2008	12 000	12 348	348	0	12 348	12 000	12 348	348	A																		nem	
11.	Richter J. Községi Központ	éves költségvetési rend.	2008	2008	40 000	39 951	-49	0	39 951	40 000	39 951	-49	A																		nem	
12.	Vízszolgáltatás és létesítményei	éves költségvetési rend. és 90/2009 hat.	2009	2010	41 489	41 489	0	0	41 489	32 489	32 489	0	A													9 000	9 000	0	A		nem	
13.	Újvárosi Művelődési Ház	éves költségvetési rend.	2010	2010	10 705	10 705	0	0	10 705	10 705	10 705	0	A																		nem	
14.	AUDI Hungária német általános iskola és gimnázium elhelyezése	207/2010	2010	2010	98 419	71 004	-27 415	0	71 004	98 419	71 004	-27 415	A																		nem	
15.	Nagybécsei Óvoda tagóvoda	éves költségvetési rend.	2010	2010	25 800	25 800	0	0	25 800	25 800	25 800	0	A																		igen	
16.	Török I. u. Fogyatékos Centrum kialakítása	éves költségvetési rend.	2007	2008	112 856	112 856	0	0	112 856	8 995	8 995	0	A	103 861	103 861	0	A														igen	
17.	Orvosi rendelői nyílászáró cseré	éves költségvetési rend.	2007	2007	10 000	10 000	0	0	10 000	10 000	10 000	0	A																		nem	
18.	Kossuth u. 56. szám alatti iskola Klubja	éves költségvetési rend.	2009	2010	120 326	120 326	0	0	120 326	120 326	120 326	0	A																		nem	
19.	Kassák u. telephely kialakítása	éves költségvetési rend.	2009	2009	10 000	10 000	0	0	10 000	10 000	10 000	0	A																		nem	
20.	Lepke u. Átmeneti Gondozóház kialakítása, első szak, beszerzés	éves költségvetési rend.	2009	2010	90 375	90 375	0	0	90 375	90 375	90 375	0	A																		igen	
21.	Mács L. u. rendelő felújítása	éves költségvetési rend.	2009	2010	34 765	34 765	0	0	34 765	34 765	34 765	0	A																		igen	
22.	10 millió Ft alatti felújítások (5)	éves költségvetési rend.	2007	2010	747 340	747 340	0	0	747 340	747 340	747 340	0	A																			
Felújítások összesen:					7 593 400	7 155 357	-438 043	657 289	6 496 068	3 139 381	4 191 134	1 051 753		3 948 924	2 459 128	-1 489 796		0	0	0	0	0	0	505 095	505 095	0						
Fejlesztések																																
1.	Győr-Eszékhely településközpont projekt	124/2004	2004	2009	930 879	848 803	-82 076	402 140	446 663	202 052	119 978	-82 076	A													728 827	728 827	0	A		nem	
2.	Általános közutak fejlesztéséhez kapcsolódó önkormányzati rész	éves költségvetési rend.	2006	2007	106 270	128 680	22 410	47 766	80 914	21 107	43 517	22 410	A	85 163	85 163	0	A														nem	
3.	Szennyvíztisztító telep továbbépítése I/II. ütem	102/1999	1999	2010	3 702 000	4 846 674	1 144 674	4 556 400	290 274	-361 443	783 231	1 144 674	A	11 536	11 536	0	A					1 510 412	1 510 412	0	A	2 541 493	2 541 493	0	A		igen	
4.	Városháza felújítás	éves költségvetési rend.	2006	2010	1 049 632	474 333	-575 302	30 207	444 123	921 371	346 069	-575 302	A	128 261	128 261	0	A														igen	
5.	Kisbék völgyműd munkái	éves költségvetési rend.	2006	2010	617 200	143 101	-474 099	20 778	122 323	617 200	143 101	-474 099	A																		nem	
6.	Családi házak beépítése terület előkészítése	éves költségvetési rend.	2006	2008	165 000	94 952	-70 048	74 684	20 304	165 000	94 952	-70 048	A																		nem	
7.	Építkezési terület előkészítése	éves költségvetési rend.	2006	2008	489 053	192 053	-297 000	99 107	92 846	489 053	192 053	-297 000	A																		nem	
8.	Márcalváros II. ütem 5/a és 5/b. terület előkészítése	éves költségvetési rend.	2006	2007	100 000	64 286	-35 714	64 286	0	100 000	64 286	-35 714	A																		nem	
9.	Tervezéssel kapcsolatos kiadások	éves költségvetési rend.	2006	2010	641 643	286 268	-355 355	73 812	212 476	641 643	286 268	-355 355	A																		nem	
10.	Fejlesztési Pótvás előkészítése	502/2004	2006	2008	199 197	69 099	-130 098	52 699	16 200	130 098	0	-130 098	A													69 099	69 099	0				nem
11.	Közfelhalmozási kiadások fejlesztése, benne Tihanyi A. U.-Gárdonyi u. vonalban 2x2 sávos elvezető és csatlakozó útállozat építése, és Adyvárosi úti építése	240/2004	2004	2008	6 534 775	5 034 217	-1 500 558	4 246 859	787 358	572 434	1 292 338	719 904	A	5 962 341	3 741 879	-2 220 462	A														nem	
12.	Győr-Újváros Telephely- és Önkormányzat elhelyezése	302/2007	2008	2009	88 600	51 814	-36 786	0	51 814	88 600	51 814	-36 786	A																		nem	
13.	Győr-Győrösi közúti kerékpárút építése	211/2007	2008	2009	82 005	74 081	-7 924	0	74 081	82 005	74 081	-7 924	A																		nem	
14.	Széchenyi tér rekonstrukciója	192/2007	2008	2010	1 499 081	1 334 789	-164 292	0	1 334 789	819 625	662 193	-157 432	A																		nem	
15.	Berátás park megújítása	112/2009	2008	2009	719 169	718 724	-445	0	718 724	719 169	718 724	-445	A																		nem	
16.	Óvoda fejlesztési igények (bent: Horgas u. 21. óvodabővítés)	382/2007	2009	2010	114 106	80 487	-33 619	0	80 487	114 106	80 487	-33 619	A																	igen		
17.	Jászai A. ép. III. sz. tározó körüli futópálya építése	éves költségvetési rend.	2009	2010	36 353	26 852	-9 501	0	26 852	21 770	12 269	-9 501	A																		nem	
18.	Barnai út szennyvíz elvezetése	éves költségvetési rend.	2009	2009	19 000	18 728	-2 721	0	18 728	19 000	18 728	-2 721	A																		igen	
19.	Településtervezési szerződésekhez kapcsolódó önkormányzati költségek	éves költségvetési rend.	2009	2010	46 250	27 312	-18 938	0	27 312	46 250	27 312	-18 938	A																		nem	
20.	Kerékpárút építési koncepció kiállítása	éves költségvetési rend.	2009	2009	12 600	14 080	1 480	0	14 080	12 600	14 080	1 480	A																		nem	
21.	Információs pályázat (GVOP																															

Az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataihoz kapcsolódó kötelezettségeinek összegzéséről
(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 költségből eszközpótlásra fordított összeg	2010. december 31-ig pénzügyileg teljesített beruházás forrásösszetétele																				
											Saját bevétel				Hitel				Kötvény				EU-s támogatás				Hazai támogatás				
																							Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv
	Megnevezése	Közgyűlési határozat száma	kezdete	tervezett befejezés éve	Terv ⁽¹⁾ (10=12+18+20+24+28)	Tény ⁽²⁾ (7=12+17+21+25+28)	Eltérés (+; -) ⁽³⁾ (10=14+18+22+26+30)																								
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.	Móra iskola komplex energetikai felújítása	335/2009	2010	2011	259 481	620	-258 861	0	620		100 706	620	-100 086	A													158 775	0	-158 775	A	
2.	Szivárvány óvoda és Kodály Z. úti bölcsőde komplex energetikai felújítása	336/2009	2010	2011	72 038	90	-71 948	0	90		20 318	90	-20 228	A													51 720	0	-51 720	A	
3.	10 millió Ft alatti felújítások ⁹					0	0	0	0	0																					
	Felújítások összesen				331 519	710	-330 808	0	710		121 024	710	-120 314		0	0	0		0	0	0		0	0	0		210 495	0	-210 495		
	Fejlesztések																														
1.	Szabadhegy III. ütem csapadékvíz elvezetés és üthelyreállítás	273/2009	2010	2011	120 246	77 629	-42 617	0	77 629		52 258	15 788	-36 470	A													67 988	61 841	-6 147	A	
2.	Új Bácsi út	197/2009	2008	2011	2 382 000	1 793 363	-588 637	0	1 793 363		918 960	1 122 323	203 363	A	1 463 040	671 040	-792 000	A													
3.	Sziget-Révfalut összekötő híd építése	175/2008	2008	2012	5 668 651	3 928 651	-1 740 000	0	3 928 651		5 668 651	3 928 651	-1 740 000	A																	
4.	Szennyvízcsatorna építés Győr-Sárás területén I. ütem	282/2010	2010	2011	50 000	1 357	-48 643	0	1 357		50 000	1 357	-48 643	A																	
5.	Agóra Pólus projekt	248/2008	2010	2012	1 871 202	94 013	-1 777 189	0	94 013		193 202	31 736	-161 466	A													1 678 000	62 277	-1 615 723	A	
6.	Győri Nagytérsegi Hulladékkezelési projekt (hulladéklerakóépítés és rekultiváció)	2/2003	2006	2012	14 600 000	10 794 469	-3 805 531	58 755	10 735 714		3 648 258	5 001 219	1 352 961														10 951 742	5 793 250	-5 158 492		
7.	Győr-Ménfőcsanak, Horgas u. 38. óvodabővítés	382/2007	2009	2011	468 974	321 740	-147 234	0	321 740		328 585	221 786	-106 799	A													140 389	99 954	-40 435	A	
8.	Térségi Integrált Szakképző Központ létrehozása (TIOP pályázat)	224/2008	2009	2011	930 658	652 598	-278 060	0	652 598		100 000	245 114	145 114	A													830 658	407 484	-423 174	A	
9.	Térségi Integrált Szakképző Központ létrehozása (TÁMOP pályázat)	419/2008	2009	2011	396 466	54 000	-342 466	0	54 000		0	0	0	A													396 466	54 000	-342 466		
10.	10 millió Ft alatti fejlesztések ¹⁰				0	0	0	0	0																						
	Fejlesztések összesen:				26 488 197	17 717 820	-8 770 377	58 755	17 659 065		10 959 914	10 567 974	-391 940		1 463 040	671 040	-792 000		0	0	0		0	0	0		14 065 243	6 478 806	-7 586 437		
	Mindösszesen				26 819 716	17 718 530	-9 101 186	58 755	17 659 775		11 080 938	10 568 684	-512 254		1 463 040	671 040	-792 000		0	0	0		0	0	0		14 275 738	6 478 806	-7 796 932		

**Az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataival kapcsolódó 2010. évet követő kötelezettség-vállalásainak összegzéséről
(a folyamatban lévő fejlesztések 2010. utáni kötelezettségvállalásairól)**

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség (2010. dec. 31-ig)			2006. dec. 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. évek között teljesített kiadás	Várható tény (teljes bekerülési költség) ⁽¹⁾ (12+10+11+13)	2010. utáni vállalt kötelezettség (13+10+20+24+25 +32)	A várható tény (teljes bekerülési) költség csökkentésével a fordított összeg	2010. december 31-e utáni kötelezettség-vállalások forrásösszetétele																Jogszabályban foglalt szakmai követelmény teljesítése (igen/nem)				
													Saját bevétel				Hitel				Kütvény				EU-s támogatás					Hazai támogatás			
													Terv		Várható tény		Eltérés (+/-)		Bev.rend. (6)		Terv		Várható tény		Eltérés (+/-)		Bev.rend. (6)			Terv		Várható tény	
	Megnevezése	Központi háztartás száma	kezdet	tervezett befejezése	Terv ⁽¹⁾	Tény ⁽²⁾	Eltérés (+/-) ⁽³⁾																										
1.	Felújítások																																
2.	Móra lakó komplex energetikai felújítás	335/2009.	2010	2011	259 481	620	-258 861	0	620	259 481	258 861	54 438	100 086	100 086	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	nem
3.	Szivárvány óvoda és Kodály Z. úti bölcsőde komplex energetikai felújítás	336/2009.	2010	2011	72 038	90	-71 948	0	90	72 038	71 948	7 529	20 228	20 228	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	nem
4.	Győr-Ménfőcsanak, Győri út központi, vezetékes részének nyomvonalai és csomóponti rekonstrukciója	251/2009.	2010	2011	115 000	0	-115 000	0	0	115 000	115 000	113 000	14 281	14 281	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	nem
5.	10 millió Ft alatti felújítások ⁽⁴⁾																																
6.	Felújítások összesen				446 519	710	-445 809	0	710	446 519	445 809	174 955	134 595	134 595	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Fejlesztések																																
8.	Szabadhegy III. ütem csapadékvíz elvezetése és öbolyrealizálása	273/2009.	2010	2011	120 246	77 629	-42 617	0	77 629	120 246	42 617	46 490	36 470	36 470	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	igen
9.	Új Bácsai út	197/2009.	2008	2011	2 382 000	1 793 363	-588 637	0	1 793 363	2 382 000	588 637	0	588 637	588 637																			
10.	Szilveszterfalud ösZEKÉrt híd építése	175/2008.	2008	2012	5 668 651	3 928 651	-1 740 000		3 928 651	5 668 651	1 740 000	0				1740000	1740000																
11.	Szennyvízcsatorna építése Győr-Sárás területén I. ütem	282/2010	2010	2011	50 000	1 357	-48 643		1 357	50 000	48 643	0	48 643	48 643																			
12.	Agóra Pórus projekt	248/2008.	2010	2012	1 871 202	94 013	-1 777 189	0	94 013	1 871 202	1 777 189	0	161 466	161 466	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	nem
13.	Győri Nagytérnégi HulladékZáskálodási projektek (Hulladéklerakó építése, illetve rekonstrukció)		2008	2012	14 600 000	10 794 469	-3 805 531	58 755	10 735 714	14 600 000	3 805 531	0	-1 352 971	-1 352 971																			
14.	Győr-Ménfőcsanak, Horgas u. 38. óvodabővítés	382/2007.	2009	2011	468 974	321 740	-147 234		321 740	468 974	147 234	39 596	106 799	106 799																			
15.	Társadalmi Integrált Szakdolgozó Központ létrehozása (TJOP pályázat)	224/2008.	2009	2011	930 658	652 598	-278 060		652 598	930 658	278 060	0																					
16.	Társadalmi Integrált Szakdolgozó Központ létrehozása (TÁMOP pályázat)	419/2008.	2009	2011	396 466	54 000	-342 466		54 000	396 466	342 466	0																					
10.	Győr Megyei Jogú Város közösségi autóbusz- közlekedésének átalakítása (KONZORCIUM: Kiszálka Völgy)	40/2008.	2008	2011	267 060	0	-267 060	0	0	267 060	267 060	0	26 706	26 706	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	nem
11.	10 millió Ft alatti Fejlesztések																																
12.	Fejlesztések összesen				26 755 257	17 717 829	-9 037 437	58 755	17 659 065	26 755 257	9 037 437	86 086	-384 250	-384 250	0	0	1 740 000	1 740 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Mindösszesen				27 201 776	17 718 539	-9 483 246	58 755	17 659 775	27 201 776	9 483 246	261 051	-249 655	-249 655	0	0	1 740 000	1 740 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség (terv) ⁽¹⁾	A teljes bekerülési költségből eszközpótlásra tervezett	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										ezer Ft-ban foglalt szakmai követelmény teljesítése (igen/nem)
	Megnevezése	Közigazgatási határozat száma	kezdete	tervezett befejezése					Saját bevétel	Bev.ren d.(4)	Hitel	Bev.ren d.(4)	Kötvény	Bev.ren d.(4)	EU-s támogatás	Bev.ren d.(4)	Hazai támogatás	Bev.ren d.(4)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	Felújítások																		
1.	ATRIUM - A 20. sz-i totalitárius rezsimek építészetiének kezelése a városmenedzsmentben	235/2010. (VIII.12.)	2011	2013	27 011		0	27 011	1 351		0		0		25 660		0		nem
	10 millió Ft alatti felújítások ⁽³⁾																		
	Felújítások összesen				27 011		0	27 011	1 351		0		0		25 660		0		
	Fejlesztések																		
1.	Győri "Ifjúsági Centrum" kialakítása - Ifjúságügyi és kábítószer prevenció szolgáltatások fejlesztése	203/2010. (VI.24.)	2010	2013	6 491		400	6 091	0		0		0		0		6 091		igen
	10 millió Ft alatti fejlesztések ⁽³⁾																		
	Fejlesztések összesen:				6 491		400	6 091	0		0		0		0		6 091		
	Mindösszesen:				33 502		400	33 102	1 351		0		0		25 660		6 091		

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:																
Xantus János Állatkert Kft.	100%	0	929%	0	429	0	0	0	72	72	75	75	0	0	0	0
"Esély" Rehabilitációs Kft.	100%	0	177%	0	151	0	0	0	24	47	52	52	0	0	0	0
Győri Fürdő Kft.	100%	0	104%	0	675	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GYŐR-SZOL Zrt.	100%	0	281%	14 675	0	1 769	97	0	0	0	0	0	0	0	0	0
100%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen	100%	0	262%	14675	1255	1769	97	0	96	119	127	127	0	0	0	0
II. 75-99%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:																
INNONET Kft.	85%	0	136%	0	497	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Győr-Pér Repülőtér Kft.	76%	0	69%	0	747	0	21	0	20	0	0	0	0	0	0	0
75-99%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen	78%	0	88%	0	1244	40	21	0	20	0	0	0	0	0	0	0
75% feletti tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen	99%	0	254%	14675	2499	1809	118	0	116	119	127	127	0	0	0	0
III. 51-74%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:																
Pannon-Víz Zrt.	61%	0	533%	13 246	0	33	72	49	0	0	0	0	199	106	142	143
51-74%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen	61%	0	533%	13246	0	33	72	49	0	0	0	0	199	106	142	143
IV. 25-50%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:																
Nincs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25-50%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V. egyéb, közfeladatot ellátó gazdasági társaságok:																
"JÓSZÍV" Temetkezési Kft.	0	10	1206%	367	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Kialföld VOLÁN Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0	102	448	846	500	11	7	0	0
egyéb, közfeladatot ellátó gazdasági társaságok összesen	0	10	1206%	367	0	0	0	0	102	448	846	500	11	7	0	0
Összesen	92%	10	309%	28288	2499	1842	190	49	218	567	973	627	210	113	142	143



GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL
Polgármesteri Hivatal
Városháza
9021 Győr

ÜGYIRATSZÁM: 75063. 2/2011

dr. Varga S.
dr. Varga
Jel.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ÜGYVITELI IRODA 862411 Érk.: AUG 29 2011 Iktatószám: Melléklet:
--

Állami Számvevőszék Elnöke

Domokos László Úr részére

Lacó Mártonné

Lacó Mártonné létesítve

Tisztelt Elnök Úr!

08.30.

Az Állami Számvevőszék által Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzése tárgyában végzett vizsgálatról készült V-3037-001-2011. iktatószámon, 1015. témaszámon és V056036. vizsgálat-azonosító számon nyilvántartásba vett Jelentés-tervezettel kapcsolatban az alábbiakat terjesszük elő:

1. A Jelenés-tervezet Bevezetés részében az önkormányzati alrendszer tervezett meghaladó hiánya tekintetében leszögezi, hogy „a 2010. évi ... hiánycél nem volt tartható, az önkormányzati alrendszer tervezett meghaladó hiánya miatt a GCP arányában kifejezett államháztartási hiány 4,2 %-ra emelkedett”.
A megállapítással kapcsolatban fontosnak tartjuk leszögezni, hogy – bár az össz önkormányzati alrendszer tekintetében a megállapítást nem vitatjuk – Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata sem az Állami Számvevőszék által vizsgált időszakban, sem azt megelőzően nem lépte túl az egyes költségvetési évekre vonatkozóan elkészített önkormányzati költségvetéseiben prognosztizált hiánycélt.
2. A jelentés-tervezet 19. majd később a 30. oldalán rögzíti, hogy „Az Önkormányzat a jogszabályi előírások ellenére a 2010. évi zárszámadási valamint a 2011. évi költségvetési rendeleteiben a működési és felhalmozási kiadásokat nem mutatta be mérlegszerűen.”
Álláspontunk szerint a megfogalmazás pontosításra szorul, mivel a 2011. évi költségvetési rendelet R6/a sz. mellékletként (hasonlóan az előző évek gyakorlatához, és hasonló tartalommal) tartalmazza a működési és felhalmozási kiadások és bevételek mérlegszerű bemutatását.
Javasoljuk a jelentés-tervezet szóban forgó szövegrészének következők szerinti javítását:
„Az Önkormányzat a jogszabályi előírások ellenére a 2010. évi zárszámadási rendeletében a működési és felhalmozási kiadásokat nem mutatta be mérlegszerűen.”

62' 10/11

3. A jelentés-tervezet által a helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett tett javaslataival kapcsolatosan a következőket jegyezzük meg:

A polgármester részére tett 3. számú javaslat az értékcsökkenés illetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadások szembeállítását illetve bemutatását, továbbá az eszközök elhasználódásának foka bemutatását javasolja.

Az értékcsökkenés elszámolásának, megtérülésének és felhasználásának figyelemmel kísérése a piaci viszonyok között bevett gyakorlat, az államháztartás keretei között – ahol az értékcsökkenés elszámolására csak technikailag kerül sor, s ebből megtérülésre pedig csak minimális esély van – azonban nem megszokott gyakorlat.

Lényeges kérdés, hogy az önkormányzatok eszközpótlásra a jelenlegi forrásképződési, finanszírozási gyakorlat szerint, az ún. "maradék elv" alapján tudnak pénzt biztosítani.

A javaslat közgazdasági megközelítés tartalma vitathatatlan, de a jelenlegi és várhatóan szűkös pénzügyi viszonyok között az ún. „maradék elv” gyakorlat feladását nem fogja eredményezni.

4. A jelentés-tervezetnek a polgármester részére tett 2/b pont szerinti javaslat a kötelezettségek teljes körére vonatkozóan (félévente készítendő!) 3 évre kitekintő finanszírozási tervkészítésről beszél. (A megfogalmazásból nem egyértelmű, hogy a tárgyévről és még három, vagy a tárgyévről és még két évről van szó.)

A javaslattal összefüggésben meg kell említeni, hogy a tervezési metodika (útmutató) 2011-től megszüntette az önkormányzatok korábban kötelező tervév + 2 év (finanszírozási információkat is tartalmazó) ún. „gördülő”, kötelező kitekintését.

5. A jelentés-tervezetnek a polgármester részére tett 2/c pont szerinti javaslat a folyamatban lévő és tervezett fejlesztések belső és külső forrásai rendelkezésre állásának (félévenként készítendő) bemutatásáról szól.

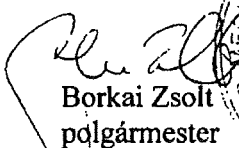
A fejlesztésekkel kapcsolatos kötelezettségvállalások fedezetét a kötelezettségvállalást megelőzően (de legkésőbb azzal egyidejűleg) helyi gyakorlatunk szerint a közgyűlési döntést megalapozó ún. beruházási alapokmányban megteesszük.

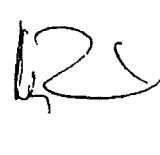
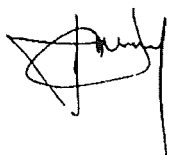
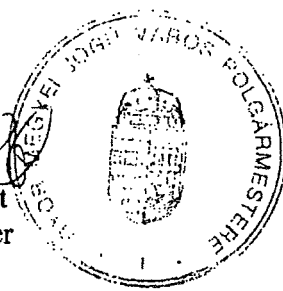
Kérdés, hogy az említett egyszeri bemutatáson túl mi indokolja a források rendelkezésre állásának félévenkénti bemutatását?

A jelentés-tervezet polgármester részére tett 2/b és 2/c pont szerinti javaslataival összefüggésben merül fel, hogy a kötelezettségek, fejlesztések teljes körére vonatkozóan finanszírozási tervet készíteni több évre előre, a jelenlegi önkormányzati finanszírozási, forrásképződési rendszerben nehéz.

Győr, 2011. augusztus 24.

Tisztelettel:


Borkai Zsolt
polgármester





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ő K

Ikt.szám: V-3037-17/2011.

Borkai Zsolt úr
polgármester

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata

Győr

Tisztelt Polgármester Úr!

A megyei jogú város pénzügyi helyzetének ellenőrzése tárgyában végzett ÁSZ ellenőrzés jelentés-tervezetével kapcsolatosan tett észrevételei alapján tájékoztatom, hogy a jelentésben az alábbi módosítások átvezetésére került sor:

- a jelentés bevezető részében foglaltak szerint a 2010. évben az államháztartás GDP arányában kifejezett tervezett meghaladó hiányának kialakulásában szerepet játszott az önkormányzati alrendszer növekvő hiánya, általános érvényű megállapítás. Elfogadom Polgármester Úr azon kiegészítését, hogy Győr megyei jogú város egyetlen vizsgált évben sem lépte túl a költségvetésében tervezett hiánycélt. E tényről a jelentés bevezetőjének (5. oldal) 2. bekezdés 2. lábjegyzetében rögzítettük;
- elfogadom Polgármester Úr azon észrevételét, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírások ellenére a felhalmozási és működési kiadásokat mérlegszerűen csak a 2010. évi zárszámadási rendeletében nem mutatta be. A jelentés 19. oldal 2. bekezdését és a 32. oldal 1. bekezdését, továbbá a 23. oldal 4. számú javaslatát ennek figyelembevételével módosítottuk;
- az Önkormányzat kedvező pénzügyi helyzetére tekintettel elfogadom, hogy levelének 4. és 5. pontjaiban részletezett kötelezettségek, fejlesztések teljes körére vonatkozó, több évre készítendő finanszírozási terv elkészítését nem tartja indokoltnak. Észrevételeire tekintettel a jelentés-tervezetben rögzített javaslatokat töröltük.

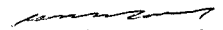
Köszönettel vettem Polgármester Úr 2011. november 4-én kelt azon tájékoztatását is mely szerint a Megyei Jogú Város Önkormányzata kedvező pénzügyi pozíciójának megtartása érdekében továbbra is fokozott figyelmet fordít az államháztartási forrásokkal történő takarékos, hatékony és eredményes feladatellátás feltételeinek megteremtésére, folyamatos kontroll alatt tartja a gazdálkodás paramétereit.

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

Budapest, 2011. december "22 . ".



Tisztelettel:


Domokos László

