



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# J E L E N T É S

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

1139

2011. december

---

## Számvevői Iroda

Iktatószám: V-3041-10/2011.

Témaszám: 1015

Vizsgálat-azonosító szám: V056040

### Az ellenőrzést felügyelte:

**Dr. Varga Sándor**

számvevő igazgató-helyettes

### Az ellenőrzést vezette:

**Renkó Zsuzsanna**

számvevő tanácsos

### Az ellenőrzést végezték:

**Bialkó Zsolt Gyula**

számvevő tanácsos

**Kányáné Murvai Tünde**

számvevő tanácsos

**Nagy Attila**

számvevő tanácsos

**Szalontai Miklós**

számvevő tanácsos

### A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

<b>címe</b>	<b>sorszám</b>
Jelentés az önkormányzati kórházak és bentlakásos szociális intézmények ápolásra, gondozásra fordított pénzeszközei felhasználásának ellenőrzéséről	0820
Jelentés Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2008. évi ellenőrzéséről	0851
Jelentés a szilárdhulladék-gazdálkodásra a Kohéziós Alapból és hazai forrásból nyújtott támogatások hasznosításának ellenőrzéséről	0920
Jelentés a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2008. évi ellenőrzéséről	0927
Jelentés a természeti katasztrófák megelőzésére, elhárítására, következményeinek felszámolására kialakított rendszerek ellenőrzéséről	1107

---

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>5</b>
<b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK</b>	<b>16</b>
<b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>27</b>
1. Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai	27
2. A Pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulása	32
2.1. A működési és a felhalmozási egyensúly alakulása	32
2.2. Az Önkormányzat bevételeinek alakulása	39
2.3. Az Önkormányzat kiadásainak alakulása	43
3. A kötelezettségek bemutatása	49
3.1. A pénzügyintézetek felé fennálló kötelezettségek alakulása	49
3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek alakulása	56
3.3. Egyéb kötelezettségek alakulása	57
4. A pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében hozott intézkedések	62
5. A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2008. évi ellenőrzése során a pénzügyi egyensúly javítására tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok hasznosulása	65

---

## MELLÉKLETEK

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

---

## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### Törvények

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

### Rendeletek

SzMSz	Miskolc Megyei Jogú Város 7/2007. (III. 07.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról
2007. évi zárszámadási rendelet	Miskolc Megyei Jogú Város 13/2008. (IV.24.) számú rendelete az Önkormányzat 2007. évi zárszámadásának elfogadásáról
2008. évi zárszámadási rendelet	Miskolc Megyei Jogú Város 11/2009. (IV. 22.) számú rendelete az Önkormányzat 2008. évi zárszámadásának elfogadásáról
2009. évi zárszámadási rendelet	Miskolc Megyei Jogú Város 15/2010. (VI. 02.) számú rendelete az Önkormányzat 2009. évi zárszámadásának elfogadásáról
2010. évi zárszámadási rendelet	Miskolc Megyei Jogú Város 9/2011. (IV.20.) számú rendelete az Önkormányzat 2010. évi zárszámadásának elfogadásáról

### Szórövidítések

áfa	általános forgalmi adó
ÁSZ	Állami Számvevőszék
BM	Belügyminisztérium
EDP hiány/egyenleg	Uniós módszertan szerinti maastrichti kritériumoknak megfelelő számítás szerinti hiány/egyenleg
EU	Európai Unió
GDP	Bruttó hazai termék
Holding	Miskolc Holding Zrt.
Hulladékkezelési Konzorcium	A hulladékgazdálkodási feladatellátásra létrehozott Miskolc Térségi Konzorcium
Jegyző	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat Jegyzője
Kincstár	Magyar Államkincstár
KSH	Központi Statisztikai Hivatal

---

Kórház	Miskolci Egészségügyi Központ Nonprofit Kft., 2009. február 28-ig intézményként működött mint Miskolci Egészségügyi Központ (MEK)
MIHŐ	Miskolci Hőszolgáltató Kft.
MIK	Miskolci Ingatlangazdálkodó Zrt.
Miskolci Városgazda	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.
MITISZK	Miskolc-Térségi Integrált Szakképző Központ Nonprofit Kft.
MIVÍZ	Miskolci Vízművek Kft.
MVK	Miskolc Városi Közlekedési Zrt.
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
Polgármesteri hivatal	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
OEP	Országos Egészségbiztosítási Pénztár
Önkormányzat	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata
Polgármester	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármestere
PPP-konstrukció	Public Private Partnership (Partnerségi együttműködés közfeladatok ellátására a magánszektor bevonásával)
Sportiskola	Miskolc Városi Sportiskola
szja	személyi jövedelemadó
Társulás	Miskolci Kistérség Többcélú Társulása
Tűzoltóság	Miskolci Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság

---

# JELENTÉS

## Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről

### BEVEZETÉS

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

Az NGM 2011 áprilisában közzétett adatai szerint<sup>1</sup> a 2010. évi 1036,2 milliárd Ft összegű, 3,8%-os EDP (maastrichti kritériumok szerinti, Túlzott Hiány Eljárás keretében kimutatott) hiánycél nem volt tartható, az önkormányzati alrendszer tervezett meghaladó hiánya miatt a GDP arányában kifejezett államháztartási hiány 4,2%-ra emelkedett.

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

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

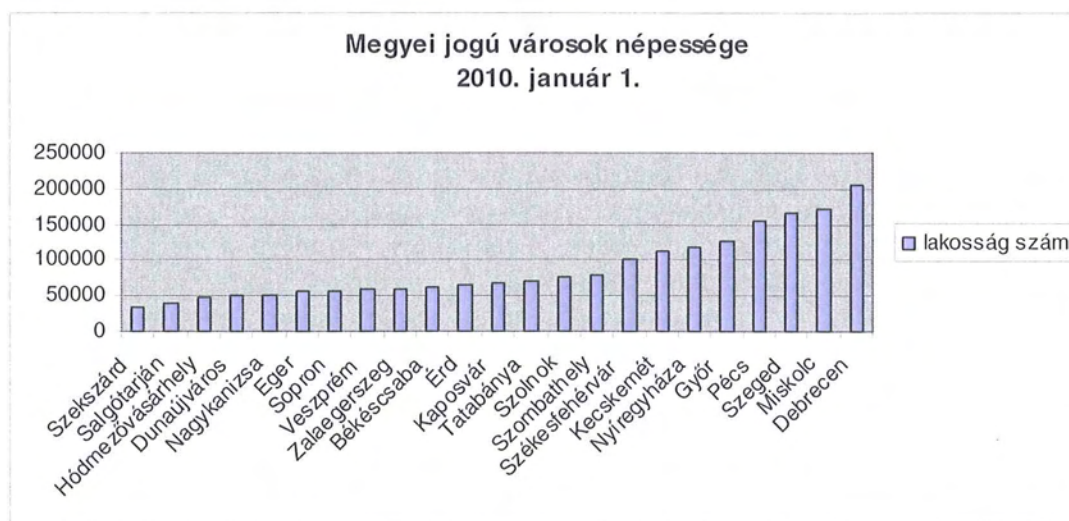
---

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

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

ban jelölte meg. Az egyenlegcél megfogalmazásakor az önkormányzati alrendszer tervezett hiányát a 2011. évi költségvetésben szereplő 0,3%-kal szemben 0,5%-os arányban határozták meg<sup>3</sup>. 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 főt<sup>4</sup>. A települések népességét az alábbi diagram szemlélteti:



A **megyei jogú városi önkormányzatok**<sup>5</sup> kötelező feladatellátását többlépcsős törvényi előírások határozzák meg. A feladatokra vonatkozó szabályozás első szintjét az Ötv.<sup>6</sup>, a második szintet a hatásköri<sup>7</sup>, a harmadik szintet a további ágazati, szakmai (egyebek mellett az oktatási, egészségügyi, szociális és egyéb ágazati feladatok ellátásának szakmai szabályait rögzítő) törvények adják.

A megyei jogú városi önkormányzatok – az Ötv.-ből közvetlenül levezethető – települési feladatok mellett körzeti közszolgáltatásokat is ellátnak. A megyei

<sup>3</sup> 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.

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

<sup>5</sup> 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-jére már ötvenezer fő alá csökkent.

<sup>6</sup> az Ötv. 8. és 61. §-ában foglaltak szerint

<sup>7</sup> a Htv.



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 **szervezet-alkítás 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 **konzolidálásának 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** gyakorlása<sup>8</sup>. 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 önkormányzatokat<sup>9</sup>.

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 ré-

---

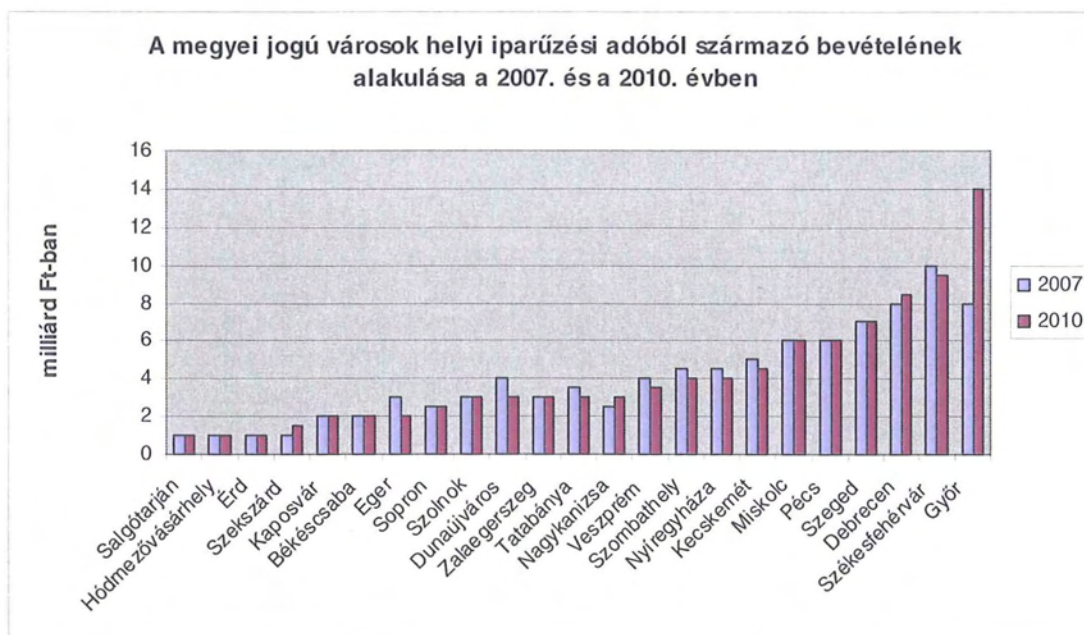
<sup>8</sup> a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szabályai szerint

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

szesedése az önkormányzatok saját folyó bevételein belül 2007-2010 között 2,5 százalékponttal csökkent<sup>10</sup>.

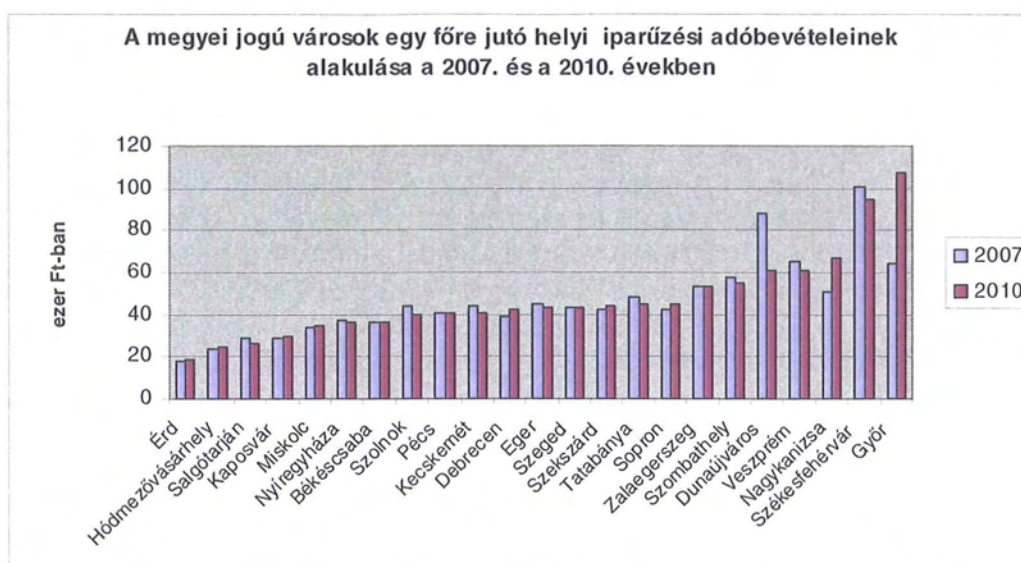
A megyei jogú városok saját folyó bevétele 2007-ben 191,5 milliárd Ft volt, 2008-ban 223,1, 2009-ben 225,4, 2010-ben 223,5 milliárd Ft-ot tett ki. A helyi adóbevételekből való részesedésük 2007-ben 110,5 milliárd Ft (21,9%), 2008-ban 128,3 milliárd Ft (23,2%), 2009-ben 124,4 milliárd Ft (22%), 2010-ben 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 függő<sup>11</sup> – különbségeket mutat. A helyi iparűzési adóbevétel és annak egy lakosra vetített összegének 2007. és 2010. évi alakulását az alábbi diagramok szemléltetik:



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

<sup>11</sup> 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 **illetékbevétel**. A **2010. évben** befolyt **39,2 milliárd Ft** illetékbevétel a 2006. évben realizált 71,1 milliárd Ft illetékbevétel 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 illetékbevételből 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) részesedtek<sup>12</sup>. Az összes befolyt illetékbevételből a megyei jogú városok részesedése 2009-ről 2010-re mindössze 1,3 százalékponttal csökkent, ugyanakkor a realizált illetékbevétel 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-erőképességhez<sup>13</sup> igazodik, annak részletszabályait a mindenkorli költségvetési törvény 4. számú melléklete határozza meg. A jövedelem differenciálódás

<sup>12</sup> 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.

<sup>13</sup> Az iparüzési adóerőképesség 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 – kiegészítette<sup>14</sup>. 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 módon<sup>15</sup> 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.

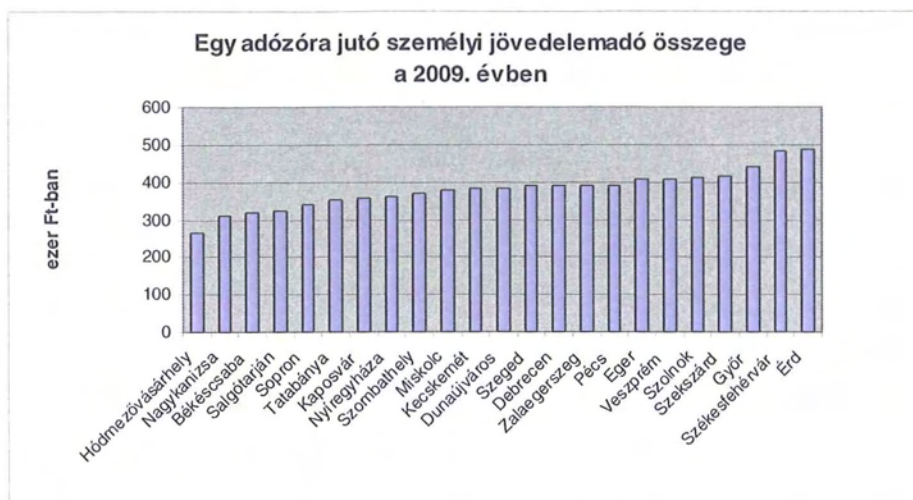
A megyei jogú városok önkormányzatainak személyi jövedelemadó részesedése az alrendszer átengedett személyi jövedelemadó bevételeiből 2007-ben 77,6 milliárd Ft-ot (15,7%-ot), 2008-ban 105,4 milliárd Ft-ot (18,9%-ot), 2009-ben 122,9 milliárd Ft-ot (19,2%-ot), 2010-ben 136,6 milliárd Ft-ot (20,1%-ot) tett 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 részarányt<sup>16</sup>. A részesedés alapjául szolgáló szja településenként eltérő, az egy adózóra jutó szja 2009. évi adatait<sup>17</sup> a következő ábra szemlélteti.

<sup>14</sup> 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.

<sup>15</sup> 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.

<sup>16</sup> 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.

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

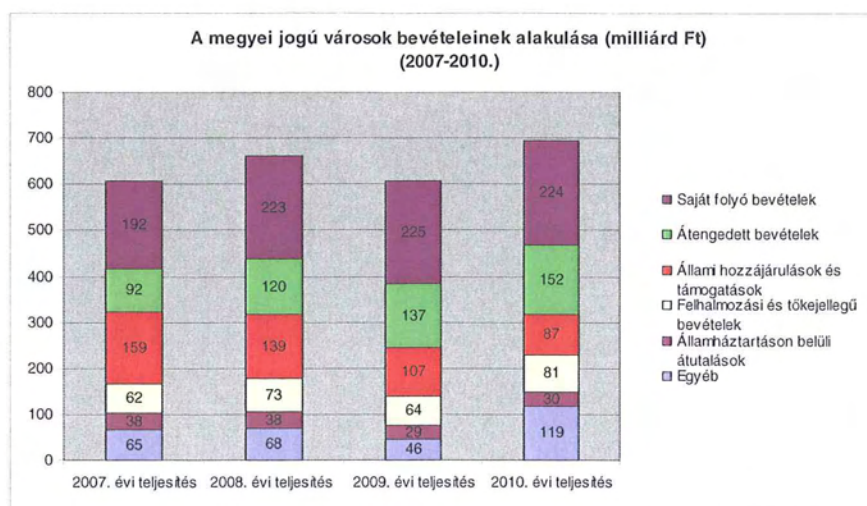


Az átengedett bevételek második legjelentősebb eleme a **gépjárműadó**, amelynek bevételi szabályozása az ellenőrzött időszakban nem változott, az adóbevétel teljes összege az önkormányzatot illeti meg. A gépjárműadó alapját, mértékét<sup>18</sup> és egyes mentességi kategóriákat érintő módosítások 2010. január 1-től következtek be, amelyek az egyes adótételek esetében átlagosan 15%-os emelkedéssel jártak.

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

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

<sup>18</sup> 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 részaránnyól) 2010-re 87 milliárd Ft-ra (13%-os részarányra) estek vissza.

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

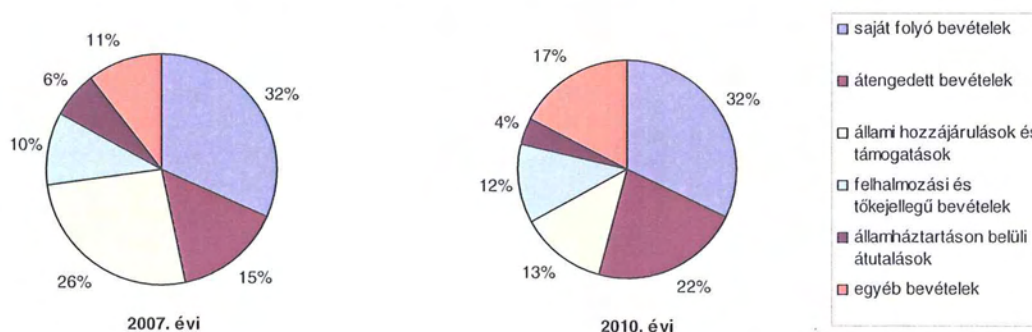
Az **államháztartáson belüli átutalások** részesedése 2007-ben 38 milliárd Ft volt. 2010. év végére 8 milliárd Ft-tal csökkent, részaránya 6%-ról 2010-ben 4%-ra változott. Ez a bevételi kategória tartalmazza az Egészségbiztosítási Alaptól és más elkülönített állami pénzalapoktól átvett forrásokat. A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

Az **egyéb**, pénzmaradványból, vállalkozási bevételekből, államháztartáson kívülről származó átutalásokból, a hitelekből, a hosszú és rövid lejáratú értékpapírok értékesítéséből származó **bevételek** részesedése a 2007-2010. évek vi-

szonylatában 11%-ról 17%-ra emelkedett. Ez utóbbiak 2010. évi beszámoló szerinti összevont teljesítése 119 milliárd Ft volt<sup>19</sup>.

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

A megyei jogú városok 2007. és 2010. évi forrásösszetétele



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

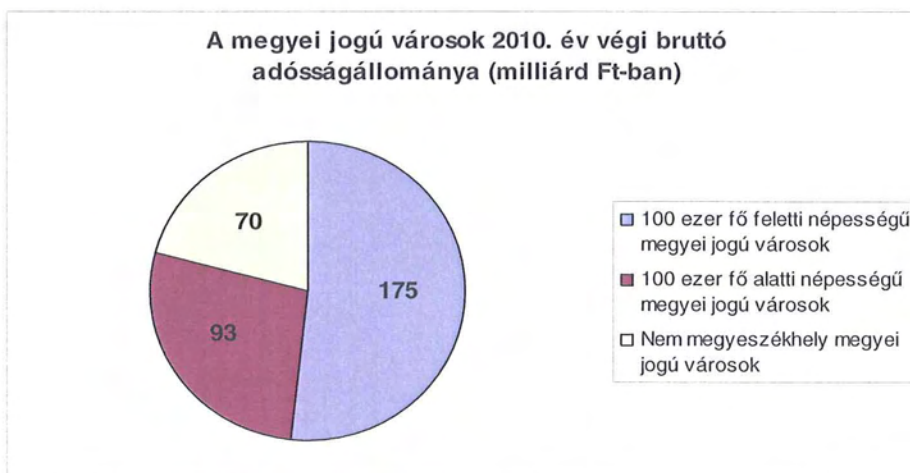
Az új módszereken alapuló helyzetértékelés fontosságát az adja, hogy a helyi **önkormányzatok bruttó adósságállománya**<sup>20</sup> a 2010. évi költségvetési beszámoló alapján 1248 milliárd Ft-ot tett ki. Az adósságállomány koncentráltóságát jelzi<sup>21</sup>, hogy ebből a 23 megyei jogú város részesedése 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.

<sup>19</sup> 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.

<sup>20</sup> 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.

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

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



A mérlegben kimutatott bruttó adósságállomány mellett az önkormányzatok számára az eszközállomány műszaki állapotának megőrzése is kötelezettségekkel jár. Az elhasználódott eszközök pótlására forrást biztosító amortizációs (felújítási) alap képzésének<sup>22</sup> elmaradása maga után vonhatja a feladatellátást kiszolgáló tárgyi eszközök állapotának erőteljes romlását. Emellett a 2007-2013-as időszakra meghirdetett, vissza nem térítendő EU-s fejlesztési forrásokhoz való hozzájutás lehetősége felerősítette az önkormányzati alrendszer fejlesztési igényeit, amelyek a felhalmozási költségvetési hiány folyamatos emelkedésén túl – az előírt jövőbeni fenntartási kötelezettség miatt – tovább terhelhetik az önkormányzatok költségvetését<sup>23</sup>.

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.

<sup>22</sup> Erre a jelenlegi szabályozási környezetben nem kötelezi semmilyen előírás az önkormányzatokat.

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



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

A vizsgálat jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. § (3), (5), (6) és (9) bekezdései<sup>24</sup>, az Ötv. 92. § (1) bekezdése, az Áht. 104. § (3), és 120/A. § (1) bekezdése előírásai képezik.

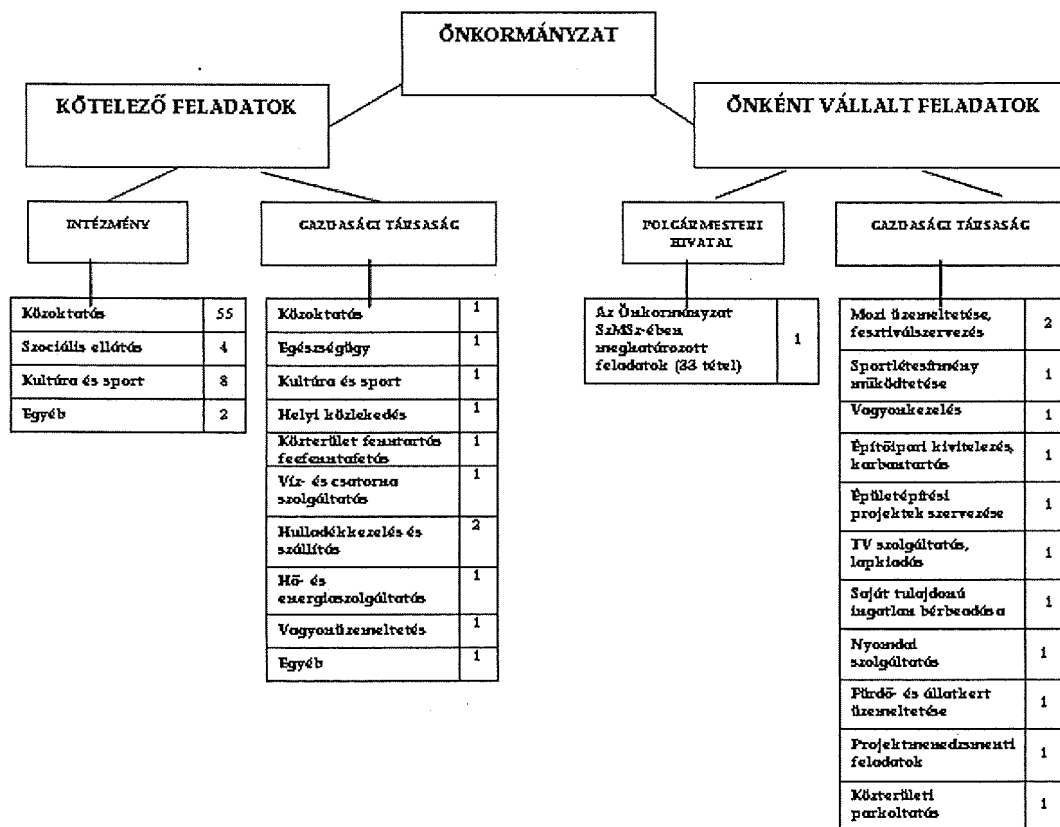
---

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

## I. ÖSSZEGŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat – adatszolgáltatása szerint – a 2010. évi Kórház nélküli működési költségvetési kiadásaiból 38 265 millió Ft-ot (87,8%) a kötelező feladatok, 5317 millió Ft-ot (12,2%) az önként vállalt feladatok ellátására fordított. A **kötelező és önként vállalt feladatok részarányának megállapítása** az Önkormányzat SzMSz szerinti besorolásának megfelelően készült. Az Önkormányzat önként vállalt feladatnak tekinti többek közt az időskorúak, a helyi sportfeladatok és a helyi kultúra, a helyi közlekedés, az idegenforgalom, a bűnmegelőzés, az esélyegyenlőség támogatását.

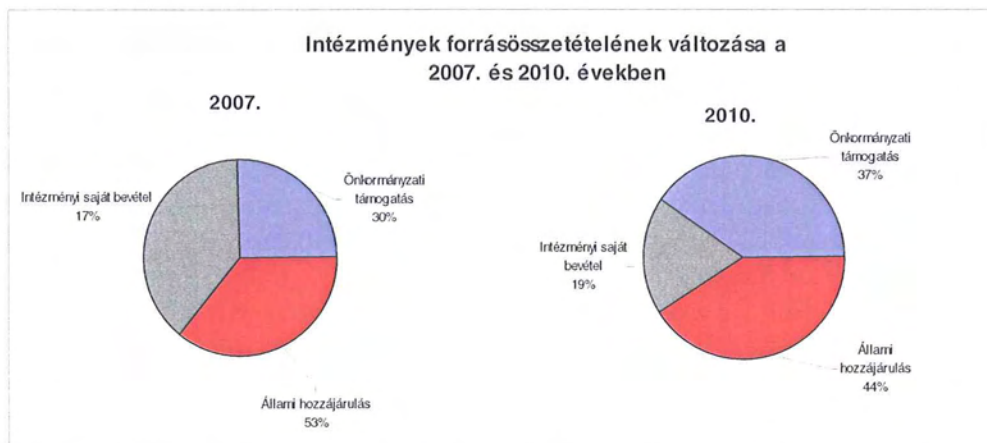
Az Önkormányzat **feladatellátásának szervezeti struktúráját** a következő ábra szemlélteti:



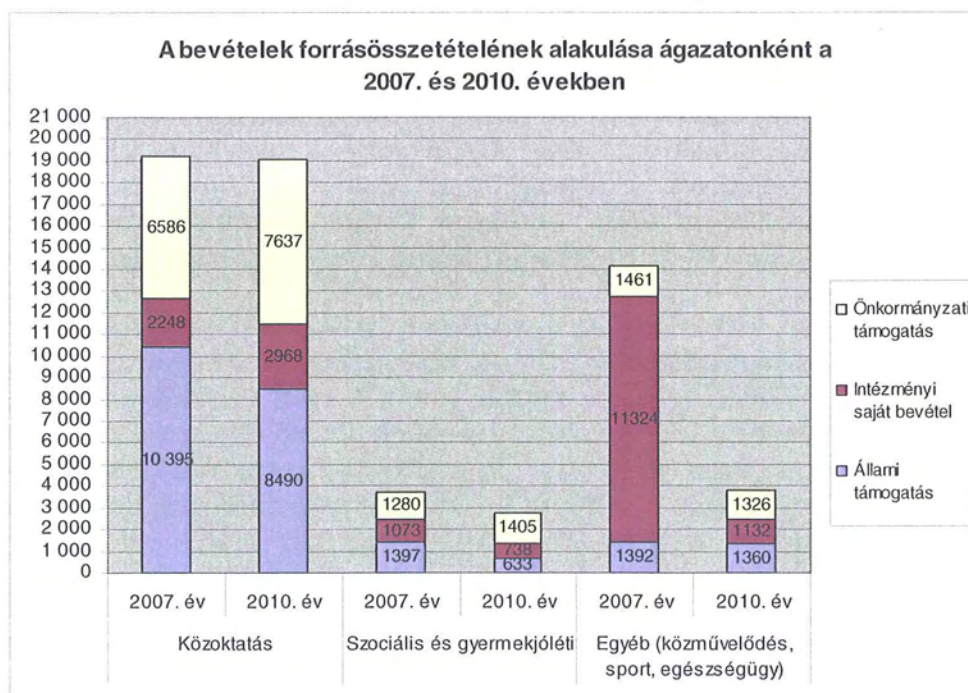
Az Önkormányzat feladatait 2010. december 31-én (a Polgármesteri hivatallal együtt) 69 költségvetési szervvel és 23 gazdasági társaságával (25% feletti tulajdoni hányadú), továbbá egy az Önkormányzattól tulajdonosi szempontból független gazdasági társaság közreműködésével látta el. Az áttekintett időszakban az időskorúak bentlakásos ápolási feladatát mint közszolgáltatási felada-

tot integrálta az Önkormányzat gesztorságával létrehozott intézményfenntartó társulásba. Az intézményszervezeti átalakítások és intézményi összevonások következtében a feladatellátás telephelyeinek száma a 2006. évi 250-ról 2010-re 270-re nőtt.

Az Önkormányzat működési kiadásokra 2010-ben 43 582 millió Ft-ot fordított, amely 5793 millió Ft-tal (11,7%-kal) maradt el a 2007. évi ráfordításoktól. A működési kiadások 58,2%-át az intézményi körben realizálták. E kiadások fedezetéül szolgáló bevételi források 2007. és 2010. években jellemző összesített arányait a következő ábra szemlélteti:



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



Az Önkormányzat 2009. február 28-ig két kórház – mely egy intézményként működött (MEK) – fenntartásáról gondoskodott. Az egészségügyi feladatellátást

2009. február 28-tól gazdasági társaságba szervezték. Az egészségügyi intézmény, illetve a Kórház mint gazdasági társaság számára összesen 1107 millió Ft támogatást biztosítottak, amelyből működési célra 1069 millió Ft-ot, fejlesztési célra 38 millió Ft-ot adtak át. A fejlesztési támogatások a Kórház gépműszer beszerzéseire, illetve a gazdasági társaság alapításához kapcsolódtak.

Az Önkormányzat 18 **gazdasági társaságban** (ebből 11-ben a Holdingon keresztül) rendelkezik kizárólagos tulajdonnal, négyben 25-50% közötti tulajdoni hányaddal. A gazdasági társaságok a kötelező feladatellátásban (közoktatás, egészségügy, kultúra, sport, helyi közlekedés, közterület fenntartás, víz- és csatorna-szolgáltatás, hulladékkezelés és -szállítás, hő- és energiaszolgáltatás, vagyonüzemeltetés) és az önként vállalt feladatokban (mozi üzemeltetés, fesztiválszervezés, sportlétesítmények üzemeltetése, vagyonkezelés, építőipari kivitelezés, épületépítési projektek szervezése, televízió-szolgáltatás, lapkiadás, saját tulajdonú ingatlan bérbeadás, nyomdai szolgáltatás, fürdő- és állatkert üzemeltetése, projekt menedzselési feladatok, közterületi parkoltatás) kaptak szerepet. Az Önkormányzat a gazdasági társaságok működési céljai megvalósításához 3836 millió Ft-tal, a fejlesztési célokhoz 25 millió Ft-tal járult hozzá. A működési célú pénzeszköz átadások 30%-át (1153 millió Ft-ot, ebből 613 millió Ft a helyi közösségi közlekedés állami támogatásának továbbadása) a tömegközlekedést lebonyolító gazdasági társaság kapta.

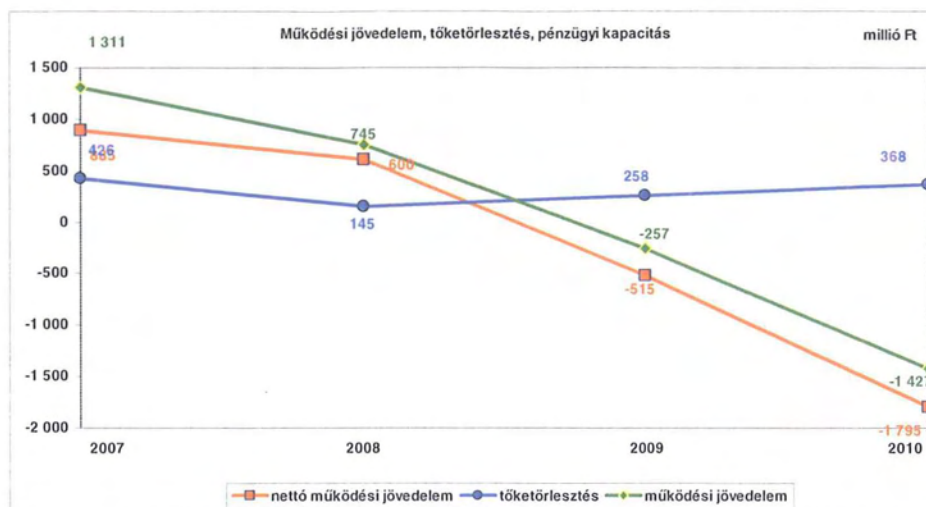
A gazdasági társaságok feladatellátásához rendelt 2010. év végi nettó vagyon értéke 62 384 millió Ft volt. A Holding és az irányítása alatt működő gazdasági társaságok együttesen nem voltak veszteségesek 2007-2009 között, a 2010. évi konszolidálás előtti eredményük azonban -770 millió Ft volt. A Holding irányítása alá tartozó gazdasági társaságok közül a legjelentősebb mértékben, 56%-ra a tömegközlekedést lebonyolító MVK saját tőke/jegyzett tőke aránya csökkent (a saját tőke 1614 millió Ft, a jegyzett tőke 2899 millió Ft volt 2010-ben). További három társaságnál, ahol a saját tőke nem érte el jegyzett tőke összegét, a tőkevesztés mértéke összességében nem jelentős, 256 millió Ft volt. A Közgyűlés 2009-ben a Holding 741 millió Ft értékű, apport formájában biztosított tőkepótlásáról (tőkeleszállítást követő tőkeemeléssel) döntött veszteségrendezés indokával. A 2009. február 28-tól gazdasági társaságként – nem a Holding irányítása alatt – működő Kórház alapítása óta veszteséges, 2009-ben -1344 millió Ft, 2010-ben -547 millió Ft volt a mérleg szerinti eredménye.

A **folyó költségvetés egyenlege (működési jövedelem)** 2007-2008 között működési forrástöbbletet mutatott<sup>25</sup>, 2009-2010 között viszont az Önkormányzat működési forráshiányossá vált<sup>26</sup>. A 2007-2008. években a működési többletből fedezni tudták a tárgyévben jelentkező törlesztési kötelezettségeket, így az Önkormányzat **pénzügyi kapacitása (nettó működési jövedelme)** is pozitív értékű volt. A 2009. és a 2010. évben a működési jövedelem negatívvá vált (-257 millió Ft, illetve -1427 millió Ft volt), a folyó bevételek nem nyújtottak fedezetet a folyó kiadásokra, a működési egyensúly nem volt biztosított.

---

<sup>25</sup> A működési jövedelem 2007-ben a folyó bevételek 2,7%-át (1311 millió Ft-ot), 2008-ban 1,7%-át (745 millió Ft-ot) jelentette.

<sup>26</sup> A negatív működési jövedelem 2009-ben a folyó kiadások 0,6%-át (257 millió Ft-ot) és 2010-ben a folyó kiadások 3,2%-át tette ki (1427 millió Ft).



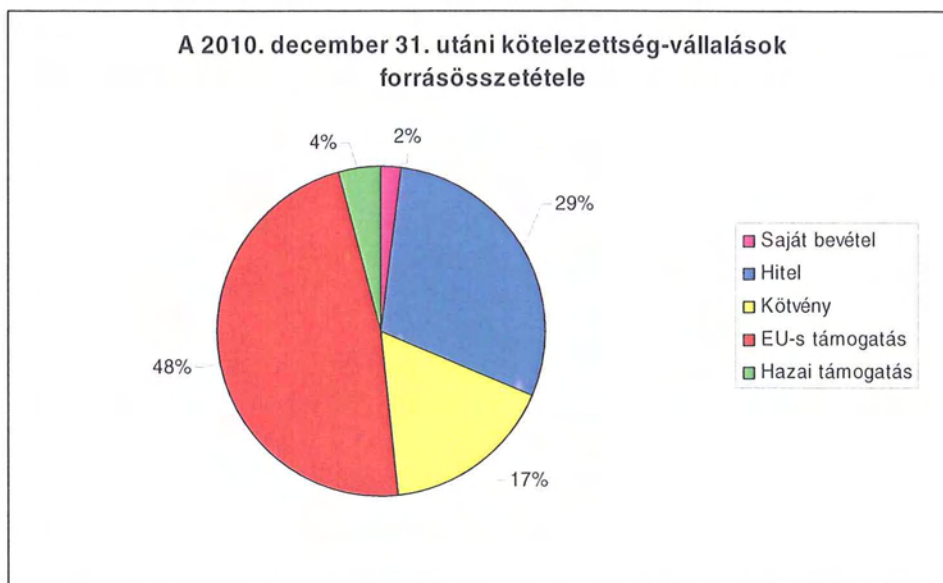
A 2007-2010. években az Önkormányzat **felhalmozási költségvetésének egyenlege** folyamatosan negatív összegű volt, amely 2007-2010. között összesen 17 384 millió Ft felhalmozási forráshiányt okozott.

A pénzügyi egyensúly fenntartása külső források bevonásával volt biztosítható. A 2007-2010. években 1199 millió Ft tőkét törlesztettek. Az adósságszolgálat, továbbá a felhalmozási forráshiány 2007-2010 között 18 583 millió Ft-ot tett ki, amelyre az időszakban képződő 373 millió Ft működési megtakarítás (működési jövedelem), valamint a 2007. január 1-jén rendelkezésre álló 709 millió Ft pénzkészlet részben szolgált fedezetül. További fedezeti forrást 8000 millió Ft kötvény kibocsátása, 6611 millió Ft hosszú lejáratú hitel, 1800 millió Ft folyószámlahitel, valamint 1090 millió Ft rulírozó hitel felvétele nyújtott. A kialakult pénzügyi helyzet **pozitív nettó működési jövedelmet eredményező gazdálkodás mellett teszi elkerülhetővé további külső források bevonását, az eladósodás növekedését.**

A vizsgált időszakban az Önkormányzat adóbevétele helyi iparüzési adóból, építményadóból, vendégéjszakák utáni idegenforgalmi adóból tevődött össze. A **helyi adókból és pótlékokból** származó bevételek aránya 2007-2010 között 14,7% és 19,0% közötti volt a folyó (működési) bevételekben. A pótlékkal, bírsággal növelt helyi adó bevétel a 2007. évi 7235 millió Ft-ról 2010. évben 8165 millió Ft-ra (12,9%-kal, 930 millió Ft-tal) nőtt. A helyi adóbevételek háromnegyed részét az iparüzési adó tette ki, amelynek mértékét a Hatv-ben rögzített maximális mértékben állapították meg. A helyi adók növekedését az építményadó mértékének emeléséből adódó 708 millió Ft-os bevételi többlet, valamint az iparüzési adó kismértékű növekedése okozta. Új helyi adónemet a vizsgált időszakban az Önkormányzat nem vetett ki.

A **befejezett fejlesztések** 25,7%-át pénzügyi forrásokból fedezték. A 2007-2010. évek időszakában 30 867 millió Ft értékű fejlesztés és felújítás forrása 3643 millió Ft kötvényből származó bevétel (11,8%), valamint 4278 millió Ft hitelfelvétel (13,9%) volt. A 2010. december 31-én **folyamatban lévő fejlesztési feladatok** végrehajtására 15 912 millió Ft kiadást teljesítettek, amelyre a kötvény bevételéből 1760 millió Ft-ot (11,1%), hitelből 4430 millió Ft-ot (27,8%) fordítottak.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én **folyamatban lévő fejlesztési feladatok kötelezettség-vállalásainak összege** 15 226 millió Ft volt, amelyet 299 millió Ft saját forrásból, 4470 millió Ft hitelkeretből még rendelkezésre álló forrásból, 2597 millió Ft korábbi kötvénykibocsátás megmaradt forrásából, 7207 millió Ft EU-s támogatásból és 653 millió Ft hazai támogatásból terveznek biztosítani. A tervezett saját források rendelkezésre állását azonban az Önkormányzat jelenlegi pénzügyi helyzete nem igazolja. Mindez kockázatot jelent a vállalt fejlesztések jövőbeni finanszírozhatósága szempontjából, illetve a tervezett hitelfelvétel tovább növeli a pénzügyi kockázatot.



Az Önkormányzat által beadott, elbírálás alatt álló pályázatok alapján a tervezett beruházások teljes bekerülési költsége 9378 millió Ft volt, amelyhez hitelt is kívánnak bevonni 635 millió Ft összegben, ugyanakkor a működési költségvetésben megtakarítást a 2009-2010. években nem sikerült elérni. Az Önkormányzat vállalt kötelezettségeit – a saját bevételeken túl – pénzeszközeiből (1482 millió Ft), fennálló követelésállományból származó forrásaival (2011 millió Ft) és jelzáloggal nem terhelt forgalomképes ingatlanvagyon (15 921 millió Ft nettó nyilvántartási értékű) szükség szerinti értékesítéséből származó bevételből kívánja finanszírozni.

Az Önkormányzat mérleg szerinti **pénzügyi kötelezettsége** a 2006. év végéről a 2010. év végére 10 855 millió Ft-ról 32 031 millió Ft-ra nőtt, amelyből a kedvezőtlen árfolyamváltozás miatti veszteség 3571 millió Ft volt. A fennálló pénzügyi kötelezettségek két kötvény kibocsátásból, 38 hosszú lejáratú hiteltől, folyószámla- és rulírozó hitel igénybevételéből keletkeztek. Ezen felül a folyamatban lévő beruházásai finanszírozásához 2010. évet követően 4470 millió Ft hitel igénybevételét tervezik. A hitelszerződéseket megkötötték, hitellehívására azonban 2010. december 31-ig nem került sor.

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

Az Önkormányzat a beruházások és felújítások finanszírozása céljából kötvényeket bocsátott ki. Fejlesztési hiteleiből többek között infrastrukturális, közoktatási, kulturális, környezetvédelmi, informatikai célú beruházásokat finanszírozott, valamint panelházak felújításához biztosított saját forrást.

Az Önkormányzat az áttekintett időszakban a devizában fennálló pénzügyi kötelezettségeiből 2975 ezer CHF, 1946 ezer EUR (összesen 1037 millió Ft) kamatot és egyéb költséget fizetett meg, tőkét még nem törlesztett. A HUF-ban fennálló kötelezettségekből 7008 millió Ft tőkét, kamatot és egyéb költséget teljesített. Az Önkormányzat a kötvények kibocsátásából és a hitelek igénybevételeiből származó forrásokat 2010. év végéig a céloknak megfelelően használta fel. A 2007-2010. években átmenetileg szabad pénzeszközeiből 1795 millió Ft kamatbevételt realizált, melyből 1297 millió Ft származott a kötvénybevételek befektetéséből. A kamatbevételeket a kötvények kamatfizetésére, valamint működési célra fordították. Az Önkormányzat számlavezető bankot 2009. januárban váltott. A korábban kibocsátott kötvények lejegyzése és egy Ft alapú hitel folyósítása (54 043 ezer CHF és 1722 millió Ft) a számlavezető pénzügyi intézet által történt, amely kockázatot jelent az Önkormányzat számára a banki befolyás növekedése miatt.

Az Önkormányzat működésének pénzügyi egyensúlyát a vizsgált időszakban folyószámlahitel és rüfrozó hitel igénybevételel tudta biztosítani.

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

Megnevezés	millió Ft-ban			
	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Keretösszeg január 1-jén	2000	2500	0	3000
Átlagos napi állomány	1650	1823	1834	2261
Folyószámla hittel zárt napok száma (nap)	341	348	333	362
2010. december 31-i egyenleg (állomány)	x	x	x	2022

A likviditás biztosítása az Önkormányzatnak 849 millió Ft kamatkiadást okozott.

Az Önkormányzat 2010. év végi **szállítói tartozása** 2567 millió Ft, melyből a lejárt tartozás 1765 millió Ft volt. Az Önkormányzatnak egyéb kiadáselmárádása nem volt 2010. december 31-én. A lejárt tartozások 0,08%-a (1,5 millió Ft) meghaladta a 91 napot. Az Önkormányzat intézményeinél és a Polgármesteri hivatalnál a 60 napot meghaladó, szállítók felé fennálló kötelezettségek miatt – a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 5. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – a Polgármester nem kezdeményezett adósságrendezési eljárást.

Az Önkormányzat az áttekintett időszakban 6200 millió Ft erejéig vállalt **kész-fizető kezességet**, amelyből tényleges fizetési kötelezettsége nem keletkezett<sup>27</sup>. **PPP-konstrukció** keretében egy középiskola tornatermének építése folyik, a

<sup>27</sup> 2011 áprilisától az Önkormányzat készfizető kezességéből eredő kötelezettsége 2000 milliárd Ft-ra csökkent.

fennálló kötelezettség összege 547 millió Ft. A kötelezettség teljesítése a beruházás befejezését követően (terv szerint 2011-től) kezdődik és 15 éven keresztül áll fenn évi 36 millió Ft-ot meghaladó összegben. Az önkormányzati döntésen alapuló **elengedett követelések** összege 105 millió Ft volt az áttekintett időszakban.

A vizsgált időszakban az intézményeiknek 22 esetben 144 millió Ft, civil szervezeteknek hét alkalommal visszatérítési kötelezettséggel adtak át 20 millió Ft-ot különféle pályázatok megvalósításához. Gazdasági társaságaiknak 943 millió Ft-ot adtak át 17 alkalommal kulturális programokhoz, fesztiválok lebonyolításához, munkavállalókkal szembeni fizetési kötelezettségek teljesítésére, utófinanszírozású pályázat megvalósításához, valamint tagi kölcsönként.

A Közgyűlés a folyószámlahitel és fejlesztési hitelek biztosítékeként 2013 millió Ft – számviteli nyilvántartás szerinti nettó értékű – **jelzálogjog** alapításához és bejegyzéséhez járult hozzá a forgalomképes ingatlanok 11,2%-a esetében. A korlátozottan forgalomképes ingatlanok esetében 1139 millió Ft összegű nettó értékű ingatlanra jegyeztek be jelzálogjogot, mely a korlátozottan forgalomképes ingatlanok nettó értékének 3,2%-át érte el.

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 ezerben)	Deviz anem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege ezerben)	Deviz anem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege ezerben)	Deviz anem
<b>Pénzüntézetek kötelezettségei</b>									
Hosszú lejáratú hitelek	10 002		HUF	2 760		HUF	9 770		HUF
Hosszú lejáratú hitelek		19 524	EUR		6 061	EUR		20 099	EUR
Kötvény (Miskolc 2007-2013. és Miskolc 2008.)		54 043	CHF		1 531	CHF		58 675	CHF
Folyószámlahitel	2 392		HUF	2 392		HUF			HUF
Rövid lejáratú hitel	2 160			2 160					
Pénzüntézetek kötelezettségei összesen HUF-ban:	14 554		HUF	7 312		HUF	9 770		HUF
Pénzüntézetek kötelezettségei összesen EUR-ban:		19 524	EUR		6 061	EUR		20 099	EUR
Pénzüntézetek kötelezettségei összesen CHF-ben:		54 043	CHF		1 531	CHF		58 675	CHF
<b>Biztosítékek</b>									
Kezesség	6 200		HUF						
Szállítói tartozás	2 567		HUF						
Egyéb kiadás elmaradás			HUF	71		HUF			
<b>Egyéb kötelezettségek</b>									
PPP beruházási kötelezettség/ek	547		HUF	109		HUF	437		HUF
GT-k és egyéb szervek felé fennálló kötelezettségek	76		HUF	76		HUF			
Jogerős végzéssel lezárt de ki nem fizetett kötelezettségek	23		HUF	23		HUF			

Az Önkormányzatnak pénzüntézetekkel szemben fennálló kötelezettsége a 2010. év végén 14 554 millió Ft és 54 043 ezer CHF és 19 524 ezer EUR volt. Ezek várható kötelezettsége (tőke, kamat és egyéb költség) a legutóbbi kamatfizetés feltételei alapján a 2011. évtől a kötelezettségek teljesítéséig 17 082 millió Ft, továbbá 60 206 ezer CHF és 26 160 EUR. Az Önkormányzatnak a 2011. évben szállítói tartozások és egyéb kiadáselmaradások rendezése, PPP-beruházási kötelezettség, gazdasági szervezetek felé fennálló kötelezettség, valamint jogerős végzéssel lezárt, de ki nem fizetett kötelezettségek címén 3284 millió Ft fizetési kötelezettsége keletkezett. A kezességvállalásaiból adódóan 2000 millió Ft összegű feltételes kötelezettségvállalás terheli az Önkormányzatot. A 2011-2013. évek között a várható kötelezettségek teljesítésére figyelembe vehető 1482 millió Ft pénzeszköz, 2011 millió Ft mérlegben kimutatott követelésállomány, 17 934 millió Ft forgalomképes ingatlanvagyon, melyből a 2013 millió Ft a



pénzügyi kötelezettségekhez kapcsolódóan jelzáloggal terhelt. A 2014. évtől a saját bevétel – a CLF szerint kimutatott működési jövedelem a mutatkozó tendencia (2010. évi -1427 millió Ft) alapján – nem nyújt fedezetet az önkormányzati kötelezettségekre, azok teljesítésére a jelzálogjoggal nem terhelt ingatlanvagyon értékesítéséből származó bevétel használható fel. Az Önkormányzat tájékoztatása szerint: „a kötelezettségek fedezetének biztosítása érdekében további egyensúlyt javító intézkedéseket terveznek”.

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 ezerben)	Devizan em	HUF-ban (millió Ft- ban)	Devizában (összege ezerben)	Devizan em
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>						
Hosszú lejáratú hitel/ek	7 070		HUF	6 104	HUF	2 030
Kötvény/ek		22 500	CHF		2 563	CHF
Folyószámla- és egyéb rövid lejáratú hitel/ek	6 015		HUF	6 015	HUF	
<b>Pénzügyi kötelezettségek összesen</b>	<b>13 085</b>	<b>22 500</b>		<b>12 119</b>	<b>2 563</b>	<b>2 030</b>
Lízing kötelezettség/ek	94		HUF	73	HUF	23
Szállítói tartozás	8 463		HUF	8 463	HUF	
Jogerős végzéssel lezárt de ki nem fizetett kötelezettségek	31		HUF	31	HUF	

Az önkormányzati kötelezettségek növekedése mellett a minősített többségi tulajdonú társaságok kötelezettségei is befolyásolhatják az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát. A társaságoknak a 2011. évtől 14 149 millió Ft és 29 632 ezer CHF pénzügyi kötelezettséget, 96 millió Ft lízing és 8463 millió Ft szállítói tartozást és 31 millió Ft jogerős végzéssel lezárt, de ki nem fizetett kötelezettséget kell rendezniük. Kockázatot hordoz, ha ezek nem teljesítése – esetleges csőd vagy felszámolási eljárás esetén – a bíróság korlátlan és teljes felelősséget állapít meg az Önkormányzat terhére.

Az Önkormányzat költségvetési támogatásból, átengedett bevételekből, és illeték bevételekből származó bevételei a 2007. évhez képest az időszak egészét tekintve összességében 4145 millió Ft-tal csökkentek. Ennek ellensúlyozása érdekében az Önkormányzat kiadási megtakarítást és bevételnövelő intézkedéseket tett, azonban ezek együttes összege (2667 millió Ft) sem kompenzálta a bevételek elmaradását. A 2007-2010. években tett intézkedések hatására 1298 millió Ft bevételi többletet, továbbá 1369 millió Ft kiadási megtakarítást mutattak ki, ezáltal részben a kieső forrásokat pótolták, illetve az Önkormányzat pénzügyi helyzetét javították. A kiadási megtakarítások 82,9%-a az elrendelt álláshelycsökkentések eredménye. Az álláshelycsökkentő intézkedések 2007-2010. között a Polgármesteri hivatalnál és az intézményeinél összesen 667 álláshely (ebben nem volt üres álláshely) megszüntetését jelentették. A bevételnövelő intézkedések szabad kapacitások kihasználásához, ingatlanok értékesítéséhez, térítési díjak és az építményadó mértékének emeléséhez kapcsolódtak.

Az **utóellenőrzés** a pénzügyi egyensúly javítására tett szabályszerűségi javaslat hasznosítására terjedt ki, melyet teljesítettek.

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

A 2009-2010. években az Önkormányzat **működési kockázatát** növelte a negatív nettó működési jövedelem, a jelentős lejárt szállítói tartozásállomány. A működési bevételek a 2009-2010. években nem biztosították a működési kiadások és az adósságszolgálat finanszírozását, a likviditás biztosítása növekvő mértékű folyószámla- és rulírozó hitel igénybevételével történt. Az önkormányzati bevétel csökkentő központi intézkedések hatását az ellenőrzött időszakban nem ellensúlyozta az Önkormányzat kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedéseinek eredménye. A gazdasági társaságok szerepe a közüzemi közfeladatellátásban meghatározó volt. A gazdasági társaságok eladósodása növelte a pénzügyi kockázatot.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat felhalmozási költségvetése pénzügyi hiányt mutatott, ennek forrásai kötvénykibocsátással és hitelfelvétellel biztosítottak voltak. A fejlesztési célú kötelezettségvállalások jövőben teljesítendő kifizetései tekintetében a nettó működési jövedelem negatív értéke a **finanszírozási kockázatot** növeli. A hosszú lejáratú kötelezettségek finanszírozásának forrása a 2011-2013. években egyensúlyt javító intézkedések megtételével biztosítható, a további évekre vonatkozóan a forrásokat az Önkormányzat nem számszerűsítette.

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

A Polgármester tájékoztatása szerint a helyszíni ellenőrzést követően a 2011. évi gazdálkodás I. féléves áttekintése alapján a működési kiadások visszafogása, a likviditás javítása érdekében a Közgyűlés mintegy 2 milliárd Ft zárolásáról döntött. A Polgármester a 2012. évi költségvetés előkészítése kapcsán a Polgármesteri hivatal és az Önkormányzat gazdasági társaságai felé számos – tájékoztatásában nem számszerűsített – intézkedést kezdeményezett.

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

Az ellenőrzés intézkedést igénylő **javaslatai:**

**a Polgármesternek**

1. a Közgyűlés elé terjesztendő intézkedési terv írja elő a működés pénzügyi egyensúlyának gyors helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében – felelősök és határidők megjelölésével – olyan program készítését, amely tartalmazza az alábbiakat:
  - a) bevételszerző lehetőségek feltárását, különösen a helyi adópolitikai célok meghatározását és számszerűsítését, a bérleti díjak és a térítési díjak megállapítását, felülvizsgálatát, a követelések behajtását, az egyéb sajátos bevételek növelésének lehetőségét;
  - b) a folyamatban lévő és a tervezett beruházások teljes körű felülvizsgálatát;
  - c) egyéb kiadási kötelezettségek teljes körű felülvizsgálatát;
  - d) az intézkedések következtében jelentkező pénzügyi többlet, illetve az egyszeri bevételek tartalékba helyezését, elkülönített kezelését az adósságszolgálat teljesítése érdekében;
  - e) az adósságszolgálat szerkezetének áttekintését, a likviditás-menedzselést, a támogatás előfinanszírozás átláthatóbbá tételét;
  - f) az intézményi gazdálkodás felülvizsgálatát;
  - g) az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának áttekintését a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, a gazdasági program áttekintésével összhangban;
  - h) az intézkedések eredményei legalább félévenkénti áttekintésének előírását;
2. mutassa be félévente – a szokásos beszámoló keretében – a Közgyűlésnek:
  - a) az Önkormányzat és a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságai aktuális pénzügyi helyzetét, az Önkormányzatnak a gazdasági társaságai felé fennálló követeléseit, nyújtott kölcsöneit;
  - b) legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, amely figyelembe veszi a kötelezettség éven belüli és túli felmerülését, a források számszerűsített megjelölésével;
  - c) az Önkormányzat folyamatban lévő és tervezett fejlesztéseihez szükséges belső és külső források rendelkezésre állását, és ebből a szempontból értékelje az Önkormányzat beruházásait;
3. mutassa be a Közgyűlésnek az intézményfenntartó társulási tagságból, gesztorságból eredő, az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát befolyásoló kockázatokat, és azok mérséklését szolgáló intézkedéseket;

4. mutassa be a Közgyűlésnek a fejlesztési társulási tagságból, gesztorságból eredő, az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát befolyásoló kockázatokat, és azok mérséklését szolgáló szervezeti és egyéb intézkedéseket;
5. intézkedjen a beruházásokkal létrehozott létesítmények működtetését és jövőbeni fenntarthatóságát biztosító megalapozott források költségvetési rendeletekben történő feltüntetéséről;
6. 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. kísérje figyelemmel a jövőbeni várható – árfolyam-, kamat- valamint visszafizetési – kockázatokat, továbbá a mérlegen kívüli tételek (kezeségvállalás, garancia és helytállási kötelezettségvállalás) kockázatait, és legalább félévente tájékoztassa a Közgyűlést azok alakulásáról;
2. gondoskodjon, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló közgyűlési előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait, valamint legalább 3 éves kitekintéssel mutassák be a kamat- és árfolyamkockázat várható kihatásait;
3. kísérje folyamatosan figyelemmel – a tulajdonosi jogkört gyakorlók közreműködésével – a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségeinek alakulását, az Önkormányzat likviditására, pénzügyi-egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatását;
4. gondoskodjon a Polgármesteri hivatal és az intézmények lejárt szállítói tartozásai okainak feltárásáról, azonnali intézkedések megtételéről a lejárt tartozások mielőbbi rendezése érdekében;
5. intézkedjen a Polgármesteri hivatal és a további költségvetési szervek peres eljárásai-ból adódó kötelezettségek teljesítése érdekében a szükséges fedezet elkülönítéséről, a finanszírozási tervben történő figyelembevétel mellett;
6. érvényesítse az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások során az Ötv. 88. § (1) bekezdés b) pontjának előírását, mely szerint hitel, kötvény fedezetéül az Önkormányzat törzsvagyona nem használható fel.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖTELEZŐ ÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAI

Az Önkormányzat a 2010. évi költségvetési beszámolója alapján teljesített működési kiadásain belül **38 265 millió Ft-ot** (87,8%) fordított **kötelező feladatainak** ellátására. Az **önként vállalt feladatokra** teljesített működési kiadások összege **5317 millió Ft** (12,2%) volt<sup>28</sup>. Az Önkormányzat az önként vállalt feladatai közé sorolta – többek közt – az időskorúak támogatását, helyi sportfeladatok és sportrendezvények, a helyi kultúra támogatását, a helyi közlekedés színvonalának erősítését, a légszennyezés elleni tevékenységet, az idegenforgalmi tevékenységet, a bűnmegelőzési feladatokat, az esélyegyenlőségi feladatokat, a gyermekek üdültetésének támogatását, a közhasznú társadalmi szervezetek támogatását<sup>29</sup>.

A kötelező feladatok körét az SzMSz-ben rögzítették, az önként vállalt feladatok támogatásának mértékét az éves költségvetési rendeletekben az anyagi lehetőségeik mértékében határozták meg.

Az **Önkormányzat 2010. évi teljesített költségvetési kiadásain** (53 878 millió Ft) belül 26 855 millió Ft összegű kiadás az intézmények (49,8%), a többi a Polgármesteri hivatal költségvetési beszámolójában jelent meg. Az Önkormányzat teljesített működési kiadásai (43 582 millió Ft) szerkezetét tekintve a meghatározó arányt, 43,4%-ot (18 899 millió Ft) az igazgatás és egyéb ágazat együttes kiadásai képviselték. A működési kiadásokon belül a közoktatási feladatokat ellátó intézmények teljesített kiadása 43,3% (18 887 millió Ft), a szociális- és gyermekvédelmi feladatokat ellátó intézményeké 6,6% (2874 millió Ft), a közművelődési feladatokat ellátó intézményeké 6,7% (2923 millió Ft) volt.

Az intézmények összes működési kiadását (25 360 millió Ft) 41%-ban állami, 40%-ban önkormányzati támogatás, az önkormányzati szintű működési kiadásokat (43 582 millió Ft) 27%-ban állami és 34%-ban önkormányzati támogatás finanszírozta a 2010. évben.

---

<sup>28</sup> A gazdasági társaságok 2010-ben saját árbevételükből 5897 millió Ft összegű kiadást teljesítettek az önkormányzati önként vállalt feladatok ellátására.

<sup>29</sup> Az Önkormányzat SzMSz-e 2. §-ának (6) bekezdésében tételesen rögzítette az önként vállalt feladatait.

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

Ellátott feladat	Működési kiadás összesen (millió Ft)	Kötelező feladatok kiadásainak részaránya %	Működési bevételek összesen (millió Ft)	Állami támogatás részaránya %	Intézményi saját bevétel részaránya %	Önkormányzati támogatás részaránya %
Óvodák	2 738	100	2 715	44	9	47
Általános iskolák	6 809	100	6 824	41	12	47
Gimnáziumok	1 998	100	2 002	49	17	34
Szakközépiskolák, szakképző intézmények	6 372	100	6 531	48	19	33
Kollégiumok	970	100	1 030	37	32	31
Szociális intézmények	1 435	100	1 436	22	21	53
Gyermekjóléti intézmények	1 439	100	1 408	23	31	46
Közművelődési intézmények	2 680	52	2 867	26	32	42
Sportlétesítmények	242	100	257	0	51	49
Hivatásos tűzoltóság	676	100	694	88	13	-1
<b>Intézmények összesen</b>	<b>25 359</b>	<b>95</b>	<b>25 764</b>	<b>41</b>	<b>19</b>	<b>40</b>
Polgármesteri Hivatalban kezelt feladatok	18 223	78	18 954	9	67	24
<b>Mindösszesen</b>	<b>43 582</b>	<b>88</b>	<b>44 718</b>	<b>27</b>	<b>39</b>	<b>34</b>

A 2010-ben teljesített 53 878 millió Ft összegű költségvetési kiadásból 26 855 millió Ft (49,8%) az intézmények, a többi a Polgármesteri hivatal költségvetési beszámolójában jelenik meg. A Polgármesteri hivatal által teljesített 26 955 millió Ft összegű összes kiadásból a munkaadót terhelő járulékok, személyi- és dologi kiadások együttesen 42,2%-kal (11 369 millió Ft), a beruházások, felújítások 28%-kal (7549 millió Ft), a különböző szervezetek támogatásához, finanszírozási tételekhez kapcsolódó kiadások 29,8%-kal (8037 millió Ft) részesültek.

Az Önkormányzat a kötelező és önként vállalt feladatait 2007. január 1-jén a Polgármesteri hivatal mellett 64 önállóan gazdálkodó, 11 részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézménnyel, továbbá 17 gazdasági társasággal látta el. A Polgármesteri hivatal, az intézmények és a gazdasági társaságok összesen 250 telephelyen működtek. A feladatellátás átszervezésére tett intézkedések következményeként 2010. december 31-én az Önkormányzat feladatait a Polgármesteri hivatal mellett 57 önállóan működő és gazdálkodó és 11 önállóan működő költségvetési intézménye, továbbá 23 – egy kivételével<sup>30</sup> 25%-ot meghaladó önkormányzati tulajdoni részesedésű – gazdasági társasága, illetve társulásai<sup>31</sup> látták el. A Polgármesteri hivatal, az intézmények és a gazdasági társaságok összesen 270 telephelyen működtek. Az **Önkormányzat 2008-ban** egy helyi önkormányzattól **alapfokú, óvodai nevelési feladatot vett át**, a

<sup>30</sup> A kéményseprő-ipari közszolgáltatást megbízással nem önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság végzi.

<sup>31</sup> a Társulás, a Hulladékkezelő Konzorcium és a MITISZK

Társulásnak **szociális- és intézményfenntartói feladatot adott át**, továbbá **döntött két intézménye** (MEK, Sportiskola) **gazdasági társasággá történő átalakításáról**.

Az Önkormányzat 2008 júliusától átvette<sup>32</sup> 51 fő óvodai nevelését Kistokaj Község Önkormányzatától. A társulási megállapodás alapján az intézménynek helyet adó ingatlan tulajdonviszonyai nem változtak, a közösen fenntartott intézmény költségvetése az Önkormányzat költségvetésébe épült be, a normatív támogatást az Önkormányzat igényelte meg.

A Társulásnak 2008. évtől átadta az Önkormányzat az Őszi Napsugár Otthon szociális ellátási és intézményfenntartói feladatát<sup>33</sup>. Az intézmény az átadást megelőzően 617 fő bentlakásos ápolását, gondozását biztosította.

A Közgyűlés döntése alapján a korábban intézményi keretek (MEK) közt ellátott egészségügyi feladatok (fekvő- és járóbeteg ellátás) gazdasági társaságba történő kiszervezésére<sup>34</sup> 2009. február 28-tól került sor. Az intézmény a gazdasági társaságba szervezést megelőzően 3504 fő járó- és 1379 fő fekvőbeteg ellátását biztosította.

A 2008. évig intézményként működtetett Sportiskola feladatait 2009 márciusától gazdasági társaság látja el<sup>35</sup>.

Az Önkormányzat feladatait az alábbi **intézménystruktúrával** és gazdasági társaságokkal látta el az ellenőrzés időszakában:

- az **egészségügyi feladatokat** (fekvőbeteg- és járóbeteg-ellátás, mentális és szenvedélybetegek, idősek és fogyatékosok bentlakásos ellátása) a Kórházat üzemeltető gazdasági társaság végezte;
- a **szociális és gyermekvédelmi feladatellátást** (átmeneti elhelyezés, házi segítségnyújtás, családsegítés, nappali szociális ellátás, gyermekjóléti szolgáltatás) 4 önkormányzati intézmény és a Társulás végzi;
- a **közoktatási feladatokat** 55 intézmény (ebből 11 óvoda, 15 általános iskola, 20 középiskola, 3 kollégium és 2 fogyatékosok iskolája) és 1 gazdasági társaság lát el;
- a **közművelődési** (kultúra, sport) **feladatok** ellátását 8 intézmény és 6 gazdasági társaság végzi;
- az **egyéb kötelező és önként vállalt feladatok** körében a tűzoltósági tevékenységet 1 intézmény, a helyi közlekedési-, víz-, csatorna-, hulladék-szállítási-, hő-, energiaszolgáltatási- és vagyonkezelést, illetve az egyéb közszolgáltatással, közművelődéssel, közoktatással kapcsolatos feladatokat 15 gazdasági társaság látja el;
- az igazgatási feladatokat a Polgármesteri hivatal végzi.

<sup>32</sup> a Közgyűlés V-72/13.454/2008. sz. határozata alapján

<sup>33</sup> a Közgyűlés VIII-177/16.867/2007. sz. határozata alapján

<sup>34</sup> a Közgyűlés X-229/14.136/2008. sz. határozata alapján

<sup>35</sup> a Közgyűlés X-228/14.135/2008. sz. határozata alapján

Az önkormányzati feladatellátásban az intézmények, gazdasági társaságok és a Társulás mellett **egyéb szervezetek**, valamint szolgáltatási szerződéssel ki-szervezett intézményi ellátások **nem működtek**.

Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő Holding – mely fő tevékenységként város-, gazdaság- és vállalatfejlesztést végez – fogja össze irányító társaságként tagvállalatait, melyek az önkormányzati kötelező és önként vállalt feladatok (közszolgáltatások) ellátásában vesznek részt. Ezek közül 2010. december 31-ei állapot szerint a Holding 100%-os tulajdonában – közvetetten az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában – 11 gazdasági társaság volt, illetve további 2 gazdasági társaságban rendelkezett 25%-ot meghaladó (45%, illetve 50%) tulajdoni részesedéssel. Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában további 6 gazdasági társaság volt és 1-1 gazdasági társaságban rendelkezett 25%-ot meghaladó (25,7%, illetve 33,4%) részesedéssel. A 25%-ot meghaladó önkormányzati tulajdonú, közszolgáltatást ellátó gazdasági társaságok közül négyben<sup>36</sup> van részesedése nem önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságnak. A társaságok részletes adatait a 4. számú melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzat közvetlenül, illetve közvetetten 25%-ot meghaladó tulajdonában lévő gazdasági társaságok közül 11-nél csökkent a saját tőke és jegyzett tőke aránya 2007-2010. évek között, ebből **két társaságnál** veszteséges gazdálkodás miatt 2010. év végén – nem jelentős, összesen 19 millió Ft összegű – **tőkehiány volt**. A 2007. évi (3-3 társaság esetében az induló 2008., illetve 2009. évi) állapothoz képest 2010-re a **tőkevesztés** mindösszesen 1323 millió Ft volt (ennek 64%-a, 846 millió Ft az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő) gazdasági társaságoknál. A Közgyűlés 2009-ben döntött<sup>37</sup> a Holding jegyzett tőkéjének 740 millió Ft összeggel való **leszállításáról** veszteségének – azaz tagvállalatai veszteségéből eredően 959 millió Ft – rendezése indokával, ezzel egyidejűleg 741 millió Ft összegű **tőkeemelést** hajtott végre az Önkormányzat apport formájában. A 2009. évben a Közgyűlés a Kórház 10 648 millió Ft-os tőkeemelésétől<sup>38</sup> döntött. A 2010. évben megkezdett, EU-s támogatású városi villamosvasút fejlesztési nagyprojekt saját forrása (projekt előfinanszírozás) biztosítására a Holdingon keresztül a MVK jegyzett tőkéjét az Önkormányzat 2010-ben 1216 millió Ft-tal megemelte<sup>39</sup>, melyből pénzeszközben 347 millió Ft került megfizetésre. A MIVÍZ jegyzett **tőkéje** 2008-ban 8184 millió Ft-tal, több mint tizennégyszeresére **növekedett** a 2008 júniusában beolvadással megszűnő városi fürdőüzemeltető gazdasági társaság közművagyonra tulajdonába kerülésével.

---

<sup>36</sup> AVE Miskolc Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Kft., ENERGIE AG Miskolc Kft., Miskolc Piac Fejlesztő és Üzemeltető Zrt., DSM Diósgyőri Sportlétesítményeket Működtető Nonprofit Kft.

<sup>37</sup> a Közgyűlés II-38/31.229/2009. számú határozata alapján

<sup>38</sup> a Közgyűlés X-229/14.136/2008. számú határozata alapján

<sup>39</sup> a Közgyűlés II-43/43.289/2010. számú határozata alapján



A 2007-2010. években átszervezés, **csődeljárás alatt** álló társasága az Önkormányzatnak **nem volt**.

A gazdasági társaságok által alkalmazott **közzolgáltatási díjakat**, díjal-kalmazási feltételeket önkormányzati rendeletek szabályozták. Az Önkormá-nyzat 2010 júniusában kötött vagyonkezelési szerződést a hőszolgáltató tár-saságával. A vagyonkezelőnél 77 millió Ft értékű vagyon képezte az éves el-számolandó értékcsökkenés (3%) alapját. A kezelésbe adott vagyon értéke 924 727 millió Ft volt, melynek 92%-a telekingatlan. A vagyonkezelő eleget té-ve a jogszabályi kötelezettségének, 2010-ben 1,4 millió Ft összegű értékcsökke-nést ellentételezve 2,8 millió Ft-ot fordított a vagyonkezelt eszközök felújítására.

**A gazdasági társaságok feladatellátásához rendelt nettó vagyon** 2007. év végén 39 329 millió Ft (52,3%-ban a társaságok tulajdonába adott vagyon, 47,7%-ban üzemeltetésre átadott vagyon), 2010. év végén 62 384 mil-lió Ft (66,5%-ban a társaságok tulajdonába adott vagyon, 32%-ban üzemelte-tésre, 1,5%-ban vagyonkezelésre átadott vagyon) volt.

A 2007-2010. években az önkormányzati közzolgáltatások körében végrehaj-tott **szervezeti változások** – közoktatási feladatátvétel, szociális feladatát-adás, közoktatási intézményhálózaton belüli átszervezés és közzolgáltatás ki-szervezése gazdasági társaságba – összességében a kiadásokat 24 855 millió Ft-tal, a bevételeket 24 549 millió Ft-tal csökkentették, 306 millió Ft összegű meg-takarítást eredményezve.

Az önkormányzati intézmények működési kiadása 2010-ben 25 360 millió Ft – ebből a közoktatási és szociális intézményeké 21 760 millió Ft – volt, 7%-kal kevesebb, mint 2007-ben. A közoktatási kiadásokat 2007-ben 53%-ban az ál-lami, illetve 34%-ban önkormányzati támogatás, míg 2010-ben 45%-ban ál-lami és 40%-ban önkormányzati támogatás fedezte. A szociális és gyermekvé-delmi kiadásokat 2007-ben 37%-ban állami, illetve 34%-ban az önkormányza-ti támogatás, 2010-ben 22%-ban állami és 49%-ban finanszírozta önkormány-zati támogatás.

Az állami támogatások az Önkormányzat kimutatásai alapján a bevételeihez in-tézménytípusonként 2007 és 2010 között az alábbiak szerint járultak hozzá:

- az óvodák ellátotti létszáma 2007-ben volt a legalacsonyabb, 5327 fő, ezt kö-vetően a gyermekek létszáma 5426 és 5449 fő között mozgott, az állami hoz-zájárulás nominális összege azonban csökkenő tendenciát mutatva a 2007. évi 1265 millió Ft-ról 2010-re 1202 millió Ft-ra változott, a bevételekben való részesedése 46,1%-ról 44,3%-ra csökkent;
- az általános iskolákban oktatottak száma a 2007. évi 11 070 főről az idősza-kon belüli növekedést követően 2010-re 10 765 főre csökkent, az állami hozzá-járulás összege 7590 millió Ft-ról 6824 millió Ft-ra mérséklődött, a támogatás bevételekben képviselt aránya számottevően, 46,3%-ról 41%-ra csökkent;
- a gimnáziumokban tanulók száma a 2007. évi 3725 főről 2010 végére folya-matos növekedést követően 3934 főre emelkedett, az 1106 millió Ft-os állami támogatás mértéke azonban az időszak végére 986 millió Ft-ra esett vissza és a bevételekben való részesedése is szembeötlően 56,9%-ról 49,3%-ra csökkent;

- a szakközépiskolák és szakképző intézményekben oktatottak száma a 2007. évi 12 890 főről 2010-re 11 949 főre csökkent, az oktatottak után kapott állami hozzájárulás pedig 3961 millió Ft-ról 3128 millió Ft-ra, a bevételekben képviselt aránya 67,8%-ról 47,9%-ra mérséklődött;
- a kollégiumi ellátást igénybevevők száma a 2007. évi 1677 főről 2010-re 1204 főre esett vissza, a feladatellátásra kapott állami hozzájárulás 548 millió Ft-ról 378 millió Ft-ra, a bevételekben belüli aránya 49,6%-ról 36,7%-ra csökkent;
- a szociális intézményekben ellátottak száma a 2007. évi 15 235 főről az időszakon belüli emelkedést követően 2010-re 12 123 főre esett vissza – az Őszi Napsugár Otthon Társulásnak történt átadása miatt –, az állami hozzájárulás összege 1060 millió Ft-ról 316 millió Ft-ra csökkent, a bevételeken belüli aránya 48,5%-ról 22,0%-ra mérséklődött;
- a gyermekjóléti intézményekben neveltek száma a 2007. évi 627 főről az időszak végére 671 főre emelkedett, azonban az ellátásokra kapott állami hozzájárulás 337 millió Ft-ról 318 millió Ft-ra csökkent, viszont a támogatás bevételeken belüli részesedése 20,6%-ról 22,6%-ra nőtt;
- a közművelődési intézmények állami támogatása a 2007. évi 734 millió Ft-ról 2010-re 745 millió Ft-ra emelkedett, azonban a bevételeken belüli aránya 30,0%-ról 26,0%-ra csökkent;
- a sportlétesítmények fenntartására állami hozzájárulást csak 2009-ben kapott az Önkormányzat, ekkor 86 millió Ft támogatásban részesült, mely összeg a bevételek 23,2%-át tette ki;
- a Tűzoltóság feladatellátására 2007-ben 657 millió Ft, 2010-ben 615 millió Ft támogatást kaptak, mely a bevételek 93,8%, illetve 88,6%-át jelentette;
- a Polgármesteri hivatalban ellátott feladatokat 2007-ben 1774 millió Ft-tal, míg 2010-ben 1749 millió Ft-tal támogatta az állam, a hozzájárulás bevételekben való részesedése 11,9%, illetve 9,2% volt.

## 2. A PÉNZÜGYI EGYENSÚLYI HELYZET ALAKULÁSA

### 2.1. A működési és a felhalmozási egyensúly alakulása

A hagyományos költségvetési szerkezet helyett az önkormányzat pénzügyi helyzetét a CLF módszerrel mutatjuk be, amelyben jobban elkülönülnek a vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások az önkormányzati feladatokkal kapcsolatos közvetlen működtetési bevételektől és kiadásoktól. A módszer következetesen elkülöníti a folyó és a felhalmozási (beruházási) költségvetés bevételeit és kiadásait, azok költségvetési egyenlegeit. A saját folyó bevételek, valamint a saját felhalmozási bevételek nem tartalmazzák az előző évi pénzmaradványok felhasználásából származó pénzforgalom nélküli bevételeket<sup>40</sup>

A **folyó költségvetés** egyenlege, a működési jövedelem megmutatja, hogy az önkormányzat éves folyó bevétele fedezetet biztosít-e a kötelező és önként vállalt feladatellátáshoz kapcsolódó éves folyó kiadására. A működési jövedelem negatív értéke pénzügyileg fenntarthatatlan helyzetet jelez. A mutató pozitív

---

<sup>40</sup> A költségvetési években kialakuló hiány finanszírozása az előző években képzett tartalékok felhasználásával is történhet.

értéke megtakarítást mutat, amely forrásul szolgálhat az önkormányzat fennálló kötelezettségei megfizetéséhez, valamint fejlesztéséhez.

A **felhalmozási költségvetés** pozitív értéke felhalmozási többletet mutat, amely a jövőbeni fejlesztések forrását biztosíthatja. Amennyiben a folyó költségvetési hiány finanszírozása a felhalmozási többletből történik, ez szűkebb értelemben vagyonfelélésnek tekinthető. Amennyiben a felhalmozási költségvetés megtakarítása fejlesztési célú hitelek, kötvények adósságszolgálatát finanszírozza, az változatlan vagyontömeg mellett, a korábban megelőlegezett tőkebevételek valós realizációjának tekinthető. A felhalmozási deficit által generált finanszírozási igény önmagában nem jár pénzügyi kockázattal, a pénzügyileg fenntartható beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás (adósságszolgálat) körültekintő 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 utal<sup>41</sup>. 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.

---

<sup>41</sup> Kivéve, ha annak finanszírozására a korábbi években képzett tartalékok fedezetet nyújtanak.

CLF módszer szerinti önkormányzati adatok<sup>42</sup>

ezer Ft

Megnevezés	2007	2008	2009	2010
Folyó bevételek	49 259 625	54 246 319	45 819 896	42 909 819
Folyó kiadások	47 948 507	53 501 471	46 076 582	44 336 387
Működési jövedelem	1 311 118	744 848	-256 686	-1 426 568
Nettó működési jövedelem =működési jövedelem - tőketörlesztés	885 118	600 158	-515 472	-1 795 115
Felhalmozási bevételek	6 762 056	6 088 432	2 638 975	4 077 175
Felhalmozási kiadások	11 364 465	9 027 961	7 385 117	9 173 138
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-4 602 409	-2 939 529	-4 746 142	-5 095 963
Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció = működési jövedelem + beruházási költségvetés egyenlege	-3 291 291	-2 194 681	-5 002 828	-6 522 531
Finanszírozási műveletek egyenlege	8 747 865	3 163 579	1 055 795	4 835 741
Tárgyévi pénzügyi pozíció változás	5 456 574	968 898	-3 947 033	-1 686 790
Egyéb tájékoztató adatok				
Összes kötelezettség*	23986099	28979050	24477018	35971033
-ebből rövid lejáratú	6185906	5136054	4572846	8264109
Folyószámlahitel napi átlagos állománya**	1 649 688	1 822 787	1 834 421	2 261 005
Likvidhitel napi átlagos állománya**	1 151 685	1 401 644	1 360 000	1 709 041
Munkabérhitel napi átlagos állománya**	0	0	0	0
Finanszírozásba vonható eszközök:	6 474 614	7 334 226	3 277 907	1 481 831
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	327858	218572	109286	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	6146756	7115654	3168621	1481831

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

\*\* A likvidhitel átlagos állományát 365 napos nevezővel számítottuk, az Önkormányzatnak folyószámlahitele csupán 9 napig volt.

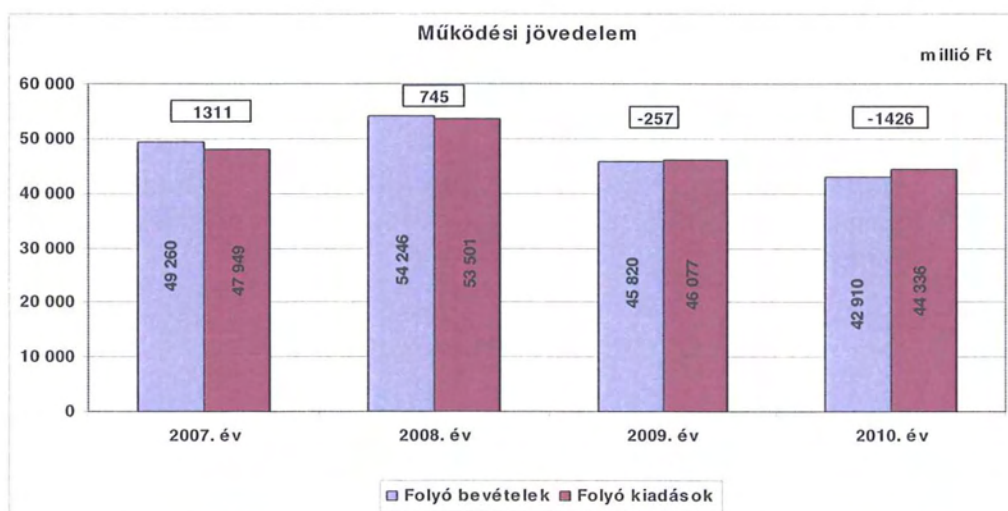
<sup>42</sup> A 2007. évben az önkormányzatok Kincstárhoz leadott 2007. évi elemi beszámolójában az évközi intézményátadásokhoz és -átvételekhez kapcsolódóan - a nem megfelelő számviteli elszámolás következtében - a felügyelet alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás (az intézményfinanszírozás) összege, a nettósított, összevont önkormányzati beszámolóban nulla egyenleg helyett, pozitív vagy negatív egyenleget mutatott. Ennek oka, hogy a törtéves adatokat tartalmazó intézményi beszámolót sem az átvevőnél, sem az átadónál nem lehetett feltüntetni. Az intézmény csak egy beszámolót adhatott az egész évben jelentkező kiadásairól, miközben a kiadások fedezetét jelentő intézményfinanszírozás más-más önkormányzat vagy többcélú kistérségi társulás számviteli nyilvántartásaiban került elszámolásra. Emiatt az Önkormányzatnál és az intézményénél azonos összegben könyvelendő intézményfinanszírozás a nettósításkor nem volt megegyező összegű.

Az Önkormányzat egyenlege pozitív volt, vagyis az önkormányzatnak bevétele keletkezett, ezért a CLF módszer alapján elkészített táblázatban 731,5 millió Ft államháztartáson belülről átvett pénzeszközként szerepeltettünk.

A részletes adatokat a jelentés 2. számú melléklete mutatja be.

A CLF módszer szerint figyelembe vett folyó és felhalmozási bevételek és kiadások alakulását befolyásolta, hogy azok az Önkormányzat gesztor szerepéből adódóan a Hulladékkezelési Konzorcium és a MITISZK adatait is tartalmazzák<sup>43</sup>. Továbbá a kiadások alakulására hatott az egészségügyi intézmények 2009. február 28-ai gazdasági társaságba történő kiszervezése.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat folyó költségvetési egyenlege, működési jövedelme a 2007-2008. években pozitív összegű volt, amely a 2009. és 2010. években negatív értékűre változott, melynek alakulását a következő grafikon szemlélteti:



A **folyó költségvetés egyenlege** (a működési forrástöbblet) 2007-ben a folyó kiadások 2,7%-át (1311 millió Ft-ot), 2008-ban 1,4%-át (745 millió Ft-ot) jelentette. A következő évtől növekvő **működési forráshiány keletkezett** az Önkormányzatnál, melynek mértéke 2009-ben 0,5% (257 millió Ft), 2010-ben 3,2% (1426 millió Ft) volt. A vizsgált időszakban a működési jövedelem 373 millió Ft megtakarítást mutatott, amely forrásul szolgált az Önkormányzat fennálló tőketörlesztési kötelezettségeinek teljesítéséhez, valamint fejlesztéseinek finanszírozásához. A 2007-2008. évek pozitív előjelű folyó költségvetési egyenlege ellenére az Önkormányzat folyószámla- és rulírozó hitel felvételére kényszerült egyrészt az átmeneti likviditási problémák kezelése, másrészt fejlesztési kiadásai finanszírozása miatt. A folyószámlahitel napi átlagos állománya 2007-2010. évek között 37%-kal nőtt (1650 millió Ft-ról 2261 millió Ft-ra).

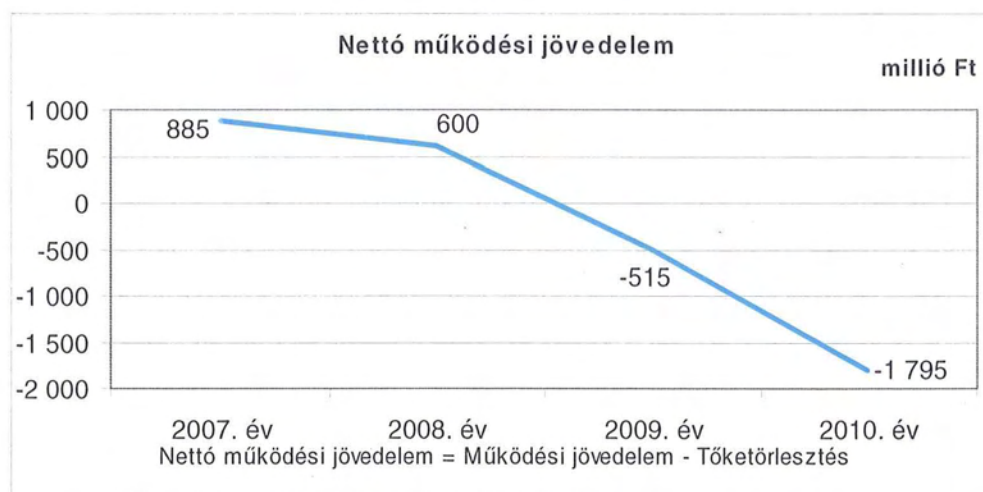
Az Önkormányzat **kötelezettségein belül a rövid lejáratú kötelezettségek állománya** 2007-ben 25,8% volt, mely 2010-re 2,8 százalékponttal csökkent. Az Önkormányzat 2006. december 31-én fennálló pénz- és tőkepiaci kötelezettsége 10 855 millió Ft-ról **közel háromszorosára**, 31 549 millió Ft-ra

<sup>43</sup> A 2009-2010. években a Hulladékkezelési Konzorcium és a MITISZK bevételi főösszege a pénzmaradvány igénybevétele nélkül 1777 millió Ft és 482 millió Ft, kiadási főösszege 773 millió Ft és 90 millió Ft volt.

**nőtt** 2010-re a kötvénykibocsátások, valamint a hosszú- és rövid lejáratú hitelek állományának emelkedése miatt. Az összes kötelezettségen belül a hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek 2007–2010. évek között több mint 73,7%-kal (1431 millió Ft-tal) nőttek. A rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek 2010-ben 4552 millió Ft-ot tettek ki, amely 3192 millió Ft-tal (334,7%-kal) volt több a 2007. évi rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségállománynál. Az Önkormányzat szállítói tartozásállománya 2010. december 31-én 2567 millió Ft, ebből lejárt 1765 millió Ft, melyből 225,5 millió Ft 60 napon túli volt.

Az Önkormányzat pénzügyi kapacitása 2007-ben és 2008-ban pozitív értéket mutatott, 2009-ben és 2010-ben negatívvá vált. A **nettó működési jövedelem**<sup>44</sup> értéke a folyó költségvetési pozíció mellett az adott költségvetési év adósságtörlesztésének hatását is tükrözi. A 373 millió Ft működési jövedelem nem nyújtott elegendő forrást a vizsgált időszakban felmerülő hiteltörlesztésekre, melynek összege 1198 millió Ft volt. A nettó működési jövedelem – 426-145-259-368 millió Ft összegű évenkénti hiteltörlesztés mellett – 2007-ben 885 millió Ft, 2010-ben –1795 millió Ft volt.

Az Önkormányzat (a CLF módszer alapján) fejlesztési kiadásai egy részének fedezete – változatlan nettó működési jövedelem képződése mellett – nem látszik biztosítottnak.



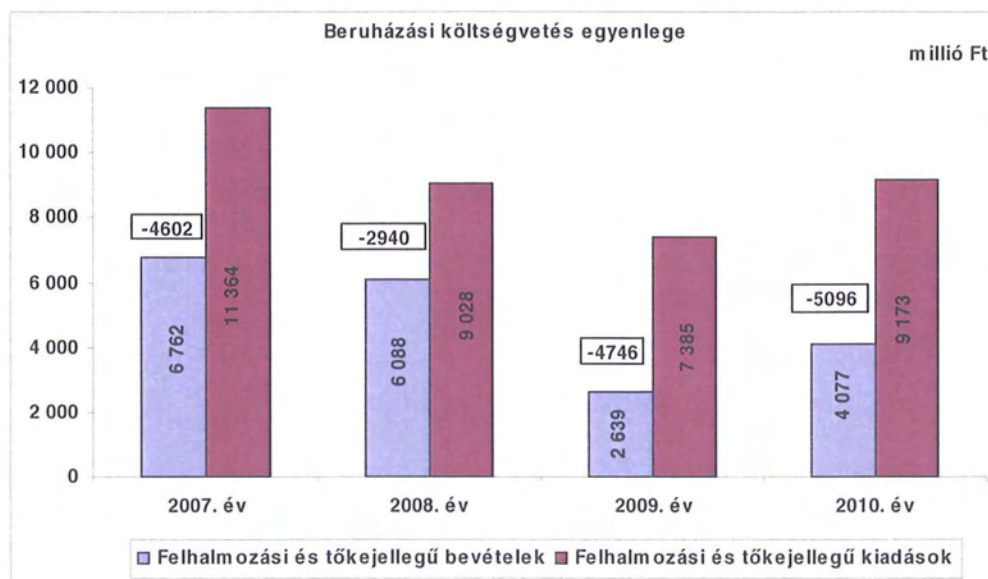
A 2007-2010. években **az Önkormányzat felhalmozási költségvetésének egyenlege folyamatosan negatív összegű volt**, amely magas pénzügyi kockázattal jár. A nettó működési jövedelem folyamatos (és növekvő mértékű) csökkenése, illetve negatívvá válása – a trend változatlansága mellett – még feszített költségvetési gazdálkodás esetén is megkérdőjelezi a beruházások pénzügyi fenntarthatóságát<sup>45</sup>. Kiadáscsökkentő- és bevételnövelő intézkedések megtétele nélkül a tőketörlesztés szintjének – a felvett hitelek visszafizetési kötele-

<sup>44</sup> pénzügyi kapacitás

<sup>45</sup> Az minősül pénzügyileg fenntartható beruházásnak, amelynek működtetésére az Önkormányzat nettó működési jövedelme a következő években is fedezetet nyújt.

zetségének teljesítéséből adódó – ugrásszerű növekedése tovább ronthatja az Önkormányzat nettó működési jövedelmi pozícióját a következő években<sup>46</sup>.

A felhalmozási költségvetés egyenlegének 2007-2010. évek közötti alakulását a következő ábra szemlélteti:



A felhalmozási forráshiánynak a felhalmozási és tőke jellegű kiadásokhoz viszonyított aránya 2007-ben 40,5% (4602 millió Ft), 2008-ban 32,6% (2940 millió Ft), 2009-ben 64,3% (4746 millió Ft), 2010-ben 55,6% (5096 millió Ft) volt. A felhalmozási forráshiány finanszírozása – tekintettel arra, hogy a 2007. év elején rendelkezésre álló nyitó pénzkészletet kötelezettségvállalás terhelte<sup>47</sup>, valamint a vizsgált időszakban jelentkező összes nettó működési jövedelem<sup>48</sup> negatív előjelű volt (-825 millió Ft) – a kötvénykibocsátásból származó bevételből, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésből, hosszú lejáratú hitelek, folyószámla- és rulírozó hitelből történt<sup>49</sup>.

Az Önkormányzat 2011. évi költségvetési rendeletében – a hagyományos költségvetési szerkezetben – tervezett bevételeinek és kiadásainak különbsége 3994 millió Ft finanszírozási igényt mutat. A hiányt további külső források bevonásával vagy megtakarítások elérésével tudja biztosítani.

<sup>46</sup> Az Önkormányzat hosszú lejáratú hiteleiből és kötvénykibocsátásból származó pénzügyi kötelezettségei a 2011-2013. években (tőke- és kamattörlesztés) a korábbi évekhez képest várhatóan jelentősen emelkednek (2760 millió Ft, 6060 715 EUR és 1 531 178 CHF).

<sup>47</sup> A 709 millió Ft összegű 2007. évi nyitó pénzkészletet meghaladták a működési célú kötelezettségvállalások 2006. év végi záró állománya.

<sup>48</sup> Az ábrában megjelenő 2010. évi felhalmozási kiadásokban a Hulladékkezelési Konzorciumhoz kapcsolódó beruházások összege 976 millió Ft.

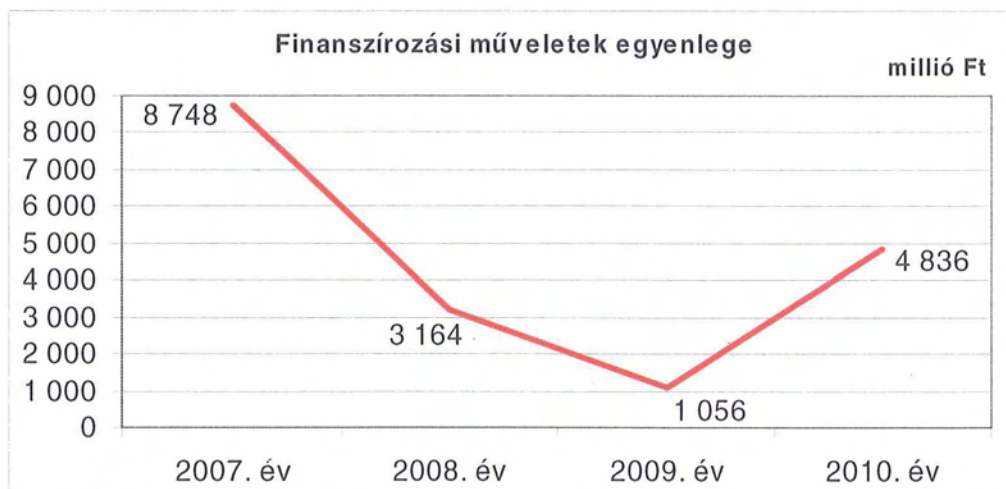
<sup>49</sup> Az évenkénti adatokat a jelentés 2. számú melléklete mutatja be.

A vizsgált időszakban keletkezett 17 384 millió Ft felhalmozási forráshiányra a 2007. évi 709 millió Ft nyitó pénzkészlet, a 8000 millió Ft kötvénykibocsátásból származó bevétel, a 782 millió Ft tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítés, a 6611 millió Ft hosszú lejáratú hitelfelvétel, valamint a rendelkezésre álló folyószámlahitelből igénybevett 1282 millió Ft nyújtott fedezetet.

A függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek és kiadások 126 millió Ft-os és az Önkormányzat 2010. évi költségvetési számláinak 1482 millió Ft-os záró egyenlege<sup>50</sup> alatta maradt az ezzel szemben álló folyószámlahitel 2392 millió Ft-os és a finanszírozási célú likvid (rulírozó) hitel 2160 millió Ft-os állományának.

Az Önkormányzat évenkénti teljes finanszírozási igénye<sup>51</sup> a CLF módszer szerint 2007-ben 3717 millió Ft, 2008-ban 2340 millió Ft, 2009-ben 5261 millió Ft, 2010-ben 6891 millió Ft volt, amelyet a finanszírozási célú bevételek és kiadások egyenlege biztosított.

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



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

Az Önkormányzat zárszámadási rendeleteiben bemutatott működési és fejlesztési hiányról<sup>52</sup> a jelentés 1. számú melléklete nyújt tájékoztatást. A rendeletek a vizsgált időszakban minden évben forráshiányt jeleztek.

A vizsgált időszakban **a kötelezettségek** (passzív pénzügyi elszámolások nélkül) **23 986 millió Ft-ról 35 971 millió Ft-ra emelkedtek**, amely együtt járt a kamatkidadások növekedésével. Az Önkormányzat 2007-2010. évek között összesen 4535 millió Ft kamatot fizetett meg. Az átmenetileg szabad pénzeszkö-

<sup>50</sup> Ebben a társulások pénzeszköze 59 millió Ft volt.

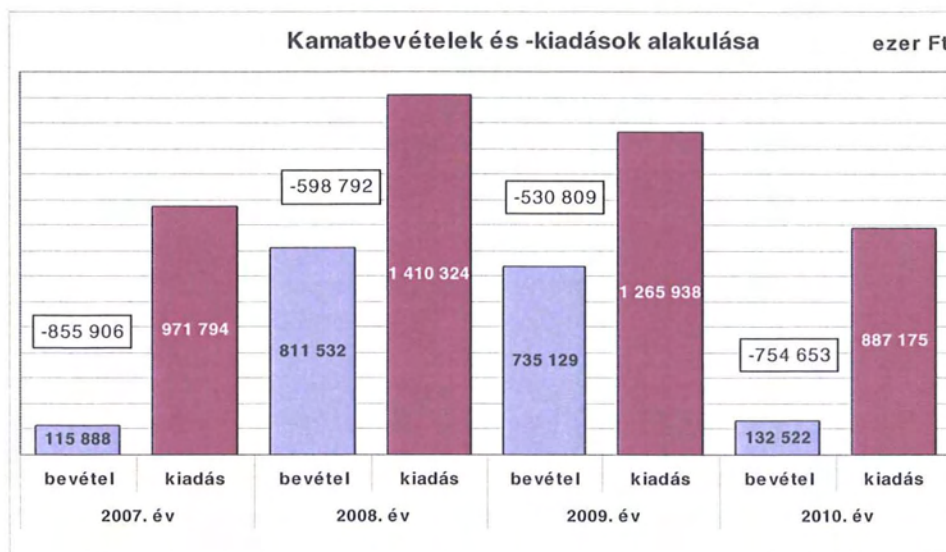
<sup>51</sup> a nettó működési jövedelem és a beruházási költségvetés eredője

<sup>52</sup> Nincs kötelező előírás a működési- és fejlesztési hiány megállapításának módjára.



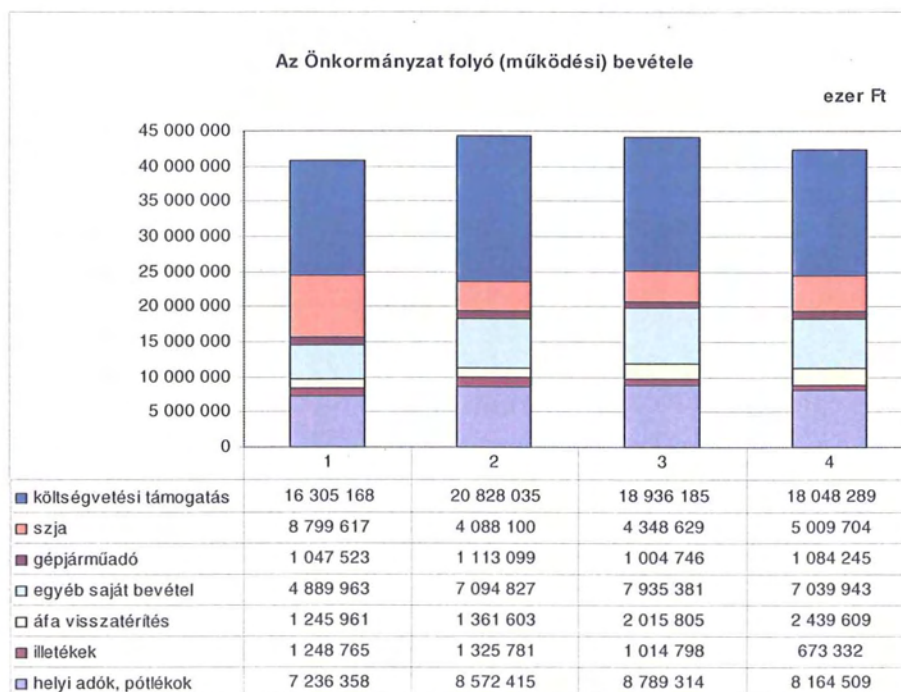
zei lekötéséből elért kamatbevétel a teljes kamatráfordítás 39,6%-át (1795 millió Ft) tette ki.

Az Önkormányzat kamatbevételeinek és kamatkidásainak alakulását a következő ábra mutatja:



## 2.2. Az Önkormányzat bevételeinek alakulása

Az Önkormányzat 2007-2010. évek között realizált OEP támogatás nélküli főbb bevételei összetételének változását a következő grafikon mutatja be:



Az Önkormányzat **összes folyó** (működési) **bevétele** 2007-ről 2008-ra 8,9%-kal, 3611 millió Ft-tal **nőtt**, majd ezt követően a 2008. évi szinthez képest csökkent. A folyó bevételek 2010-ben 2007-hez viszonyítva 4,1%-kal, 1687 millió Ft-tal emelkedtek.

Az Önkormányzat **költségvetési támogatásai** a 2007. évi 16 305 millió Ft-ról 2008-ra 20 828 millió Ft-ra, 27,7%-kal emelkedtek, ugyanakkor 2008-tól az szja normatív módon elosztott részéből nyújtott támogatás megszűnt. A költségvetési támogatás összege 2008-ról 2009-re 18 936 millió Ft-ra, 2010-re pedig 18 048 millió Ft-ra csökkent a központi támogatáselosztás változása, illetve az ellátotti létszám csökkenése következtében.

Az **átengedett szja** összege a 2007. évről a 2008. évre 53,6%-kal, 4712 millió Ft-tal csökkent a normatív hozzájárulások finanszírozásának változása miatt. Az Önkormányzat az előző évihez képest 2009-ben 6,4%-kal (261 millió Ft-tal), 2010-ben további 16,2%-kal (661 millió Ft-tal) kapott több átengedett szja-t. A kedvező változást 2007-2009. évek között az évről évre folyamatosan növekvő helyben maradó szja (8%) összege, illetve 2010-ben az iparűzési adóerő-képesség csökkenése következtében a jövedelemkülönbség mérséklésének növekedése okozta.

A **gépjárműadóból** származó bevételek a vizsgált időszakban megközelítőleg azonos bevételi forrást biztosítottak az Önkormányzatnak, az adóból befolyó összeg 1084 millió Ft volt a 2010. évben, 3,4%-kal (36 millió Ft-tal) több a 2007. évhez képest, annak ellenére, hogy a 2010. évben átlagosan 15%-kal növekedett fizetendő adó mértéke.

Az **egyéb saját bevételek** növekedését 2007-ről 2009-re az intézményi működési bevételek és az egyéb sajátos bevételek – MIK bérleményszolgáltatás bevétele – emelkedése eredményezte<sup>53</sup>. Az egyéb saját bevételek 2007-től 2009-ig folyamatosan növekedtek – 4890 millió Ft-ról 7935 millió Ft-ra –, majd 2010-ben 11,3%-kal, 895 millió Ft-tal csökkentek az előző évhez viszonyítva.

Az **áfa visszatérítés bevételek** mértéke a 2007. évi 1246 millió Ft-ról folyamatos növekedést mutatva, 2010. évre 2440 millió Ft-ra, megközelítőleg kétszeresére emelkedett, melyben szerepet játszott a beruházások magas volumene.

Az **illetékbevételek** 2008-ra 6,2%-kal, 77 millió Ft-tal növekedett az előző évhez képest. Ezt követően évről évre folyamatos csökkenés következett be az előző év bevételeihez viszonyítva. A csökkenés mértéke a vizsgált időszakban 46,1%, 576 millió Ft volt. Az illetékbevételek csökkenését alapvetően a gazdasági recesszió következtében visszaesett ingatlanforgalom, illetve a törvényi szabályozás változásában biztosított kedvezmények okozták.

---

<sup>53</sup> A MIK bérleményszolgáltatási tevékenysége következtében az Önkormányzatnál realizálódott eredmény elhanyagolható volt, tekintettel arra, hogy az évek során összesen 82 millió Ft bevételi többlet keletkezett. A bevételek és kiadások nettó összege 2008-ban és 2009-ben megegyezett (1290 millió Ft és 1803 millió Ft) volt, 2010-ben pedig az 1747 millió Ft bevétellel 1665 millió Ft szolgáltatási díj állt szemben, melyből pénzforgalmilag csak a különbözetet rendezték.

A **helyi adók, pótlékok bevételei** az OEP nélkül számított folyó bevételek 19,2%-át (8165 millió Ft) tették ki 2010-ben. A helyi adóbevétel a 2007. évi 7235 millió Ft-ról 2010-re 12,9%-kal, 8165 millió Ft-ra emelkedett. A növekedésben az iparüzési adóbevételek változása nem játszott jelentős szerepet, mivel annak emelkedése a két év viszonylatában csupán 220 millió Ft volt. Ennek alapvető oka a 2009. évben bekövetkezett gazdasági recesszió, melynek hatására a 2010. évi iparüzési adóbevétel a 2008-2009-es szintről megközelítően 900 millió Ft-tal csökkent.

Az Önkormányzat által bevezetett három helyi adónemből származó bevételek – iparüzési adó, építményadó és idegenforgalmi adó – a vizsgált időszakban mintegy ötödét tették ki a folyó bevételeknek. Az iparüzési adó mértéke 2007 és 2010 között változatlanul a Hatv-ben rögzített maximummal megegyező, 2%-os szintű volt, az építményadó mértékét minden évben azonos összegben – 100 Ft/m<sup>2</sup> – emelték, míg 2010-ben elérte az 1000 Ft/ m<sup>2</sup>-t, mely megközelítőleg 20%-kal maradt el a törvényi maximumtól. Az idegenforgalmi adó mértékét az Önkormányzat évről évre emelte, minden évben közelítve a törvényi maximumot. Az adó mértéke 2007-ben 340 Ft, 2008-ban 360 Ft, 2009-ben 380 Ft, 2010-ben 400 Ft volt vendégéjszakánként.

A helyi adóbevételeken belül az iparüzési adó évről évre elérte annak háromnegyedét (2007-ben 5724 millió Ft, 2008-ban 6704 millió Ft, 2009-ben 6864 millió Ft, 2010-ben 5944 millió Ft volt), az építményadó megközelítette az egynegyedét, míg az idegenforgalmi adó minden évben 1%-os szint alatt maradt. Az Önkormányzatnak a 2007-2009. években **visszafizetési kötelezettsége** keletkezett az iparüzési adóerő-képességének alakulása miatt, mivel a ténylegesen befolyt iparüzési adó összege meghaladta az adott évi tervezettet. A jövedelemdifferenciálódás különbözetéből fakadóan az Önkormányzat szja-ból való részesedése 2007-ben 390t-tal, 2008-ban 499 millió Ft-tal és 2009-ben 76 millió Ft-tal csökkent. A 2010. évben a realizált iparüzési adóbevétel a tervezett szint alatt maradt, ennek következtében a jövedelemdifferenciálódás mérsékléseként az Önkormányzat 262 millió Ft többlettámogatásban részesült.

Az építményadó az Önkormányzat évenkénti bevételnövelő intézkedései – az adó mértékének növelése – kihatásaként folyamatos növekedést mutatott, a 2007. évi 1442 millió Ft-ról 49%-kal emelkedve elérte a 2150 millió Ft-os szintet. Az idegenforgalmi adóbevétel összege 2010-ben 71 millió Ft-ot ért el, mindössze 1%-os növekedést mutatva a 2007. évi szinthez képest.

Az Önkormányzat 25% feletti tulajdoni részesedésű gazdasági társaságai közül a hulladékgazdálkodást végző gazdasági társaságtól kapott a 2007. évben 64 millió Ft, a Holdingtól pedig 2007-2010. évek között összesen 280 millió Ft osztalékot. Az Önkormányzat a vizsgált időszakban kapott **osztalékról nem mondott le.**

Az Önkormányzat felhalmozási bevételei a vizsgált időszakban a következők voltak:

Megnevezés	ezer Ft			
	2007. év tény	2008. év tény	2009. év tény	2010. év tény
Tárgyi eszköz értékesítés	862 608	945 862	322 864	502 295
Egyéb saját tőkebevétel	1 265 595	1 408 334	844 574	626 916
Államháztartáson belülről kapott támogatás	3 776 732	2 360 067	1 362 201	2 779 130
EU-tól és külföldről kapott támogatások	0	0	2 448	0
Államháztartáson kívülről kapott támogatás	857 121	1 374 169	106 888	168 834
Összes felhalmozási bevétel	6 762 056	6 088 432	2 638 975	4 077 175

Az Önkormányzat **felhalmozási bevételei** 2009-ig folyamatosan csökkentek, ennek mértéke elérte a 61%-ot, 4123 millió Ft-ot, majd 2010-re az előző évhez viszonyítva 1438 millió Ft-tal növekedtek.

A **tárgyi eszközök értékesítéséből** – amely magában foglalta az önkormányzati lakások és helyiségek értékesítésének bevételét is – a vizsgált időszakban összesen 2634 millió Ft bevétel származott az Önkormányzatnak, melynek több mint kétharmada az első két évben realizálódott.

Az államháztartáson belülről **kapott támogatásokból** – mely tartalmazta az irányító szervezeteken keresztül kapott EU-s támogatásokat is – 2007-2010. évek között összesen 10 278 millió Ft bevétel származott az Önkormányzatnak. A fejlesztési célú támogatásokból útfelújításokat, a Diósgyőri Gimnázium épületbővítését és rekonstrukcióját, energiaracionalizálást szolgáló felújításokat, a Ferenczi Sándor Egészségügyi Szakközépiskola épületbővítését és rekonstrukcióját, multifunkcionális kulturális központ és hangversenyterem létesítését, új hulladéklerakó építését, városi villamosvasút-fejlesztést valósítottak meg.

Az államháztartáson kívülről kapott támogatások 2008. évi emelkedésében szerepet játszott a panelprogram kapcsán a társasházi és lakossági önrészek befizetése, a parkolóhelyek megváltásával, valamint a Diósgyőri Stadion rekonstrukciójával kapcsolatos bevételek.

Az önkormányzati feladatokat ellátó **gazdasági társaságok a feladatellátásból származó bevételeikből** – hulladékkezelés, vízművek, tömegközlekedés, távhő szolgáltatás, vagyonüzemeltetés, parkolási díj – **nem adtak át az Önkormányzatnak**. A gazdasági társaságok önkormányzati feladatellátásból származó bevételei folyamatosan emelkedtek, 2007-ben 21 591 millió Ft-ot, 2008-ban 22 766 millió Ft-ot, 2009-ben 23 652 millió Ft-ot, 2010-ben 24 181 millió Ft-ot tettek ki, melyekben az önkormányzati hozzájárulás részaránya 2007-ben 11,5% (2483 millió Ft), 2008-ban 11,5% (2618 millió Ft), 2009-ben 13,0% (3075 millió Ft) és 2010-ben 16,0% (3869 millió Ft) volt.

A feladatellátásban résztvevő gazdasági társaságok közül **árbevételük alapján a legjelentősebbek** az ingatlankezelést, a távhőszolgáltatást, a vízszolgáltatást és a tömegközlekedést végzők voltak, melyek a Holding irányítása alatt álltak. A Holding és tagvállalatainak konszolidálás előtti együttes nettó árbevétele 2010-ben 23 806 millió Ft, üzemi (üzleti) tevékenységük eredménye –

117 millió Ft volt. A gazdasági társaságok adatait részletezve a 4. számú melléklet tartalmazza.

A Holding és tagvállalatainak eredménytartáléka 2010 végén 9 millió Ft, konszolidálás előtti mérleg szerinti eredménye – 770 millió Ft volt. A tagvállalatok közül a legnagyobb veszteséget a tömegközlekedést (1391 millió Ft-ot) és az ingatlankezelést (556 millió Ft-ot) végző gazdasági társaság halmozta fel, a legmagasabb eredményt pedig a vízszolgáltató (722 millió Ft-ot) érte el.

### 2.3. Az Önkormányzat kiadásainak alakulása

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

	ezer Ft			
Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Folyó kiadások	47948507	53501471	46076582	44336387
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	38672525	44508642	37395780	35371574
Államháztartáson belülrre átadott pénzeszközök	777060	139304	144825	106618
Transzferkiadások	7302026	7262509	6982852	7746707
-ebből: vállalkozásoknak	3889188	3845584	3425695	4039084
EU-nak, illetve külföldre	0	5020	9492	3952
magánszemélyeknek	3102485	2984240	3134027	3289714
nonprofit szervezeteknek	7302026	7262509	6982852	7746707
Kamatkiadások	971794	1410324	1265938	887175
Előző évi pénzmaradványátadás	214000	176926	287187	220034

Az **Önkormányzat folyó kiadásai** 2008-ban 11,6%-kal – 5552 millió Ft-tal – növekedtek 2007-hez képest, majd ezt követően folyamatosan csökkentek. A csökkenés alapvető oka az egészségügyi intézmények 2009. február 28-ai gazdasági társaságba történő kiszervezése volt. A folyó kiadások halmozott összege 2007-2010. évek között 191 863 millió Ft-ot ért el.

	ezer Ft			
Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Személyi juttatások	19 910 563	20 742 082	16 979 745	16 070 763
Munkaadót terhelő járulékok	6 460 670	6 661 216	5 198 692	4 250 201
Dologi kiadások	11 495 201	16 352 119	14 361 600	14 340 912
Egyéb folyó kiadások	194 027	215 010	177 322	382 960
Működési célú pénzeszközátadás	4 265 776	4 293 819	3 862 222	4 469 212

A folyó kiadásokon belül a személyi juttatások és járulékok aránya – az egészségügyi intézmények gazdasági társaságba szervezése és az álláshely megszüntetések miatt – a vizsgált időszakban a 2007. évi 55,2%-ról 2010-re 45,8%-ra csökkent, ezzel összefüggésben a személyi juttatások összege 19 911 millió Ft-ról 16 071 millió Ft-ra mérséklődött.

A **dologi kiadások** az Önkormányzatnál 2008-ban 41,2%-kal, 4857 millió Ft-tal növekedtek a 2007. évhez viszonyítva, annak ellenére, hogy 2007-ben intézmények megszüntetéséről és átszervezéséről döntött a Közgyűlés. A növekedést a bérleményszolgáltatással kapcsolatos kiadások, a gyógyszerbeszerzések kiadásainak emelkedése, valamint a közüzemi díjak emelkedése okozta. Az egészségügyi intézmények 2009. évi kiszervezése következtében a dologi kiadások csökkentek.

**Működési célú pénzeszközátadások** történtek a vizsgált időszakban az Önkormányzat öt többségi tulajdonú gazdasági társasága, továbbá művészeti és sportegyesületek, valamint a Hulladékkezelő Konzorcium részére, összességében 11 872 millió Ft összegben. A vizsgált időszakban a tömegközlekedési, a városgazdálkodási, a sportiskolai, a vízszolgáltatási és a kommunikációs feladat ellátását végző önkormányzati gazdasági társaságok részesültek a működési célú pénzeszközátadásokból kiemelkedő mértékben. A tömegközlekedést végző gazdasági társaság részére átadott pénzeszközökből az Önkormányzat 540 millió Ft-ot biztosított, a helyi közösségi közlekedés állami támogatása pedig 613 millió Ft volt.

Az Önkormányzat által a 2007-2010. években a gazdasági társaságok részére átadott pénzeszközök alakulását mutatja a következő ábra:



Az önkormányzati feladatellátásban résztvevő gazdasági társaságoknak nyújtott működési célú pénzeszköz átadás a vizsgált években folyamatosan, a 2007. évi 2441 millió Ft-ról 2010-re 3836 millió Ft-ra, 57,1%-kal emelkedett. Az Önkormányzat a vizsgált időszakban felhalmozási céllal összesen 160 millió Ft-ot adott át gazdasági társaságai részére.

Az Önkormányzat Kórház nélküli működési kiadásai a vizsgált időszakban a következőképpen alakultak:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Folyó (működési) kiadások	39 112 708	43 203 196	44 056 035	44 336 387
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	29 836 726	34 210 367	35 375 233	35 374 715
Kamatkiadás	971 794	1 410 324	1 265 938	887 175
Személyi juttatások	16 420 853	17 290 627	16 005 959	16 070 763
Munkaadót terhelő járulékok	5 388 177	5 524 776	4 876 843	4 250 201
Dologi kiadások	8 052 797	11 230 984	13 742 227	14 340 912
Egyéb folyó kiadások	161 895	142 621	167 950	382 960
Működési célú pénzeszközátadás	4 265 776	4 293 819	3 862 222	4 469 212

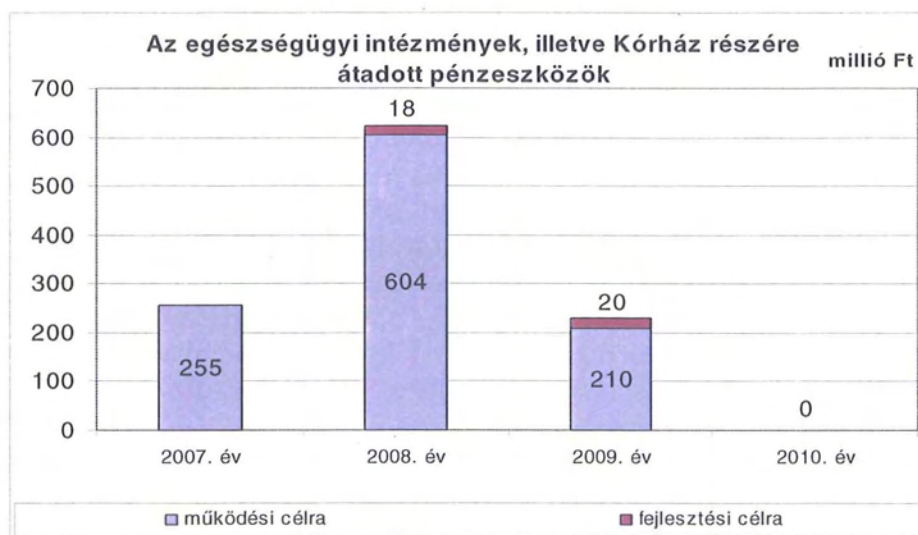
ezer Ft

Az egészségügyi intézmények, majd azok 2009. évi kiszervezését követően a Kórház nélkül teljesített 2007. évi 39 113 millió Ft folyó (működési) kiadások 2010-re 44 336 millió Ft-ra, 13,4%-kal emelkedtek. Az egészségügyi intézmények, illetve a Kórház nélküli kiadásokban tapasztalt tendenciák a közoktatási, a szociális és gyermekvédelmi, a közművelődési intézményekben, a Tűzoltóságnál és a Polgármesteri hivatalban biztosított feladatellátás finanszírozásánál jelentkeztek.

Az egészségügyi intézmények, illetve a Kórház nélkül az Önkormányzat által teljesített személyi juttatások 2008-ig növekedést mutattak, majd 2009-ben 7,4%-kal, 1285 millió Ft-tal csökkentek, 2010-ben pedig 0,4%-kal, 65 millió Ft-tal nőttek az előző évhez képest. A dologi kiadások 2007-2010. évek között 2008-ra 39,5%-kal (3178 millió Ft-tal), 2009-re 22,4%-kal (2511 millió Ft-tal) és 2010-re 4,4%-kal (599 millió Ft-tal) emelkedtek az előző évhez viszonyítva.

Az Önkormányzat kamatkiadások nélküli működési kiadásai 2008-ra 15,1%-kal, 5835 millió Ft-tal növekedtek az előző évhez viszonyítva. Az egészségügyi intézmények nélkül számított működési kiadások ugyanakkor 14,7%-kal, 4373 millió Ft-tal emelkedtek. Az Önkormányzat az egészségügyi intézmények működési kiadásaira 973 millió Ft-ot fordított, fejlesztésre 18 millió Ft kiadást teljesített 2009. február 28-ig, ezt követően az egészségügyi feladatellátást végző gazdasági társaság (Kórház) részére működési célra 96 millió Ft, felhalmozási célra – jegyzett tőkeként – 20 millió Ft pénzeszközt adott át<sup>54</sup>.

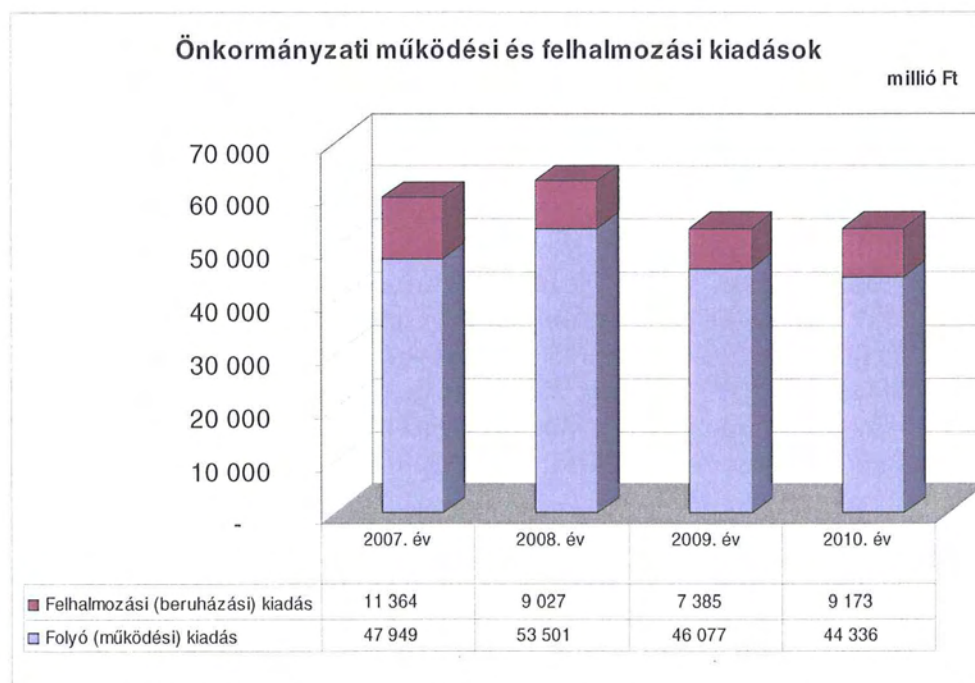
Az egészségügyi intézmények, illetve a Kórház részére 2007-2009. évek között átadott működési és fejlesztési célú pénzeszközök alakulását mutatja a következő ábra:



<sup>54</sup> Az egészségügyi intézmények működésének finanszírozására az OEP-támogatás szolgál, míg a fejlesztési kiadások fedezetét az önkormányzatoknak kell biztosítani intézményeik számára. Az OEP-támogatás összege 2007-ben 8038 millió Ft, 2008-ban 9422 millió Ft, míg 2009. február 28-ig 1330 millió Ft volt.

A vizsgált években az Önkormányzat összesen 1107 millió Ft-ot adott át az egészségügyi intézményeknek, illetve 2009 márciusától a Kórháznak, melyből 38 millió Ft felhalmozási célú pénzeszközátadás volt. A 2009-ben átadott pénzeszközökből 114 millió Ft-ot az egészségügyi feladatellátás kiszervezését megelőzően a MEK-nek adták át működési célra.

Az Önkormányzat 2007-2010. évek közötti folyó (működési) és felhalmozási célú kiadásai alakulását, a teljesített kiadások felhasználásnak arányait a következő ábra szemlélteti:



A felhalmozási kiadások 2007-2009. évek között csökkentek, majd 2010-ben emelkedtek az előző évhez viszonyítva, összességében pedig a vizsgált időszakban 36 949 millió Ft-ot tettek ki. A teljesített összes működési- és felhalmozási kiadás arányának változásában 2007-2010. évek között elmozdulás figyelhető meg, a felhalmozási kiadások aránya 19,2%-ról, 11 364 millió Ft-ról 17,1%-ra (a kiadások az egészségügyi feladatellátást végző gazdasági társaság adatait nem tartalmazzák), 9 173 millió Ft-ra csökkent. Az Önkormányzat felhalmozási kiadásai között a Hulladékkezelő Konzorcium mint társult feladatellátás beruházásához kapcsolódóan 2009-ben 39 millió Ft-ot, 2010-ben 20 millió Ft-ot mutatott ki.

Az Önkormányzat **2007-2010. évek között megvalósított fejlesztései között** intézményi épületek felújítása, korszerűsítése, bővítése, akadálymentesítése, új hulladéklerakó építése (társulásos feladatellátásban), útrekonstrukció, energiaracionalizálás, partfalszakadások helyreállítása, multifunkcionális kulturális központ és hangversenyterem létesítése, diagnosztikai központ kialakítása, informatikai fejlesztések szerepeltek.

A 2007-2010. években megvalósított, 2010. december 31-ig **befejezett fejlesztésekre** a vizsgált időszakban 19 204 millió Ft kiadást teljesített az Önkormányzat, melyek teljes bekerülési költsége 30 867 millió Ft volt. A fejlesztési



forrás megoszlása 17,7%, 5453 millió Ft saját bevétel, 13,9%, 4278 millió Ft hitel, 11,8%, 3643 millió Ft kötvényből származó bevétel, 26,8%, 8287 millió Ft EU-s támogatás és 29,8%, 9206 millió Ft-ot hazai támogatás volt. A teljes bekerülési költség a tervezett 28 663 millió Ft-hoz képest 2204 millió Ft-tal, 7,7%-kal emelkedett. A 2007-2010. évek között a 10 millió Ft teljes bekerülési költség feletti befejezett beruházások és felújítások száma 142 volt, amelyből 13 fejlesztéshez EU-s forrásokat is igénybe vettek. A fejlesztések részletes adatait a 3/a. számú melléklet tartalmazza.

Az időszak legmagasabb összegű befejezett fejlesztései egyéb intézményi beruházások és felújítások (4112 millió Ft), energiaracionalizálási beruházások – panelprogram – (1147 millió Ft), a Ferenczi Sándor Egészségügyi Szakközépiskola épületbővítési rekonstrukciója (623 millió Ft) voltak.

A befejezett fejlesztések közül 2007-2010. évek között a legnagyobb kiadású az alábbi három beruházás volt:

A 2007. évtől kezdődött intézményi beruházások és felújítások kiadásait 602 millió Ft saját bevételből, 190 millió Ft kötvényből származó bevételből, 3320 millió Ft-ot pedig EU-s támogatásból finanszírozták<sup>55</sup>.

A 2005. évben kezdődött energiaracionalizálási program megvalósításának teljes bekerülési költsége 2235 millió Ft volt, melyet 759 millió Ft saját bevételből, 739 millió Ft hitelből és 737 millió Ft hazai támogatásból finanszíroztak. A program megvalósítására 2007-2010. évek között 1147 millió Ft-ot fordítottak<sup>56</sup>.

A Ferenczi Sándor Egészségügyi Szakközépiskola épületbővítési rekonstrukciója a 2006. évben kezdődött, a beruházás teljes bekerülési költsége 1095 millió Ft volt. 2007-2010. évek között 623 millió Ft-ot fordítottak az intézmény átépítésére, melyet 122 millió Ft saját bevételből, 126 millió Ft hitelből és 847 millió Ft hazai támogatásból finanszíroztak<sup>57</sup>.

A vizsgált időszakban a társulásokhoz kapcsolódó fejlesztések közül a Hulladékkezelési Konzorcium beruházásának megvalósítására – Hejőpapiban kialakított hulladéklerakó – az Önkormányzat 2007-2010. évek között 1331 millió Ft felhalmozási célú kiadást teljesített. Az aktivált fejlesztés 733/1000-ed része (976 millió Ft) az Önkormányzat tulajdonát képezi. A MITISZK szervezeti kereteinek kialakítására pedig a 2010. évben 67 millió Ft fejlesztési kiadást teljesítettek.

A 2010. december 31-én **folyamatban lévő fejlesztések** tervezett teljes bekerülési költsége 28 115 millió Ft volt. Ebből 117 millió Ft kiadást 2006. december 31-ig, 15 795 millió Ft-ot 2007-2010. évek között teljesített az Önkormányzat. A felújítások és beruházások teljesített kiadásaiból 4768 millió Ft-ot saját bevételből, 4430 millió Ft-ot hitelből, 1760 millió Ft-ot kötvényből származó bevételből, 2931 millió Ft-ot EU-s támogatásból 2023 millió Ft-ot hazai támogatásból

---

<sup>55</sup> Az egyéb intézményi beruházásokról és felújításokról az Önkormányzat 6/2007. (III. 7.) számú és a 2/2008. (III. 12.) számú rendeleteiben döntött.

<sup>56</sup> A fejlesztésről az 5/2005. (III. 10.) számú rendeletben döntöttek.

<sup>57</sup> A beruházásról a Közgyűlés az X-287/60757/2004. számú határozatával döntött.

finanszíroztak. A folyamatban lévő fejlesztések részletes adatait a 3/b. számú melléklet tartalmazza.

A folyamatban lévő fejlesztések közül kiemelkedő költségigényű a 2006. évi energiaracionalizálási beruházás – panelprogram –, az Integrált Városfejlesztési Stratégia fejlesztése (a Városháza komplex rekonstrukciója, a belvárosi sétány kialakítása), a Miskolci Egyetem területén megvalósult versenyuszoda építése, az Avasi Gimnázium épületbővítése és rekonstrukciója, a Diósgyőr-Lillafüred kiemelt turisztikai nagyprojekt, valamint a Miskolc városi villamosvasút fejlesztése.

A folyamatban lévő fejlesztések közül 2007-2010. évek között a legnagyobb kiadású az alábbi három beruházás volt:

A 2006. évben kezdődő energiaracionalizálási program megvalósítására 5311 millió Ft-ot fordítottak<sup>58</sup>. A beruházási kiadásokat 1832 millió Ft saját bevételből, 1739 millió Ft hitelből és 1739 millió Ft hazai támogatásból finanszírozták.

Az Integrált Városfejlesztési Stratégiában szereplő fejlesztésekre 2377 millió Ft-ot fordítottak, melyet 953 millió Ft saját bevételből, 68 millió Ft hitelből és 1356 millió Ft hazai támogatásból finanszíroztak<sup>59</sup>.

A versenyuszoda építésére 1410 millió Ft-ot fordítottak<sup>60</sup>. A felhasznált forrásokból 398 millió Ft saját bevétel, 362 millió Ft kötvény, 650 millió Ft EU-s támogatás volt.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataihoz kapcsolódó, a **2010. évet követő kötelezettségvállalásainak** összege a 3/c melléklet adatai szerint 15 226 millió Ft, amelynek forrása 299 millió Ft saját bevétel, 4470 millió Ft hitel, 2597 millió Ft kötvény, 7207 millió Ft EU-s és 653 millió Ft hazai támogatás.

Az Önkormányzat által beadott kilenc, **elbírálás alatti pályázati** forrásból megvalósuló fejlesztésének tervezett bekerülési költsége összesen 9378 millió Ft. A beruházások kiadásait 11,3%, 1062 millió Ft saját bevételből, 6,8%, 635 millió Ft hitelből, 87,0%, 8158 millió Ft uniós támogatásból és 0,4%, 36 millió Ft hazai támogatásból tervezik finanszírozni. A tervezett beruházások közül a Miskolc Város meglévő szennyvízcsatorna hálózatának bővítésére benyújtott pályázat a legmagasabb költségigényű, 3540 millió Ft. Az elbírálás alatt lévő fejlesztések részletes adatait a 3/d. számú melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzat **fejlesztési tevékenysége a pályázati kiírások által nagyban befolyásolt**, mert a jelentkező működési forráshiány és saját felhalmozási bevételei alacsony szintje miatt beruházásokat csak külső források, EU-s és hazai támogatások elnyerése esetén tud megvalósítani. A felhalmozási

---

<sup>58</sup> a Közgyűlés a V-119/16.508/2006. számú határozata

<sup>59</sup> A fejlesztésről a VI-97/13.541/2007. számú közgyűlési határozatban döntöttek.

<sup>60</sup> A fejlesztésről a Közgyűlés a VI-126/13.588/2007. számú határozatával döntött.

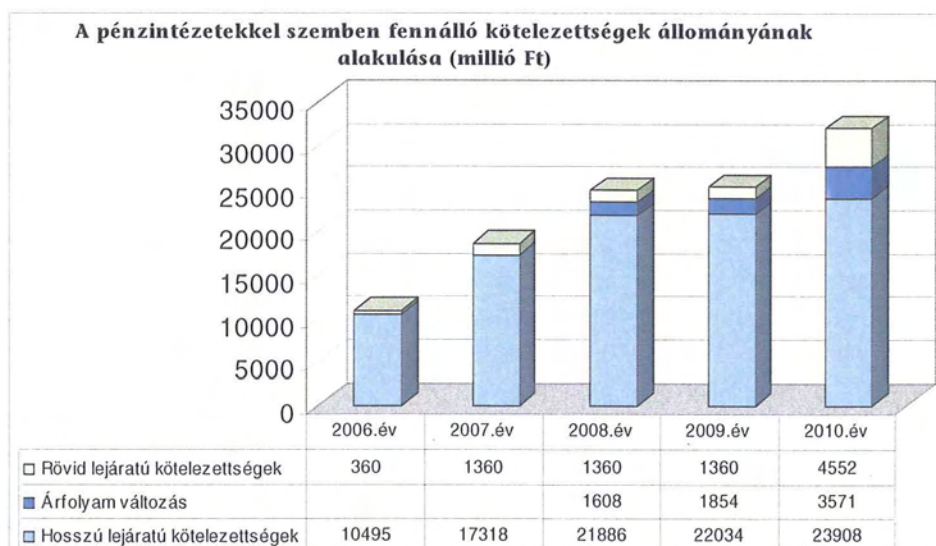
kiadások saját forrása döntő részét is fejlesztési hitelekkel és felhalmozási célú kötvénykibocsátásból finanszírozta.

### 3. A KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA

#### 3.1. A pénzügyintézetek felé fennálló kötelezettségek alakulása

Az Önkormányzat **pénzügyintézeti kötelezettségeinek állománya** 2006. december 31-től 2010. december 31-ig **2,9-szeresére**, 10 855 millió Ft-ról 32 031 millió Ft-ra **nőtt**<sup>61</sup>.

A 2010. év végi 32 031 millió Ft-os állományból 23 908 millió Ft felhalmozási célú hosszú lejáratú, 4552 millió Ft rövid lejáratú hitelből állt, valamint 3571 millió Ft volt az árfolyamváltozás hatása.



Az árfolyamváltozás hatása is befolyásolja a kötelezettségek alakulását, azonban annak mértéke előre pontosan nem határozható meg, csak várakozásokon alapuló tendenciák jelezhetők. Annak megítéléséről, hogy a devizában kibocsátott kötvényekért és felvett hitelekért kapott forinthez képest a kötvények visszavásárlásakor, illetve a hitelek visszafizetésekor jelentkező forintkötelezettség többletkiadást (árfolyamvesztés) vagy megtakarítást (árfolyamnyereség) eredményez-e a futamidő végén, a teljes kötelezettség rendezését követően lehet képet alkotni. Mindaddig, amíg törlesztési kötelezettség nem áll fenn (türelmi idő, moratórium), a tőkére vonatkoztatva nem értelmezhető sem az árfolyamvesztés, sem az árfolyamnyereség. Ugyanakkor a számviteli szabályok meghatározzák, hogy az árfolyam különbözetet év végén a kötelezettségek vagy követelések között a könyvviteli mérlegben nyilván kell tartani, azonban az árfolyam különbözet valójában nem realizált.

<sup>61</sup> A 32 031 millió Ft-os pénzügyintézeti kötelezettségállomány a 2010. évi működési költségvetési kiadás 73%-a.

Az Önkormányzat a forráshiány kezelése érdekében a 2007-2010. évi költségvetési rendeletekben ÖNHKI igénybevételével, működési és felhalmozási célú hitelfelvétellel, valamint pénzmaradvány igénybevétellel számolt. A működési forráshiány kezelése érdekében minden évben döntött az éves költségvetés elfogadásakor ÖNHKI-pályázat benyújtásáról, valamint rövid lejáratú hitel – folyószámla- és rulírozó hitel – igénybevételéről. A felhalmozási hiány kezelésére a Közgyűlés szintén az éves költségvetés elfogadásakor döntött hosszú lejáratú fejlesztési hitelek felvételéről és a 2008. évi kötvénykibocsátásról. Év közben döntött a Közgyűlés a 2007. évi kötvény kibocsátásáról a Gazdasági Bizottság indítványára, valamint 2009. márciusban a korábban felvett, nem kedvezményes feltételű fejlesztési hitelek devizahitellé történő átalakításáról. További évközi döntést igényelt a lakóingatlanok kényszerértékesítésével összefüggő, ingatlanvásárlásra felvett 100 millió Ft összegű fejlesztési hitel, melyre a 2009. évi költségvetési rendelet félévi módosításakor került sor.

Az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségvállalásaira minden esetben közgyűlési döntés alapján került sor. A kötelezettségvállalásból származó források **felhasználási céljait meghatározták**. A Közgyűlés döntéseit megalapozó előterjesztések az éven túli kötelezettségvállalás visszafizetési forrásainak minden esetben a saját bevételeket jelölték meg. Az **előterjesztések nem tartalmazták** az éven túli deviza alapú és változó kamatozású kötelezettségvállalások **árfolyam- és kamatkockázatának a bemutatását**. Az előterjesztésekben nem tértek ki az adósságszolgálati korlát bemutatására, azonban az éves költségvetési rendeletek kimutatást tartalmaztak a bankhitelekről és azok hiteldíjáról addig az évig bezárólag, ameddig az utolsó hitel le nem jár<sup>62</sup>. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalással megvalósított felhalmozási kiadás esetleges bevételnövelő, illetve kiadáscsökkentő vonzatát, továbbá ennek a fejlesztéshez, felújításhoz vállalt kötelezettségek visszafizetési forrásként való számbavételét nem vizsgálták.

Az Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásának felső határát a 2007-2010. években nem lépték túl. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás felső határa az áttekintett időszakban 5,8 és 8,7 milliárd Ft között változott. A Közgyűlés a likviditási és eladósodási problémák kezelésére likviditási koncepciót, stratégiát nem készített az áttekintett időszakban.

---

<sup>62</sup> Például a 2011. évi költségvetésben 2035-ig bemutatták a várható pénzügyi kötelezettségeket (tőketörlesztést és hiteldíjat).

Az Önkormányzatnak 2010. december 31-én **CHF-ben fennálló** hosszú lejáratú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása az alábbi volt:

Megnevezés	Kibocsátás időpontja	Összeg CHF	Kibocsátási árfolyam	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja
Miskolc Fejlesztéséért 2007-2013 Kötvény	2007.12.10	32 808 399	152,4	6 havi CHF LIBOR + 0,33%	2007-2013. közötti EU támogatású beruházások önrészének biztosítása
Miskolc 2008. Kötvény	2008.07.16	21 234 428	141,28	6 havi CHF LIBOR + 1,25%	A 2008. évi költségvetésben jóváhagyott fejlesztések önrészének biztosítása

A pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében az Önkormányzat két kötvényt bocsátott ki a vizsgált időszakban. Az elsőt 2007. decemberben 32 808 399 CHF összegben, 15 éves futamidővel, 10 év türelmi idő és féléves kamatperiódus mellett. A kötvényből 2403 millió Ft-ot használtak fel kizárólag felhalmozási célra, ebből 1686 millió Ft-ot településfejlesztési feladatok, 549 millió Ft-ot egészségügyi beruházások és 168 millió Ft-ot az oktatási intézmények beruházásaihoz. A kötvényből rendelkezésre álló forrás 2597 millió Ft volt 2010. december 31-én, melyből 2397 millió Ft-ot az EU-s támogatások előfinanszírozásába bevontak.

A második kötvénykibocsátás 2008 júliusában történt 21 234 428 CHF összegben, 20 éves futamidővel, 10 év türelmi idő és féléves kamatperiódus mellett. A kötvénykibocsátás céljaként a 2008. évi költségvetésben jóváhagyott fejlesztések önrészének biztosítását jelölték meg. A kötvény felhasználása megtörtént, 18 főbb célt valósítottak meg ennek segítségével.

A kötvények esetében csak a kamattörlesztés kezdődött meg, a tőketörlesztési kötelezettség 2018. évtől válik esedékessé. A CHF-ben fennálló pénzügyi kötelezettsége után 2011. március 31-ig 3 229 112 CHF kamatot (540 millió Ft) fizetett meg az Önkormányzat.

A hosszú lejáratú felhalmozási célra felvett HUF hitelek közül 2009-ben hetet átváltottak 302,5 forintos árfolyamon EUR alapúra. Az 1999-2004. évek között felvett nem kedvezményes kamatozású 5,9 milliárd Ft összegű fejlesztési hiteleket váltották ki ezzel a konstrukcióval, a kamatterhek csökkentése érdekében.

Az Önkormányzatnak 2010. december 31-én **EUR-ban fennálló** hosszú lejáratú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásai a következők voltak:

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Megnevezés	Szerződéskötés időpontja	Összeg EUR	Lehívási árfolyam	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
107/98-019/99/ B sz.	2009.03.26	528 925,60	302,5 Ft/EUR	3 havi EURIBOR+4,4%	Autóbusz beszerzés és utak felújítása 1999 évben
135/99/B sz.	2009.03.26	661 157,00	302,5 Ft/EUR	3 havi EURIBOR+4,4%	Útépítés, felszíni vízelvezetés, csatornázás, ivóvíz, iskola bőv., autóbusz besz. 2000. évben
Ö-3400-2000-0090/B sz.	2009.03.26	661 157,00	302,5 Ft/EUR	3 havi EURIBOR+4,4%	Utak, parkoló, DAM Ing., Sportközpont rek., autóbusz b., óvoda
Ö-3400-2001-0044/B sz.	2009.03.26	1 666 115,64	302,5 Ft/EUR	3 havi EURIBOR+4,4%	2001.évi költségvetésben meghatározott fejlesztési feladatok megvalósítása
Ö-3400-2002-0029/B sz.	2009.03.26	3 517 355,24	302,5 Ft/EUR	3 havi EURIBOR+4,4%	2002.évi költségvetésben meghatározott fejlesztési feladatok megvalósítása
Ö-3400-2003-0025/B sz.	2009.03.26	5 877 685,80	302,5 Ft/EUR	3 havi EURIBOR+4,4%	2003.évi költségvetésben meghatározott fejlesztési feladatok megvalósítása
Ö-3400-2004-0077/B sz.	2009.03.26	6 611 570,15	302,5 Ft/EUR	3 havi EURIBOR+4,4%	2004.évi költségvetésben meghatározott fejlesztési feladatok megvalósítása

Jelenleg 31 HUF alapú hosszú lejáratú fejlesztési hitele van az Önkormányzatnak, ebből nyolc hitel esetében a fennálló hitelkeretből 2010. december 31-ig nem történt lehívás, jellemzően a 2010. decemberben kötött hitelszerződések esetében.

Az Önkormányzatnak 2010. december 31-én **HUF-ban fennálló** hosszú lejáratú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásai a következők voltak:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Kibocsátás időpontja	Összeg	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
Ö-3400-2005-0039 sz.	2005.06.14	1 980 000	3 havi EURIBOR+1,54%	2005.évi költségvetésben meghatározott fejlesztési feladatok megvalósítása
Ö-3400-2005-0208 sz.	2006.02.20	17 390	3 havi EURIBOR+1,09%	Ady Endre Múvelődési ház felújítása
Ö-3400-2005-0192 sz.	2006.02.20	176 400	3 havi EURIBOR+1,07%	Panel épületek felújítása 2006.évben
Ö-1-2-06-3400-0315-3 sz.	2006.05.15	184 000	3 havi BUBOR+0,10%	Avas kilátó, Diósgyőri vár díszvilágítás, piac, temető, vadaspark rek., orgonacsere
Ö-3400-2006-0074/5 sz.	2006.08.10	638 000	3 havi EURIBOR+1.04%	Panelépületek rekonstrukciója
Ö-3400-2006-0074/1 sz.	2006.08.10	56 910	3 havi EURIBOR+1.01%	Környezetvédelmi célú beruházások
Ö-3400-2006-0074/2 sz.	2006.08.10	778 867	3 havi EURIBOR+1.55%	Infrastruktúra általános úberuházás
Ö-3400-2006-0074/4 sz.	2006.08.10	126 964	3 havi EURIBOR+1.02%	Kulturális infrastruktúra beruházás
Ö-3400-2006-0074/3 sz.	2006.08.10	63 865	3 havi EURIBOR+1.51%	Közkutatás célú infrastruktúra beruházás
Ö-1-2-07-3400-0689-011 sz.	2007.06.28	744 609	3 havi BUBOR+0,4%	Kulturális infrastruktúra beruházás
Ö-3400-2007-0115 sz.	2007.08.02	219 217	3 havi EURIBOR+1.45%	Panelépületek rekonstrukciója
Ö-3400-2007-0114/1 sz.	2007.08.02	750 566	3 havi EURIBOR+1.95%	Általános infrastruktúra beruházás
Ö-3400-2007-0114/2 sz.	2007.08.02	532 182	3 havi EURIBOR+1.95%	Közkutatás célú beruházás
Ö-3400-2007-0114/3 sz.	2007.08.02	13 489	3 havi EURIBOR+1.45%	Kulturális célú beruházás
Ö-3400-2007-0114/7 sz.	2007.08.02	63 519	3 havi EURIBOR+1.45%	Egészségügyi célú beruházás
GAP-040895 sz.	2008.07.08	1 435 000	3 havi EURIBOR+1.70%	Panelépületek rekonstrukciója
Ö-1-2-09-3400-1124-3 sz.	2009.12.29	960 541	3 havi EURIBOR+2.50%	Panelépületek rekonstrukciója
BHD76D 33209002 sz.	2010.02.25	441 284	3 havi EURIBOR+2.43%	Infrastrukturális beruházások
BHD76D 33209007 sz.	2010.02.25	157 102	3 havi EURIBOR+1,93%	Informatikai közműfejlesztés
BHD7D 33209003 sz.	2010.02.25	60 751	3 havi EURIBOR+1,93%	Közkutatás célú beruházás
BHD7D033209001 sz.	2010.02.25	57 600	3 havi EURIBOR+1,93%	Környezetvédelmi célú beruházások
47/2010/KOTB sz.	2010.01.28	169 028	3 havi BUBOR+2,39%	2009.évi költségvetésben meghatározott fejlesztési feladatok megvalósítása
ONK-0197-2010-7	2010.12.17	0	3 havi EURIBOR+RK01+1,1%	Informatikai célú fejlesztések megvalósítása
ONK-0197-2010-BER	2010.12.17	0	3 havi EURIBOR+1,85%	Sikerkes Magyarországgért Bérlet fejlesztés
ONK-0197-2010-KER	2010.12.17	374 711	3 havi BUBOR+2,48%	2010.évi költségvetésben meghatározott fejlesztési feladatok megvalósítása
ONK-0197-2010-ÖKIF-2	2010.12.17	0	3 havi EURIBOR+RK02+1,55%	Általános infrastruktúra beruházás
ONK-0197-2010-ÖKIF	2010.12.17	0	3 havi EURIBOR+RK01+1,10%	Környezetvédelmi célú beruházások
ONK-0197-2010-6	2010.12.17	0	3 havi EURIBOR+RK01+1,10%	Egészségügyi célú beruházás
ONK-0197-2010-8	2010.12.17	0	3 havi EURIBOR+RK01+1,10%	ÜMFT pályázatok önrésznének biztosítása
ONK-0197-2010-4	2010.12.17	0	3 havi EURIBOR+RK01+1,10%	Kulturális célú beruházások
ONK-0197-2010-ÖKIF-3	2010.12.17	0	3 havi EURIBOR+RK01+1,10%	Közkutatás célú beruházás

Az Önkormányzat 2009. évi pénzügyi váltását követően a számlavezető a kötvényeket lejegyző pénzügyi lett, mely egy HUF alapú hitelt is biztosított. Az Önkormányzat a devizában fennálló pénzügyi kötelezettségeiből 2975 ezer CHF, 1946 ezer EUR (összesen 1037 millió Ft) kamatot és egyéb költséget fi-

zetett, tőkét még nem törlesztett. A HUF-ban fennálló kötelezettségekből 7008 millió Ft tőkét, kamatot és egyéb költséget teljesített.

Az Önkormányzat működésének pénzügyi egyensúlyát a vizsgált időszakban csak folyószámlahitel és rulírozó hitel igénybevételével tudta biztosítani. A folyószámlahitel és a rulírozó hitel alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	ezer Ft-ban				
	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. március 31.
<b>I. Folyószámlahitel</b>					
A folyószámlahitel keretösszege január 1-jén	2 000 000	2 500 000	-	3 000 000	3 000 000
Teljesített kamat és egyéb költség	99 291	122 400	142 639	116 163	34 672
<b>II. Rulírozó hitel</b>					
Igénybevett hitel összesen:	2 365 500	2 920 000	600 000	1 000 000	-
Visszafizetett hitel összesen:	1 005 500	2 920 000	600 000	200 000	-
teljesített kamat és egyéb költség	67 602	89 865	116 140	94 686	33 750

A folyószámlahittel zárt napok száma növekedett, a 2007. évi 341 napról 2010-re 362 napra nőtt, gyakorlatilag egész évben fennállt, annak átlagos napi állománya a 2007. évi 1650 millió Ft-ról 2011. március 31-re 2336 millió Ft-ra emelkedett.

A folyószámlahitel mellett éven belüli lejáratú rulírozó hitel igénybevétele<sup>63</sup> is szükségessé vált a folyamatos működés biztosításához. A rulírozó hitel folyamatosan fennállt, azonban minden évben újrakötötték. A rendelkezésre bocsátott hitelkeret 360 millió és 2160 millió Ft között változott. Az év végén fennálló rulírozó hitelállomány a 2006. évi 360 millió Ft-ról 2010-re 2160 millió Ft-ra emelkedett. A rulírozó hitelekkel kapcsolatban a 2007. január 1. és 2011. március 31. között 402 millió Ft kamatkiadás merült fel.

A rövid lejáratú hitelek (folyószámlahitel és rulírozó hitel) kondíciói a következők voltak<sup>64</sup>:

Megnevezés	Kamat (referencia+ kamatfelár)
<b>Folyószámlahitel</b>	
2007-2008. év	3 havi BUBOR -1,5%
2009-2010. év	3 havi BUBOR -1,01%
2011. év	3 havi BUBOR +0,4%
<b>Rulírozó hitel</b>	
2007-2008. év	3 havi BUBOR -1,5%
2009-2010. év	3 havi BUBOR -1,01%
2011. év	3 havi BUBOR +0,4%

<sup>63</sup> A hitel céljaként a rövid lejáratú finanszírozás biztosítását jelölték meg.

<sup>64</sup>

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



A folyószámlahitelhez kapcsolódóan egyéb költség címen az Önkormányzatnak díjakat nem kellett fizetnie. A folyószámlahitel és a rulírozó hitel kamatfelára 1,9 százalékponttal emelkedett a vizsgálattal érintett időszak alatt.

Az áttekintett időszakot **működési forráshiány** jellemezte. A folyamatos likviditási problémák **finanszírozása** 2007-től 2011. március 31-ig összesen **917 millió Ft kamatráfordítással járt**.

Az Önkormányzat **munkabér-megelőlevezési hitelt** a vizsgált időszakban **nem vett igénybe**.

Az Önkormányzat 2007-2011. március 31. között az átmenetileg szabad pénzeszközei forgatásából **1692 millió Ft kamatbevételt realizált**, melyből 1300 millió Ft származott a kötvény kibocsátásából, a többi a Polgármesteri hivatal bankszámláin rendelkezésre állt forrás befektetéséből. A kötvény kibocsátásából származó kamatbevételből az Önkormányzat fedezni tudta a kötvény kamatfizetésére fordított 540 millió Ft-ot, a különbözetként adódó 760 millió Ft-ot működési célra fordították.

A 2007. és 2008. évben kibocsátott kötvények, valamint a 2010-ben EUR alapúra átváltott fejlesztési hitelek esetében a **kamatfizetési kötelezettségek alakulását jelentősen befolyásolta** és jelenleg is befolyásolja a kibocsátáskori és az utolsó kamatfizetéskori **referenciakamatok változása**, melyet az alábbi táblázat mutat be:

Megnevezés	Kibocsátási, lehívási	Utolsó fizetéskori	Változás %
	alapkamat %		
6 havi CHF LIBOR	2,80667	0,24	-91,8
6 havi CHF LIBOR	2,95167	0,24	-91,8
3 havi EURIBOR	1,556	0,687	-44,3

Az alapkamat mértékének alakulása jelentős hatással van az adott devizanemben kifejezett, a teljes futamidőre számított, várható kamatkötelezettség nagyságára.

Az Önkormányzat a CHF-ben fennálló pénzügyi kötelezettsége után 2011. március 31-ig 3 229 112 CHF (540 millió Ft), az EUR alapú fejlesztési hitelei után 2 210 664 EUR (823 millió Ft) kamatot fizetett meg.

Az Önkormányzat HUF-ban fennálló hosszú lejáratú hitelei után – az utolsó ismert kamatmértékkel számítva – a 2011-2013. években 923 millió Ft, 2014-től 1605 millió Ft kamat kötelezettség várható. A EUR-ban fennálló hitelek számított kamatterhe a 2011-2013. évekre 3 284 135 EUR, 2014-től 3 351 911 EUR. A kötvénykötelezettség után várhatóan fizetendő kamat a 2011-2013. években 1 531 178 CHF, 2014-től 4 632 579 CHF.

### 3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek alakulása

Az Önkormányzat és gazdasági társaságai lejárt szállítói tartozásai és egyéb kiadás elmaradásai alakulását a következő táblázat tartalmazza:

ezer Ft-ban

Megnevezés	2007.	2008.	2009.	2010.
	december 31.	december 31.	december 31.	december 31.
Lejárt szállítói tartozás	1 790 753	1 339 858	697 780	1 765 050
ebből Kórház	1 088 998	624 296		
Egyéb kiadás elmaradás				
Gazdasági társaságok lejárt szállítói tartozása	527423	834990	2052706	2 506 625
ebből Kórház			1217169	993 996

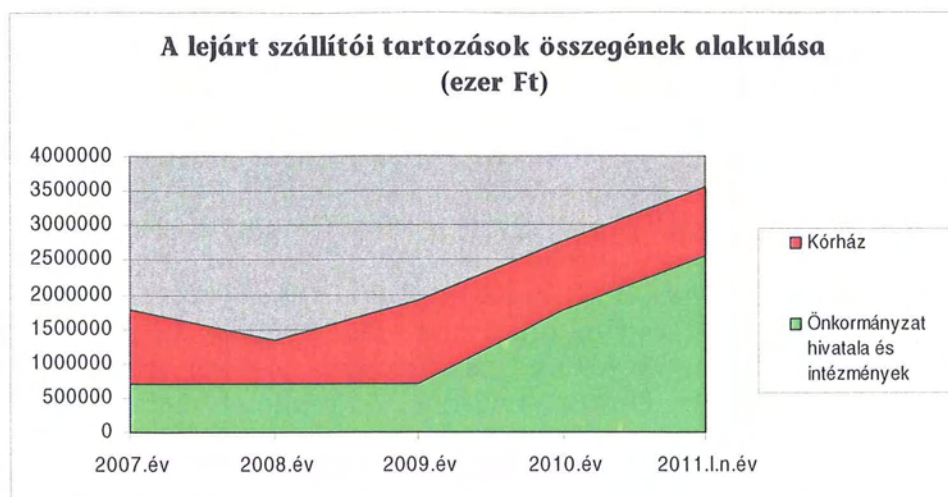
Az Önkormányzat 2007. december 31-ei Kórház nélküli **lejárt szállítói tartozása 702 millió Ft-ról** 2010. december 31-re **1765 millió Ft-ra nőtt**, 2011. március 31-re ez további jelentős emelkedést mutatott<sup>65</sup>, 2557 millió Ft-ra nőtt. A 2011. március 31-ei lejárt szállítói tartozásból 1193 millió Ft terhelte a Polgármesteri hivatalt és 1364 millió Ft az intézményeket. A Polgármesteri hivatal legnagyobb összegű lejárt tartozása, 320 millió Ft a Holding 100%-os tulajdonában lévő Miskolci Városgazda felé állt fenn 2011. március 31-én.

Az Önkormányzat és intézményei 2011. március 31-ei lejárt 2557 millió Ft-os szállítói tartozásállományának 28%-a (705 millió Ft) 30 nap alatti, 17%-a (439 millió Ft) 31 és 60 nap közötti, 44%-a (1123 millió Ft) 61 és 90 nap közötti, 11%-a (290 millió Ft) 91 és 365 nap közötti, éven túli tartozásállománya nem volt.

Egyéb kiadás elmaradása az Önkormányzatnak 2010. december 31-én nem volt. A kiadás elmaradás 2011. március 31-én 71 millió Ft volt, amely a Tűzoltóság által ki nem fizetett túlmunkából, valamint a túlmunka megváltásának távolléti díjai miatt keletkezett.

A Kórház – amely 2009. február 28-ig intézményként, azt követően gazdasági társaságként működik – lejárt szállítói tartozásállománya 2007-2010. évek között 1089 millió Ft-ról 994 millió Ft-ra csökkent, 2011. március 31-re 1004 millió Ft-ra nőtt.

<sup>65</sup> A lejárt szállítói tartozások emelkedését a pályázati források segítségével megvalósuló beruházások előfinanszírozása okozta.



A Kórház 2011. március 31-ei lejárt 1004 millió Ft-os szállítói tartozásállományának 22%-a (226 millió Ft) 30 nap alatti, 19%-a (193 millió Ft) 31 és 60 nap közötti, 19%-a (187 millió Ft) 61 és 90 nap közötti 40%-a (397 millió Ft) 91 és 365 nap közötti, éven túli tartozásállománya nem volt.

Az Önkormányzat gazdasági társaságainak (Kórház nélkül) lejárt szállítói tartozása 2010. év végén 1513 millió Ft, 2011. március 31-én 1381 millió Ft volt, melyből a 75%-ot meghaladó tulajdoni részarányú gazdasági társaságok lejárt határidejű szállítói tartozásállománya 780 millió Ft-ot tett ki.

A Polgármesteri hivatal, valamint az önkormányzati intézmények szállítói, illetve a polgármester a helyszíni vizsgálat idejéig **nem kezdeményeztek** adósságrendezési eljárást, fizetés-átütemezést.

### 3.3. Egyéb kötelezettségek alakulása

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban **lízingszerződést nem kötött**.

Az Önkormányzat az áttekintett időszakban **6200 millió Ft erejéig vállalt készfizető kezességet** két kizárólagos tulajdonú gazdasági társasága érdekében. A MIHŐ érdekében 2008. márciusban történt a kezességvállalás 4200 millió Ft erejéig annak érdekében, hogy a MIHŐ meg tudja vásárolni a Miskolci Fűtőerőmű Kft-t<sup>66</sup>. A Holding likviditásának céljából a Közgyűlés 2010. szeptemberben 2000 millió Ft erejéig készfizető kezességet vállalt annak érdekében, hogy a Holding folyószámla-hitelkeretét a pénzügyintézet 4000 millió Ft-ról 6000 millió Ft-ra emelje<sup>67</sup>. A kezességvállalások miatt nem keletkezett fizetési kötelezettsége az Önkormányzatnak. Garanciavállalás miatt az Önkormányzatnak nincs kötelezettsége.

<sup>66</sup> A MIHŐ 2011 áprilisában az erre a célra felvett hitelét visszafizette, ezért az Önkormányzat készfizető kezessége megszűnt.

<sup>67</sup> Az Önkormányzat készfizető kezességet a 4000 millió Ft feletti folyószámla-hitel összegére vállalt.

Az Önkormányzat **PPP-konstrukció keretében** egy beruházást végez, jelenleg folyamatban van a Ferenczi Sándor Egészségügyi Szakközépiskola tornatermének építése. A beruházás megvalósításához a kötelezettségvállalás 2007. decemberben történt **547 millió Ft összegben**. A kötelezettség teljesítése a beruházás befejezését követően, terveik szerint 2011-től kezdődik és 15 éven keresztül áll fenn évi 36 millió Ft-ot<sup>68</sup> meghaladó összegben. A PPP-beruházás felülvizsgálata az Önkormányzat részéről folyamatban van.

Az önkormányzati döntésen alapuló **elengedett követelések összege 105 millió Ft** volt az áttekintett időszakban. A Közgyűlés 2011. februárban döntött arról, hogy a 33,4%-os önkormányzati részesedésű Miskolci Piac Zrt. felé fennálló követelésből elengednek 56 millió Ft földhasználati díjat, valamint a tagi kölcsönként nyújtott 85 millió Ft-ból 49 millió Ft-ot. Az Önkormányzat által biztosított adómentesség nem elengedett követelés, azonban ennek az összegnek a kivetéséről és beszédéséről lemondtak. Ennek összege 2007-ben 430 millió Ft, 2008-ban 103 millió Ft, 2009-ben 101 millió Ft és 2010-ben 99 millió Ft volt.

A vizsgált időszakban 22 esetben **144 millió Ft összegben nyújtott az Önkormányzat kölcsönt az intézményeinek** különféle pályázatok előfinanszírozásához kapcsolódóan. A nyújtott kölcsönök összege 1 millió és 65 millió Ft között változott. Civil szervezeteknek hét alkalommal 20 millió Ft összegű kölcsönt nyújtottak 300 ezer Ft-tól 7 millió Ft-ig, szintén pályázatok megvalósításához. Az intézmények és a civil szervezetek a kapott kölcsönöket visszafizették. Más önkormányzatoknak, egyéb államháztartáson belüli és kívüli szervezeteknek kölcsönt nem nyújtottak.

Az Önkormányzat **gazdasági társaságoknak 943 millió Ft kölcsönt nyújtott** 17 alkalommal kulturális programokhoz, fesztiválok lebonyolításához, munkavállalókkal szembeni fizetési kötelezettségek teljesítésére, utófinanszírozású pályázat megvalósításához és egy alkalommal tagi kölcsönként. A Miskolci Piac Zrt. részére 2009. augusztusban nyújtott 85 millió Ft tagi kölcsönből 2011. februárban a Közgyűlés elengedett 49 millió Ft-ot. A fennmaradó 36 millió Ft összeget, annak ellenére, hogy a szerződésben foglalt határidő lejárt, a gazdasági társaság nem fizette vissza.

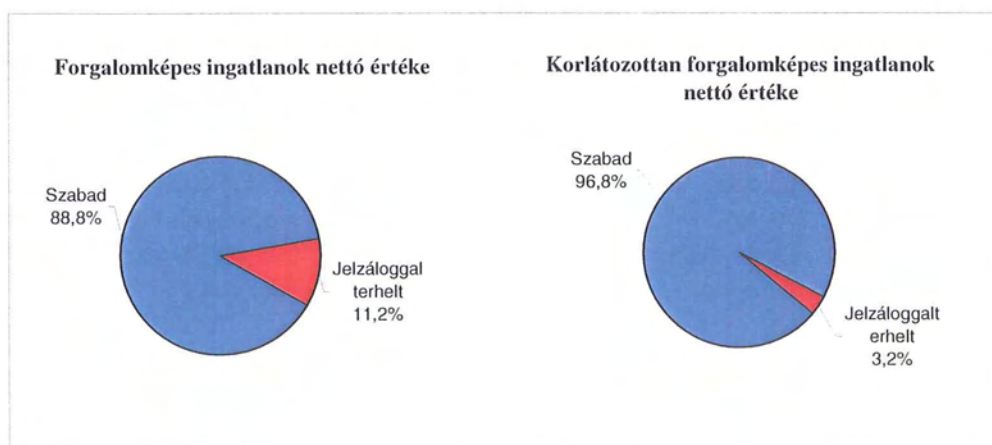
Az Önkormányzat jelzálogjoggal, elidegenítési és terhelési tilalommal terhelt 28 ingatlanjára **10 611 millió Ft jelzálogjog került bejegyzésre**. Ebből 21 forgalomképes, hat korlátozottan forgalomképes és egy forgalomképtelen ingatlanra. A forgalomképes vagyona 8207 millió Ft jelzálogjogot jegyeztek be. A korlátozottan forgalomképes törzsvagyonra 2401 millió Ft, a forgalomképtelen törzsvagyonra 3,5 millió Ft<sup>69</sup> összegben jegyeztek be jelzálogot.

---

<sup>68</sup> A kötelezettségvállalás összege minden évben a 15 éves időtartam alatt a szerződés szerinti fogyasztói árindex alapú indexálási módszer alkalmazásával módosításra kerül.

<sup>69</sup> A jelzálogszerződés támogatási feltétel volt, azt az Önkormányzat 2007. márciusban kötötte az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztériummal a Miskolc Avastetői Szabadidőpark felújításának támogatásához kapcsolódva.

A 2010. évi ingatlanvagyon leltárösszesítő szerint a forgalomképes ingatlanok nettó értéke 17 934 millió Ft, melynek 11,2%-a (2013 millió Ft), a korlátozottan forgalomképes ingatlanok nettó értéke 35 145 millió Ft, melynek 3,2%-a (1139 millió Ft), a forgalomképtelen ingatlanok nettó értéke 101 933 millió Ft, melynek 0,003%-a (305 millió Ft) jelzáloggal terhelt.



Az Önkormányzat becsült piaci értéken nem tartja nyilván az ingatlanait. A számviteli nyilvántartásokban 2010. december 31-én kimutatott nettó értéket egyes esetekben többszörösen meghaladja a bejegyzett jelzálogjog összege. A jelzálogjoggal terhelt 21 forgalomképes ingatlan 2013 millió Ft nettó értékére 8207 millió Ft jelzálogjogot, a 6 korlátozottan forgalomképes ingatlan 1139 millió Ft nettó értékére 2401 millió Ft jelzálogjogot, a forgalomképtelen ingatlan 305 millió Ft nettó értékére 3,5 millió Ft jelzálogjogot jegyeztek be.

Az **Önkormányzat kötelezettségeinek** állományát 2010. december 31-én és várható alakulását a kötelezettségek lejáratáig az alábbi táblázat részletezi:

Megnevezés	Állomány 2010. dec. 31-én			Várható kötelezettség 2011-2013. években			Várható kötelezettség 2014. évet követően		
	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizanem
<b>Pénzüntézeti kötelezettségek</b>									
Hosszú lejáratú hitelek	10 002		HUF	2 760		HUF	9 770		HUF
Hosszú lejáratú hitelek		19 523 967	EUR		6 060 715	EUR		20 099 299	EUR
Kötvény (Miskolc 2007-2013. és Miskolc 2008.)		54 042 827	CHF		1 531 178	CHF		58 675 407	CHF
Folyószámlahitel	2 392		HUF	2 392		HUF			HUF
Rülirozó hitel	2 160			2 160					
Pénzüntézeti kötelezettségek összesen HUF-ban:	14 554		HUF	7 312		HUF	9 770		HUF
Pénzüntézeti kötelezettségek összesen EUR-ban:		19 523 967	EUR		6 060 715	EUR		20 099 299	EUR
Pénzüntézeti kötelezettségek összesen CHF-ben:		54 042 827	CHF		1 531 178	CHF		58 675 407	CHF
<b>Biztosítékok</b>									
Kezesség	6 200		HUF						
Szállítói tartozás	2 567		HUF						
<b>Egyéb kiadás elmaradás</b>				71		HUF			
<b>Egyéb kötelezettségek</b>									
PPP beruházási kötelezettség/ek	547		HUF	109		HUF	437		HUF
GT-k és egyéb szervek felé fennálló kötelezettségek	76		HUF	76		HUF			
Jogeros végzéssel lezart de ki nem fizetett kötelezettségek*	23		HUF	23		HUF			

Az Önkormányzat 2010. december 31-én fennálló összes (pénzüntézeti, szállítói, valamint egyéb) kötelezettsége 23 947 millió Ft, 54 042 827 CHF és 19 523 967 EUR volt, amelyből a 2011-2013. években 7591 millió Ft, 1 531 178 CHF és 6 060 715 EUR kötelezettsége keletkezik. Ennek teljesítésére figyelembe vehető a 1482 millió Ft összegű pénzeszköz- és a 2011 millió Ft mérlegben kimutatott

követelésállomány<sup>70</sup>. Szükség esetén rendelkezésre áll 17 934 millió Ft nettó értékű forgalomképes ingatlanvagyon, melyből 2013 millió Ft a pénzügyi kötelezettséghez kapcsolódóan jelzáloggal terhelt. Az Önkormányzat tájékoztatója szerint a kötelezettségek fedezetének biztosítása érdekében további egyensúlyt javító intézkedéseket terveznek.

A további évekre szóló jelenleg ismert pénzügyi kötelezettségei 10 207 millió Ft, 58 675 407 CHF és 20 099 EUR. Ezekre az Önkormányzat tájékoztatója szerint a saját bevételek, illetve bevételnövelő és kiadáscsökkentő intézkedések nyújtanak majd fedezetet.

A **gazdasági társaságok** pénzügyi, lízing, szállítói, valamint a jogerős végzéssel lezárt, de ki nem fizetett kötelezettségeinek állományát 2010. december 31-én és várható alakulását a kötelezettségek lejáratáig a következő táblázat mutatja be:

Megnevezés	Allomány 2010. dec.31-én		Várható kötelezettség 2011-2013.			Várható kötelezettség 2014. évet			
	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege)	Devizanem
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>									
Hosszú lejáratú hitel/ek	7 070		HUF	6 104		HUF	2 030		HUF
Kötvény/ek		22 500 000	CHF		2 562 708	CHF		27 069 432	CHF
Folyószámla- és egyéb rövid lejáratú hitelek	6 015		HUF	6 015		HUF			HUF
<b>Pénzügyi kötelezettségek összesen:</b>	<b>13 085</b>	<b>22 500 000</b>		<b>12 119</b>	<b>2 562 708</b>		<b>2 030</b>	<b>27 069 432</b>	
Lízing kötelezettség/ek	94		HUF	73		HUF	23		HUF
Szállítói tartozás	8 463		HUF	8 463		HUF			
Jogerős végzéssel lezárt de ki nem fizetett kötelezettségek	31		HUF	31		HUF			

Az Önkormányzat gazdasági társaságai közül a Holding 100%-os tulajdonában lévő MIK két alkalommal bocsátott ki kötvényt. Első alkalommal 2005-ben 12 500 000 CHF összegben, második alkalommal 2006-ban 10 000 000 CHF összegben. A kötvényeket 2018-ban kell egy összegben visszafizetni, ami kockázatot hordoz magában, addig csak kamatfizetési kötelezettség keletkezik.

Az Önkormányzat minősített többségi befolyással rendelkező gazdasági társaságai hitel, kötvény, lízing, szállítói, valamint a jogerős végzéssel lezárt, de ki nem fizetett kötelezettségeinek állománya 2010. december 31-én 21 673 millió Ft-ból és 22 500 000 CHF-ből tevődött össze. A 2011-2013. években esedékes kötelezettségek várható összege devizánként 20 686 millió Ft és 2 562 708 CHF. A 2014-től várható kötelezettség összegét 2053 millió Ft és 27 069 432 CHF alkotja.

Az Önkormányzat korlátlan felelősséggel tartozik felszámolás esetén a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 54. § (2) bekezdése alapján azon gazdasági társaságának a kötelezettségeiért, amelyben az Önkormányzat az 52. § (2) bekezdése szerint a szavazatok legalább 75%-ával rendelkezik, így minősített befolyás szerzőnek minősül. Továbbá a csőd eljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény 63. § (2) bekezdése alapján a kizáróla-

<sup>70</sup> A kötvénykibocsátásból származó pénzmaradvány 2597 millió Ft-os összegét a fejlesztési kötelezettségek jövőbeni forrásaként már figyelembe vették.

gos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságának minden olyan kötelezettségéért, amelynek kielégítését a felszámolási eljárás során az adós társaság vagyona nem fedezi, ha a **hitelezőinek** a felszámolási eljárás során benyújtott **keresete alapján a bíróság** – az adós társaság felé érvényesített tartósan hátrányos üzletpolitikájára figyelemmel – **megállapítja** az Önkormányzat korlátlan és teljes felelősségét. Felszámolás esetén a hitelezők által benyújtott kereset alapján a bíróság összességében **21 673 millió Ft, továbbá 22 500 000 CHF** összegű korlátlan és teljes felelősséget állapíthat meg a kötelezettségekkel érintett **legalább 75%-ban tulajdonában lévő gazdasági társaságaival kapcsolatban.**

**Az Önkormányzat** a 2007-2010. években a tárgyi eszközök után **együttesen 19 271 millió Ft összegű értékcsökkenést mutatott ki**, amelynek összege 2007-ben 10 144 millió Ft, 2008-ban 2572 millió Ft, 2009-ben 2744 millió Ft és 2010-ben 3811 millió Ft volt. Önkormányzat eszközállományának bruttó értéke 1%-kal, 183 157 millió Ft-ra nőtt, nettó értéke 2%-kal, 157 235 millió Ft-ra csökkent 2007-ről 2010-re. Az önkormányzati szintű használhatósági fok mutató négy év alatt 3 százalékponttal, 89%-ról 86%-ra csökkent az egyes eszközcsoportoknál különböző mértékkel elszámolt értékcsökkenés hatására, ezzel az eszközök avultsága növekedett. Ezen belül az ingatlanoknak, vagyoni értékű jogoknak 93%-ról 89%-ra, a gépeknek, berendezéseknek, felszereléseknek 35%-ról 25%-ra, a járműveknek 41%-ról 29%-ra és az átadott eszközöknek 88%-ról 86%-ra csökkent a használhatósági foka. Ezt a csökkenést nem ellensúlyozta az immateriális javak, az ingatlanok, vagyoni értékű jogok, járművek, átadott eszközök 2007-ről 2010-re megemelkedett bruttó értéke sem.

Az Önkormányzat évente a költségvetés készítés előtt felméri a karbantartási, felújítási szükségletet, annak eldöntése céljából, hogy a következő év költségvetésébe a pénzügyi lehetőségek figyelembevételével megtörténhessen a karbantartási, felújítási igények rangsorolása az **eszközök elhasználódása, értékcsökkenése fedezetének biztosítása** érdekében. A felújításokra, az eszközök pótlására a pénzügyi lehetőségek függvényében, elsősorban az intézmények működőképességének biztosítása figyelembevételével került sor. A 2007-2010. években a felhalmozási kiadásokból eszközpótlásra (rekonstrukcióra, felújításra) az Önkormányzat kimutatása szerint 2722 millió Ft-ot fordítottak a beruházások, felújítások 2010. december 31-ig pénzügyileg teljesített kiadásaiából. A 2007-2010. években elszámolt 19 271 millió Ft értékcsökkenésnek a 14,1%-át fordították az eszközök pótlására.

Az Önkormányzatnak 49 jogerős határozattal (végzéssel, ítélettel) **nem lezárt peres eljárása** van, melyből 2058 millió Ft jövőbeni fizetési kötelezettsége keletkezhet. A nem lezárt peres eljárásból 40 esetben az Önkormányzat és kilenc esetben az intézmények érintettek. A jogerős határozattal (végzéssel, ítélettel) lezárt, de ki nem fizetett 26 peres eljárásból 23 millió Ft a kötelezettsége és 22 millió Ft a követelése.

Az Önkormányzat 75%-ot, vagy azt meghaladó tulajdoni hányadú gazdasági társaságainál a jogerős határozattal nem lezárt peres eljárásaiból 134 millió Ft lehet a jövőbeni fizetési kötelezettség. A jogerős határozattal lezárt, de ki nem fizetett 81 peres eljárásból 31 millió Ft a kötelezettség és 22 millió Ft a követelés.

A gazdasági társaságok lejárt vevőkövetelése ezt lényegesen meghaladja, 3257 millió Ft, azonban ez a követelés nincs peresítve.

#### 4. A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY MEGTEREMTÉSE ÉRDEKÉBEN HOZOTT INTÉZKEDÉSEK

A Közgyűlés az Önkormányzat működőképességének hosszú távú fenntartása érdekében a vizsgált időszakban bevételnövelő és kiadáscsökkentő döntéseket hozott.

A 2007-2010. évek kiadáscsökkentő intézkedéseinek hatása beavatkozási területenként:

adatok: ezer Ft-ban

Az érvényesített kiadáscsökkentés területei	Személyi juttatások és járulékai	Dologi, működési kiadások	Pénzeszköz átadások, támogatások	Összesen
A Közgyűlést érintően	0	0	0	0
A Polgármesteri hivatalnál	0	0	0	0
Az intézményeknél	1 244 032	124 611	0	1 368 643
<b>Összesen</b>	<b>1 244 032</b>	<b>124 611</b>	<b>0</b>	<b>1 368 643</b>

Az Önkormányzat **kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedések meghozatalával** a feladatellátás szakmai színvonalának megtartása mellett kiemelten a **pénzügyi helyzet javítását** kívánta elérni. Az Önkormányzat kimutatása szerint a vizsgált időszakban a kiadáscsökkentő intézkedések hatásaként összesen 1369 millió Ft megtakarítást értek el, melynek 89,2%-a, 1221 millió Ft az átszervezéssel és feladatmegszüntetéssel együtt járó létszámcsökkentések – mint alább részletezett intézkedéscsoport – eredménye.

A Közgyűlés döntése alapján 2007-ben **átszervezték a közoktatási intézményhálózatot**. Ennek keretében megszüntetésre került egy tagóvoda, egy tagiskola és egy középiskolai kollégium, valamint integráltak kettő általános iskolát és kettő művészetoktatási intézményt, továbbá 23 főzőkonyhát melegítő konyhává minősítették át, illetve óvodai csoportokat vontak össze. A döntés eredményeként a vizsgált időszakban 653 millió Ft megtakarítást értek el.

A Közgyűlés 2008. évi döntése alapján a 2008-2009-es nevelési évben az óvodai csoportok számát ötten, a nevelésben résztvevő alkalmazotti létszámot 30 fővel, az általános iskolai osztályok számát 27-tel, az alkalmazotti létszámot összességében 35 fővel csökkentették, mely 38 pedagógusi állás megszüntetésével és 3 egyéb álláshely létesítésével járt. Ugyanebben a nevelési évben a középiskolák osztályainak számát 20-szal csökkentették, melynek vonzataként 22 álláshely szűnt meg. A megtakarítás összege 152 millió Ft volt.

A 2009. évben a Közgyűlés felülvizsgálta a város közoktatásának feladatellátási, intézményhálózat működtetési és fejlesztési tervét, melynek eredményeként az I. számú Óvodai Gazdasági Szervezetet megszüntette, nyolc tagóvoda önálló óvodába történő beolvadását engedélyezte. A változások következményeként az óvodai csoportok száma 208-ról 204-re csökkent, az alkalmazotti létszám 812 fő-ről 759 főre csökkent. Az általános iskolai osztályok számát összességében 14-gyel csökkentették (a nappali osztályok száma 18-cal csökkent, az esti osztályoké 4-gyel nőtt). Az iskolaotthonos osztályok száma ötten csökkent, a napközi ottho-



nosé eggyel nőtt. A változásokat az alkalmazotti létszám is követte, összesen 114-gyel dolgoztak kevesebben az általános iskolákban a 2009/2010-es tanévtől, akik közül 35 fő volt a pedagógus. Az engedélyezett nappali tagozatos középiskolai osztályok száma nyolccal csökkent, míg az esti kettővel, a levelező 19-cel nőtt. A kollégiumi csoportok számát hárommal csökkentették. A középiskolák alkalmazotti létszáma 45 fővel csökkent, akik közül 16 volt pedagógus. A döntések eredményeként 269 millió Ft kiadási megtakarítást értek el. A kötelező úszásoktatás feladatellátását átszervezték, a 2009/2010-es tanévtől a feladatokat az Önkormányzat nonprofit kft-je látta el, mely a vizsgált időszakban 97 millió Ft kiadás-csökkenést jelentett.

A 2010. évben kettővel csökkent az óvodai csoportok száma, mely változás nem járt az alkalmazotti létszám csökkenésével. Az általános iskolai osztályok számát 11-gyel, az alkalmazotti létszámot 21 fővel csökkentették, akik közül 19 pedagógus volt. A 2010/2011-es tanévre a MITISZK létrehozását követően megváltoztak a középiskolai oktatás feladatellátásának keretei, a változás következtében összességében a nappali tagozatos osztályok száma hárommal, az esti tagozatosé kettővel, a levelezőé eggyel csökkent. A tanévtől az indítható kollégiumi csoportok számát kettővel csökkentették. A pedagógusok létszámát 34-gyel csökkentették, az egyéb alkalmazottak létszámát viszont héttel növelték. A döntések eredményeként 50 millió Ft kiadási megtakarítást értek el.

A további, 10,8%-os kiadási megtakarítást eredményező döntések közül a jelentősebbek voltak a többletjuttatások, tiszteletdíjak csökkentése az intézményeknél, a beszerzési szerződések felülvizsgálatából eredő megtakarítás, valamint a portaszolgálat kiszervezése, melyekkel összességében 148 millió Ft kiadáscsökkenést értek el.

A 2011-es költségvetési évben további kiadáscsökkentő intézkedéseket hoztak, melyek hatásaként 212 millió Ft megtakarítást terveztek. A tervezett kiadási megtakarítások 26%-át (55 millió Ft) létszámcsökkentő intézkedések, 57%-át (120 millió Ft) többletjuttatások – cafetéria elemek –, 17%-át (37 millió Ft) tiszteletdíjak, közbeszerzés következtében jelentkező kiadások csökkenése eredményeként várják.

A 2011/2012-es nevelési-, illetve tanévben a Közgyűlés 11-gyel kevesebb óvodai csoport fenntartását vállalta, 33 fővel kevesebb alkalmazotti létszám mellett. Az általános iskolák esetében az osztályok száma 13-mal csökkent, mely 16 pedagógusi álláshely megszüntetésével járt együtt. A középiskoláknál kettő nappali és három esti tagozatos osztályt szüntettek meg, valamint a kollégiumi csoportok számát is csökkentették öttel, az álláshelyek száma azonban csak egy fővel csökkent, mivel kettő szakközépiskola alkalmazotti létszámát 43 fővel bővítették.

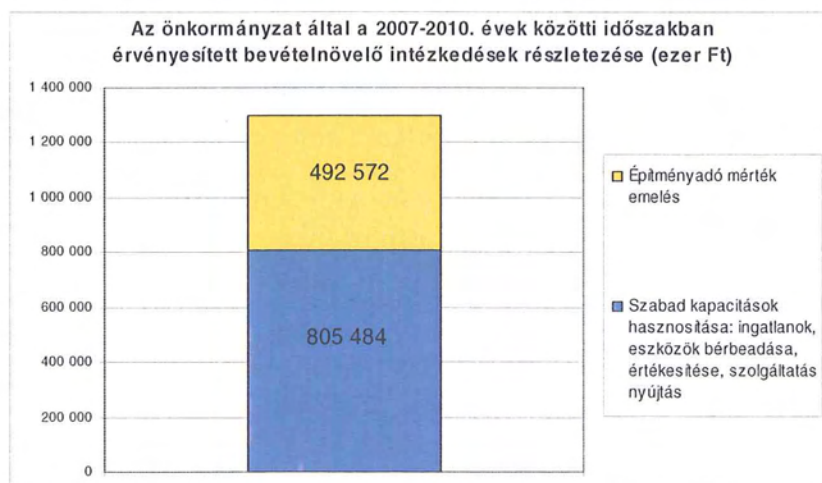
A létszámcsökkentő intézkedések következtében az Önkormányzat kimutatása szerint 2007. január 1. és 2010. december 31. között az intézményeknél **2425 álláshelyet szüntettek meg**, mellyel 1221 millió Ft kiadást takarítottak meg. Az egészségügyi intézményeknél 2009-ben 1866 álláshelyet szüntettek meg, azonban 1755 főt a gazdasági társaságba szervezett egészségügyi feladatellátásban továbbfoglalkoztattak.

A létszámcsökkenést ágazonként – kiszűrve az egészségügyi feladatellátás gazdasági társaságba szervezésének hatását – a következő ábra szemlélteti:

Megnevezés (adatok fő-ben)	Közkutatás	Szociális és gyermekvédelem	Egészségügy	Polgármesteri hivatal	Egyéb	Összesen
Megszüntetett álláshelyek száma	529	2	136		3	667
ebből: üres álláshelyek száma						
szakmai álláshelyek száma	316		111			427
intézmény-üzemeltetéssel kapcsolatos álláshelyek száma	213	2	25		3	243
2007. január 1-jén indító létszám	5321	1347	1891	577	726	9862
2010. december 31-én záró létszám	4792	1002	0	581	724	7099

A helyi szervezési intézkedések végrehajtásához az Önkormányzat – kimutatása szerint – a 2007-2010. években 575 millió Ft központi **költségvetési támogatásban** részesült. A támogatás felhasználásával 387 fő álláshelyet tartósan leépített. Az intézkedések és az egészségügyi feladatellátás gazdasági társaságba való kiszervezésének hatására az Önkormányzat 2007. január 1-jei átlaglét-száma 2010. december 31-re 28%-kal, 7099 főre csökkent. 2007-ben 203, 2008-ban 87, 2009-ben 196 és 2010-ben 43, összességében 529 álláshelyet szüntettek meg a közkutatásban. A szociális és gyermekjóléti területen 2008-ban csökkenték az intézmény-üzemeltetéssel kapcsolatos álláshelyek számát. Az egészségügyi feladatellátásban 2007-ben szüntettek meg 25 intézmény-üzemeltetéssel kapcsolatos álláshelyet, majd 2009-ben a gazdasági társaságba szervezést megelőzően 111 szakmai álláshelyet. Egyéb ágazati területen, a Miskolc Városi Szabadidőközpontban 2009-ben az álláshelyek számát hárommal csökkentették.

A kiadáscsökkentő intézkedések mellett az Önkormányzat **2007-2010. évek között** az alábbiakban számszerűsített **bevételnövelő intézkedéseket** tette:



Az Önkormányzat – kimutatásai szerint – intézkedései eredményeként összesen 1298 millió Ft-tal növelte a bevételeit. A szabad kapacitások hasznosítása eredményeként ingatlanok és eszközök bérbeadásából, értékesítéséből és szolgáltatásnyújtásból 805 millió Ft bevétele keletkezett az Önkormányzatnak,

melyből 515 millió Ft a Polgármesteri hivatalnál, 290 millió Ft pedig az intézményeknél realizálódott. További jelentős, 493 millió Ft-os bevételnövekedést eredményezett a vizsgált időszakban az építményadó mértékének Közgyűlés általi évenkénti megemlése, melyet a működés finanszírozásában bekövetkezett kedvezőtlen változások tettek szükségessé.

A **2011. évben** az építményadó mértékének további emeléséből 120 millió Ft bevételi többletet terveztek.

A költségvetési támogatások és átengedett bevételek, valamint az illetékbevételek a 2007. évhez viszonyítva a vizsgált időszakban összességében 4145 millió Ft-tal csökkentek<sup>71</sup>. Az Önkormányzat által 2007 és 2010 között kimutatott 1369 millió Ft-os kiadási megtakarítás és az 1298 millió Ft-os bevételnövelés összességében 64,3%-os mértékben kompenzálta a támogatások és bevételek kiesését.

## 5. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK GAZDÁLKODÁSI RENDSZERÉNEK 2008. ÉVI ELLENŐRZÉSE SORÁN A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY JAVÍTÁSÁRA TETT SZABÁLYSZERŰSÉGI ÉS CÉLSZERŰSÉGI JAVASLATOK HASZNOSULÁSA

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét a 2008. évben ellenőrizte átfogó jelleggel, melyben tíz szabályszerűségi és kettő célszerűségi **javaslatot tett**. A szabályszerűségi javaslatok közül egy vonatkozott a **pénzügyi egyensúly javítására**. A jelentést a Közgyűlés a 2009. március 5-én tartott ülésén megismerte. A javaslatok megvalósítására intézkedési tervet készítettek, amely teljes körűen tartalmazta a javaslatokat, meghatározta a feladatok elvégzéséért felelősöket és a feladatok elvégzésének határidejét.

A jegyzőnek javasoltuk, „*intézkedjen annak érdekében, hogy az Ötv. 88. § (1) bekezdés b) pontja előírása alapján kötvény fedezetű önkormányzati törzsvagyon és a normatív állami hozzájárulás, az állami támogatás, a személyi jövedelemadó, valamint az államháztartáson belülről működési célra átvett bevételek ne legyenek felhasználhatóak*”. A javaslat végrehajtásáról a főosztályvezető a Pü. 26.067/2010. számú, 2010. január 25-én kelt levelében tájékoztatta a jegyzőt, mely szerint újabb kötvénykibocsátásra nem került sor, a figyelemfelhívás megtörtént.

Budapest, 2011. december „22. ”



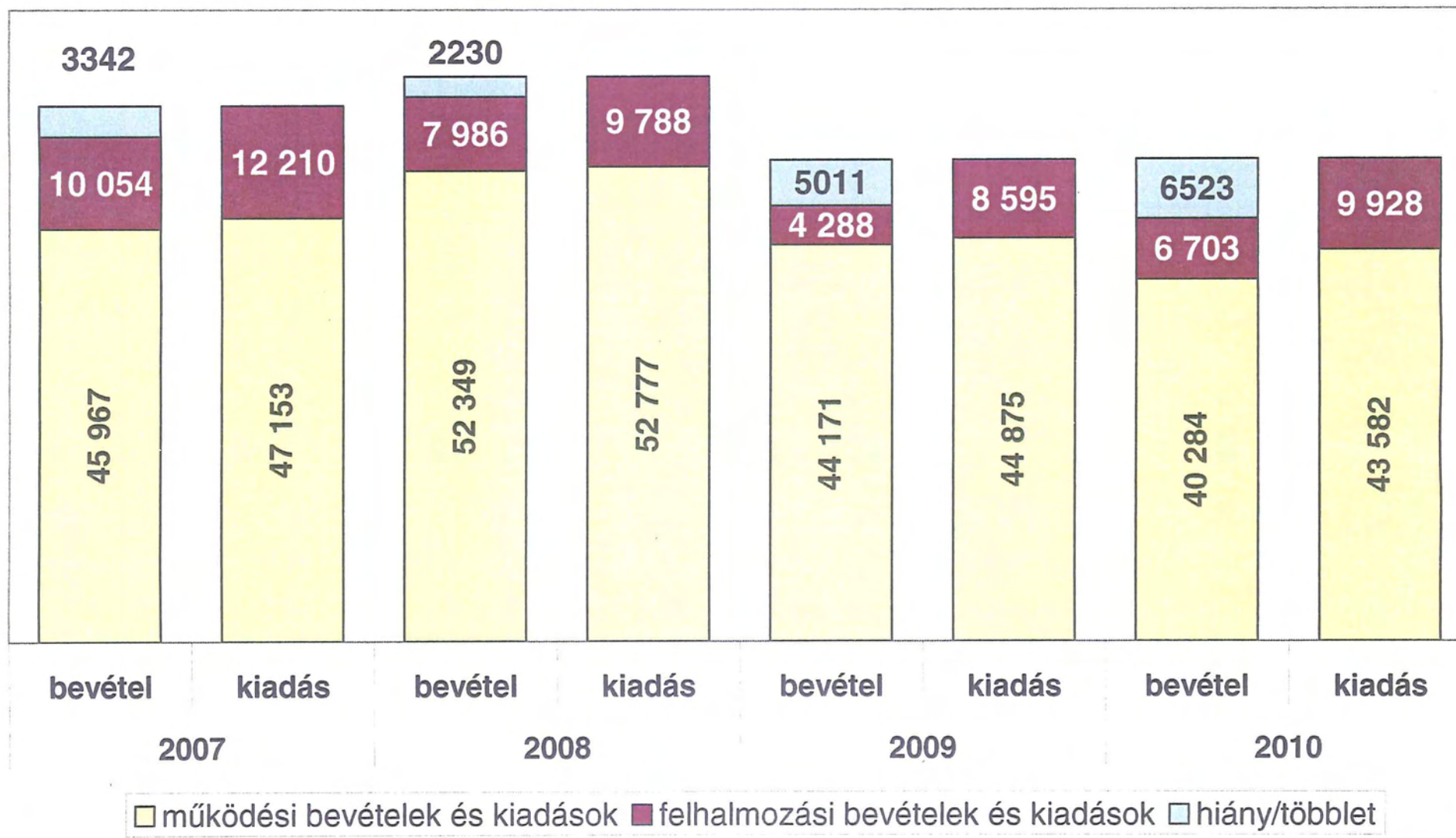
Melléklet: 9 db

<sup>71</sup> A 2007. évhez képest 2008-ban a költségvetési támogatások és átengedett bevételek összege 19 millió Ft-tal növekedtek, 2009-ben 1721 millió Ft-tal, 2010-ben 1868 millió Ft-tal visszaestek. Az illetékbevételek a vizsgált időszakban összességében 576 millió Ft-tal csökkentek.



### Működési és felhalmozási célú hiány/többlet az önkormányzat rendeleteiben

millió Ft



## Miskolc

ezer Ft

1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS*	2007.	2008.	2009.	2010.
1.1.1. Saját működési bevételek	13 198 240	16 999 491	18 285 121	16 484 306
1.1.2. Költségvetési támogatás	16 305 168	20 828 035	18 936 185	18 048 289
1.1.3. Átengedett bevételek	9 847 162	5 201 286	5 353 415	6 093 949
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	9 554 074	10 877 979	2 848 421	1 855 694
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	11 968	11 641	219	13 720
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	118 810	147 195	109 348	189 548
1.1.7. Előző évi pénzmaradvány átvétel	224 203	180 692	287 187	224 313
<b>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.</b>	<b>49 259 625</b>	<b>54 246 319</b>	<b>45 819 896</b>	<b>42 909 819</b>
1.2.1. Működési kiadások kamatkidások nélkül	38 672 525	44 508 642	37 395 780	35 371 574
1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	777 060	139 304	144 825	106 618
1.2.3.1. vállalkozásoknak	3 889 188	3 845 584	3 425 695	4 039 084
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	0	5 020	9 492	3 952
1.2.3.3. magánszemélyeknek	3 102 485	2 984 240	3 134 027	3 289 714
1.2.3.4. nonprofit szervezeteknek	310 353	427 665	413 638	413 957
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1+1.2.3.2+1.2.3.3+1.2.3.4)	7 302 026	7 262 509	6 982 852	7 746 707
1.2.4 Kamatkidások	971 794	1 410 324	1 265 938	887 175
1.2.5. Előző évi pénzmaradvány átadás	225 102	180 692	287 187	224 313
<b>1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.</b>	<b>47 948 507</b>	<b>53 501 471</b>	<b>46 076 582</b>	<b>44 336 387</b>
<b>1.3. Folyó költségvetés egyenlege MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (1.1. - 1.2.)</b>	<b>1 311 118</b>	<b>744 848</b>	<b>-256 686</b>	<b>-1 426 568</b>
<b>2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS**</b>				
2.1.1. Saját tőkebevételek	2 128 203	2 354 196	1 167 438	1 129 211
2.1.2. Államháztartáson belülről kapott támogatások	3 776 732	2 360 067	1 362 201	2 779 130
2.1.3. EU-tól és külföldről kapott támogatások	0	0	2 448	0
2.1.4. Államháztartáson kívülről kapott támogatások	857 121	1 374 169	106 888	168 834
<b>2.1. Felhalmozási bevételek (=2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.)</b>	<b>6 762 056</b>	<b>6 088 432</b>	<b>2 638 975</b>	<b>4 077 175</b>
2.2.1. Saját beruházási kiadások áfával	7 652 020	3 273 044	5 058 911	7 099 875
2.2.2. Saját felújítási kiadások áfával	417 730	361 719	440 746	416 542
2.2.3. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	1 418 402	539 965	49 774	79 181
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	374	0	0	0
2.2.5. Államháztartáson kívülről adott pénzeszközök	1 875 939	4 828 017	1 814 886	1 230 115
2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása	0	25 216	20 800	347 425
<b>2.2. Felhalmozási kiadások (=2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.+2.2.5.+2.2.6.)</b>	<b>11 364 465</b>	<b>9 027 961</b>	<b>7 385 117</b>	<b>9 173 138</b>
<b>2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)</b>	<b>-4 602 409</b>	<b>-2 939 529</b>	<b>-4 746 142</b>	<b>-5 095 963</b>
<b>3. Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció(1.3.+2.3.)</b>	<b>-3 291 291</b>	<b>-2 194 681</b>	<b>-5 002 828</b>	<b>-6 522 531</b>
<b>4. Finanszírozási műveletek</b>				
4.1. Hitelfelvétel	3 248 137	1 712 885	406 617	5 435 194
4.2. Hiteltörlesztés	426 000	144 690	258 786	368 547
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	5 000 000	3 000 000	0	0
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0	0	0	0
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	451 290	110 390	110 390	110 390
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	1 365 257	-1 479 929	358 730	-1 666 234
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	890 819	35 077	-438 844	-1 324 938
<b>4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1. - 4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)</b>	<b>8 747 865</b>	<b>3 163 579</b>	<b>1 055 795</b>	<b>4 835 741</b>
<b>5. Tárgyévi pénzügyi pozíció változás (1.3.+ 2.3.+4.9.)</b>	<b>5 456 574</b>	<b>968 898</b>	<b>-3 947 033</b>	<b>-1 686 790</b>
<b>6. Nettó működési jövedelem =működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés (4.2.+4.4)</b>	<b>885 118</b>	<b>600 158</b>	<b>-515 472</b>	<b>-1 795 115</b>
<b>TÁJÉKOZTATÓ ADATOK</b>				
Összes kötelezettség	23 986 099	28 979 050	28 681 317	35 971 033
ebből rövid lejáratú	6 185 906	5 136 054	4 572 846	8 264 109
Összes szállítói kötelezettség	2 498 162	2 047 063	1 526 685	2 566 990
ebből lejárt (tanúsítványból)	1 790 753	1 339 858	697 780	1 765 050
Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	18 677 607	24 853 536	25 247 802	32 030 842
ebből rövid lejáratú	1 504 690	1 618 786	1 728 547	5 034 162
PPP szerződéses állomány jelenértéken (tanúsítványból)	0	0	0	0
ebből lejárt szolgáltatási díj miatti kötelezettség	0	0	0	0
Folyószámlahitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	1649688	1822787	1834421	2261005
Likvidhitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	1151685	1401644	1360000	1709041
Munkabérlő napi átlagos állománya (tanúsítványból)	0	0	0	0
Kezesség és garanciaállások (tanúsítványból)	0	4 200 000	4 200 000	6 200 000
Jogerős bírósági ítéletekből adódó kötelezettségek (tanúsítványból)	11 950	593	9 020	23 000
Finanszírozásba bevonható eszközök:	6 474 614	7 334 226	3 277 907	1 481 831
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	327 858	218 572	109 286	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	6 146 756	7 115 654	3 168 621	1 481 831

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

\*\* Bevételekben vagyon megőrzésre és bővítésre fordítható források.







10. számú Tanúsítvány  
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																						
	Megnevezése	Közigazgatási határozat száma	kezdete	befejezése	Terv <sup>(1)</sup> (=11+12+13+25+27)	Tény <sup>(2)</sup> (1+2+12)	Eltérés (+; -) <sup>(3)</sup> (=7-4)			Saját bevétel				Hítel				Kötvény				EU-s támogatás				Hazai támogatás				A tényleges bekerülési költség (7. oszlop) az előző évihez képesti ménytelenségi		
										Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
63.	Ingtalan vásárlások	VI-116/13561/2008	2008-12-03	2011-12-31	284 841	285 988	1 147	0	285 988	15 311	15 373	62	A	141 080	141 648	568	A	128 450	128 967	517	A											
64.	Intézményi átalakítások mozaikszektorok részére	6/2007 (III.07); 2/2008	2007-01-22	2010-01-06	34 000	19 297	-14 703	0	19 297	24 165	9 433	-14 732	A	0	9 864	9 864	A	9 835	0	-9 835	A											
65.	Iskolai védőnő program megvalósításához szükséges	IV-98/31560/2009	2010-02-12	2010-10-29	30 792	30 792	0	0	30 792	10 792	10 792	0	A	0	0	0	A	0	0	0	0					20 000	20 000	0	A			
66.	Játszóterek kialakítása	8/2008 (III.08); 6/2007 (III.07)	2006-03-09	2007-12-31	127 319	163 508	36 189	145 050	16 458	31 969	41 056	9 087	A	0	0	0	A	95 350	122 452	27 102	A											
67.	József üli óvoda fejlesztése (nyílászárók cseréje, elektromos rekonstrukció) ÉMRFT-HÖF-CÉDE pályázat	V-68/13450/2008	2008-03-12	2009-12-31	40 881	62 434	21 553	0	62 434	0	3 555	3 555	A	0	0	0	A	20 881	38 879	17 998	A					20 000	20 000	0	A			
68.	Karika M. Fiókkönyvtár átalakítása (Vöröskő)	III.07); 2/2008	2007-06-29	2008-12-31	40 000	37 892	-2 108	0	37 892	23 980	23 790	-190	A	16 020	14 102	-1 918	A	0	0	0	0											
69.	Kerekpárut kialakítása (őnrész)	6/2007 (III.07)	2007-01-01	2007-04-23	30 000	37 960	7 960	0	37 960	30 000	10 960	-19 040	A	0	27 000	27 000	A	0	0	0	0											
70.	Király u. 1-3-5. sz. panel program (MIK Zrt.)	5/2004 (III.10); 5/2005	2004-03-10	2007-12-31	832 335	827 360	-4 975	755 422	71 938	456 167	453 450	-2 717	A	0	0	0	A	0	0	0	0					376 168	373 910	-2 258	A			
71.	Kiss ErnőKalló u. útkonstrukció (építésvásárlások ésbontások)	5/2005 (III.10); 8/2006 (III.08); 2/2008 (III.12)	2005-03-10	2007-12-31	29 715	28 830	-885	25 526	3 304	29 715	28 830	-885	A	0	0	0	A	0	0	0	0											
72.	Kivitelezési munkákhoz tartozó átalánydíj	6/2009 (III.11)	2008-01-01	2009-12-31	25 000	20 833	-4 167	0	20 833	25 000	20 833	-4 167	A	0	0	0	A	0	0	0	0											
73.	Közoktatási kollégiumok energiateljesítményének	IV-70/43553/2010	2010-02-02	2010-12-31	49 814	49 814	0	0	49 814	49 814	0	-49 814	A	0	49 814	49 814	A	0	0	0	0											
74.	Lilafüredi függőkerék rekonstrukció III. ütem életveszély elhárítása	2/2008 (III.12); 6/2009 (III.11)	2008-01-01	2009-12-31	20 000	19 329	-671	0	19 329	10 000	10 240	240	A	0	0	0	A	10 000	9 089	-911	A											
75.	Lilafüredi függőkerék rekonstrukciója II. ütem (életveszély elhárítása)	8/2006 (III.08); 6/2007 (III.07)	2006-03-08	2007-12-31	30 000	23 152	-6 848	12 662	10 490	30 000	15 716	-14 284	A	0	4 707	4 707	A	0	2 729	2 729	A											
76.	Lyukbánya szennyvízkezelés	2/2008 (III.12); 6/2009 (III.11)	2008-03-12	2010-12-31	50 000	45 434	-4 566	0	45 434	4 273	4 190	-83	A	0	0	0	A	45 727	41 244	-4 483	A											
77.	Meggyesajta Nagyváthy utcák keresztelődésében forgalomlá-	6/2007 (III.07)	2007-06-25	2007-08-31	13 846	13 846	0	0	13 846	13 846	3 147	-10 699	A	0	10 699	10 699	A	0	0	0	0											
78.	Mész üti tagóvoda fejlesztése, vízszelvény építésgépezeti	IV-98/31560/2009	2009-10-15	2010-11-19	47 962	47 963	1	0	47 963	17 085	15 702	-1 383	A	0	0	0	A	0	1 384	1 384	A					30 877	30 877	0	A			
79.	MISEK Miskolci Semmelweis lapid. Egészségügyi Központ és Miskolc Diósgyőri Labdarúgó és Atlétikai Stadion rekonstrukció	6/2009 (III.11); 6/2009 (III.11); 2/2010 (III.10)	2009-02-02	2009-12-31	20 000	20 000	0	0	20 000	20 000	20 000	0	A	0	0	0	A	0	0	0	0											
80.	Miskolc közterületi játszótereinek fejlesztése 2009. évi pályázat	IV-98/31560/2009	2010-02-12	2010-05-31	131 969	107 737	-24 232	0	107 737	10 873	8 719	-1 954	A	0	0	0	A	37 100	30 309	-6 791	A					84 196	68 709	-15 487	A			
81.	Miskolc közterületi játszótereinek felújítása (ÉMRFT-HÖF-CÉDE)	V-68/13450/2008	2009-01-07	2009-06-30	90 402	115 627	25 225	0	115 627	36 839	86 580	49 741	A	0	0	0	A	0	0	0	0					53 563	29 047	-24 516	A			
82.	Miskolc Városi Lakossági Kártya (Miskolc Card) beruházás	6/2009 (III.11)	2009-05-19	2009-12-31	19 506	19 506	0	0	19 506	0	0	0	A	19 506	19 506	0	A	0	0	0	0											
83.	Miskolc Városi Szabadidő Központ szabadterületi műlénypálya	6/2008 (III.11)	2009-01-01	2009-12-31	10 000	10 000	0	0	10 000	0	0	0	A	0	0	0	A	0	0	0	0					10 000	10 000	0	A			
84.	Miskolc Városi Szabadidő Központ szabadterületi sportöltöző	6/2009 (III.11)	2009-02-01	2009-12-31	12 000	12 000	0	0	12 000	0	0	0	A	0	0	0	A	0	0	0	0					12 000	12 000	0	A	12 000		
85.	Miskolc-Felsőhárom, Szinva-vízvesés előtti partfal beomlása (Vás. Malor. pályázat)	V-120/31675/2009	2009-01-01	2010-12-31	15 000	10 512	-4 488	0	10 512	4 500	0	-4 500	A	0	897	897	A	0	3 600	3 600	A					10 500	6 015	-4 485	A	10 512		
86.	Miskolc, 1. sz. Bölcsőde komplex akadémia-mentesítése (ÉMOP pály.)	V-124/16529/2007	2009-01-16	2009-11-30	20 734	23 074	2 340	0	23 074	2 073	4 337	2 264	A	0	0	0	A	0	76	76	A	18 661	18 661									186
87.	Miskolc, Szent Anna temető alatti partfalzakadás I. szakasz (1951. pályázati azonosító kód)	IV-93/43640/2010	2010-09-02	2010-12-31	15 940	14 405	-1 535	0	14 405	4 782	3 247	-1 535	A	0	0	0	A	0	0	0	0					11 158	11 158	0	A	14 405		
88.	Miskolc, Szent Anna temető alatti partfalzakadás II. szakasz (3231. pályázati azonosító kód)	IV-93/43640/2010	2010-09-02	2010-12-31	18 763	20 428	1 665	0	20 428	5 630	7 295	1 665	A	0	0	0	A	0	0	0	0					13 133	13 133	0	A	20 428		
89.	Miskolc, Szent Anna temető alatti partfalzakadás III-IV. szakasz (7125. pályázati azonosító kód)	IV-93/43640/2010	2010-09-02	2010-12-31	58 790	66 200	7 410	0	66 200	17 837	25 047	7 410	A	0	0	0	A	0	0	0	0					41 153	41 153	0	A	66 200		

10. számú Tanulmány  
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																											
	Megnevezése	Közzétételi határozat száma	kezdete	befejezése	Terv <sup>(1)</sup> (1+1+1+1+1+2+2+27)	Tény <sup>(2)</sup> (1+1+1+1)	Eltérés (+; -) <sup>(3)</sup> (+; -)			Saját bevételek				Hífel				Kötvény				EU-s támogatás				Hazai támogatás											
										Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)								
91.	Miskolci Állatkert és Kultúrpark vízszármazás felújítása, istálló- és karámszék építése	8/2006 (III.08); 6/2007 (III.07)	2006-03-08	2007-12-31	29 400	29 400	0	11 053	18 347	0	0	0	A	0	0	0	0	11 400	11 400	0							18 000	18 000	0	A							
92.	Miskolci Egészségügyi Központ ingatlanértékesítéshez kapcsolódó kiadás (VII-153/16.776/2007. sz. közgyűlési határozat alapján) (intézményi)	2/2008 (III.12)	2008-03-12	2008-12-31	109 204	109 204	0	0	109 204	109 204	109 204	0	A	0	0	0	0	0	0	0	0																
93.	Miskolci Egészségügyi Központban 2008. I. félévében megvalósított életmód-újratöltéses Miskolci Egyetem területén megvalósítandó 50 méteres vízvezeték átépítése	2/2008 (III.12)	2008-06-30	2008-12-31	30 000	30 000	0	0	30 000	30 000	30 000	0	A	0	0	0	0	0	0	0	0																
94.	Miskolci fejlesztési pólusprogram	VI-126/13.588/2008 8/2006 (III.08); 6/2007 (III.07)	2007-01-25	2009-10-01	1 500 000	1 409 662	-90 338	0	1 409 662	84 731	128 734	44 003	A	200 000	303 865	103 865		215 269	327 063	111 794							1 000 000	650 000	-350 000	A							
95.	Miskolci Galéria Városi Művészeti Múzeum Színházterületi és Színházterületi felújítás	8/2006 (III.08); 6/2007 (III.07)	2006-03-08	2007-12-31	120 548	111 062	-9 486	21 452	89 610	40 548	31 062	-9 486	A	0	0	0	0	0	0	0	0						80 000	80 000	0	A							
96.	Miskolci Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság gépjárműveszkendők beszerzése	III-71/31448/2009.	2009-03-11	2010-12-31	21 000	21 000	0	0	21 000	3 000	3 000	0	A	0	0	0	0	0	0	0	0						18 000	18 000	0	A							
97.	Miskolci Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság gépjárműveszkendők beszerzése	6/2009 (III.11)	2009-01-01	2009-12-31	19 300	19 300	0	0	19 300	19 300	19 300	0	A	0	0	0	0	0	0	0	0																
98.	Miskolci Kommunikációs Nonprofit Kft. fejlesztési támogatása	6/2009 (III.11); 2/2010 (III.10)	2009-03-11	2010-12-31	50 500	50 500	0	0	50 500	0	0	0	A	25 000	25 000	0	A	25 500	25 500	0	A																
99.	Miskolci Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság gépjárműveszkendők beszerzése	8/2006 (III.08); 6/2007 (III.07)	2005-06-30	2007-12-31	620 000	628 989	8 989	627 789	1 200	32 000	40 989	8 989	A	0	0	0	0	0	0	0	0	540 000	540 000	0	A	48 000	48 000	0	A								
100.	Miskolci Villamosprojekthez kapcsolódó ingatlan vásárlás (MIK Zrt.)	IV-34/13383/2008.	2008-07-22	2008-12-31	274 300	239 580	-34 720	0	239 580	1 720	1 502	-218	A	0	0	0	0	272 580	238 078	-34 502	A																
101.	Miskolctapolcai nyilvános WC építéséhez hozzájárulás	2/2008 (III.12)	2008-02-01	2008-12-31	10 000	9 107	-893	0	9 107	10 000	0	-10 000	A	0	0	0	0	0	9 107	9 107	0																
102.	Mozgáskorlátozottak közlekedésének elősegítése	6/2007 (III.07)	2007-01-01	2007-12-31	93 814	88 820	-4 994	68 822	19 998	4 256	5 621	1 365	A	0	0	0	0	0	0	0	0	83 773	78 966	-4 807	A	5 585	4 233	-1 352	A								
103.	Multifunkcionális Kulturális Központ és Hangversenyterem átépítése	VI-262/23287-2/2005	2004-01-01	2007-12-31	800 000	1 017 094	217 094	928 593	88 501	80 000	297 094	217 094	A	0	0	0	0	0	0	0	0						720 000	720 000	0	A							
104.	Nagy-Avas Felső sor 446. előtti partfalzakadás helyreállítása	III-53/16328/2007.	2007-03-07	2008-12-31	24 880	25 233	353	0	25 233	24 880	4 176	-20 704	A	0	0	0	0	0	21 057	21 057	A																
105.	Nagyvolumenű útrékonstruáló	III.07);2/2008 (III.12); 6/2009	2005-01-01	2007-12-31	1 305 867	1 358 284	50 317	900 915	455 369	0	0	0	A	488 170	522 885	34 715	A	219 401	235 003	15 602	A						598 396	598 396	0	A							
106.	Ötmenyhelyi komplex akadálymentesítése (EMOP pályázat)	V-124/16529/2007.	2008-08-29	2009-05-31	14 950	14 592	-358	0	14 592	0	1 913	1 913	A	0	0	0	0	4 950	2 679	-2 271	A	10 000	10 000	0	A												
107.	Ómassa temető partfal megfogás	2/2008 (III.12)	2008-07-10	2008-09-30	25 000	27 480	2 480	0	27 480	0	0	0	A	0	0	0	0	25 000	27 480	2 480																	
108.	OrganP kiterjesztése intézményi körben	6/2009 (III.11)	2009-02-09	2009-12-31	60 000	56 196	-3 804	0	56 196	6 000	0	-6 000	A	0	54 212	54 212		54 000	1 984	-52 016																	
109.	Orvosi rendelők, betegváró konténer és orvosi eszközök beszerzése	6/2009 (III.11)	2009-05-26	2009-12-31	10 027	10 027	0	0	10 027	10 027	10 027	0	A	0	0	0	0	0	0	0	0																
110.	Pályázatok onrész	III.07);2/2008 (III.12); 6/2009	2007-03-07	2010-12-31	21 660	21 661	1	0	21 661	21 660	21 661	1	A	0	0	0	0	0	0	0	0																
111.	Parkoló, járda tervezések, építések	2/2008 (III.12)	2008-04-21	2008-12-31	70 000	24 810	-45 190	0	24 810	45 190	0	-45 190	A	0	0	0	0	24 810	24 810	0																	
112.	Parkolóhely megváltás (Gálffy Ignác TISZK TIOP 3.1.1/08/01. sz.)	6/2009 (III.11)	2009-03-11	2009-12-31	13 000	13 400	400	0	13 400	0	270	270	A	0	0	0	0	13 000	13 000	0																	
113.	Partfalzakadás megelőzése a Nagyasvas Lovasúton (EMRFT-keg. célú pályázat)	V-83/13468/2008.	2008-01-20	2009-12-31	26 076	28 199	2 123	0	28 199	7 823	9 946	2 123	A	0	0	0	0	0	0	0	0						18 253	18 253	0	A							
114.																																					

10. számú Tanúsvány  
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																				
	Megnevezése	Közzétett határozat száma	kezdete	befejezése	Terv <sup>(1)</sup> (4+11+14+19+22+27)	Tény <sup>(2)</sup> (7+8+16)	Eltérés <sup>(3)</sup> (4-7)	Saját bevétel				Hitel				Kötvény				EU-s támogatás				Hazai támogatás				A költségvetés bekerülési költségét (7+8+20) bővíti az államháztartáson kívüli forrásból			
								Terv			Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény		Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
115.	Petőfi tér átépítése	6/2007 (III.07.)	2007-06-21	2007-12-31	34 000	42 940	8 940	0	42 940	3 400	5 190	1 790	A	30 600	37 750	7 150	A	0	0	0											
116.	Polgármesteri Hivatal ödőléinek rekonstrukciója	2/2008 (III.12)	2008-03-01	2008-12-31	45 000	14 428	-30 572	0	14 428	0	0	0		0	0	0		45 000	14 428	-30 572											
117.	Sajószigeti út rekonstrukciója (őnrész)	III-58/16344/2007.	2007-03-07	2007-12-31	13 000	29 120	16 120	0	29 120	1 300	5 618	4 318		11 700	14 032	2 332		0	9 470	9 470											
118.	Sajószigeti út átépítés	2/2008 (III.12)	2008-01-09	2008-12-31	167 000	170 624	3 624	0	170 624	0	408	408		0	0	0		167 000	170 216	3 216											
119.	Semmelweis Kórház fejlesztési feladataira (Intézményi)	8/2006 (III.08); 6/2007 (III.07)	2006-03-08	2007-12-31	14 500	14 500	0	3 500	11 000	14 500	7 042	-7 458		0	0	0		0	7 458	7 458											
120.	Semmelweis Kórház Szülészeti és Nőgyógyászati Osztály rekonstrukciója	III-82/70704/2005.	2007-03-07	2009-12-31	748 800	1 083 467	334 667		1 083 467	0	0	0	A	55 435	202 625	147 190	A	56 885	244 362	187 477	A					636 480	636 480	0	A		
121.	Semmelweis Kórház Szülészeti és Nőgyógyászati Osztály központi orvosi adatszeli rendszer	2/2008 (III.12) 6/2008 (III.11)	2008-08-12	2009-12-31	30 600	37 882	7 282	0	37 882	0	0	0		0	0	0		30 600	37 882	7 282											
122.	Semmelweis Kórház Tervezési Diagnosztikai Központ kialakítása	III-82/70.704/2005.	2006-01-01	2007-12-31	185 280	185 280	0	135 280	50 000	0	77 888	77 888	A	50 000	50 000	0	A	135 280	57 392	-77 888	A										
123.	Sportcsarnok menekülő tűzlépcső	8/2006 (III.08); 6/2007 (III.07)	2006-05-11	2007-01-03	40 000	15 899	-24 001	10 226	5 773	40 000	14 149	-25 851	A	0	0	0		0	1 850	1 850	A										
124.	Szakképzési hozzájárulás vállalkozásoktól (intézményi)	6/2009 (III.11); 2/2010 (III.10)	2009-03-11	2010-12-31	86 223	55 315	-30 908	0	55 315	86 223	55 315	-30 908	A	0	0	0		0	0	0											
125.	Szemere B. Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium fejlesztési feladatai	III-96/70722/2005.	2005-11-21	2007-12-31	64 341	45 093	-19 248	29 103	15 990	17 918	9 479	-8 440	A	3 037	5 208	2 171	A	0	0	0					43 385	30 406	-12 979	A	45 093		
126.	Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium rekonstrukciója	60.számú pályázatba szerepel	1905-07-02	2011-12-31	25 000	0	-25 000	0	0	1 250	0	-1 250		23 750	0	-23 750		0	0	0											
127.	Szentgyörgy u. ifjúság u. forgalomirányító lámpa telepítése	2/2008 (III.12) 6/2009 (III.11)	2008-03-12	2009-12-31	20 000	36 445	16 445	0	36 445	0	0	0		0	0	0		20 000	36 445	16 445											
128.	Szinva patak meder rekonstrukció lívvezeték helyreállítás	6/2007 (III.07); 2/2008 (III.12)	2007-03-07	2008-12-31	34 617	30 541	-4 076	0	30 541	1 692	1 270	-422		11 199	12 960	1 761		21 726	16 311	-5 415											
129.	Szinva patak medertámfal beomlás (Vis maior pályázat)	IV-85/16419/2007.	2007-01-01	2008-07-15	18 500	18 500	0	0	18 500	18 500	18 500	0	A	0	0	0		0	0	0											18 500
130.	Szociális Osztály ügyfélszolgálat kialakítása	6/2009 (III.11).	2009-01-05	2009-12-31	35 000	35 000	0	0	35 000	0	0	0	A	0	0	0		35 000	35 000	0											
131.	Tapolcai park közvilágítás rekonstrukció	6/2007 (III.07).	2007-04-10	2007-05-10	12 000	11 982	-18	0	11 982	1 200	1 198	-2	A	10 800	10 784	-16	A	0	0	0											
132.	Tapolcai Strandfürdő területén szükséges területrendezési feladatok elvégzése	2/2010 (III.10)	2010-03-10	2010-09-27	25 000	18 746	-6 254	0	18 746	1 250	937	-313	A	23 750	17 809	-5 941	A	0	0	0											
133.	Távlatú lakásonkénti hőfokszabályozásnak megszervezése	III-13/13189/2008.	2007-03-07	2010-12-31	10 000	10 044	44	0	10 044	10 000	10 044	44	A	0	0	0		0	0	0											
134.	Települési önkormányzati szilárd burkolatú belterületi közutakburkolat felújítása 2007. Tervezési Integrált Szakképző Központ infrastruktúrája felújításának biztosítása (HEFOP Tervezési feladatok)	III-57/16350/2007.	2007-09-20	2007-11-30	181 294	179 681	-1 613	0	179 681	54 148	53 500	-648		80 599	79 634	-965	A	0	0	0					46 547	46 547	0	A			
135.	Központi infrastruktúra felújításának biztosítása (HEFOP Tervezési feladatok)	VI-176/59.852/2004	2006-01-31	2008-05-31	126 945	116 597	-10 348	21 045	95 552	56 720	50 714	-6 006	A	40 000	35 765	-4 235	A	0	0	0			30 225	30 118	-107	A					
136.	Közzolgáltatási Informálási rendszerek továbbfejlesztése	VIII-213/32186/2009	2010-03-17	2010-10-13	127 193	57 976	-69 217	0	57 976	0	57 976	57 976	A	127 193	0	-127 193		0	0	0											
137.	Tervezési feladatok	6/2007 (III.07); 2/2008 (III.12); 6/2009 (III.11)	2007-03-07	2011-12-31	170 000	45 385	-124 615	0	45 385	8 500	2 270	-6 230	A	161 500	43 115	-118 385	A	0	0	0					0						

10. számú Tanúsítvány  
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												tényleges bekerülési költség (7. sz. táblázat)	előzetes becsült költség (8. sz. táblázat)									
	Megnevezése	Központosított határozat száma	kezdete	befejezése	Terv <sup>(1)</sup> (6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)	Tény <sup>(2)</sup> (7+8+9)	Eltérés (+; -) <sup>(3)</sup> (6+7-8)			Saját bevétel				Hitel				Kötvény						EU-s támogatás				Hazai támogatás				
										Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)			Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	Terv	Tény	Eltérés (+; -)	Bev.rend.(4)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
138.	Tóth sor 567. támfalépítéskészenléti állapot megszűntetése	2/2010.(III.10); 8/2006 (III.08); 6/2007 (III. 07); 2/2008 (III.02)	2010-07-27	2010-09-15	18 000	10 264	-7 736	0	10 264	900	513	-387	A	17 100	9 751	-7 349	A	0	0	0												
139.	Történelmi Ávas rehabilitációja	2/2008 (III.02); 4/2005 (III.10); 8/2006 (III.08); 6/2007 (III. 07);	2006-12-11	2008-01-23	60 484	44 610	-15 874	38 659	5 951	48 260	32 386	-15 874	A	0	0	0		12 224	12 224	0	A											
140.	Történelmi belváros területjavítása	4/2005 (III.10); 8/2006 (III.08); 6/2007 (III. 07);	2005-03-10	2008-02-12	1 716 000	1 767 957	51 957	1 255 501	512 456	71 640	104 042	32 402	A	45 000	65 353	20 353	A	0	0	0		1 499 400	1 498 602	-798	A	99 960	99 960	0	A			
141.	Töskevár Óvoda és Általános Iskola épületének korszerűsítése	III-62/16343/2007; 1/2003 (IV.07); 4/2005 (III.10); 8/2006 (III.08); 6/2007 (III. 07); 2/2008 (III.02)	2007-11-07	2007-09-01	39 859	39 965	96	0	39 965	18 427	97	-18 330	A	0	18 426	18 426	A	0	0	0					0	21 442	21 442	0	A			
142.	Új hulladéklerakó építése	1/2003 (IV.07); 4/2005 (III.10); 8/2006 (III.08); 6/2007 (III. 07); 2/2008 (III.02)	2003-04-07	2008-12-16	4 299 625	5 764 239	1 464 614	4 433 365	1 330 874	1 222 975	1 310 405	87 430	A	0	0	0		0	0	0		2 392 950	2 269 512	-123 438	A	683 700	2 184 322	1 500 622	A			
143.	Vár u. 20. sz. épület átalakítása és bővítése	8/2006 (III.08); 6/2007 (III. 07); 2/2008 (III.02)	2006-03-22	2008-01-17	84 475	85 015	540	1 800	83 215	84 475	0	-84 475	A	0	72 036	72 036	A	0	12 979	12 979					0							
144.	Vízrendezési feladatok	8/2007 (III.07); 2/2008 (III.12); 6/2009 (III.07); 8/2007 (III.07); 2/2008 (III.02)	2007-08-08	2009-08-19	66 504	61 552	-4 952	0	61 552	21 341	22 808	1 467	A	0	0	0		45 163	38 744	-6 419	A				0							
150.	10 millió Ft alatti fejlesztések <sup>(9)</sup>	III.07; 2/2008	2007-03-07	2010-12-31	228 786	211 215	-17 571	23 962	187 253	209 249	195 609	-13 640	A	0	0	0	A	0	0	0	A	4 398	3 398	-1 000	A	15 138	12 208	-2 931	A			
151.	Fejlesztések összesen:				28 045 295	30 251 763	2 206 468	11 658 234	18 593 529	4 892 097	5 444 208	552 111		3 395 264	3 950 281	555 017		3 147 451	3 373 744	226 292		8 428 059	8 277 389	-150 670		8 182 424	9 206 012	1 023 588				
	Mindösszesen:				28 682 766	30 867 381	2 204 615	11 663 736	19 203 645	5 031 689	5 453 497	421 808		3 688 958	4 277 656	588 697		3 320 050	3 642 632	322 581		8 439 645	8 287 455	-152 190		8 182 424	9 205 012	1 023 588				





11/a. számú Tanúsitvány  
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.(%)	Terv	Tény	Eltérés (+;-)	Bev.rend.(%)	Terv	Tény	Eltérés (+;-)	Bev.rend.(%)	Terv	Tény	Eltérés (+;-)	Bev.rend.(%)	Terv	Tény	Eltérés (+;-)	Bev.rend.(%)
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
71.	Üblyeállítás a Blaha Lujza, Erdő, Bellemező utcákon és Bükki-szerelvény a Fő utca 172. sz., 178-186. sz. és 147-182/A. sz. alatt (7586. pályázati azonosító kód)	IV-95/43645/2010.	2010-07-01	2010-10-20	22 342	373	-21 969	0	373	373	9 937	373	-8 564	A	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13 405	0	-13 405
72.	Üblyeállítás Perence, Ómassa, Vargahegy, Cseménke, Tapoca városrészekben (8920. pályázati azonosító kód)	IV-101/43645/2010.	2010-07-01	2011-10-20	30 167	0	-30 167	0	0	0	12 067	0	-12 067		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18 100	0	-18 100
73.	Választókerületi feladatokkal összefüggő kerelőszeg	6/2007 (III.07.) 2/2008 (III.12.)	2007-03-07	2011-12-31	728 000	752 882	24 882	0	752 882	0	0	0	0	A	474 966	449 398	-25 568	A	253 034	303 484	50 450	0	0	0	0	0	0	0	0	0
74.	ZRS-Pölmabartó Otthon Panel Alprogram pályázati önrész (MIK Zrt.)	2/2010 (III.10.) 3/2011 (III.16.)	2010-01-12	2011-12-31	500 000	18 071	-481 929	0	18 071	0	0	18 071	18 071	A	500 000	0	-500 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
75.	10 millió Ft alatti fejlesztések (P)		2006	2011	273 409	224 778	-48 631	12 565	212 213	0	168 132	99 253	-68 879	A	27 296	24 050	-3 246	0	52 702	76 939	24 237	A	6 600	6 600	0	0	18 679	17 936	-743	
76.	Fejlesztések összesen:				27 331 142	15 181 398	-12 149 744	115 953	15 065 445	476 173	4 341 939	4 613 221	271 222	0	6 080 975	4 015 651	-2 065 324	0	4 449 529	1 600 578	-2 848 951	0	9 692 558	2 931 230	-6 761 328	0	2 766 083	2 020 718	-745 365	
77.	Mindösszesen				28 115 020	15 912 253	-12 202 767	116 872	15 795 381	1 159 463	4 833 871	4 768 332	-65 539	0	6 140 835	4 429 880	-1 710 955	0	4 679 950	1 760 368	-2 919 582	0	9 692 558	2 931 230	-6 761 328	0	2 767 808	2 022 443	-745 365	







11/b. számú Tanácsútan  
az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataihoz kapcsolódó 2010. évet követő kötelezettség-vállalásainak összegzéséről  
(a folyamatban lévő fejlesztések 2010. utáni kötelezettségvállalásairól)

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerítési költség (2010. dec. 31-ig)				2008. dec. 31-ig teljesített kiadás	2007-2010. évvek között teljesített kiadás	Várható tény (teljes bekerítési költség) (15+16+17+18)	2010. utánpótlás költségek (15+16+20+24+25+26)	A várható tény (teljes bekerítési költség) költséghelyi elszámolásai szerinti összeg	2010. december 31-e utáni kötelezettség-vállalások forrásfelhasználása														jogszabályban foglalt szakmai követelmény teljesítése (igóvisem)								
														Saját bevétel				Hitel				Kötvény				EU-s támogatás			Hazai támogatás							
														Terv	Várható tény	Ellátás (+/-)	Bevrend. (B)	Terv	Várható tény	Ellátás (+/-)	Bevrend. (B)	Terv	Várható tény	Ellátás (+/-)	Bevrend. (B)	Terv	Várható tény		Ellátás (+/-)	Bevrend. (B)	Terv	Várható tény	Ellátás (+/-)	Bevrend. (B)		
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	33	34			
37.	Mederkőtrét, medertámfai helyreállítás Alsó-Feláshámor, Lillafőz, Dósgyér, Perencs, Alsó- és Feláshámor területén (ERD, pályázati azonosító kód)	V-1117/43761/2010.	2010-10-20	2011-10-20	53 116	981	-52 135	0	981	165 000	164 019	165 000	0	0	0	0	0	127 260	127 260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36 759	36 759	0	A			
38.	Mederkőtrét, medertámfai helyreállítás Büköszerintés, Dósgyér, Perencs, Alsó- és Feláshámor területén (ERD, pályázati azonosító kód)	IV-100/43645/2010.	2010-10-20	2011-10-20	428 397	65 809	-363 588	0	65 809	429 400	363 591	429 400	0	0	0	0	0	64 339	64 339	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	299 252	299 252	0	A			
39.	Miskolc Belvárosi Óvoda komplex átépítése (EMOP pályázat)	V-132/31732/2009.	2010-02-17	2011-08-30	32 731	1 655	-31 076	0	1 655	32 758	31 103	0	0	0	0	0	0	1 645	1 645	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29 458	29 458	0	A	gen			
40.	Miskolc Szivárvány Óvoda fejlesztése (EMOP pályázat)	IV-65/43548/2010.	2011-01-06	2011-12-31	109 530	0	-109 530	0	0	109 530	109 530	0	0	0	0	0	0	10 953	10 953	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	98 577	98 577	0	A			
41.	Miskolc város hővezetési biztonságának javítása a Miskolc-Iszapfalvi vízvezetékvezetékrendszer kiépítésével (KEOP pályázat)	VI-103/13470-2/2008	2009-02-05	2013-02-28	369 746	42 647	-327 099	0	42 647	369 746	327 099	0	0	0	0	0	0	58 322	58 322	0	0	0	0	0	0	0	0	0	288 777	288 777	0	C				
42.	Miskolc város közúthálózat fejlesztése (Vörösmarty u. Soltesz Nagy Kálmán u. keresztmetszete) (EMOP pályázat)	V-177/31986/2009.	2010-08-10	2011-08-31	111 601	65	-111 536	0	65	111 602	111 537	0	0	0	0	0	0	27 836	27 836	0	0	0	0	0	0	0	0	0	83 701	83 701	0	A				
43.	Miskolc város gyermek, serdülő, károsok rehabilitációjának diagnosztikai vizsgálata (KEOP pályázat)	X-202/16922/2007.	2009-05-22	2012-05-30	348 309	82 791	-265 518	0	82 791	364 558	281 767	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	281 767	281 767	0	A				
44.	Miskolc város villamosított felújítása	V-68/13.448/2008	2005-12-31	2014-12-31	4 180 247	903 794	-3 276 453	3 780	900 014	4 180 247	3 270 453	0	0	0	0	0	0	400 000	400 000	0	0	2 069 586	2 069 586	0	0	0	0	0	646 897	646 897	0	0	159 970	159 970	0	0
45.	Miskolc, 1. sz. Búcsóvár nyílászáró cseréje + homlokzat felújítása	V-124/16.529/2007	2009-01-16	2009-11-30	20 734	23 074	2 340	0	23 074	37 033	13 959	0	0	0	698	698	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
46.	Miskolc, Bócsó sor 34. sz. elől Király pince becsatlakozása és részösszeépítése (1625. pályázati azonosító kód)	IV-92/43639/2010.	2010-10-20	2011-10-20	24 325	14 969	-9 356	0	14 969	29 937	14 968	29 937	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14 968	14 968	0	A			
47.	Miskolc, Győr kapu Hányzó csapadékvíz elvezetésének kiépítése (EMOP pályázat)	VI-180/31991/2009.	2010-10-21	2011-08-31	470 460	8 816	-461 650	0	8 816	470 460	461 650	0	0	0	0	0	0	38 236	38 236	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	423 414	423 414	0	A			
48.	Miskolc, Szendrői úti kórházépület egészségügyi ellátó centrum létesítése (EMOP pályázat)	IX-232/44281/2010.	2009-07-17	2011-06-30	306 756	34 756	-272 000	0	34 756	320 580	281 824	0	0	0	0	0	0	29 182	29 182	0	0	0	0	0	0	0	0	0	262 642	262 642	0	A				
49.	Miskolc, Tomorányi utcai háziorvosi rendelőkomplexum egészítésként fejlesztése (EMOP pályázat)	IX-232/44281/2010.	2009-07-15	2011-06-30	123 247	13 393	-109 854	0	13 393	138 033	124 640	0	0	0	0	0	0	13 719	13 719	0	0	0	0	0	0	0	0	0	110 921	110 921	0	A				
50.	Nagyráztóvízgyűjtő patak ártásának (Agó újól u.), Erőd u. megongorításának 6-1 árvis (ERD, pályázati azonosító kód)	IV-97/43645/2010.	2010-10-20	2011-10-20	17 401	0	-17 401	0	0	17 500	17 500	17 500	0	0	0	0	0	7 060	7 060	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 440	10 440	0	A			
51.	Nyílt forráskódú rendszerre való átírás (információk Stratégia)	2/2010 (III.10.) 3/2011 (III.16.)	2010-08-04	2011-03-18	20 000	6 845	-13 155	0	6 845	31 569	24 724	1 236	1 236	0	0	0	0	23 488	23 488	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
52.	OKO-program, 2008. évi pályázatok önrésze (MIK Zrt.)	X-227/14134/2008.	2009-02-26	2011-12-31	79 300	22 080	-57 220	0	22 080	79 300	57 220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	57 220	57 220	0	0	0	0	0	
53.	OKO-program, 2010. évi pályázatok önrésze (MIK Zrt.)	1-13/43235/2010. 2/2008 (III.12.) 6/2009 (III.11.)	2010-03-10	2011-12-31	25 000	0	-25 000	0	0	25 000	25 000	1 250	1 250	0	0	0	0	23 750	23 750	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
54.	Órnosd betelepítések önkormányzati támogatás	2/2008 (III.12.) 6/2009 (III.11.)	2007-03-07	2011-12-31	737 234	737 234	0	0	737 234	801 938	64 704	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	84 704	64 704	0	0	0	0	
55.	Önkormányzati tulajdonú közúti és gyalogos hidak rekonstrukciója	VII-157/16768/2007.	2007-03-07	2011-12-31	149 400	100 244	-49 156	0	100 244	155 001	34 757	135 001	0	0	0	0	0	7 928	7 928	0	0	26 828	26 828	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
56.	Parkoló építése	6/2007 (III.07.) 2/2008 (III.12.) 2/2008 (III.12.)	2007-09-06	2010-12-31	18 926	14 342	-4 584	0	14 342	17 093	2 751	0	0	138	138	0	0	2 613	2 613	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
57.	Polgármesteri Hivatal épületeinek felújítása, rekonstrukciója	2/2010 (III.10.) 2/2010 (III.10.)	2008-03-12	2010-10-11	34 678	34 040	-639	0	34 040	34 500	460	0	0	23	23	0	0	437	437	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
58.	Sajóperény, körtéri elvezető ingatlan tulajdonosi jogok megszerzése	VI-157/44048/2010.	2010-03-10	2011-12-31	100 000	0	-100 000	0	0	207 959	207 959	10 398	10 398	0	0	0	0	197 561	197 561	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
59.	Sajóperényi csatornától Repülőtéri u. közúti átvezetés útján megépítés	2/2010 (III.10.) 3/2011 (III.16.)	2010-03-10	2011-12-31	40 000	0	-40 000	0	0	40 000	40 000	2 000	2 000	0	0	0	0	38 000	38 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
60.	Sajóperény u. Útápolás megépítése	2/2010 (III.10.) 3/2011 (III.16.)	2010-03-10	2011-12-31	10 000	0	-10 000	0	0	9 994	9 994	494	494	0	0	0	0	9 500	9 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
61.	Strukturális fejlesztési támogatás infrastruktúra fejlesztése a felvétel-beleg szakleltárban (MISEK KR pályázatához önrész biztosítása)	IX-230/32.285/2009	2010-05-13	2011-12-31	440 000	105 000	-335 000	0	105 000	550 000	445 000	22 250	22 250	0	0	0	0	422 750	422 750	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
62.	Színva park árnyékos asztalkáinak rendezése (EMOP pályázat)	VI-180/31991/2009.	2008-06-30	2011-12-15	194 028	8 938	-185 090	0	8 938	313 527	304 589	0	0	0	0	0	0	121 362	121 362	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	183 227	183 227	0	A			
63.	Színva park meder támfai helyreállítása (ERD, pályázati azonosító kód)	IV-98/43645/2010.	2010-10-20	2011-10-20	34 160	0	-34 160	0	0	66 000	66 000	66 000	0	0	0	0	0	42 581	42 581	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23 419	23 419	0	A		
64.	Települési önkormányzatok szilárd burkolatú belterületi közutak burkolatfelújítása (2009. évi TEJUT pályázat)	V-138/31738/2009.	2010-01-08	2010-11-30	338 802	273 351	-65 451	0	273 351	314 710	41 359	273 351	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	41 359	41 359	0	A			
65.	Tűrfegyélő rendszer fejlesztése	2/2010 (III.10.) 3/2011 (III.16.) 6/2007 (III.07.)	2010-03-10	2011-12-31	30 000	4 449	-25 551	0	4 449	43 675	39 226	1 861	1 861	0	0	0	0	37 265	37 265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
66.	Természetes partfal és pincevesztély elhárítása	2/2008 (III.12.) 6/2007 (III.07.)	2007-03-07	2011-12-31	93 408	114 023	20 615	0	114 023	131 879	17 956	0	0	898	898	0	0	11 058	11 058	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
67.	Tervezési feladatok	6/2007 (III.07.) 2/2008 (III.12.)	2007-03-07	2011-12-31	550 000	409 531	-140 469	0	409 531	663 265	193 754	0	0	0</																						

11/b. számú Távfelvétel  
az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataihoz kapcsolódó 2010. évet követő kötelezettség-vállalásainak összegzéséről  
(a folyamatban lévő fejlesztések 2010. utáni kötelezettségvállalásáról)

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség (2010. dec. 31-ig)			2006. dec. 31-ig teljesített költség	2007-2010. évek között teljesített költség	Várható tény (teljes bekerülési költség) (12=10+11-13)	2010. utáni váltatás kötelezettség (13=10-20+21+2 +22)	A várható tény teljes bekerülési költségből székezetpén- re fordított összeg	2010. december 31-a utáni kötelezettség-vállalások forrásbontása														Jogszabályban foglalt szakmai követelmény teljesítése (igerőnem)								
													Saját bevétel				Hitel				Kötvény				EU-s támogatás				Helyi támogatás						
													Terv	Várható tény	Eltérés (+;-)	Rev./rend. (B)	Terv	Várható tény	Eltérés (+;-)	Rev./rend. (B)	Terv	Várható tény	Eltérés (+;-)	Rev./rend. (B)	Terv	Várható tény		Eltérés (+;-)	Rev./rend. (B)	Terv	Várható tény	Eltérés (+;-)	Rev./rend. (B)		
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	33	34		
73.	Ühelyreállítás Peremes, Ómassa, Vargahegy, Csármőke, Tapolca városrészekben (8920. pályázati azonosító kód)	IV-101/43645/2010.	2010-07-01	2011-10-20	30 167	0	-30 167	0	0	32 500	32 500	32 500	0	0	0	0	0	14 400	14 400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18 100	18 100	0	A		
74.	Választókerületi feladatokkal összefüggő kerétszárog	2/2008 (III.12.) 6/2009 (III.11.)	2007-03-07	2011-12-31	728 000	752 882	24 882	0	752 882	932 318	179 436		8 972	8 972	0	0	0	170 464	170 464	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
75.	ZR8-Klimabarát Otthon Panel Alprogram pályázati óriás (MIK Zrt.)	2/2010 (III.10.) 3/2011 (III.16.)	2010-01-12	2011-12-31	500 000	18 071	-481 929	0	18 071	450 000	431 929		21 996	21 996	0	0	0	410 333	410 333	0	A	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
76.	10 millió Ft alatti fejlesztések (H)		2006	2011	272 409	224 770	-48 631	12 565	212 213	226 998	1 920		96	96	0	0	0	1 824	1 824	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
77.	Teljesítések összesen:				27 785 983	16 571 806	-12 214 177	116 053	15 455 833	30 652 398	15 080 592	1 247 031	291 848	291 848	0	0	0	4 331 872	4 331 872	0	2 597 000	2 597 000	0	0	0	0	0	0	7 207 400	7 207 400	0	652 472	652 472	0	
	Mindösszesen				28 802 815	16 235 095	-12 247 420	116 953	16 139 142	31 480 939	15 225 844	2 035 072	299 054	299 054	0	0	0	4 469 918	4 469 918	0	2 597 000	2 597 000	0	0	0	0	0	0	7 207 400	7 207 400	0	652 472	652 472	0	



12. számú Tanúsítvány  
az Önkormányzat beadott, elbírálás alatti pályázati forrásból megvalósuló fejlesztéséhez kapcsolódó kötelezettség-vállalásainak összegzéséről

ezer Ft-ban

Sorszám	Fejlesztési feladat (beruházás, felújítás)		Beruházás, felújítás		Teljes bekerülési költség (terv) <sup>(1)</sup>	A teljes bekerülési költségből eszközpótlásra tervezett összeg	2010. dec. 31-ig teljesített kiadás <sup>(2)</sup>	2010. utána vállalt kötelezettség (9=10+12+14+16+18)	2010. december 31-e utáni kötelezettség-vállalások forrásösszetétele								Jogszabályban foglalt szakmai követelmény teljesítése (igen/nem)		
	Megnevezése	Közgyűlési határozat száma	kezdet	tervezett befejezése					Saját bevétel	Bev.rend.(4)	Hitel	Bev.rend.(4)	Kötvény	Bev.rend.(4)	EU-s támogatás	Bev.rend.(4)		Hazai támogatás	Bev.rend.(4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1.	<b>Felújítások</b>																		
2.																			
3.																			
4.																			
5.	10 millió Ft alatti felújítások <sup>(3)</sup>																		
6.	<b>Fejlesztések összesen</b>																		
7.	<b>Fejlesztések</b>																		
11.	Miskolc város ivóvízellátás biztonságának javítása korszerű víztisztítási technológia kiépítésével, Miskolc-Tapolca vízbázisának súlyos veszélyeztetése miatt-2 forduló	I-13/22.176/2011	2011.08. hó	2013-02-28	2 818 866		0	2 818 866	502 483	A					2 316 383	A			
13.	2011. évi EU-I gép-műszer beszerzésre vonatkozó céltámogatási igény Miskolc városi meglévő szennyvízcsatorna hálózatainak bővítése és szennyvíz III. tisztítási fokozat létesítése még bírálat alatt	II-83/22.533/2011	2011.08. hó	2012.04. hó	48 341		0	48 341			12 085	B					36 256		
14.	Szemere Bertalan Szakközépiskola, Szakiskola és kollégium fejlesztése	V-211/22.869/2011	2012-05-02	2012-10-31	274 092		0	274 092			41 114	B			232 978				
	Avasi Gimnázium fejlesztése	V-211/22.869/2011	2012-06-01	2012-10-31	214 983		0	214 983			32 248	B			182 735				
	Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Szakközép és Szakiskola fejlesztése	V-211/22.869/2011	2012-05-02	2012-10-31	237 880		0	237 880			35 682	B			202 198				
	CIVITAS PLUS II	II-44/22.354/2011	2012.01. hó	2015.12 hó	17 800		0	17 800			1 300	B			16 500				
	Diósgyőri -Lillafüred kiemelt turisztikai nagyprojekt	III-74/31.451/2009	2012.01. hó	2013. 12. hó	1 999 340	90 663	0	2 472 373			473 033	B,C			1 999 340				
	Svajci-Magyar együttműködési program Természeti Katasztrófák megelőzése és kezelése Miskolc városában	nincs	2012.08.hó	2014. 08. hó	227 000			267 000			40 000	C			227 000				
...	10 millió Ft alatti fejlesztések <sup>(3)</sup>																		
...	<b>Fejlesztések összesen:</b>				9 378 084	90 663	0	9 891 117	1 061 883						8 157 516		36 256		
	<b>Mindösszesen:</b>				9 378 084	90 663	0	9 891 117	1 061 883		635462				8 157 516		36 256		



## Az önkormányzati feladatok ellátásában résztvevő gazdasági társaságok

millió Ft-ban!

Gazdasági társaság megnevezése	2010. december 31-én								a gazdasági társaságnak szerződéses kötelezettsége, feladat ellátási szerződésre alapozottan az önkormányzat költségvetéséből nyújtott								
	Önkormányzat tulajdoni hányada	Önkormányzat gazdasági társaságának tulajdoni hányada	saját tőke, jegyzett tőke aránya	kötelező feladathoz rendeit nettó vagyon	önként vállalt feladathoz	hosszú lejáratú hiteleből, kötvényből	lízingből	lejáró szállítói állományból	működési támogatás				felhalmozási támogatás				
									2007.	2008.	2009.	2010.	2007.	2008.	2009.	2010.	
<b>I. 100%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:</b>																	
Miskolc Holding Zrt.	100%		0,99	--	17498	0	0	9	0	0	0	0	0	0	0	0	
Miskolci Ingatlanüzemeltető Zrt.	--	100%	2,13	18138	--	5010	15	107	0	0	0	0	0	0	0	0	
Miskolci Hőszolgáltató Kft.	--	100%	1,22	2900	--	3985	0	16	0	0	0	0	0	0	0	0	
Miskolci Beruházó és Szolgáltató Kft. 0100	--	100%	--	--	0	0	0	204	0	0	53	54	0	0	0	0	
Miskolci Kommunikációs Nonprofit Kft.	--	100%	0,73	--	15	0	10	6	150	150	130	130	0	0	26	25	
Miskolci Turisztikai Kft.	--	100%	0,8	--	1145	236	0	7	0	0	5	5	0	0	0	0	
Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	--	100%	22,97	54	--	0	2	170	731	881	1132	1631	0	0	0	0	
Miskolc-Tapolca Fejlesztési Kft.	--	100%	0,88	--	741	0	0	7	0	0	0	0	0	0	0	0	
Miskolci Vízmű Kft.	--	100%	1,2	9965	--	0	0	43	0	0	0	239	0	0	0	0	
Miskolci Városi Közlekedési Zrt.	--	100%	0,56	1999	--	1360	52	174	1361	1344	1217	1153	0	0	0	0	
Régió Park Parkolási Kft.	--	100%	172,57	--	3	1439	0	6	0	0	0	0	0	0	0	0	
SZOCIO-PRODUKT Kft.	--	100%	3,37	--	8	50	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0	
CINE-MIS Nonprofit Kft.	100%	--	0,7	--	36	0	0	0	12	14	14	26	0	0	0	0	
Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.	100%	--	--	3	--	0	0	12	158	145	125	100	0	0	0	0	
MITISZK Nonprofit Kft.	100%	--	10,23	3	--	0	0	0	0	0	69	46	40	50	0	0	
Miskolci Semmelweis Ignác Egészségügyi Központ Nonprofit Kft.	100%	--	0,66	9480	--	0	15	994	0	0	92	0	0	0	20	0	
Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Kft.	100%	--	0,25	27	--	0	0	22	0	0	157	415	0	0	0	0	
Miskolci Városfejlesztési Kft.	100%	--	94,55	--	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>100%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen</b>					<b>42569</b>	<b>19493</b>	<b>12080</b>	<b>94</b>	<b>1787</b>	<b>2412</b>	<b>2534</b>	<b>2994</b>	<b>3799</b>	<b>40</b>	<b>50</b>	<b>46</b>	<b>25</b>
<b>II. 75-99%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:</b>																	
nincs																	
<b>75-99%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>75% feletti tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen</b>					<b>42 569</b>	<b>19 493</b>	<b>12 080</b>	<b>94</b>	<b>1 787</b>	<b>2 412</b>	<b>2 534</b>	<b>2 994</b>	<b>3 799</b>	<b>40</b>	<b>50</b>	<b>46</b>	<b>25</b>

## Az önkormányzati feladatok ellátásában résztvevő gazdasági társaságok

millió Ft-ban!

Gazdasági társaság megnevezése	2010. december 31-én								a gazdasági társaságnak szerződéses kötelezettségre, feladat ellátási szerződésre alapozottan az önkormányzat költségvetéséből nyújtott							
	önkormányzat tulajdoni hányada	önkormányzat gazdasági társaságának	saját tőke, jegyzett tőke aránya	kötelező feladathoz	önként vállalt feladathoz	hosszú lejáratú hitelből, kötvényből	lízingből	lejárt szállítói állományból	működési támogatás				felhalmozási támogatás			
				rendelt nettó vagyon	fennálló kötelezettség	2007.	2008.	2009.	2010.	2007.	2008.	2009.	2010.			
<b>III. 51-74%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:</b>																
nincs																
51-74%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>IV. 25-50%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:</b>																
Energie AG	-	50%	1,22	0	-	0	44	2	0	0	0	0	0	0	0	0
AVE Miskolc Kft.	-	45%	6,84	76	-	0		364	0	0	0	0	0	0	0	0
Miskolci Piac Fejlesztő és Üzemeltető Kft.	33,4%	-	0,14	-	207	2077	0	230	0	0	0	0	0	0	0	0
DSM Nonprofit Kft.	25,74%	-	0,62	-	40	0	11	86	30	30	37	37	0	0	0	0
25-50%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen				76	247	2 077	55	682	30	30	37	37	0	0	0	0
<b>V. egyéb, közfeladatot ellátó gazdasági társaságok:</b>																
Termoment Kft.	-	0%	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
egyéb, közfeladatot ellátó gazdasági társaságok összesen				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Összesen</b>				<b>42 645</b>	<b>19 740</b>	<b>14 157</b>	<b>149</b>	<b>2 469</b>	<b>2 442</b>	<b>2 564</b>	<b>3 031</b>	<b>3 836</b>	<b>40</b>	<b>50</b>	<b>46</b>	<b>25</b>





MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERE

Pü: 432-5/2011.

**Állami Számvevőszék Elnöke**  
**Domokos László úr**

Budapest

**Tisztelt Elnök Úr!**

A Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről szóló jelentés tervezetét megkaptuk és tanulmányoztuk.

A jelentés-tervezetben foglaltak összességében valós képet adnak az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, bemutatják az elmúlt évek kedvezőtlen folyamatait és a megoldásra váró problémákat.

A vizsgálatot végző számvevők munkáját köszönöm.

A jelentés-tervezetben foglaltakhoz további észrevételt nem kívánok tenni, kiegészítésre nem teszek javaslatot.

Miskolc, 2011. augusztus 24.

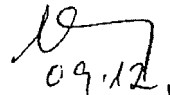
Tisztelettel

  
Dr. K r i z a Ákos

Dr. Varga S.  
Odr

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
8894 /
Érkezett: 2011 SZEPT 08.
Iktatószám: .....
Melléklet: .....

Dialó Gzolt  
Leuro Gz Leonard  
melléklettel

  
09.12.





---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-3039-08/2011.

**Dr. Kriza Ákos úr,**  
polgármester  
Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata

Miskolc


**Tisztelt Polgármester Úr!**

Köszönettel vettem Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készített jelentés-tervezethez megküldött tájékoztató levelét.

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

Budapest, 2011. december "22. "

Tisztelettel:



*Dömök László*  
Dömök László

