



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# J E L E N T É S

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

1140

2011. december

---

## **Számvevői Iroda**

Iktatószám: V-3042-07/2011.

Témaszám: 1015

Vizsgálat-azonosító szám: V056041

### **Az ellenőrzést felügyelte:**

**Dr. Varga Sándor**

számvevő igazgató-helyettes

### **Az ellenőrzést vezette:**

**Renkó Zsuzsanna**

számvevő tanácsos

### **Az ellenőrzést végezték:**

**Csepreginé Tancsik**

**Erzsébet**

számvevő tanácsos

**Groholy Andrásné**

**Hangyál Márta**

számvevő tanácsos

**Reichert Margit**

számvevő

### **A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentés:**

#### **címe**

Jelentés a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzéséről

#### **sorszáma**

0952

---

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>5</b>
<b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK</b>	<b>16</b>
<b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>26</b>
1. Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai	26
2. A pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulása	32
2.1. A működési és a felhalmozási egyensúly alakulása	32
2.2. Az Önkormányzat bevételeinek alakulása	38
2.3. Az Önkormányzat kiadásainak alakulása	41
3. Kötelezettségek bemutatása	46
3.1. A pénzügyintézetek felé fennálló kötelezettségek alakulása	46
3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek alakulása	51
3.3. Egyéb kötelezettségek alakulása	52
4. A pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében hozott intézkedések	54
5. A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzése során a pénzügyi egyensúly javítására tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok hasznosulása	57

---

## MELLÉKLETEK

- |                      |   |
|----------------------|---|
| 1. számú melléklet   | A működési és felhalmozási célú hiány/többlet alakulása az Önkormányzat rendeleteiben   |
| 2. számú melléklet   | Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, adósságszolgálatának alakulásáról  |
| 3. a számú melléklet | Az Önkormányzat 2007-2010 években megvalósított, 2010. december 31-ig befejezett fejlesztései forrásösszetételéről  |
| 3. b számú melléklet | Az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataihoz kapcsolódó kötelezettségeinek összegzéséről (A 2010. december 31-ig teljesített pénzügyi adatok alakulásáról)                                  |
| 3. c számú melléklet | Az Önkormányzat 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladataihoz kapcsolódó 2010. évet követő kötelezettségvállalásainak összegzéséről (A folyamatban lévő fejlesztések 2010. utáni kötelezettségvállalásairól) |
| 3. d számú melléklet | Az Önkormányzat beadott, elbírálás alatti pályázati forrásból megvalósuló fejlesztéseihez kapcsolódó kötelezettségvállalásainak összegzéséről   |
| 4. számú melléklet   | Az önkormányzati feladatok ellátásában részt vevő gazdasági társaságokról   |
| 5. számú melléklet   | Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesterének észrevétele   |
| 6. számú melléklet   | Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesterének észrevételére adott válasz  |

---

## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### Törvények

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

### Rendeletek

SzMSz	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának 18/2007. (IV. 23.) számú rendelete a Szervezeti és Működési Szabályzatáról
-------	---

### Szórövidítések

APEH	Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal
áfa	általános forgalmi adó
Ámr (régj)	az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Kormány rendelet
ÁSZ	Állami Számvevőszék
BM	Belügyminisztérium
EDP hiány/egyenleg	Uniós módszertan szerinti maastrichti kritériumoknak megfelelő számítás szerinti hiány/egyenleg
EU	Európai Unió
jegyző	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának Jegyzője
GDP	bruttó hazai termék
Hivatal	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kórház	Kanizsai Dorottya Kórház
Közgyűlés	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése
KSH	Központi Statisztikai Hivatal
NAV	Nemzeti Adó és Vámhivatal
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
NSP Hulladékkezelő Kft.	Nagykanizsa - Saubermacher Pannonia Hulladéklerakót Üzemeltető Kft.
OEP	Országos Egészségbiztosítási Pénztár
Önkormányzat	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat

---

polgármester	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat polgármestere
PPP konstrukció	Public Private Partnership (Partnerségi együttműködés közfeladatok ellátására a magánszektor bevonásával)
Szennyvíztársulás szja	Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás személyi jövedelemadó
Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft.	Nagykanizsai Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft.
Uszoda Kft.	Kanizsa Uszoda Kft.
TISZK Nonprofit Kft.	Nagykanizsa és Térsége TISZK Nonprofit Kft.
Vagyongazdálkodási Zrt.	Nagykanizsa Vagyongazdálkodási és Szolgáltató Zrt.
VIA Nonprofit Zrt.	VIA Kanizsa Nonprofit Zrt.
Vöröskereszt	Magyar Vöröskereszt Zala Megyei Szervezete

---

## JELENTÉS

# Nagykanizsa 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 köztulajdon 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. év végi felülvizsgálatát. A helyi önkormányzatok 2011. januári gyorsjelentése alapján a pénzforgalmi hiány már 247,7 milliárd Ft-ot tett ki. Az alrendszer hiánya így a tervezett 0,7%-kal szemben magasabb, 0,9%-os szinten realizálódott. Az 57,7 milliárd Ft hiánytöbblet alakulásában – a Tájékoztató szerint – az iparűzési adó elmaradása, a gépjárműadó, az illetékek és más bevételek tervezettnél alacsonyabb összegben való teljesülése volt a meghatározó.

Magyarország a Széll Kálmán Terv célkitűzései 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%-

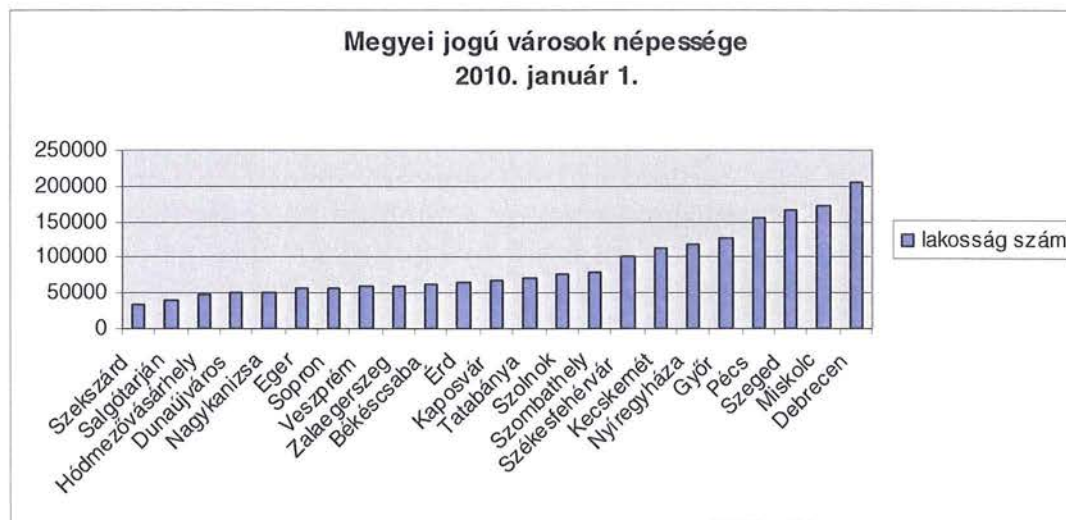
---

<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 indokolásának 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-i 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-ére 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 megállapodják a feladatellátás megosztásában.

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

---

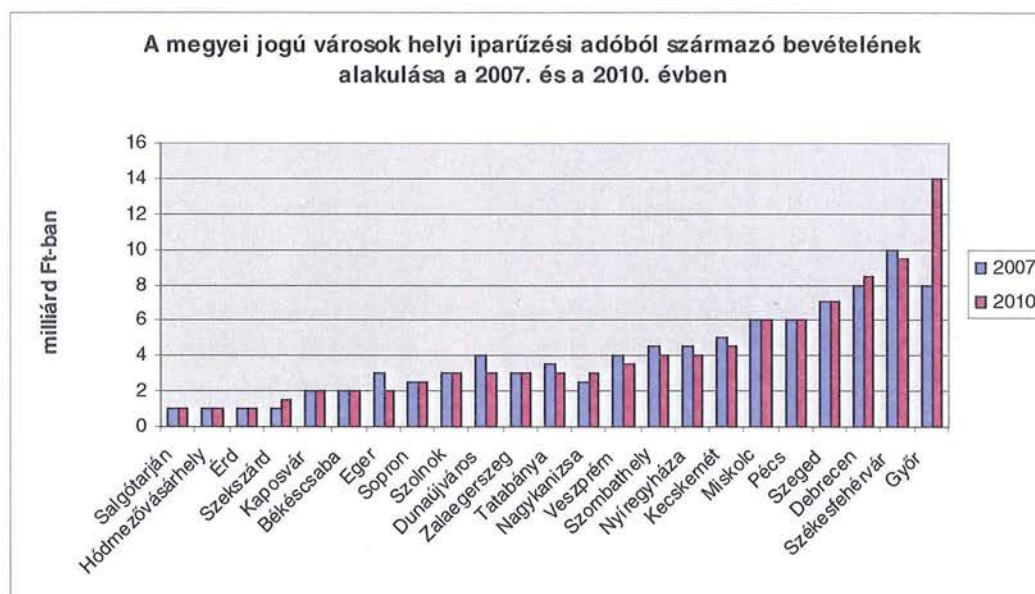
<sup>8</sup> a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szabályai szerint

<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>.

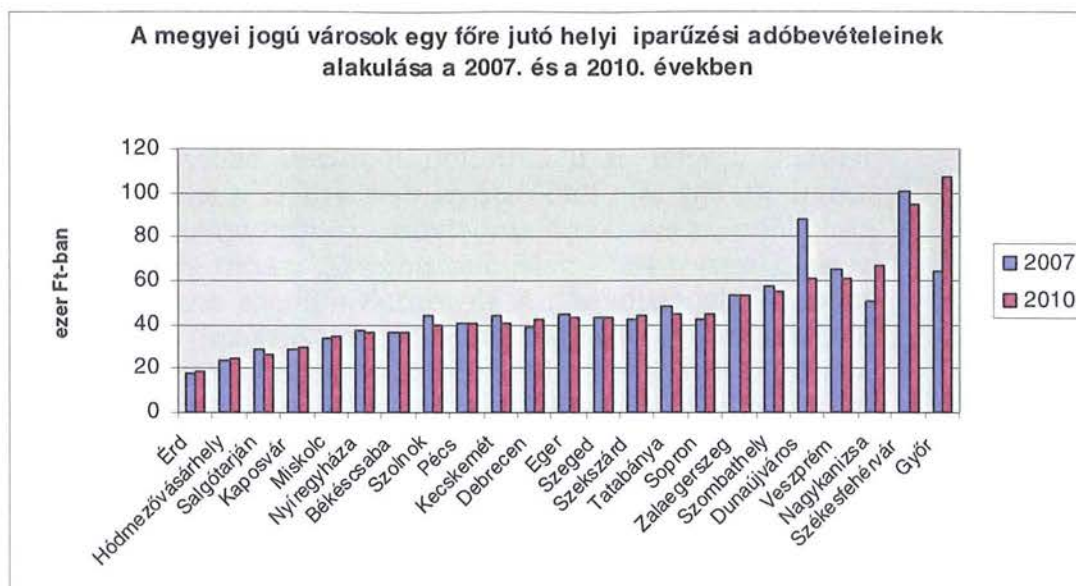
A megyei jogú városok saját folyó bevétele 2007-ben 191,5 milliárd Ft volt, 2008-ban 223,1, 2009-ben 225,4, 2010-ben 223,5 milliárd Ft-ot tett ki. A helyi adóbevételekből való részesedésük 2007-ben 110,5 milliárd Ft (21,9%), 2008-ban 128,3 milliárd Ft (23,2%), 2009-ben 124,4 milliárd Ft (22%), 2010-ben 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 illetékkezdvezmények 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-erőképeséghez<sup>13</sup> igazodik, annak részletszabályait a mindenkori 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 adóerő-képesség egy potenciális, átlagos erőfeszítés mellett elérhető (a települési önkormányzat iparüzési adóelőlegét meghatározó adóalap 1,4%-ának megfelelő számított) bevétel.

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

- Amennyiben az önkormányzatot közvetlenül megillető személyi jövedelemadó bevétel és a számított iparűzési 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 (középsiskolai, szakiskolai, szakképző intézményi, kollégiumi) feladatok ellátásának függvényében további kiegészítő hozzájárulást biztosított.
- Amennyiben az egy főre számított személyi jövedelemadó és az iparűzési 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.

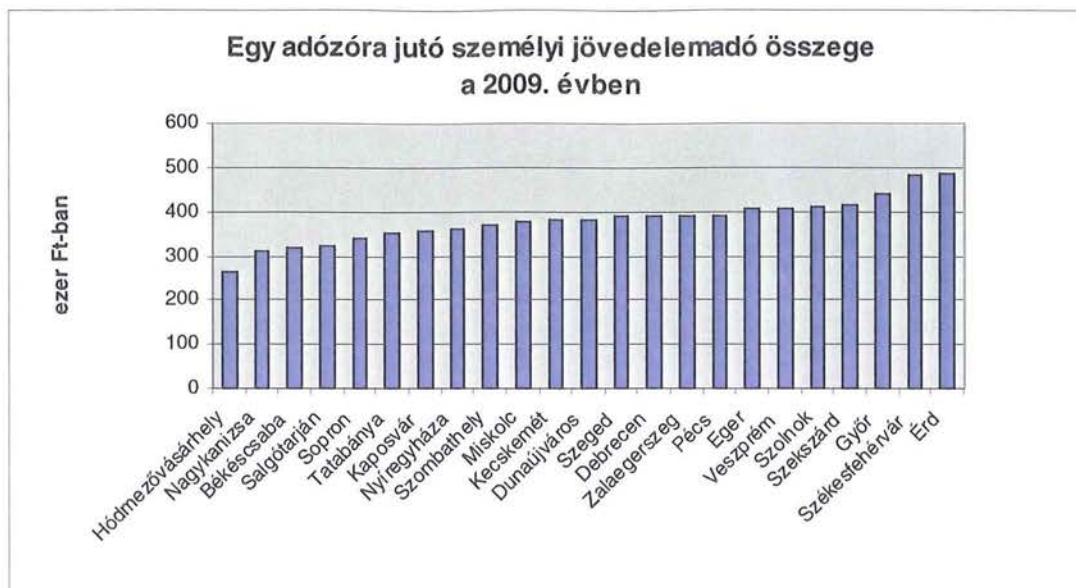
---

<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.

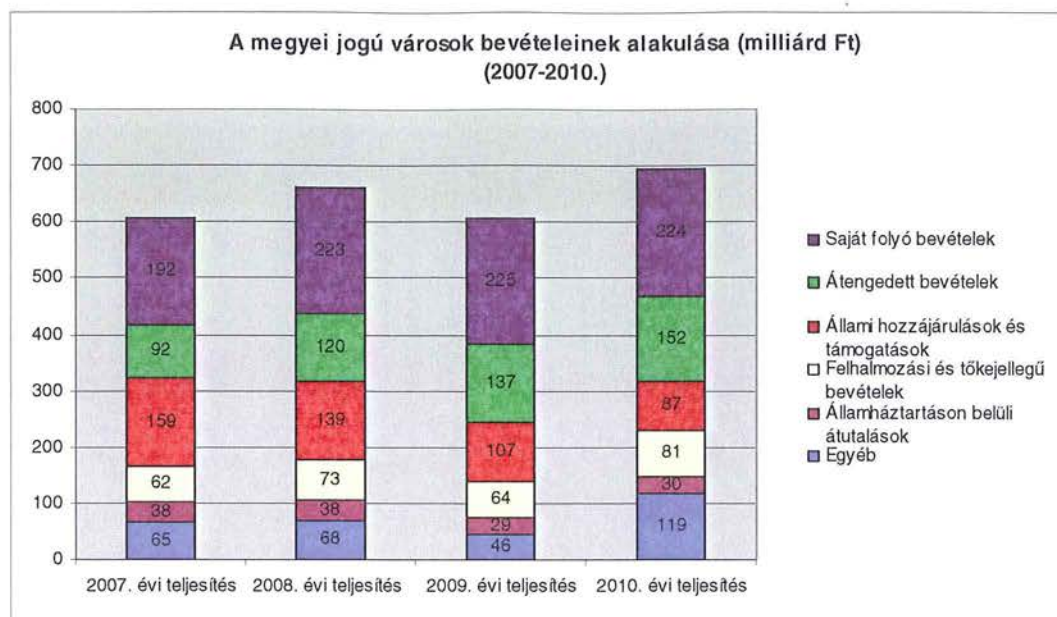


Az átengedett bevételek második legjelentősebb eleme a **gépjárműadó**, amelynek bevételi szabályozása az ellenőrzött időszakban nem változott, az adóbevétel teljes összege az önkormányzatot illeti meg. A gépjárműadó alapját, mértékét<sup>18</sup> és egyes mentességi kategóriákat érintő módosítások 2010. 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 gépjármű-adóztatás szabályainak változása 2010-ben 7,3 milliárd Ft többletet eredményezett. A megyei jogú városok gépjárműadó bevétele a 2007. évi 14,0 milliárd Ft-ról 2010-re 15,5 milliárd Ft-ra, 10,7%-kal emelkedett. A bevétel-növekedés összegéből 1,4 milliárd Ft a 2010. évi adózási szabályok következménye.

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

<sup>18</sup> A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 7. § (1) bekezdésében foglalt adó-mértékek változása.



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

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

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

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

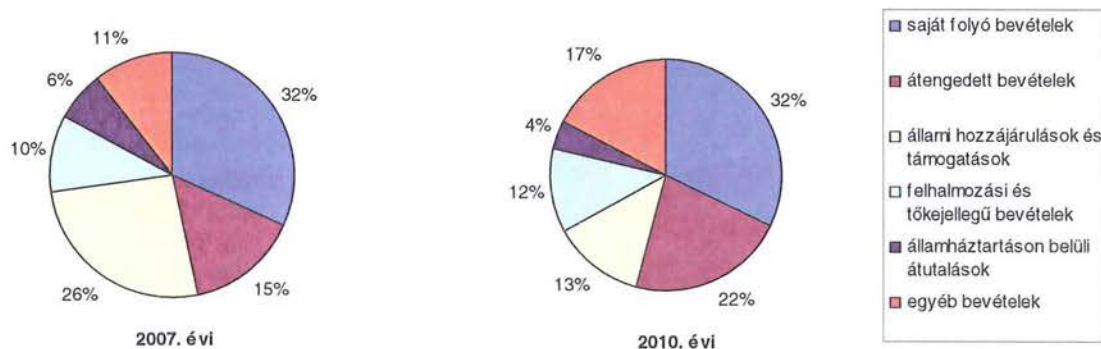
Az **államháztartáson belüli átutalások** részesedése 2007-ben 38 milliárd Ft volt. 2010. év végére 8 milliárd Ft-tal csökkent, részaránya 6%-ról 2010-ben 4%-ra változott. Ez a bevételi kategória tartalmazza az Egészségbiztosítási Alaptól és az elkülönített állami pénzalapoktól átvett forrásokat. A 2010-ben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

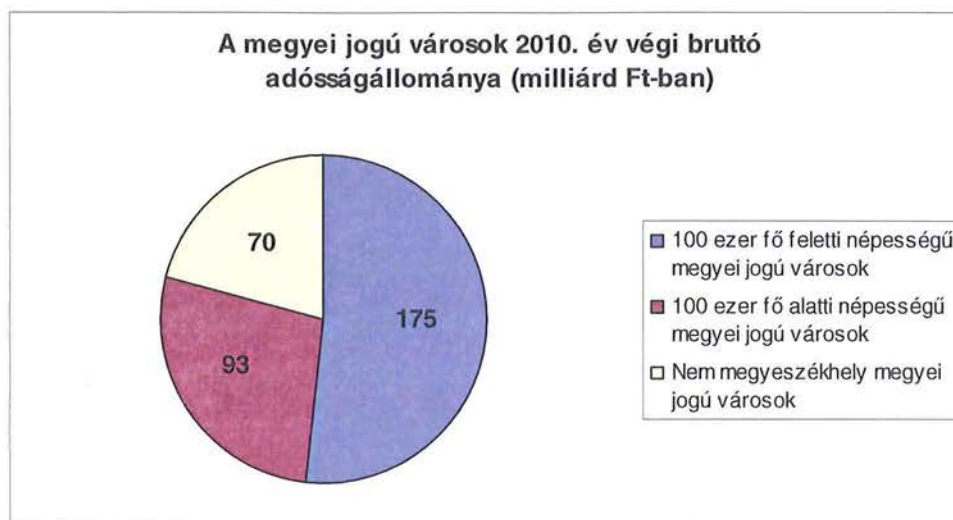
Az új módszereken alapuló helyzetértékelés fontosságát az adja, hogy a helyi **önkormányzatok bruttó adósságállománya**<sup>20</sup> a 2010. évi költségvetési beszámoló alapján 1248 milliárd Ft-ot tett ki. Az adósságállomány koncentráltságát jelzi<sup>21</sup>, hogy ebből a 23 megyei jogú város részesedése 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 kötvénykibocsátásokat, 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 állagának erőteljes romlását. Emellett a 2007-2013-as időszakra meghirdetett, vissza nem térítendő EU-s fejlesztési forrásokhoz való hozzájutás lehetősége felerősítette az önkormányzati alrendszer fejlesztési igényeit, amelyek a felhalmozási költségvetési hiány folyamatos emelkedésén túl – az előírt jövőbeni fenntartási kötelezettség miatt – tovább terhelhetik az önkormányzatok költségvetését<sup>23</sup>.

Az ÁSZ a 2011. évi ellenőrzési tervében 43. számú, az Önkormányzatok gazdálkodásai 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

<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.



helyzetére tekintettel az önkormányzatok pénzügyi helyzetét, illetve az ezzel összefüggő korábbi ÁSZ javaslatok megvalósítását mutatja be.

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

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

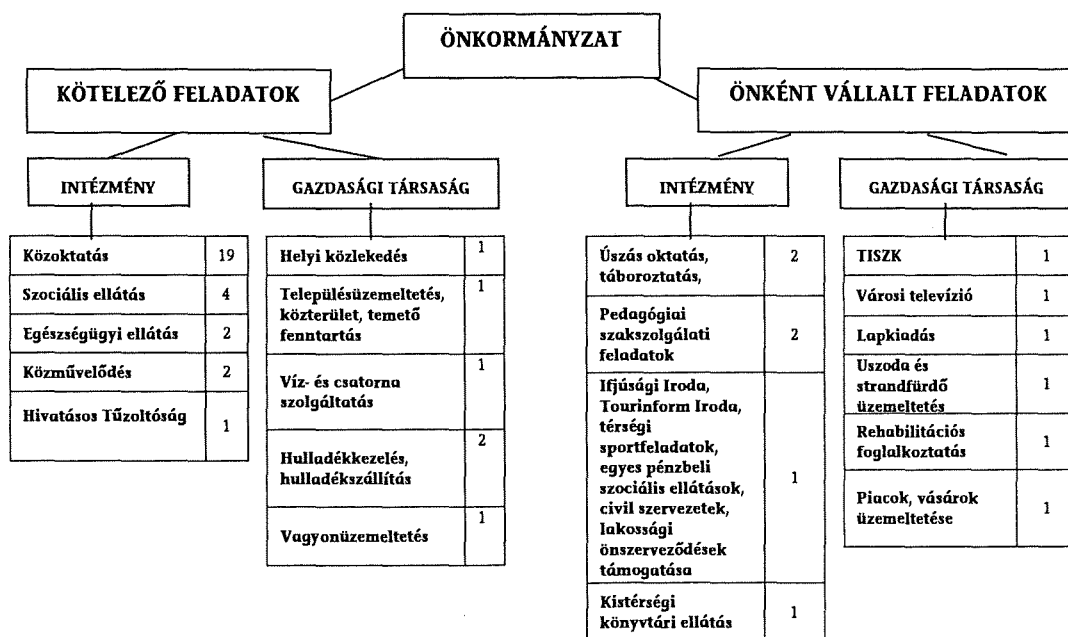
---

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

## I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

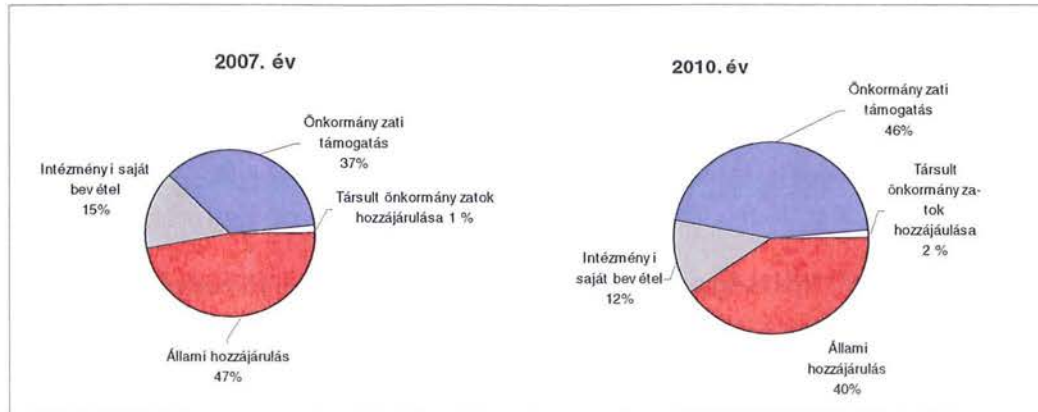
Az Önkormányzat – adatszolgáltatása szerint – a Kórház nélküli 2010. évi működési költségvetési kiadásaiból (11 552 millió Ft) 10 460 millió Ft-ot (91%) a kötelező feladatok, 1092 millió Ft-ot (9%) az önként vállalt feladatok ellátására fordított. A **kötelező és önként vállalt feladatok részarányának megállapítása** az Önkormányzat kimutatása alapján történt. Az Önkormányzat önként vállalt feladatának tekinti a szórakoztató, szabadidős és sporttevékenységet, városi rendezvények szervezését, rehabilitációs foglalkoztatást, a kistérségi könyvtári ellátást, a civil szervezetek, alapítványok, gazdasági társaságok részére működési hozzájárulás biztosítását. A Közgyűlés az SzMSz-ben meghatározta a kötelezően ellátandó és az önként vállalt feladatai körét, azonban az egyes feladatok lehatárolása és számbavétele nem az SzMSz-ben foglaltak szerint, hanem jogszabályi hivatkozással, a törvényi szabályozásnak megfelelően történt.

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

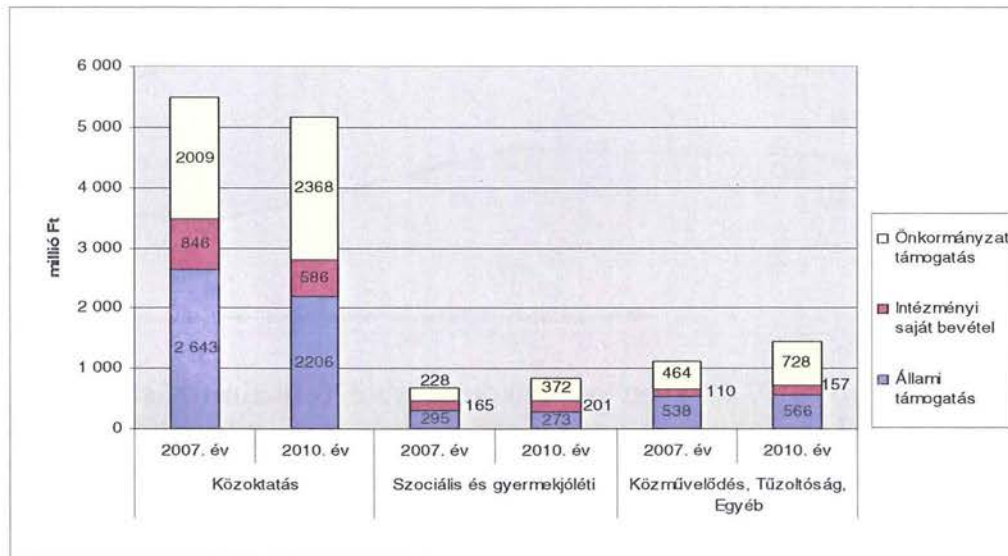


Az Önkormányzat feladatait 2010. december 31-én (a Polgármesteri hivatallal együtt) 30 költségvetési szervvel és kilenc 25% feletti tulajdoni hányadú gazdasági társasággal, továbbá három – az önkormányzattól tulajdonosi szempontból független gazdasági társaság közreműködésével látta el. Az intézményszervezeti átalakítások és intézményi összevonások következtében a feladatellátás telephelyeinek száma a 2006. évi 131-ről 2010-re 139-re nőtt.

Az Önkormányzat működési kiadásokra 2010-ben 11 099 millió Ft-ot fordított, amely 1152 millió Ft-tal (12%-kal) haladta meg a 2007. évi ráfordításokat. A működési kiadások 68%-át az intézményi körben realizálták. E kiadások fedezetül szolgáló bevételi források 2007. és 2010. években jellemző összesített arányait a következő ábra szemlélteti:



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



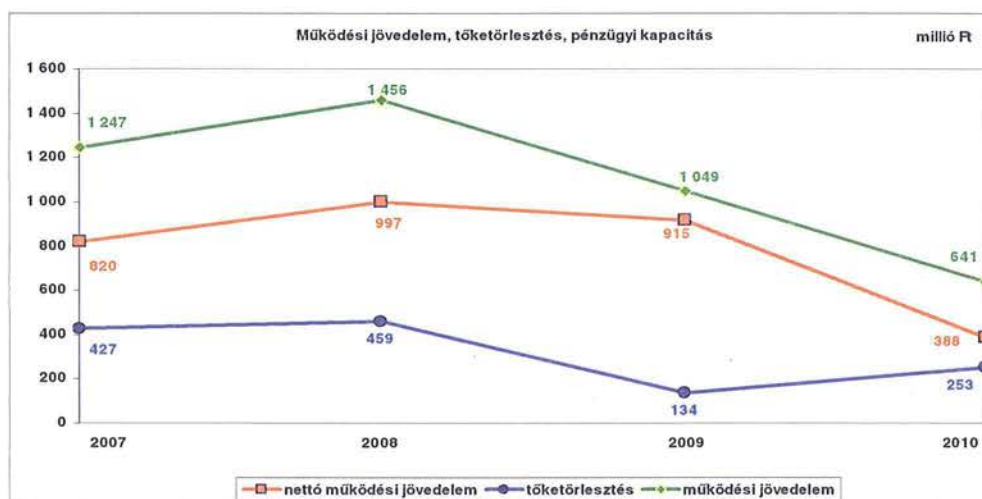
Az Önkormányzat az áttekintett időszakban kórház fenntartásáról is gondoskodott. A Kórház számára összesen 656 millió Ft támogatást biztosított, amelyből működési célra 551 millió Ft-ot, fejlesztési célra 105 millió Ft-ot adott át. A működési támogatásból 241 millió Ft központi költségvetésből származó (bérpolitikai intézkedések) támogatás továbbadása volt. A fejlesztési támogatások a Kórház gép-műszer beszerzéseikhez kapcsolódtak.

Az Önkormányzat 6 **gazdasági társaságban** rendelkezik kizárólagos tulajdonnal, 2 gazdasági társaságban 50-75% közötti, egyben 25-50% közötti tulajdoni hányaddal. A gazdasági társaságok a város- és vagyonüzemeltetési, lakásgazdálkodási, helyi tömegközlekedési, víz- és csatornaszolgáltatási, hulla-

dékszállítási és -kezelési közszolgáltatási területen kaptak szerepet az önkormányzat feladatellátásában. A gazdasági társaságok működésükhöz a 2010. évben összesen 323 millió Ft rendszeres működési, 91 millió Ft eseti működési, valamint 62 millió Ft fejlesztési célú pénzeszközt kaptak az Önkormányzattól. A működési célú pénzeszközök 82%-át (341 millió Ft-ot) – melyből 296 millió Ft (71%) a központi költségvetési támogatás továbbadása volt – a városüzemeltetési és helyi tömegközlekedési feladatot ellátó 2 társaság kapta.

A társaságok a saját tőke jegyzet tőke aránya az áttekintett időszakban -0,1 és 17,9% között volt. Az Önkormányzat a többségi tulajdonú gazdasági társaságai 2007-2010. évek között keletkezett veszteségének feltöltésére 94 millió Ft – a városüzemeltetési feladatokat ellátó gazdasági társaság részére 89 millió Ft, a lapkiadást végző társasága részére 5 millió Ft – pótbefizetést teljesített.

A **folyó költségvetés egyenlege (működési jövedelem)** 2007-2010. évek között működési forrástöbbletet mutatott<sup>25</sup>, mely fedezni tudta a tárgyévben jelentkező törlesztési kötelezettségeket, így az Önkormányzat **pénzügyi kapacitása (nettó működési jövedelme)** is pozitív értékű volt.



A 2007-2010. években az Önkormányzat **felhalmozási költségvetésének egyenlege** folyamatosan negatív összegű volt, amely 2007-2010 között összesen 4352 millió Ft felhalmozási forráshiányt okozott.

A pénzügyi egyensúly fenntartása külső források bevonásával volt biztosítható. A 2007-2010. években 1273 millió Ft hitelt törlesztettek. Az adósságszolgálat, továbbá a felhalmozási forráshiány 2007-2010 között 5625 millió Ft-ot tett ki, amelyre az időszakban képződő 4393 millió Ft működési többlet (működési jövedelem), valamint a 2007. január 1-jén rendelkezésre álló 450 millió Ft pénzkészlet szolgált fedezetül. A további pénzeszközöket 3236 millió Ft hitel felvételével teremtették meg. A kialakult pénzügyi helyzet pozitív nettó működési jö-

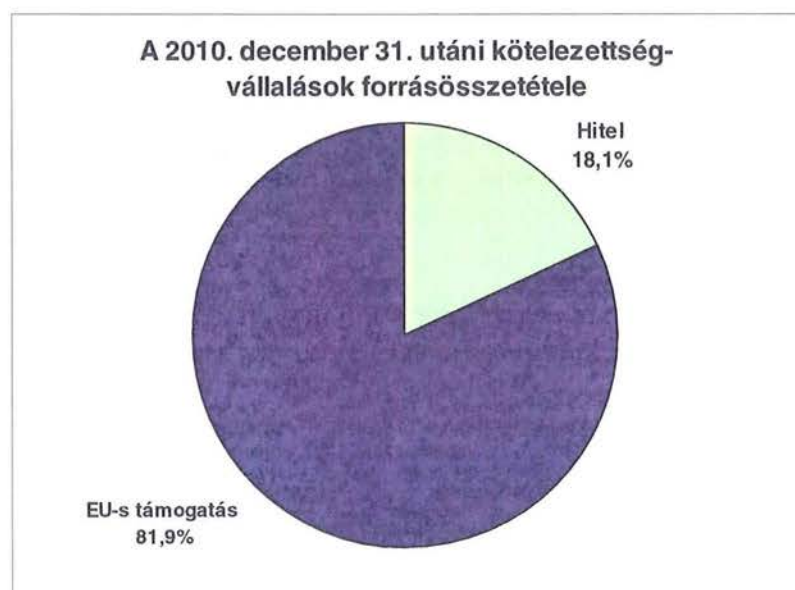
<sup>25</sup> 2007-ben a folyó bevételek 7,3%-át (1247 millió Ft-ot), 2008-ban 8,1%-át (1456 millió Ft-ot), 2009-ben 6,3%-át (1049 millió Ft-ot), 2010-ben 3,9%-át (641 millió Ft-ot) jelentette a működési jövedelem.

vedelmet eredményező gazdálkodás mellett teszi elkerülhetővé további külső források bevonását, **az eladósodás növekedését.**

A vizsgált időszakban az Önkormányzatnál helyi iparüzési adót, valamint építményadót állapítottak meg, 2008-tól az építményadó mértékét belterületi építmények esetében 66,7%-kal (300 Ft-ról 500 Ft-ra) megemelték, valamint bevezették a vendégéjszakák utáni idegenforgalmi adót. A **helyi adókból és pótlékokból** származó bevételek aránya 2007-2010 között 20% körül mozgott a folyó (működési) bevételekben. A pótlékkal, bírsággal növelt helyi adó bevétel a 2007. évi 2794 millió Ft-ról 2010. évben 3772 millió Ft-ra (35%-kal, 978 millió Ft-tal) nőtt. A helyi adóbevételek 90%-át az iparüzési adó tette ki, amelynek mértékét a helyi adókról szóló törvényben rögzített maximális mértékben állapították meg. A helyi adók növekedését az iparüzési adó 798 millió Ft-os és az építményadó 176 millió Ft-os növekedése eredményezte. A vendégéjszakák utáni idegenforgalmi adót 2008-tól vezette be az Önkormányzat, melyből a 2010. évben 4 millió Ft bevételt realizált.

A **befejezett fejlesztések** jelentős részét pénzügyi forrásokból finanszírozták. A 2007-2010. évek időszakában 6430 millió Ft értékű fejlesztés és felújítás forrása 3017 millió Ft hitelfelvétel (46,9%), 2592 millió Ft EU-s támogatás (40,3%), 688 millió Ft hazai támogatás (10,7%), valamint 133 millió Ft saját forrás (2,1%) volt. A 2010. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladatok végrehajtására 847 millió Ft kiadást teljesítettek, amelyre hitel felvételéből 218 millió Ft-ot (25,7%), EU-s támogatásból 629 millió Ft-ot (74,3%) fordítottak.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én **folyamatban lévő fejlesztési feladatok** kötelezettség-vállalásainak összege 5507 millió Ft volt, melyet 4510 millió Ft-ot (81,9%) EU-s támogatásból, valamint 997 millió Ft hitelfelvételből (18,1%) terveznek biztosítani, ehhez rendelkezésre áll az Önkormányzat 1108 millió Ft összegű fejlesztési hitelkeret maradványa.



Az Önkormányzat egy beadott, elbírálás alatt álló pályázatának tervezett teljes bekerülési költsége 25 millió Ft, amelyet 5 millió Ft hitelből és 20 millió Ft hazai támogatásból terveznek megvalósítani. Az Önkormányzat vállalt kötelezettségeit – a saját bevételeken túl – a fennálló követelésállományból származó forrásai felhasználásával és a jelzáloggal nem terhelt forgalomképes ingatlanvagyon szükség szerinti értékesítéséből származó bevételből kívánja előteremteni.

Az Önkormányzat mérleg szerinti **pénzintézeti kötelezettsége** a 2006. év végéről a 2010. év végére, 2636 millió Ft-ról 5384 millió Ft-ra nőtt, amelyből az árfolyamváltozás miatti különbözet 551 millió Ft volt. A fennálló pénzintézeti kötelezettségek 16 hosszú lejáratú hitelből és folyószámlahitel igénybevételéből keletkeztek. A Közgyűlés 2011. június 30-i ülésén 3000 millió Ft fejlesztési célú kötvény kibocsátásáról döntött, felhatalmazták a polgármestert a pénzintézeti ajánlatok bekérésére. A szerződéskötés előtt, a határozat szerint a Közgyűlés az – ajánlatok függvényében – újratárgyalja és dönt a kötvény kibocsátásáról.

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 hosszú lejáratú fejlesztési hiteleiből panelházak felújításához, valamint hazai és EU-s támogatással megvalósított fejlesztésekhez biztosított önerőt, hulladékkezelő rendszer kialakítását, az út- és intézményi felújításokat, a közvilágítás korszerűsítését, valamint területvásárlásokat finanszírozott.

Az Önkormányzat a devizában fennálló pénzintézeti kötelezettségeiből 1873 ezer CHF ( 337 millió Ft) tőkét törlesztett, kamatot és egyéb költséget fizetett. A HUF-ban fennálló kötelezettségekből 1459 millió Ft tőkét, kamatot és egyéb költséget teljesített. Az Önkormányzat a hitelek igénybevételéből származó forrásokat 2010. év végéig a céloknak megfelelően használta fel. A 2007-2010. években átmenetileg szabad pénzeszközeiből 280 millió Ft kamatbevételt realizált. A kamatbevételeket a hitelek kamatfizetésére fordították. Az Önkormányzat számlavezető bankot 2007 decemberében váltott. A hosszú lejáratú hitelek felvétele korábban, és ezt követően is a pályázat keretében kiválasztott, a legkedvezőbb feltételekkel folyósító – a számlavezető banktól eltérő – pénzintézetnél történt.

Az Önkormányzat működésének pénzügyi egyensúlyát a vizsgált időszakban folyószámlahitel igénybevételével tudta biztosítani.

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

Megnevezés	millió Ft-ban			
	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Keretösszeg január 1-jén	800,00	1 100,00	1 100,00	1 100,00
Átlagos napi állomány	509	248	151	194
Folyószámla hitellel zárt napok száma (nap)	309	184	45	71
2010. december 31-i egyenleg (állomány)	-	-	-	113

A likviditás biztosítása az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatnak 55 millió Ft kamatkiadást okozott.

Az Önkormányzat 2010. év végi **szállítói tartozása** 373 millió Ft, melyből a lejárt tartozás 16 millió Ft volt. Az Önkormányzat intézményeinél és a Polgármesteri hivatalnál nem mutattak ki 30 napot meghaladó, szállítók felé fennálló kötelezettséget. Az egyéb kiadáselmaradása 891 millió Ft volt, melynek folyamatosan növekvő mértékét az európai uniós támogatások terhére kiutalt és fel nem használt előlegek okozták.

Az Önkormányzat a Szennyvíztársulás által a szennyvíz-csatornázási program megvalósításához felvett hitel igénybevételéhez **készfizető kezességet vállalt**, 22 millió Ft összegben. A Szennyvíztársulás a hitelt visszafizette, így 2010. év végére kezességgel kapcsolatos kötelezettsége az Önkormányzatnak nem volt. A gazdasági társaságok részére az Önkormányzat kölcsönt nem nyújtott.

A Közgyűlés a folyószámlahitel és fejlesztési hitelek biztosítékaként **jelzálogjog** alapításához és bejegyzéséhez **nem járult hozzá**.

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

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

Megnevezés	Állomány 2010. dec. 31-én			Várható kötelezettség 2011-2013. években			Várható kötelezettség 2014. évet követően		
	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	Devizanem
<b>Pénzüntézetek kötelezettségei</b>									
Hosszú lejáratú hitelek	2 189		HUF	383		HUF	1 806		HUF
Hosszú lejáratú hitelek		13 800	CHF		2 165	CHF		11 635	CHF
Folyószámlahitel	113		HUF	113		HUF			HUF
Pénzüntézetek kötelezettségei összesen HUF-ban:	2 302		HUF	496		HUF	1 806		HUF
Pénzüntézetek kötelezettségei összesen CHF-ben:		13 800	CHF		2 165	CHF		11 635	CHF
Szállítói tartozás	373		HUF	373		HUF			HUF
Egyéb kiadás elmaradás	891		HUF	891		HUF			HUF
<b>Egyéb kötelezettségek</b>									
GT-k és egyéb szervezetek felé fennálló kötelezettségek			HUF	8		HUF			HUF
<b>Kötelezettségek összesen HUF-ban</b>	<b>3 566</b>		<b>HUF</b>	<b>1 768</b>		<b>HUF</b>	<b>1 806</b>		<b>HUF</b>
<b>Kötelezettségek összesen CHF-ben</b>		<b>13 800</b>	<b>CHF</b>		<b>2 165</b>	<b>CHF</b>		<b>11 635</b>	<b>HUF</b>

Az Önkormányzatnak **pénzüntézetekkel szemben fennálló kötelezettsége** a 2010. év végén 2302 millió Ft és 13 800 ezer CHF volt. Ezek várható kötelezettsége (tőke, kamat és egyéb költség) a legutóbbi kamatfizetés feltételei alapján a 2011. évtől 2302 millió Ft, továbbá 13 800 ezer CHF. Az Önkormányzatnak a 2011. évben szállítói tartozások és egyéb kiadás elmaradások rendezésére 1264 millió Ft fizetési kötelezettsége keletkezett. Az Önkormányzat kötelezettségeinek forrásait nem számszerűsítette. **A 2011-2013. években jelentkező kötelezettségek teljesítésére** figyelembe vehető 574 millió Ft mérlegben kimutatott követelésállomány, 3651 millió Ft forgalomképes ingatlanvagyonon. **A 2014. évet követő kötelezettségek teljesítésére figyelembe vehető** az Önkormányzat forgalomképes ingatlanvagyon, valamint a helyi adók mértékének emeléséből, újabb adónemek bevezetéséből, a kedvezmények csökkentéséből származó többlet helyi adóbevételek. Az Önkormányzat tájékoztatása szerint figyelembe vehető további források „a mindenkori költségvetési rendletekben megtervezett önkormányzati saját bevételek”. A CLF módszer szerint a

működési jövedelem azonban a mutakozó tendencia (2010. évi 641 millió Ft) alapján nem nyújt fedezetet az önkormányzati kötelezettségek biztosítására.

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

Megnevezés	Állomány 2010. dec.31-én			Várható kötelezettség 2011. 2013. évben			Várható kötelezettség 2014. évet követően		
	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer ...-ben)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer ...-ben)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer ...-ben)	Devizanem
Szállítói tartozás	44		HUF	44		HUF			

Az önkormányzati kötelezettségek növekedése mellett a minősített többségi tulajdonú társaságok kötelezettségei is befolyásolhatják az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát. A társaságoknak a 2011. évtől 44 millió Ft szállítói tartozást kell rendezniük. Kockázatot hordoz, ha a társaságok fenti kötelezettségeiket nem teljesítik és a Gt. és a Csődtv. rendelkezései alapján – a jogszabályokban foglalt feltételek bekövetkezése esetén – a bíróság az Önkormányzat korlátlan és teljes felelősségét megállapítja.

Az Önkormányzat költségvetési támogatásból, átengedett bevételekből, és illeték bevételekből származó bevételei a 2007. évhez képest az időszak egészét tekintve összességében 1674 millió Ft-tal csökkentek, melynek ellensúlyozása érdekében az Önkormányzat folytatta az előző években elkezdett – **kiadáscsökkentő és bevételnövelést eredményező – intézkedéseit**. A 2007-2010. években tett intézkedések hatására 723 millió Ft bevételi többletet, továbbá 1471 millió Ft kiadáscsökkenést mutattak ki, ezáltal az Önkormányzat pénzügyi helyzetét javították. A kiadáscsökkentések 58%-a az elrendelt álláshely megszüntetések eredménye. Az álláshely csökkentő intézkedések 2007-2010 között a Hivatalnál és az intézményeinél összesen 335 álláshely (ebből 44 üres álláshely) megszüntetését jelentették. Egyes közszolgáltatási területeken azonban feladatbővülések is voltak, amelyek álláshely és egyben létszámnövekedéssel is jártak. Ennek következtében az időszak álláshelyeinek száma 236 fővel csökkent. A bevételnövelő intézkedések az építményadó mértékének megemeléséhez, az idegenforgalmi adó és a költségalapú lakbér bevezetéséhez, szabad kapacitások kihasználásához és szponzori hozzájárulások igénybevételéhez kapcsolódtak.

Az **utóellenőrzés** a pénzügyi egyensúly javítására tett egy szabályszerűségi és egy célszerűségi javaslat hasznosulására terjedt ki. Az Önkormányzat a javaslatokat hasznosította.

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

A 2007-2010. években az Önkormányzat **működési kockázatát** csökkentette a pozitív folyó költségvetési egyenleg, a minimális lejárt szállítói tartozásállomány. Az önként vállalt feladatok aránya alapvetően nem befolyásolta az Önkormányzat működésének biztonságát. A működési bevételek évente biztosították a működési kiadások és az adósságszolgálat finanszírozását, a likviditás biztosítása folyószámlahitel igénybevételével történt. A gazdasági társaságok



szerepe a közüzemi közfeladat-ellátásban meghatározó volt. A gazdasági társaságok által ellátott feladatstruktúra letisztított, átlátható, a működési kockázatot nem növelte.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat felhalmozási bevételeinek és kiadásainak egyenlege negatív volt, a pénzügyi hiány rendezésének forrásai a pénzmaradvány igénybevételével, hazai és EU-s támogatásokkal, valamint hitelfelvétellel biztosítottak voltak. A fejlesztési célú kötelezettségvállalásoknál a jövőben teljesítendő kifizetésekre a fedezet rendelkezésre áll (hitelek, EU támogatások, saját forrás), ezért az nem jelentett kockázatot a **felhalmozási kiadások finanszírozásában**.

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

Az önkormányzati bevételt csökkentő központi intézkedések hatását az ellenőrzött időszakban kiegyenlítette az Önkormányzat kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedéseinek eredménye.

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

Az ellenőrzés intézkedést igénylő **javaslatai**:

#### **a Polgármesternek**

1. a Közgyűlés elé terjesztendő intézkedési terv írja elő a működés pénzügyi egyensúlyának hosszú távú fenntarthatósága érdekében – felelősök és határidők megjelölésével – olyan program készítését, amely tartalmazza az alábbiakat:
  - a) bevételszerző lehetőségek feltárását, különösen a 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 támogatás előfinanszírozás átláthatóbbá tételét;
  - f) az önként vállalt feladatok terjedelmének, tartalmának felülvizsgálatát azok finanszírozhatósága szempontjából, a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, a gazdasági program áttekintésével összhangban;
  - g) az intézkedések eredményei legalább évenkénti áttekintésének előírását;
2. mutassa be félévente – a szokásos beszámoló keretében - a Közgyűlésnek:
- a) az Önkormányzat és a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságai aktuális pénzügyi helyzetét;
  - b) legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, amely figyelembe veszi a kötelezettség éven belüli és túli felmerülését, a források számszerűsített megjelölésével;
  - c) az Önkormányzat folyamatban lévő és tervezett fejlesztéseihez szükséges belső és külső források rendelkezésre állását, és ebből a szempontból értékelje az Önkormányzat beruházásait;
3. intézkedjen a beruházásokkal létrehozott létesítmények működtetését és jövőbeni fenntarthatóságát biztosító megalapozott források költségvetési rendeletekben történő feltüntetéséről;
4. mutassa be a Közgyűlésnek évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználdott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását;
5. kezdeményezze, hogy az Önkormányzat számára jóváhagyott osztalék felvételre kerüljön a pénzügyi helyzetének javítása, adósságszolgálatának törlesztése, valamint a kötelező közszolgáltatási feladatot ellátó gazdasági társaságai esetleges veszteségének rendezése érdekében;
6. mutassa be a Közgyűlésnek a fejlesztési társulási tagságból, gesztorságból eredő, az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát befolyásoló kockázatokat, és azok mérséklését szolgáló szervezeti és egyéb intézkedéseket;

### **Jegyzőnek**

- 1. kísérje figyelemmel a jövőbeni várható – árfolyam-, kamat- valamint visszafizetési – kockázatokat, és legalább félévente tájékoztassa a Közgyűlést azok alakulásáról;
- 2. kísérje figyelemmel az Önkormányzat folyószámlahitel szerződésének lejáratát, intézkedjék a folyószámlahitel lejáratkori visszafizetéséről;
- 3. 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;

4. kísérje folyamatosan figyelemmel – a tulajdonosi jogkört gyakorlók közreműködésével – a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségeinek alakulását, az Önkormányzat likviditására, pénzügyi-egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatását;
5. gondoskodjon a Polgármesteri hivatal és a további költségvetési szervek lejárt szállítói tartozásai okainak feltárásáról, azonnali intézkedések megtételéről a lejárt tartozások mielőbbi rendezése érdekében.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2010. évi teljesített kiadásainak, 17 055 millió Ft-nak, a 6,4%-át **1092 millió Ft-ot fordította önként vállalt feladatainak ellátására**. A 2011. évben 5,1%-kal magasabb összeget, 1148 millió Ft-ot tervezett az önként vállalt feladatok kiadásaira. Az Önkormányzat önként vállalt feladatai: városi televíziós műsorszolgáltatás, számítástechnikai és irodatechnikai szolgáltatás, városi papíralapú médiaszolgáltatás, uszoda és strandfürdő üzemeltetés, úszásoktatás, nyári táboroztatás, közalkalmazottak és köztisztviselők nem kötelező juttatásai, városi rendezvények szervezése, kistérségi könyvtári ellátás, egyes pénzbeli szociális ellátások biztosítása, rehabilitációs foglalkoztatás, valamint pénzeszközöket adott át lakossági önszerveződések, civil szervezet, egyesületek, gazdasági társaságok működéséhez.

A kötelező és önként vállalt feladatainak körét az Önkormányzat az SzMSz-ében meghatározta, azonban az egyes feladatok besorolásának szabályozása pontosításra szorul.

Az SzMSz<sup>26</sup> szerint az önkormányzat önként vállalt feladata a kollégiumi ellátás, a középiskolai és szakiskolai oktatás, az alapfokú művészeti oktatás, a kórházi szakellátás és fekvőbeteg ellátás, melyek az ágazati jogszabályok alapján kötelezően ellátandó feladatok, azonban ezen feladatokat az Önkormányzat – ellentétesen az SzMSz-ében foglaltakkal – kötelező feladatként látja el, veszi számításba.

Az Önkormányzat 2010. évi elemi beszámolója szerint a 11 099 millió Ft – főbb feladatonként teljesített – működési kiadásából 10 433 millió Ft-ot (94%) a kötelező feladatok, 606 millió Ft-ot (6%) az önként vállalt feladatok ellátására fordított.

A teljesített 2010. évi **működési kiadások finanszírozása** 8%-ban (944 millió Ft) intézményi saját bevételből, 30%-ban (3507 millió Ft) állami hozzájárulásból, 61%-ban (7090 millió Ft) önkormányzati forrásból, valamint egy százalékban (112 millió Ft) a feladatok közös ellátására társult önkormányzatok hozzájárulásából történt. A finanszírozási forrásokon belül **a költségvetési hozzájárulás részaránya 6,1 százalékponttal**, 464 millió Ft-tal **csökkent**, az önkormányzati hozzájárulás 8,3 százalékponttal, 1321 millió Ft-tal emelkedett a 2007. évihez képest<sup>27</sup>.

---

<sup>26</sup> a 18/2007. (IV. 23.) számú rendelet 7. § (3) bekezdése

<sup>27</sup> A 2007. évben folyósított állami támogatás összege 3970 millió Ft, az önkormányzati hozzájárulás összege 5769 millió Ft volt.

A 2010. évi működési kiadások kötelező feladatonkénti megoszlását és azok finanszírozási arányait az alábbi táblázat mutatja be:

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

Ellátott feladat	Működési kiadás összesen (millió Ft)	Kötelező feladatok kiadásainak részaránya %	Működési bevételek összesen (millió Ft)	Állami támogatás részaránya %	Intézményi saját bevétel részaránya %	Önkormányzati támogatás részaránya %
Óvodák	851	98	851	36	13	51
Általános iskolák	2 044	98	1 964	36	11	52
Gimnáziumok	800	98	818	48	15	37
Szakközépiskolák, szakképző intézmények	1 469	98	1 458	52	8	40
Kollégiumok	88	98	88	47	20	33
Szociális intézmények	727	97	748	30	27	42
Gyermekjóléti intézmények	110	97	127	36	0	47
Közművelődési intézmények	524	99	578	0	23	71
Hivatásos Tűzoltóság	429	92	436	94	1	5
Egyéb intézmények	471	46	498	31	4	60
<b>Intézmények összesen</b>	<b>7 513</b>	<b>93</b>	<b>7 566</b>	<b>40</b>	<b>12</b>	<b>46</b>
Polgármesteri Hivatalban kimutatott feladatok működési kiadásai	3 586	94	4 087	11	0	89
<b>Működési kiadások összesen</b>	<b>11 099</b>	<b>94</b>	<b>11 653</b>	<b>30</b>	<b>8</b>	<b>61</b>

\* A táblázat nem tartalmazza a Kórház, az Egészségügyi Alapellátás, a kisebbségi önkormányzatok, a Tourinform Iroda és a Szennyvíztársulás működési kiadásait, valamint a társulásban ellátott feladatokhoz, a társult önkormányzatok által nyújtott támogatások részarányát.

A **közoktatási ágazatban** az összes működési kiadás 2007-ről 2010. évre 45 millió Ft-tal (0,9%-kal) emelkedett, ugyanakkor az állami hozzájárulás összege 436 millió Ft-tal (16,5%-kal) csökkent. Az **ellátottak létszáma 154 fővel (1,6%-kal) csökkent**, az **egy óvodásra, tanulóra jutó kiadás összege 13 080 Ft-tal (2,5%-kal) emelkedett**, állami támogatással való lefedettség 8,7 százalékponttal, 40 879 Ft-tal csökkent.

A **szociális és gyermekjóléti (bölcsődei) ellátások** kiadásai 124 millió Ft-tal (20,5%-kal) növekedtek, az állami hozzájárulás összege 22 millió Ft-tal (9%-kal) csökkent. Az intézményekben **ellátottak létszáma 73 fővel (9,9%-kal) csökkent**, az **egy ellátottra jutó kiadások összege 275 998 Ft-tal (33,8%-kal) emelkedett**, melynek állami támogatással való lefedettsége 41,5%-ról 31,34%-ra, 10,2 százalékponttal csökkent.

A közművelődési intézmények kiadásai 183 millió Ft-tal (53,6%-kal) növekedtek, a mozgókönyvtári feladatok társulásban történő ellátása következtében. A költségekhez a Nagykanizsai Többcélú Kistérségi Társulás az áttekintett időszakban 136 millió Ft-ot adott át, amely 74,6%-ban ellensúlyozta a kiadások növekedését.

**A Hivatásos Tűzoltóság** kiadásai növekedésénél, 77 millió Ft-nál (22%) nagyobb mértékben, 119 millió Ft-tal, **40,9%-kal emelkedett az állami hozzájárulás összege**, a lefedettsége 12,9 százalékponttal emelkedett.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai körében a vizsgált időszakban nem történt változás. Kötelező és önként vállalt feladatait<sup>28</sup> 2010. december 31-én 30 költségvetési szervvel, 9 gazdasági társasággal, valamint ellátási szerződéssel egy alapítvány, 2 társadalmi szervezet, külön megállapodással 2 megyei önkormányzat, közszolgáltatási szerződéssel 3 gazdasági társaság, továbbá egy Szennyvíztársulás útján látta el.

Az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekből mindössze a Kórház és a Hivatal önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv. **A 28 önállóan működő költségvetési szerv gazdálkodási feladatait a Hivatal végzi.** Az intézmények – alapító okirataik szerint – összesen 139 telephelyen működnek. Az intézmény-összevonások, átszervezések, gazdasági társaságba történő feladatátadás következtében az intézmények száma a vizsgált időszakban tizenhárommal csökkent, a telephelyek száma azonban nyolccal emelkedett, elsősorban a településrészi önkormányzatoknál kialakított közösségi terek, fiókkönyvtárak, valamint a társulásban ellátott közoktatási és szociális feladatok társult önkormányzatokban lévő telephelyei, illetve a sportpálya tulajdonjogának megszerzése következtében. **Az ellátott feladatok köre a szervezeti változások ellenére nem csökkent.**

A Közgyűlés az önállóan működő óvodákat<sup>29</sup> megszüntetve, egy központi óvodát hozott létre, a Zsigmond Vilmos Szakképző Iskola egy telephelyét megszüntette, három közművelődési intézményt két intézménnyé vont össze, a jogszabályi változás következtében a szociális foglalkoztató intézményt megszüntette<sup>30</sup>, az Ingatlankezelő Intézményt szintén megszüntette<sup>31</sup>.

Az Önkormányzat feladatait 2010. december 31-én az alábbi **intézménystruktúrával** látta el:

- az egészségügyi feladatokat a Kórház, továbbá a 26 telephelyen működő Egészségügyi Alapellátási Intézmény biztosítja;
- szociális és gyermekjóléti feladatok ellátása 4 intézményben (Egyesített Bölcsőde, Családsegítő és Gyermekvédelmi Központ, Egyesített Szociális Intézmény, Fogyműködéssel Élők Integrált Intézménye) 14 telephelyen történik;
- a közoktatási feladatokat 19 intézményben, 61 telephelyen látják el (egy pedagógiai szakszolgálat, egy szakképző iskola, 2 gimnázium és szakközépiskola, 2 szakközépiskola, egy kollégium, egy alapfokú művészetoktatási intézmény, 7 általános iskola, 3 általános iskola és óvoda, egy óvoda);

---

<sup>28</sup> A kötelező és önként vállalt feladatok megbontása az Önkormányzat – évente a költségvetés és zárszámadás készítése során, jogszabályi hivatkozással elkészített – saját besorolása alapján történt.

<sup>29</sup> 136/2008. (IV. 24.) számú határozattal, 2008. augusztus 1-jével

<sup>30</sup> 187/2007. (V. 31) számú határozattal, 2007. június 30-ával

<sup>31</sup> 365/2008. (IX. 30.) számú határozattal, 2008. december 31-ével

- közművelődési feladatokat lát el 2 intézmény (könyvtár és a kulturális központ).

Az Önkormányzat gesztorságával 2005. július 6-án alakult a Szennyvíztársulás, melynek feladata Nagykanizsán és a környező 14 csatornázatlan településen megfelelő szennyvízelvezetés és kezelés feladatainak hatékonyabb megvalósítása.

Az Önkormányzat az önként vállalt és a kötelező feladatait 9 **gazdasági társasággal** látja el, valamint kötelező közszolgáltatási feladatainak ellátására 3 gazdasági társasággal, valamint egy egyéni vállalkozóval kötött közszolgáltatási szerződést. Az Önkormányzat területén hőszolgáltatás nem működik. A gazdasági társaságok főbb jellemzőit a jelentés 4. számú melléklete tartalmazza.

Az Önkormányzat a **közszolgáltatási feladatainak ellátásához nyolc többségi tulajdonú gazdasági társaságot alapított**. A 100%-ban önkormányzati tulajdonú VIA Nonprofit Zrt. kötelező feladatként látja el a közterületek fenntartását, gondozását, a temetők üzemeltetését, a köztisztasági feladatokat. Az Önkormányzat önként vállalt feladatai közül ellátja az informatikai szolgáltatást, parkolók, piacok, vásárok üzemeltetését. A vagyonyüzemeltési, lakásgazdálkodási önkormányzati kötelező feladatokat a Vagyongazdálkodási Zrt. végzi.

Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő társaságai közül 4 önként vállalt feladatot lát el:

- szociális és rehabilitációs foglalkoztatást a Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft.,
- uszoda és strandfürdő üzemeltetését az Uszoda Kft.,
- televíziós műsort szolgáltat a Kanizsa TV Kft.,
- lapkiadást a Kanizsa Újság Kft. végzi.

A szakképzés, ezen belül a gyakorlati oktatás hatékonyabb megszervezése érdekében létrehozott TISZK Nonprofit Kft-ben az önkormányzati tulajdoni hányada 70% (1672 ezer Ft), a hulladéklerakó üzemeltetését végző Nagykanizsa Saubermacher Pannonia Hulladéklerakó Üzemeltető Kft-ben az Önkormányzat tulajdoni hányada 58% (4640 ezer Ft).

Kisebbségi tulajdonnal rendelkezik az Önkormányzat a víz- és csatornaszolgáltatást végző Délzalai Víz- és Csatornamű Zrt-ben, ahol az önkormányzati tulajdon nagysága 330 530 ezer Ft, ami 47,6%-os részesedésnek felel meg. Az önkormányzati tulajdonú víz- és szennyvízcsatorna hálózaton, Üzemeltetői szerződés<sup>32</sup> alapján, a Délzalai Víz- és Csatornamű Zrt. szolgáltat.

---

<sup>32</sup> 2003. július 1-jén kötött

**Közszolgáltatási feladatokat** – tömegközlekedés, kéményseprő ipari szolgáltatás, folyékonyhulladék-kezelés – **láttnak el** az Önkormányzat tulajdonosi részesedése nélkül a Zala Volán Közlekedési Zrt., a Füstfaragók Kft. és a Talajerő Nagykanizsa egyéni vállalkozás.

Az önkormányzat államháztartáson kívüli szervezetek, **egyház, egyéb civil szervezetek részére feladatot nem adott át.** Az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok teljes körű biztosítása érdekében azonban az Önkormányzat ellátási szerződést kötött a Máltai Szeretetszolgálattal családi napközi<sup>33</sup>, a Völgy Alapítvánnyal pszichiátriai betegek részére nappali ellátás nyújtására<sup>34</sup>, pszichiátriai betegek közösségi ellátásának biztosítására<sup>35</sup>, a Vöröskereszttel Hajléktalan szálló és Családok átmeneti otthona működtetésre<sup>36</sup>, valamint jelzőrendszeres házi segítségnyújtás biztosítására.

Az államháztartáson kívüli szervezetek mellett az Önkormányzat külön megállapodást kötött a Zala Megyei Önkormányzattal<sup>37</sup> az otthont nyújtó és utógondozó gyermekvédelmi feladatok, a Somogy Megyei Önkormányzattal a hallás-sérült gyermekek<sup>38</sup> ellátására.

Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló 6 gazdasági társasága közül 4 társaság saját tőke összege 2010. évben – az eredményes működés következtében – meghaladta a jegyzett tőke összegét. Egy társaság esetében a saját tőke jegyzett tőkéhez viszonyított aránya negatív, egy társaság esetében pedig a jegyzett tőkénél kisebb volt a saját tőke összege. E társaságok vonatkozásában az Önkormányzatnak 2011. I. félévében összesen 8 millió Ft tőkepótlási kötelezettsége keletkezett. A gazdasági társaságok saját tőke, jegyzett tőke arányát a jelentés 4. számú melléklete mutatja be.

A többségi tulajdonú gazdasági társaságoknál a vizsgált időszakban, a **saját tőke – jegyzett tőke aránya** -0,1 és 17,9 % között alakult. Az Önkormányzat, mint tulajdonos a többségi tulajdonú gazdasági társaságainak beszámolóit az ellenőrzött időszakban évente jóváhagyta, a veszteséggel gazdálkodóknál a saját tőke pótlásáról a beszámoló jóváhagyásával egy időben rendelkezett. Az Önkormányzat a többségi tulajdonú gazdasági társaságai 2007-2010. évek között keletkezett veszteségének feltöltésére 94 129 ezer Ft pótbefizetést teljesített<sup>39</sup>.

---

<sup>33</sup> 309/2007. (X. 25.) számú határozattal, 2008. január 1-jétől

<sup>34</sup> 367/2007. (XI. 29.) számú határozattal, 2008. január 1-jétől

<sup>35</sup> 339/2005. (XII. 31.) számú határozattal, 2006. január 1-jétől

<sup>36</sup> 2001. január 1-től működteti a Vöröskereszt a Hajléktalan szállót és a Családok átmeneti otthonát

<sup>37</sup> 157/2010. (III. 30.) számú határozattal, 2010. július 1-jétől

<sup>38</sup> 98/2011. (III. 31.) számú határozattal

<sup>39</sup> Az Önkormányzat a VIA Kht-t, illetve 2009. január 1-től Zrt-t 2008. évi veszteségének fedezetére 58 310 ezer Ft, a 2009. évi veszteségeihez 24 851 ezer Ft, a 2010. évre 5626 ezer Ft tőkepótló juttatásban részesítette. A Kanizsai Újság Kft-nek a 2009. és a 2010. évi gazdálkodásához kapcsolódóan 3075 ezer Ft, valamint 2267 ezer Ft veszteségpótló pénzeszközt adott át.



Az önkormányzati feladatellátásban részt vevő gazdasági társaságok más gazdasági társaságokban **nem szereztek érdekeltséget**.

Az áttekintett időszak alatt **csőd-, illetve felszámolási eljárás** az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságokkal szemben **nem indult**. A Közgyűlés **három alkalommal döntött** a kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok **átszervezéséről**.

A Nagykanizsa Régió Ipari Park és Logisztikai Központ Kft. 2008. szeptember 30-ával átalakult egyszemélyes zártkörű részvénytársasággá. Az átalakulással létrejött társaság – általános jogutódként – Nagykanizsa Vagyongazdálkodási és Szolgáltató Zrt. néven folytatta tovább a kft tevékenységi körébe korábban tartozó feladatokat. Ugyanakkor a Közgyűlés jóváhagyta az Ingtatlankezelési Intézmény, mint költségvetési szerv megszüntetését<sup>40</sup> azzal, hogy tevékenységét az átalakulással létrehozott Vagyongazdálkodási Zrt. látja el, amely a vagyoni jogok és kötelezettségek tekintetében is a megszüntetett intézmény jogutódja.

A Közgyűlés három közhasznú társaságának egyesítésével<sup>41</sup>, azok jogutódként, feladataik ellátására létrehozta a VIA Nonprofit Zrt-t.

A Nagykanizsai Szociális Foglalkoztató Kht. 2009. január 1-jével Nonprofit Kft-vé alakult.

A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságai közül kettőnek a bevételeit érintően rendelkezett az Önkormányzat **ár- és díjmegállapításra vonatkozóan jogokkal, illetve hatáskörrel**<sup>42</sup>. A Vagyongazdálkodási Zrt-nél az önkormányzati tulajdonú lakások lakbérének, illetve a lakás- és nem lakás célú ingatlanok bérleti díjai, a VIA Nonprofit Zrt. által ellátott feladatok közül a parkolási díjak, a vásárcsarnok bérleti díjai, valamint a közterület használati díjak önkormányzati rendeletben rögzítettek voltak.

Az Önkormányzat azoknál a közfeladatot ellátó gazdasági társaságoknál, ahol tulajdonosi részesedéssel nem rendelkezett – szilárd és folyékony hulladékkezelés, -szállítás, kéményseprési díjak – a közszolgáltatási szerződésekben rögzítette, hogy a feladatellátással kapcsolatban a vállalkozó az önkormányzati rendeletekben megállapított mértékű díjakat jogosult kiszámlázni. A víz- és csatornadíjakat is önkormányzati rendeletben rögzítették, az ármegállapítás rendjét az üzemeltetési szerződés tartalmazza.

A közfeladatok ellátására létrehozott gazdasági társaságoknak **vagyonátadás, illetve vagyonkezelésbe adás** az ellenőrzött időszakban **nem történt**, feladataik ellátásához üzemeltetésre, használatba kapták az önkormányzati tulajdont. A 8 többségi tulajdonú gazdasági társaságnál – a társaságok által nyújtott adatszolgáltatás alapján készített 4. számú melléklet szerint – az önkormányzati **kötelező és önként vállalt feladatokhoz** rendelt 2010. évi év végi **nettó vagyon** összesen 3982 millió Ft volt. A gazdasági társaságok

<sup>40</sup> 2008. november 15. napjával

<sup>41</sup> 2008. december 31. napjával egyesült a VIA Kanizsa Kht., a KanizsaNet 2000 Informatikai Kht. és a Nagykanizsai Gazdaságfejlesztő Kht.

<sup>42</sup> Az árak megállapításáról szóló 1990. évi LXXXVII. törvény alapján.

hosszú lejáratú hitelből, kötvényből fennálló kötelezettséggel nem rendelkeztek, a lejárt szállítói állományból adódó kötelezettségük összesen 64 millió Ft volt.

Az áttekintet időszakban két intézmény megszüntetésén kívül az Önkormányzat intézményt, illetve feladatot nem adott és nem vett át más önkormányzattól, társulástól, egyháztól, gazdasági társaságtól és egyéb szervezettől.

A Közgyűlés a vizsgált időszakban **két intézményt megszüntetett**, feladataik ellátásáról a továbbiakban az Önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságai gondoskodtak. Az Önkormányzat a feladat-átadások költségvetési kiadásokra gyakorolt hatását az áttekintett időszakban 2153 millió Ft-ban mutatta ki. Az intézkedések bevételi kihatásai 1762 millió Ft saját bevétel csökkenést jelentettek, ugyanakkor az Önkormányzat 135 millió Ft-ot átadott a feladatot ellátó gazdasági társaságoknak.

A Közgyűlés 2007. évben – jogszabályi változások következtében – megszüntette<sup>43</sup> a Szociális Foglalkoztató intézményt, 18 főt és az intézmény feladatait a Nagykiszai Szociális Kht<sup>44</sup>. vette át. A rehabilitációs foglalkoztatás biztosításához az Önkormányzat a 2007. évben 18 millió Ft, a 2008. évben 18 millió Ft-ot, a 2009. évben 24 millió Ft-ot, a 2010. évben 30 millió Ft-ot, összesen 90 millió Ft-ot biztosított.

Az Ingatlankezelési Intézmény megszüntetéséről, feladatainak és dolgozóinak (50 fő) a Vagyongazdálkodási Zrt-be történő átadásáról a Közgyűlés 2008. évben döntött<sup>45</sup>, a feladatok ellátáshoz a 2008. évben 15 millió Ft, a 2009. évben 30 millió Ft, összesen 45 millió Ft pénzeszközt adott át.

## 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 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>46</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>43</sup> 187/2007. (V. 31.) számú határozattal, 2007. június 30-ai hatállyal

<sup>44</sup> A Szociális Foglalkoztató Kht. 2008. január 1-jétől nonprofit Kft-ként működik.

<sup>45</sup> 271/2008. (VII. 14.), valamint a 365/2008. (IX. 30.) számú közgyűlési határozatok

<sup>46</sup> A költségvetési években kialakuló hiány finanszírozása az előző években képzett tartalékok felhasználásával is történhet.

értéke forrástöbbletet 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 vagyonfelélésnek tekinthető. Amennyiben a felhalmozási költségvetés többlete 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>47</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>47</sup> Kivéve, ha annak finanszírozására a korábbi években képzett tartalékok fedezetet nyújtanak.

## CLF módszer szerinti önkormányzati adatok

ezer Ft

Megnevezés	2007	2008	2009	2010
Folyó bevételek	17 018 236	17 973 367	16 567 522	16 433 916
Folyó kiadások	15 771 192	16 517 606	15 518 294	15 793 237
Működési jövedelem	1 247 044	1 455 761	1 049 228	640 679
Nettó működési jövedelem =működési jövedelem - tőketörlesztés	819 523	997 155	915 360	388 097
Felhalmozási bevételek	1 151 180	651 855	807 507	768 102
Felhalmozási kiadások	3 258 484	1 893 558	1 317 504	1 261 469
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-2 107 304	-1 241 703	-509 997	-493 367
Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció = működési jövedelem + beruházási költségvetés egyenlege	-860 260	214 058	539 231	147 312
Finanszírozási műveletek egyenlege	954 714	73 592	180 552	-386 175
Tárgyévi pénzügyi pozíció változás	94 454	287 650	719 783	-238 863
Egyéb tájékoztató adatok				
Összes kötelezettség*	4 526 436	4 495 194	5 143 788	6 650 716
-ebből rövid lejáratú	1 283 958	887 948	1 238 104	1 640 748
Folyószámlahitel napi átlagos állománya**	508 719	248 351	150 579	193 695
Likvidhitel napi átlagos állománya**				
Munkabérhitel napi átlagos állománya**				
Finanszírozásba vonható eszközök:	544 615	832 265	1 552 030	1 313 109
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi állománya	0	0	345	287
Hosszú lejáratú bankbetétek év végi állománya	0	0	0	0
Értékpapírok év végi állománya	363	363	0	0
Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül) év végi állománya	544 252	831 902	1 551 685	1 312 822

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

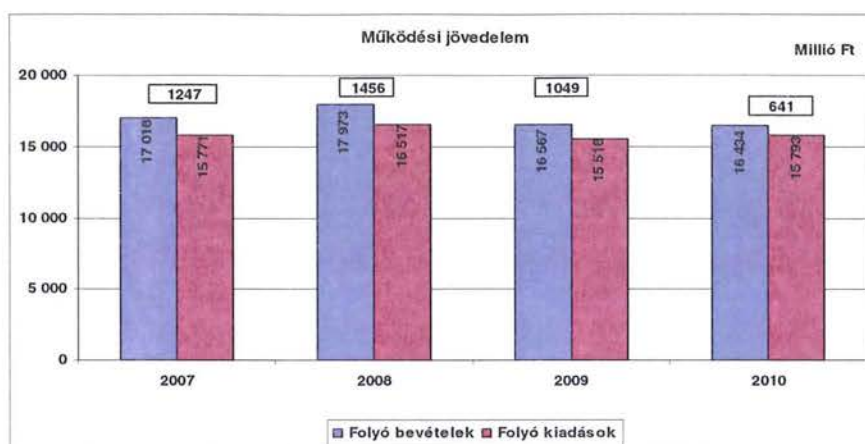
\*\*A folyószámla-, likvid- és munkabérhitel átlagos állományát 365 napos nevezeővel számítottuk.

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

A CLF módszer szerint figyelembe vett folyó és felhalmozási bevételek és kiadások alakulását számottevően nem befolyásolta, hogy azok az Önkormányzat gesztor szerepéből adódóan a Szennyvíztársulás adatait is tartalmazzák<sup>48</sup>.

<sup>48</sup> A 2007-2010. években a Szennyvíztársulás bevételi főösszege a pénzmaradvány igénybevétele nélkül 2007-ben 86 millió Ft, 2008-ban 37 millió Ft, 2009-ben 67millió Ft, 2010-ben 86 millió Ft, kiadási főösszege 2007-ben 172 millió Ft, 2008-ban 44 millió Ft, 2009-ben 62 millió Ft, 2010-ben 42 millió Ft volt.

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



A **folyó költségvetés pozitív egyenlege** (a működési forrástöbblet) 2007-ben a folyó bevételek 7,3%-át (1247 millió Ft-ot), 2008-ban 8,1%-át (1456 millió Ft-ot), 2009-ben 6,3%-át (1049 millió Ft-ot), 2010-ben 3,9%-át (641 millió Ft-ot) jelentette. A vizsgált időszakban a működési jövedelem 4393 millió Ft többletet mutatott, amely forrásul szolgálhatott az Önkormányzat fennálló tőketörlesztési kötelezettségeinek teljesítéséhez, valamint fejlesztéseinek finanszírozásához.

A pozitív előjelű folyó költségvetési egyenleg ellenére az Önkormányzat folyó számlahitel felvételére kényszerült az átmeneti likviditási problémák kezelése miatt. A folyó számlahitel napi átlagos állománya kedvezően mozdult el, 2007-2010 között több mint 60%-kal csökkent (509 millió Ft-ról 194 millió Ft-ra).

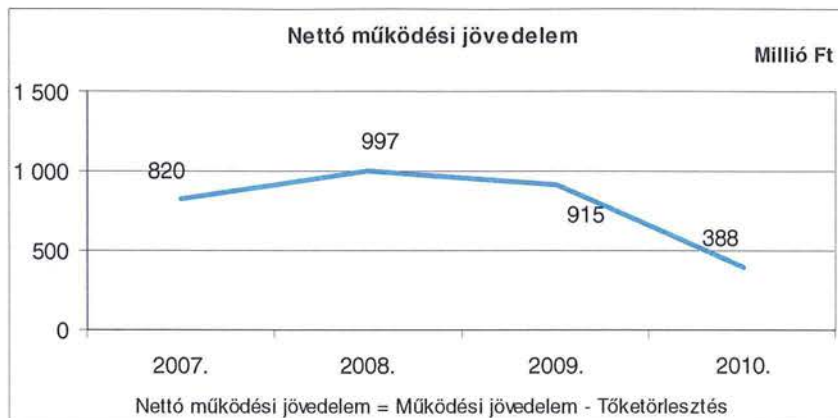
Az Önkormányzat pénzügyi kapacitása a vizsgált időszakban a működési jövedelemhez hasonlóan pozitív értéket mutatott. A **nettó működési jövedelem**<sup>49</sup> értéke a folyó költségvetési pozíció mellett az adott költségvetési év adósságtörlesztésének hatását is tükrözi. A vizsgált időszakban keletkező 4393 millió Ft működési jövedelemnek 29%-át (1273 millió Ft) tette ki a fejlesztési célú hitelekhez kapcsolódó tőketörlesztés, amelynek kifizetését követően 3120 millió Ft nettó működési jövedelme keletkezett az Önkormányzatnak.

A nettó működési jövedelem – az évenkénti tőketörlesztés<sup>50</sup> csökkenése mellett – 2007-ben 820 millió Ft, 2008-ban 997 millió Ft, 2009-ben 915 millió Ft, 2010-ben 388 millió Ft volt. A pénzügyi kapacitás 2008. évi javulását a működési jövedelem növekedése, a 2008-hoz viszonyított folyamatos csökkenését a folyó bevételek és kiadások különbségéből származó működési jövedelem csökkenése mellett a 2009. és a 2010. évben a tőketörlesztés csökkenése okozta.

<sup>49</sup> pénzügyi kapacitás

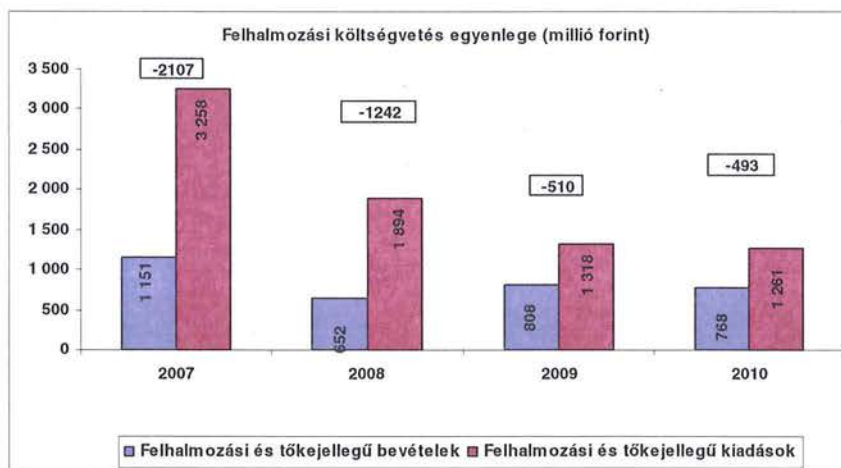
<sup>50</sup> Az Önkormányzat tőketörlesztési kötelezettsége 2007-2010 között 427-459-134-253 millió Ft volt.

Az Önkormányzatnak (a CLF módszer alapján) a fejlesztési kiadások egy részének fedezete – pozitív nettó működési jövedelem képződése mellett – biztosított-nak látszik. Továbbá információul szolgál a jövőben vállalható, teljesíthető adósságszolgálat mértékéről.



A 2007-2010. években **az Önkormányzat felhalmozási költségvetésének egyenlege folyamatosan negatív összegű volt**, amely takarékos költségvetési gazdálkodás és pénzügyileg fenntartható<sup>51</sup> beruházások esetén nem jár magas pénzügyi kockázattal.

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



A felhalmozási forráshiánynak a felhalmozási és tőke jellegű kiadásokhoz viszonyított aránya 2007-ben 64,7% (2107 millió Ft), 2008-ban 65,6% (1242 millió Ft), 2009-ben 38,7% (510 millió Ft), 2010-ben 39,1% (493 millió Ft) volt.

A 2011. évi költségvetési rendeletben – a hagyományos költségvetési szerkezetben – az Önkormányzat tervezett bevételeinek és kiadásainak negatív különbö-

<sup>51</sup> Az minősül pénzügyileg fenntartható beruházásnak, amelynek működtetésére az Önkormányzat nettó működési jövedelme még fedezetet nyújt.

zete 3491 millió Ft teljes finanszírozási igényt mutat, a hiányt hitelek felvételével tudják biztosítani.

A vizsgált időszakban képződött 3120 millió Ft nettó működési jövedelem az összes felhalmozási forráshiány 71,7%-ára nyújtott volna fedezetet, azonban abból csak 1116 millió Ft került felhasználásra, mivel arra az Önkormányzat 3236 millió Ft összegű fejlesztési hitelt vett fel, melynek következtében a pénzeszközök állománya közel 2,5-szeresére, a 2007. évi 544 millió Ft-ról 2010. december 31-ére 1313 millió Ft-ra nőtt.

Az Önkormányzat teljes finanszírozási igénye<sup>52</sup> a CLF módszer szerint folyamatosan csökkenő tendenciát mutatott, 2007-ben 1288 millió Ft, 2008-ban 245 millió Ft, 2009-ben 405 millió Ft, 2010-ben 105 millió Ft volt. Ennek finanszírozását a finanszírozási célú bevételek, valamint a pénzmaradvány igénybevétele biztosította.

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



A vizsgált időszakban együttesen jelentkező finanszírozási többlet azt jelzi, hogy az éves költségvetések végrehajtása során szükség volt a pénzkészlet felhasználásán túl külső finanszírozás igénybevételére is. A külső források igénybevétele azonban csökkenő tendenciát mutat az Önkormányzatnál.

Az Önkormányzat zárszámadási rendeleteiben a működési többletet és a fejlesztési hiányt/többletet a hagyományos költségvetési szerkezet alapján mutatta be<sup>53</sup>, amelyet a jelentés 1. számú melléklete szemléltet. A 2007-2010. évi zárszámadási rendeletekben pénzügyi többletet mutattak ki.

A vizsgált időszakban a kötelezettségek<sup>54</sup> 4526 millió Ft-ról 6651 millió Ft-ra emelkedtek. Az Önkormányzat kötelezettségein belül a 2007-2010 közötti időszakban a rövid lejáratú kötelezettségek állománya 20-30% között volt. Az Önkormányzat 2006. december 31-én fennálló pénz- és tőkepiaci kötelezettsége

<sup>52</sup> a nettó működési jövedelem és a felhalmozási költségvetés eredője

<sup>53</sup> Nincs kötelező előírás a működési és fejlesztési hiány megállapításának módjára.

<sup>54</sup> passzív pénzügyi elszámolások nélkül

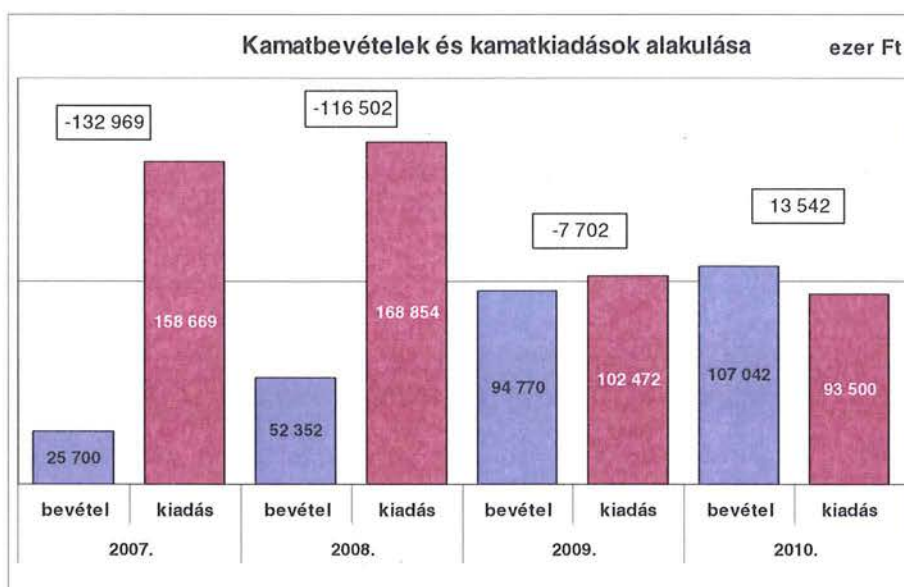
2636 millió Ft-ról több mint kétszeresére, 5384 millió Ft-ra nőtt a hosszú lejáratú hitelfelvétel miatt. Az összes kötelezettségen belül a hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek 2007–2010 között 54,7%-kal (1771 millió Ft-tal) nőttek.

A rövid lejáratú kötelezettségek 2010-ben 1641 millió Ft-ot tettek ki, amely 357 millió Ft-tal (27,8%) több a 2007. évi rövid lejáratú kötelezettségállomány-nál. Az Önkormányzat 2007-ben 82 millió Ft lejárt szállítói tartozásállomány-nyal rendelkezett, 2010. év végi állomány 16 millió Ft volt.

Az Önkormányzat 2010. évi záró pénzkészlete 1313 millió Ft volt<sup>55</sup>, amelynek teljes összege – az Önkormányzat kimutatása szerint – kötelezettséggel terhelt.

A kötelezettségek növekedése ellenére a kamatbevételek és kiadások aránya pozitív irányban mozdult el. Az Önkormányzatot terhelő 2010. évi kamatkiadás összege 93 millió Ft volt, amely 57,6%-a a 2007. évben elszámolt 159 millió Ft összegű kamatkiadásnak. A kamatkiadások csökkenését a folyószámlahitel napi átlagos állományának csökkenése okozta. Az átmenetileg szabad pénzeszközökön realizált kamatbevétel 2010. évi összege több mint négyszerese volt a 2007. évben realizált bevételnek. A bevételek az ellenőrzött időszakban csak a 2010. évben haladták meg a kiadásokat, ebben az évben a pozitív különbözet 14 millió Ft volt.

Az Önkormányzat kamatbevételeinek és kamatkiadásainak alakulását a következő ábra mutatja:



## 2.2. Az Önkormányzat bevételeinek alakulása

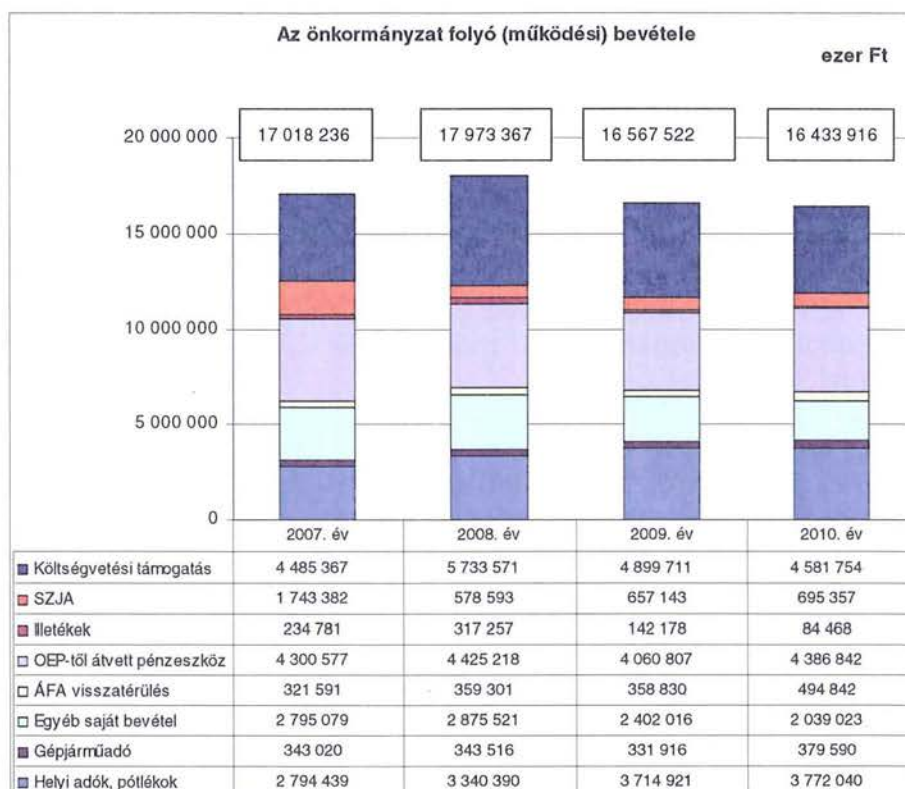
Az Önkormányzat realizált folyó (működési) bevétele 2007-ről 2008-ra 955 millió Ft-tal (5,6%-kal) nőtt a saját működési bevételek és a költségvetési támogatások növekedése miatt, a további két évben 1539 millió Ft-tal (8,6%-

<sup>55</sup> Ebben a Szennyvíztársulás pénzeszköze 22 millió Ft volt.



kal) csökkent a költségvetési támogatás és a saját működési bevételek csökkenése miatt. 2007-2010 között a folyó bevételek harmadát kitevő saját működési bevételek 461 millió Ft-tal (8,9%-kal), a negyedét kitevő költségvetési támogatások 96 millió Ft-tal (2,1%-kal) növekedtek az átengedett bevételek 1011 millió Ft-os csökkenése mellett.

Az Önkormányzat 2007-2010 között realizált bevételeinek főbb jogcímei szerinti adatait az alábbi grafikon mutatja be:



A **helyi adók és pótlékok** – melyek bevételeken belüli részaránya 16,4%-ról 23%-ra növekedett – 978 millió Ft-tal (35%-kal) nőttek. Az Önkormányzat iparüzési adóerő képessége 2007-ről 2010-re 565 millió Ft-tal, 30,4%-kal, a személyi jövedelemadó 185 millió Ft-tal, 36,3%-kal növekedett. Az iparüzési adó 2008. évi 384 millió Ft-os, 2009. évi 379 millió Ft-os növekedése nem az Önkormányzat intézkedése miatt, hanem jogszabályváltozás<sup>56</sup> és az adózók eredményei hatására következett be. Az Önkormányzat 2008. január 1-jétől idegenforgalmi adót vezetett be, melyből évente 4 millió Ft bevétel származott. Az építményadó mértékének 2008. évi 300 Ft-ról 500 Ft-ra történő emelése az adó összegét évente 176 millió Ft-tal (80%-kal) növelte.

Az Önkormányzat **illetékbevétele** 2008-ra az előző évihez képest 82 millió Ft-tal nőtt, azonban a további években fokozatosan csökkent 317 millió Ft-ról 84 millió Ft-ra az ingatlanpiac stagnálása, majd visszaesése miatt.

<sup>56</sup> A helyi adókról szóló törvényt módosító 2007.évi CXXVI. törvény 2008. január 1-jétől 2009. július 1-jéig az adóalap új megosztását vezette be, ami az Önkormányzat számára kedvezőbb volt.

Az **áfa visszatérülés** összege 2007-ről 2010-re 173 millió Ft-tal 11,7%-kal növekedett, amely döntően a fordított áfa – 2010. évben 217 millió Ft – elszámolásához kapcsolódott.

Az **átengedett szja** összege a 2007. évről a 2008. évre 66,8%-kal, 1165 millió Ft-tal csökkent, mivel a személyi jövedelemadó normatív módon elosztott része a költségvetési törvény alapján a támogatások közé került.

A **költségvetési támogatás** a 2008. évi 27,6%-os (1248 millió Ft) növekedést követően folyamatosan csökkent. Az előző évihez képest 2009-ben 14,5%-kal (834 millió Ft-tal), 2010-ben 6,5%-kal (318 millió Ft) kapott kevesebb forrást az Önkormányzat az államtól ezen a jogcímen. A változást a normatíváknak a járulékváltozások miatti központi csökkentése mellett a közoktatási és a szociális ágazatban az ellátotti létszám<sup>57</sup> visszaesése idézte elő.

A **gépjárműadó** mértéke 2007-2010 között 37 millió Ft-tal (10,8%-kal) növekedett, a 2007. és a 2008. években azonos szinten volt, a 2009. évi csökkenést követően 2010-ben emelkedett. A gépjárműadó alapját, mértékét és egyes mentességi kategóriákat érintő módosítások 2010. január 1-től átlagosan 15%-os emeléssel jártak.

Az **egyéb saját bevételek** – az OEP bevételek nélkül – a vizsgált években 2795 millió Ft-ról 2039 millió Ft-ra, 27%-kal csökkentek. Az intézmények működési bevétele 2007 és 2010 között 466 millió Ft-tal (25,4%-kal) csökkent. A Szociális Foglalkoztató Intézmény a hasonló nevű nonprofit Kft-be, az Ingatlankezelési Intézmény a Vagyongazdálkodási Zrt-be olvadt be, a két intézkedés a 2009 és a 2010. években a saját bevétel 770 millió Ft-os csökkenését okozta.

Az egyéb bevételeken belül az OEP-től átvett pénzeszköz 86 millió Ft-tal, 2,0%-kal növekedett 2007-2010 között.

Az Önkormányzat a tulajdonosi részesedései után a gazdasági társaságoktól osztalékot nem vett fel, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok nyereséges gazdálkodásából származó bevételét – ami a vizsgált időszakban 118 millió Ft volt – beszámolójuk jóváhagyásával egy időben eredménytartalékba helyezte. A 2010. évi beszámolóban szereplő 25 470 ezer Ft-os – osztalékok, üzemeltetési és koncessziós díjak – bevétel a bruttó elszámolás elve alapján elszámolt, víz- és csatornahálózat üzemeltetése után kiszámlázott üzemeltetési díj, melyet az Önkormányzat az Üzemeltetési szerződése szerint visszaforgatott a vízi-közművagyron fejlesztésére, az eszközök felújítására.

---

<sup>57</sup> Az ellátottak száma a közoktatási intézményekben 154 fővel, a szociális intézményekben 73 fővel csökkent a vizsgált időszak alatt.

Az Önkormányzat felhalmozási bevétele a vizsgált időszakban a következőképpen alakult:

ezer Ft				
Megnevezés	2007. év tény	2008. év tény	2009. év tény	2010. év tény
Tárgyi eszköz értékesítés	237 079	181 845	40 974	75 232
Egyéb saját tőkebevétel	114 868	48 414	8 016	93 374
Államháztartáson belülről kapott támogatás	634 555	328 252	697 100	539 128
EU-tól és külföldről kapott támogatások	0	224	0	0
Államháztartáson kívülről kapott támogatás	164 678	93 120	61 417	60 368
Összes felhalmozási bevétel	1 151 180	651 855	807 507	768 102

Az Önkormányzat összes felhalmozási célú bevétele a 2010. évben 768 millió Ft volt, amely 383 millió Ft-tal (33,3%-kal) volt alacsonyabb a 2007. évinél. Az összes bevételből minden vizsgált évre jellemzően jelentős részarányt<sup>58</sup> képvisel az államháztartáson belülről kapott támogatás, mely az intézményi rekonstrukciókhoz, felújításokhoz kapott támogatás. A tárgyi eszköz értékesítés bevételeit 222 millió Ft-tal növelte a 2007. és 2008. években az Ipari Park kialakításához eladott terület. A 2007. évről a 2010. évre 162 millió Ft-tal (harmadára) csökkent a tárgyi eszköz értékesítés bevétele, 104 millió Ft-tal, 63,3%-kal az államháztartáson kívülről kapott támogatás.

### 2.3. Az Önkormányzat kiadásainak alakulása

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

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata működési kiadásai

ezer Ft				
Megnevezés	2007.	2008.	2009.	2010.
Folyó kiadások	15 771 192	16 517 606	15 518 294	15 793 237
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	14 146 623	14 856 866	13 965 713	13 936 232
Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	227 534	233 094	52 593	85 395
Transzferkiadások	795 029	1 141 595	1 129 310	1 340 236
-ebből: vállalkozásoknak	133 056	356 840	174 334	165 940
EU-nak, illetve külföldre	5 100	5 200	5 450	5 550
magánszemélyeknek	494 373	609 583	759 452	974 449
nonprofit szervezeteknek	162 500	169 972	190 074	194 297
Kamatkiadások	158 669	168 854	102 472	93 500
Előző évi pénzmaradvány átadás	443 337	117 197	268 206	337 874

<sup>58</sup> Az államháztartáson belülről kapott támogatások 2007. évben 49,9%-át, 2008. évben 30,8%-át, 2009. évben 54,4%-át, 2010. évben 54,1%-át jelentették a teljesített bevételnek.

Az Önkormányzat folyó kiadásai 2007-ről 2008-ra 746 millió Ft-tal (4,7%-kal) nőttek, 2008-ról 2009-re 999 millió Ft-tal (6%-kal) csökkentek, 2010-re 227 millió Ft-tal nőttek. A vizsgált időszak alatt, a működési kiadások 210 millió Ft-tal (1,5%-kal), az államháztartáson belüli pénzeszközátadások 142 millió Ft-tal (62,5%-kal) csökkentek, a transzferkiadásokon belül a magánszemélyeknek kifizetett társadalom- és szociálpolitikai juttatások 494 millió Ft-ról 974 millió Ft-ra, közel kétszeresére növekedtek.

Az Önkormányzat 2010-ben a működési költségvetés 51,4%-át (8111 millió Ft-ot) személyi juttatásokra és a munkaadókat terhelő járulékokra fordította, az üzemeltetést, intézményfenntartást biztosító dologi kiadásokra 35,5% jutott (5600 millió Ft). A működési kiadásokon belül a személyi juttatások és járulékok aránya a vizsgált időszakban folyamatosan csökkent, 2007-ben 55,1%, (8696 millió Ft) 2008-ban 54,8% (9049 millió Ft) 2009-ben 54,0% (8377 millió Ft) volt.

	ezer Ft			
Megnevezés	2007.	2008.	2009.	2010.
Személyi juttatások	6 578 356	6 850 775	6 429 094	6 422 313
Munkaadót terhelő járulékok	2 117 383	2 198 102	1 948 120	1 688 540
Dologi kiadások	5 532 978	5 719 307	5 483 173	5 600 397
Egyéb folyó kiadások	98 726	71 722	76 733	210 009
Működési célú pénzeszközátadás	528 502	778 189	429 725	460 416

A **személyi juttatások** 2007-ről 2008-ra 272 millió Ft-tal (4,1%-kal) növekedtek az egyszeri központi kereset-kiegészítés és az óvodai átszervezéshez kapcsolódó végkielégítések miatt. 2009-ben és 2010-ben csökkentek az előző évihez képest a személyi kiadások. A végrehajtott létszámcsökkentések 236 fővel, az Ingatlankezelő Intézmény megszüntetése 50 fővel, a Szociális Foglalkoztató megszüntetése 18 fővel járult hozzá a vizsgált időszakban a létszám csökkenéséhez. A vizsgált időszakban a munkaadókat terhelő járulékok jelentős, 429 millió csökkenése következett be, amely egyrészt a kifizetett személyi juttatások, másrészt a járulékok mértékének csökkenésével volt összefüggésben. A járulékok csökkenése miatt felszabaduló forrásokat azonban a kormányzat az önkormányzati alrendszernek nyújtott állami támogatásokból levonásba helyezte, így a járulékcsökkenés az Önkormányzatnál érdemi megtakarítást nem eredményezett, mivel az állami támogatás csökkenésével járt együtt.

A **dologi kiadások** 3,4%-kal (186 millió Ft-tal) emelkedtek 2007-ről 2008-ra, melyet a Kórház orvosainak vállalkozóvá válása miatt a szolgáltatási kiadás növekedése, valamint az energia áremelkedése és a kötelező éllemezési norma emelése okozott. 2009-re csökkent, 2010-re ismét növekedett a dologi kiadások összege. Az egyéb folyó kiadások 2007-ről 2008-ra 27 millió Ft-tal csökkent, majd 2010-re növekedett. A működési célú pénzeszköz átadás 2008-ban 250 millió Ft-tal (47,2%-kal) növekedett 2007-hez viszonyítva. A VIA Kanizsa Kht. részére költségek ellentételezésére 82 millió Ft-ot és a közcélú foglalkoztatáshoz 50 millió Ft-ot, a gazdasági társaságok veszteségrendezésére 58 millió Ft-ot, TISZK-nek 36 millió Ft-ot adott át az Önkormányzat.

Az Önkormányzat működési kiadásait a Kórház adatai nélkül mutatja az alábbi táblázat:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata működési kiadásai  
Kórházi fekvőbetegellátás nélküli adatok

Megnevezés	2007.	2008.	2009.	2010.
Folyó (működési) kiadások	11 403 366	11 912 459	11 188 279	11 551 945
Működési kiadások (kamatkiadás nélkül)	9 778 797	10 221 719	9 635 698	9 694 940
Kamatkiadás	158 669	168 854	102 472	93 500
Személyi juttatások	4 825 934	5 056 671	4 756 931	4 766 282
Munkaadót terhelő járulékok	1 544 459	1 610 557	1 425 116	1 239 676
Dologi kiadások	3 532 400	3 524 748	3 386 434	3 524 711
Egyéb folyó kiadások	66 069	50 623	59 903	159 929

A Kórházon kívüli intézményekben a működési kiadások felét a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok, 30%-át a dologi kiadások teszik ki. A 2007. évről 2010. évre 60 millió Ft-tal, 1,2%-kal csökkentek a személyi juttatások. A vizsgált időszak második felében a munkaadókat terhelő járulékok jelentős<sup>59</sup> csökkenése következett be, amely egyrészt a kifizetett személyi juttatások, másrészt a járulékok mértékének csökkenésével volt összefüggésben.

Az Önkormányzat Kórház nélküli **dologi kiadásai** 2007-2010 között nyolc millió Ft-tal, 0,2%-kal csökkentek. Az **önkormányzati kiadásokban nőtt a kórházi kiadások aránya** az egyéb fenntartott intézményekben felmerülő kiadásokhoz képest. A Kórház nélküli teljesített 2007. évi működési kiadások (11 403 millió Ft) az összes működési kiadás 74,2%-át tették ki, ez az arány 2010 végére 73,1%-ra (11 552 millió Ft-ra) csökkent.

Az Önkormányzat 2007-2010 között a Kórház működési kiadásaihoz<sup>60</sup> 551 millió Ft-tal járult hozzá, amelyet központosított állami támogatásokból fedezett. A kórházi működési pénzeszközátadások a központi bérgazdasági intézkedésekhez, a létszámcsökkentésekhez kapcsolódó többletköltség fedezetéhez, a 13. havi juttatások kifizetéséhez, kereset-kiegészítésekhez kapcsolódtak. Ezeknek a kiadásoknak a fedezete így nem OEP támogatás, hanem egyéb, az Önkormányzat által igénybe vett központi támogatás volt.

A kórházak működésének finanszírozására az OEP támogatás szolgál, míg a fejlesztési kiadások fedezetét az önkormányzatoknak kell biztosítani intézményeik számára. A működési célú önkormányzati támogatáson felül 2007-2010 között 105 millió Ft-ot adott a Közgyűlés **a Kórháznak fejlesztési célra**, amely a felhalmozási kiadások mindössze felét fedezte<sup>61</sup>.

<sup>59</sup> 2010. évi teljesítés szinten 305 millió Ft-os csökkenés a 2007. évhez képest

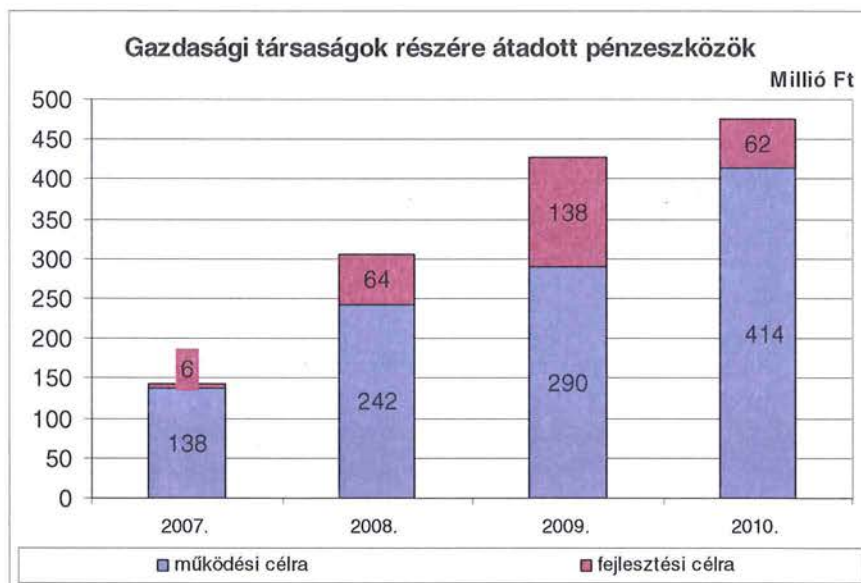
<sup>60</sup> intézményi finanszírozás formájában

<sup>61</sup> a Kórház fejlesztési kiadásokra 2007-2010 között 225 millió Ft-ot fordított

A támogatások évenkénti alakulását a következő grafikon mutatja be.



Az Önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulására hatással voltak a gazdasági társaságok részére átadott pénzeszközök, melyek alakulását az alábbi tábla mutatja:



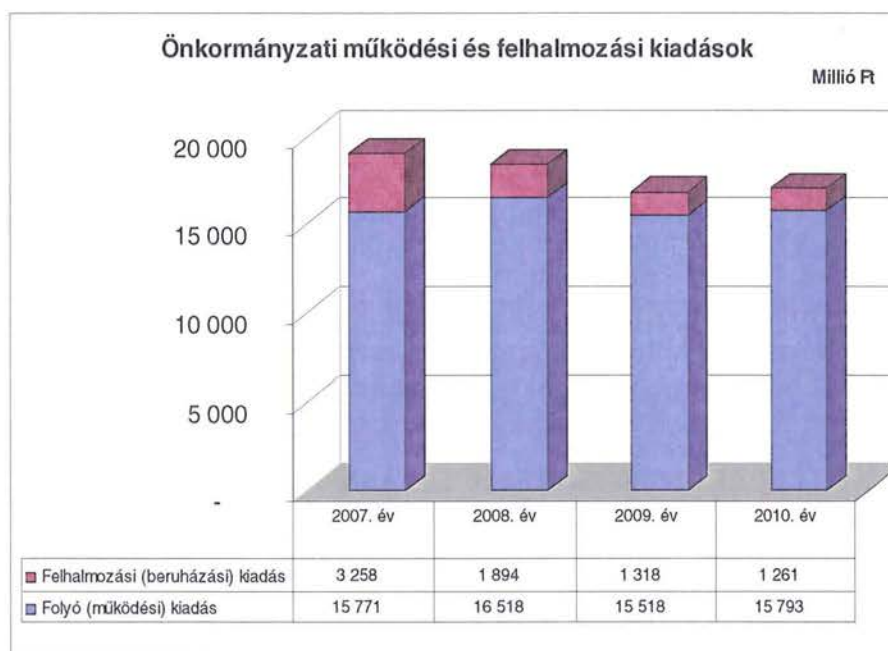
A 25%-ot meghaladó önkormányzati tulajdonú, valamint egy közfeladatot ellátó, nem önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kiadásaihoz a vizsgált időszakban 1084 millió Ft működési – melyből 532 millió Ft központi költségvetési támogatás<sup>62</sup> – és 270 millió Ft fejlesztési célú pénzeszközt adott át az Önkormányzat. A gazdasági társaságoknak működési és felhalmozási célra át-

<sup>62</sup> Az Önkormányzat a közcélú és közhasznú foglalkoztatás támogatásához a VIA Kanizsa Nonprofit Zrt. részére a 2008. évben 116 millió Ft, a 2009. évben 258 millió Ft központi támogatást, a Zala Volán Közlekedési Zrt. részére a helyi tömegközlekedés támogatására 158 millió Ft központi támogatást adott át.

adott pénzeszközök alakulását a jelentés 4. számú melléklete mutatja be. A 75%-ot meghaladó önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közül 4 társaság részére a 2007-2010. években összesen 104 millió Ft tőkepótlást teljesített az Önkormányzat, melyből 3 gazdasági társasága veszteségrendezésére 87 millió Ft-ot biztosított.

A 75%-ot meghaladó önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belföldi értékesítésének nettó árbevételéhez viszonyítva a legmagasabb önkormányzati pénzeszközátadásban a 2010. évben a Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft, valamint a Kanizsa Újság részesült, 32 millió Ft (38,2%), illetve 21,6 millió Ft (646,7%) összegben.

A CLF módszer szerint figyelembe vett működési és felhalmozási kiadások alakulását, a teljesített kiadások működési és felhalmozási célú felhasználásának összegeit az alábbi ábra mutatja:



A működési és felhalmozási kiadások arányának változásában 2007-2010 között a felhalmozási kiadások arányának folyamatos csökkenése figyelhető meg. A felhalmozási kiadások részaránya 17,1%-ról 7,5%-ra csökkent.

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

Az Önkormányzatnál a 2007-2010. években összesen 24 db 10 millió Ft feletti beruházás és 18 db 10 millió Ft feletti felújítás fejeződött be. A vizsgált időszakban befejezett, 6430 millió Ft értékű fejlesztés forrásmegoszlása: 2592 millió Ft EU-s támogatás (40,3%), 133 millió Ft saját forrás (2,1%), 3017 millió Ft hitel (46,9%) és 688 millió Ft hazai támogatás (10,7%) volt.

Ezen időszakban az Önkormányzat legmagasabb bekerülési költségű beruházásai a következők voltak:

- a Kórház „E” és „B” épületének rekonstrukciója 1413 millió Ft teljes bekerülési költséggel. A beruházást 2003-ban kezdték el és 2007. december 31-én fejezték be. A fejlesztés forrásösszetétele: 552 millió Ft hitel, 836 millió Ft EU-s támogatás és 25 millió Ft saját bevétel volt;
- a volt Thury György Laktanya területének rehabilitációja, mellyel megvalósulhatott a terület funkcióváltása a városrészben. Az 1086 millió Ft bekerülési költségű fejlesztés 2006-ban kezdődött és 2007-ben fejeződött be. A beruházás forrása 917 millió Ft EU-s támogatás, 133 millió Ft hazai támogatás és 36 millió Ft hitel volt;
- a Rozgonyi Úti Általános iskola rekonstrukciója a 2007. évben kezdődött és a 2008. évben fejeződött be, melynek teljes bekerülési költsége 859 millió Ft volt. A fejlesztés forrását 148 millió Ft hitelből és 711 millió Ft EU-s támogatásból biztosították.

A 2010. december 31-én folyamatban lévő 10 fejlesztés teljes bekerülési költsége 6354 millió Ft, amelyből 2010. december 31-éig 847 millió Ft kiadást teljesítettek (forrása 218 millió Ft hitel és 629 millió Ft EU-s pályázati pénzeszköz volt). A fejlesztések 2010. december 31-e utáni kötelezettsége 5507 millió Ft, melynek forrása 997 millió Ft hitel és 4510 millió Ft EU-s támogatás.

Az Önkormányzat egy fejlesztési feladathoz nyújtott be pályázatot, melyek teljes bekerülési költsége 25 millió Ft, a fejlesztéseket 5 millió Ft hitelből és 20 millió Ft hazai támogatásból tervezik megvalósítani.

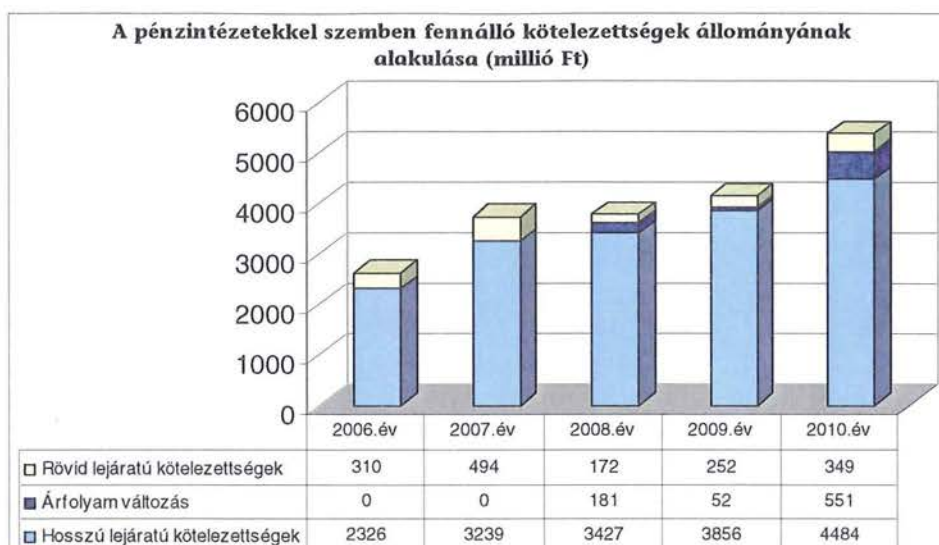
### 3. KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA

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

Az Önkormányzat **pénzügyintézeti kötelezettségeinek állománya** 2006. december 31-től 2010. december 31-ig **104%-kal, 2636 millió Ft-ról 5384 millió Ft-ra nőtt**. A fennálló pénzügyintézeti kötelezettségei folyószámlahitel állományból és hosszú lejáratú hitel igénybevételeiből keletkeztek. A vizsgált időszakban adósságszolgálatra az Önkormányzat 1796 millió Ft-ot teljesített, amelyből a kamatkidátás 523 millió Ft volt. Az Önkormányzat felhalmozási forráshiányának rendezésére, illetve felújítási és fejlesztési céljainak megvalósítása érdekében a kötvény kibocsátás lehetőségével az ellenőrzött időszakban nem élt. A Közgyűlés 2011. június 30-ai ülésén 3000 millió Ft fejlesztési célú kötvény kibocsátásáról döntött, melynek során felhatalmazta a polgármestert a kötvénykibocsátásához szükséges lépések megtételére, a pénzügyintézetektől az ajánlatok bekérésére. A határozat szerint a szerződés megkötését megelőzően, a Közgyűlés - az ajánlatok függvényében – újratárgyalja az ügyet és dönt a kötvény kibocsátásáról.



A fejlesztési célok megvalósításához fejlesztési célú hiteleket vett igénybe.



Az Önkormányzat 2011. március 31-én HUF-ban fennálló hosszú lejáratú pénzüzeti kötelezettségei az alábbiak voltak:

Megnevezés	Hitelszerződés időpontja	Összeg millió Ft-ban	Kamat (referencia kamat+ kamat-felár)	Felhasználás célja:
OTP Bank Rt. hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2005.07.15	100	3 havi EURIBOR + 1%	Nagytérségi hulladékkezelő rendszer kialakítása
OTP Bank Rt. hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2005.07.15	1 122	3 havi EURIBOR + 1,5%	forgalom technikai beavatkozások, út és intézményi felújítások. Társasházak korszerűsítéséhez, felújításához kapcsolódó önkormányzati támogatás finanszírozásához
OTP Bank Nyrt. hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2006.10.16	481	3 havi EURIBOR + 1,1%	Társasház energiatakarékos korszerűsítéséhez, felújításához kapcsolódó önkormányzati támogatás finanszírozásához
OTP Bank Nyrt. hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2007.01.08	3	3 havi EURIBOR + 1,1%	Társasház energiatakarékos korszerűsítéséhez, felújításához kapcsolódó önkormányzati támogatás finanszírozásához
OTP Bank Nyrt. hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2007.05.14	10	3 havi EURIBOR + 1,1%	Társasház energiatakarékos korszerűsítéséhez, felújításához kapcsolódó önkormányzati támogatás finanszírozásához
UNICREDIT Bank Hungary Zrt. hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2007.08.01	260	3 havi EURIBOR + 1,072%	„Panel plusz” hitelcél megvalósításának finanszírozása
UNICREDIT Bank Hungary Zrt. hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2009.12.23	901	3 havi EURIBOR + 1,49%	KEOP,ROP,TIOP programok önrészeinek finanszírozásához
UNICREDIT Bank Hungary Zrt. hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2009.12.23	112	3 havi EURIBOR + 1,89%	Pályázati támogatással megvalósuló felújítások, fejlesztések finanszírozása

UNICREDIT Bank Hungary Zrt. hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2009.12.23	127	3 havi EURIBOR + 2,39%	Közutak építése, Közvilágítás korszerűsítése, intézmények felújításának finanszírozása
Raiffeisen Bank Zrt. hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2010.12.20	179	3 havi EURIBOR + MFB RKO2 + 0,49%	Infrastrukturális beruházások finanszírozásához
Raiffeisen Bank Zrt. hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2010.12.20	443	3 havi EURIBOR + MFB RKO2 + 0,49%	ROP, TIOP programok saját forrás finanszírozásához
Raiffeisen Bank Zrt. hosszú lejáratú fejlesztési hitel	2010.12.20	500	3 havi BUBOR + 0,9%	Intézményi felújítások, EU pályázattal megvalósított beruházások saját forrásának finanszírozásához

Az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségvállalásaira minden esetben közgyűlési döntés alapján került sor. A kötelezettségvállalásból származó források **felhasználási céljait meghatározták**. Az adósságszolgálat felső határáról az éves költségvetési rendeltetések előterjesztésekor tájékoztatták a Közgyűlést és az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásoknál annak felső határát betartották.

Az Önkormányzat a 16 megkötött **hitelszerződése** közül **négyenél svájci frank alapú hitelt vett fel**. Ezeknél a szerződéseknél a deviza árfolyamváltozás hatása is befolyásolja a kötelezettségek alakulását, azonban annak mértéke előre pontosan nem határozható meg, csak várakozásokon alapuló tendenciák jelezhetők. Annak megítéléséről, hogy a hitelek visszafizetésekor jelentkező forint kötelezettség többletkiadást (árfolyamvesztés) vagy kiadás-csökkenést (árfolyamnyereség) eredményez a futamidő végén, a teljes kötelezettség rendezését követően lehet képet alkotni. Mindaddig, amíg törlesztési kötelezettség nem áll fenn (türelmi idő, moratórium), a tőkére vonatkoztatva nem értelmezhető sem az árfolyamvesztés, sem az árfolyamnyereség. Ugyanakkor a számviteli szabályok meghatározzák, hogy az árfolyam különbözetet év végén a kötelezettségek vagy követelések között a könyvviteli mérlegben nyilván kell tartani, azonban árfolyam különbözet ebben az esetben ténylegesen nem képződött. Három, devizában fennálló hitel esetében az Önkormányzatnál megkezdődött a tőketörlesztés, a szerződéseknél összességében az eddigi 164 millió Ft-os tőkefizetés után az Önkormányzatnak 16 millió Ft **árfolyamvesztése keletkezett**, ami a visszafizetett tőke 9,8%-a volt.

Az Önkormányzat 2010. december 31-én CHF-ben fennálló hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségei (13 800 328 CHF) az alábbiak voltak<sup>63</sup>:

Megnevezés	Kibocsátás, illetve szerződéskötés időpontja	Összeg CHF	Kibocsátási, vagy lehívási árfolyam	Kamat (referencia kamat+ kamatfelár)	Felhasználás célja:
Hosszú lejáratú hitel	2005.09.29	1 369 898	162,06	3 havi CHF LIBOR+0,487%	Ipari park közművesítése
Hosszú lejáratú hitel	2006.05.08	4 436 779	175,53	3 havi CHF LIBOR+0,147%	Csónakázó-tó eu projekt
Hosszú lejáratú hitel	2007.08.01	3 904 972	153	3 havi CHF LIBOR+0,029%	TERMOFOR kémények felújítása
Hosszú lejáratú hitel	2008.09.24	4 088 678	173,91	3 havi CHF LIBOR+0,887%	Infrastrukturális beruházások

Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalással megvalósított felhalmozási kiadások esetleges bevételt növelő, illetve kiadást csökkentő vonzatát, illetve ennek a fejlesztéshez, felújításhoz vállalt kötelezettségek **visszafizetési forrásként való számbavételét** a Közgyűlés **nem vizsgálta**. A költségvetési rendelet mellékletében bemutatatták a lejáratig fizetendő tőketörlesztés és kamatok összegeit. Az előterjesztések azonban **nem tartalmazták a törlesztések forrásainak bemutatását**. Az adósságállomány kezelésére vonatkozó koncepciót nem készítették.

Az 51%-ot meghaladó önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közül hosszú lejáratú **hitelállománnyal** az ellenőrzött időszakban kizárólag az NSP Hulladékkezelő Kft. **rendelkezett**. A társaság a hulladéklerakó építéséhez vett igénybe 50 millió Ft hosszú lejáratú hitelt a 2008. évben. A társaság 2009. november 20-án a fennálló adósságállományt egy összegben kiegyenlítette.

Az Önkormányzat **a működtetési feladatainak finanszírozását** a vizsgált időszakban csak **folyószámlahitel igénybevételével tudta biztosítani**. A **folyószámlahitel** alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

millió Ft-ban

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. március 31.
<b>I. Folyószámlahitel</b>					
a folyószámlahitel keretösszege január 1-jén	800	1 100	1 100	1 100	1 100
teljesített kamat és egyéb költség	36	11	2	2	4

Az Önkormányzatnak a 2007. év végén 371 millió Ft folyószámlahitel tartozása volt, a 2008-2009. év végén folyószámla hitelállománnyal nem rendelkezett. A 2010. december 31-én fennálló folyószámlahitel kötelezettség 113 millió Ft-ot

<sup>63</sup> A 2010. december 31-én CHF-ben fennálló kötelezettségek összegének módosítása, az Önkormányzat kérésére, a 2011. szeptember 19-én megküldött, javított tanúsítványok alapján történt.

tett ki a folyószámlahitel év végi – hitelszerződés szerinti lejáratkori<sup>64</sup> – rendezése nem történt meg.

A folyószámlahitel kondíciói és egyéb költségei a következők voltak.<sup>65</sup>

Megnevezés	Kamat (referencia+ kamatfelár)	Egyéb költség
<b>Folyószámlahitel</b>		
2007. év	3 havi BUBOR + 0,149%	X
2008.-2011. év	1 havi BUBOR + 0,189%	X

A folyószámlahitellel zárt napok száma a 2007. évben 309 nap, míg a 2010. évben 71 nap volt, a folyószámlahitel átlagos napi állománya<sup>66</sup> a 2007. évi 509 millió Ft-ról 2010. évre 194 millió Ft-ra, 62%-kal csökkent. A vizsgált időszakban folyamatosan kevesebb volt a folyószámlahitellel zárt napok száma és a hitel átlagos napi állománya is, ami a kamatkiadások csökkenését is eredményezte. A **folyószámlahitel igénybevétele** az Önkormányzatnak a 2007-től 2011. március 31-ig összesen **55 millió Ft kamatkiadást** eredményezett. A felhalmozási költségvetésének hiányát az Önkormányzat a működési jövedelem forrástöbblete mellett, hosszú lejáratú hitelek felvételével finanszírozta. A 2009. évi költségvetésének jóváhagyásakor a Közgyűlés úgy döntött, hogy a költségvetés végrehajtása során a tervezett felhalmozási bevételek realizálását megelőzően, a kiadások teljesítésére kötelezettséget nem vállalnak. Ennek megfelelően javult az Önkormányzat likviditási helyzete, csökkent a folyószámlahitellel terhelt napok száma.

<sup>64</sup> A hitelszerződés szerinti lejárat tárgy év december 31, amennyiben a lejáratot megelőző 60 nappal nem történik meg a felmondása – a bank hozzájárulása esetén – a futamidő automatikusan további egy évvel meghosszabbodik.

<sup>65</sup> A referencia kamatok az alábbiak szerint alakultak:

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

<sup>66</sup> Fennálló folyószámla hitelállomány/365 nap

### 3.2. Szállítók felé fennálló kötelezettségek alakulása

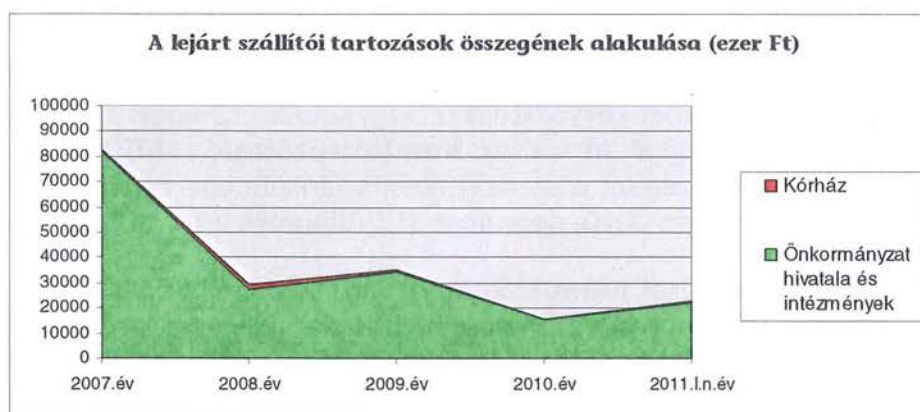
Az Önkormányzat és gazdasági társaságai lejárt szállítói tartozásainak és egyéb kiadás-elmaradásainak alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

millió Ft-ban

Megnevezés	2007. december 31.	2008. december 31.	2009. december 31.	2010. december 31.
Mérleg szerinti szállítói kötelezettség	439	371	223	373
Lejárt szállítói tartozás	82	29	35	16
ebből Kórház	1	2	1	0
Gazdasági társaságok* lejárt szállítói tartozása	84	20	99	64
Egyéb kiadás-elmaradás	342	321	756	891
<b>Tartozásállomány összesen:</b>	<b>865</b>	<b>712</b>	<b>1 078</b>	<b>1 328</b>

\* Az Önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságai

A 2010. december 31-i mérlegekben kimutatott szállítói kötelezettség 373 millió Ft volt, ebből a le nem járt tartozásállomány 357 millió Ft-ot tett ki. Az Önkormányzat fenntartásában működő **Kórház** az Önkormányzat tájékoztatása szerint 2010. december 31-én **mindössze 115 ezer Ft lejárt szállítói tartozás állománnyal rendelkezett.**



Az Önkormányzat **lejárt szállítói tartozása** 2007. december 31. és 2010. december 31. között **80%-kal, 82 millió Ft-ról 16 millió Ft-ra csökkent.** Az Önkormányzat egyéb kiadás-elmaradása ezzel ellentétesen, 342 millió Ft-ról 891 millió Ft-ra (161%-kal) növekedett. Ennek a folyamatosan növekvő mértékét az okozta, hogy az európai uniós támogatással megvalósuló projektekhez a kiutalt előlegek év végi állományával szemben a kiadásokat a befejezetlen feladatokról nem tudták elszámolni, így a számviteli nyilvántartásokban a fel nem használt előlegeket mint kiadás-elmaradást kellett nyilvántartani.

Az Önkormányzat 75% feletti tulajdoni hányadú gazdasági társaságainak 2010. december 31-én lejárt 44 millió Ft szállítói tartozásállományából a 30 nap alatti 27 millió Ft (61%) volt, a 30 napot meghaladó 13 millió Ft (30%), a 61-90-nap közötti lejárt tartozásállomány egy millió Ft (2%), 3 millió Ft (7%)

tartozásállomány pedig meghaladta a 91 napot. A gazdasági társaságok lejárt szállító állományát a jelentés 4. számú melléklete mutatja be.

### 3.3. Egyéb kötelezettségek alakulása

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban nem kötött lízingszerződést és **PPP konstrukció keretében** nem valósított meg fejlesztést.

Az Önkormányzat, az ellenőrzött időszakban a Szennyvíztársulás által a szennyvíz csatornázási program megvalósításához felvett 22 millió Ft társulati hitelre 2007. augusztus 1-jén garanciát és kezességet vállalt. A társulat a hitelt visszafizette, így 2010. december 31-én **garancia- és kezességvállalásból fennálló hosszú távú kötelezettsége az Önkormányzatnak már nem volt.**

Az Önkormányzat 2010. december 31-én 1641 millió Ft **rövid lejáratú kötelezettségállománnyal** rendelkezett, ebből az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 1155 millió Ft-ot tettek ki<sup>67</sup>. Ennek a 72%-a, 831 millió Ft a támogatási programok előlege és az előfinanszírozás miatti kötelezettségekből tevődött össze. A beruházási és fejlesztési célú hitelek következő évet terhelő törlesztő részeit 260 millió Ft-ot, a helyi adó túlfizetése miatti kötelezettségek 60 millió Ft-ot jelentettek az egyéb kötelezettségek állományából.

A Közgyűlés a 352/2007. (XII. 20.) számú<sup>68</sup>, az 57/2010. (II. 02.) számú<sup>69</sup> és a 35/2011. (I. 27.)<sup>70</sup> számú határozatokkal **összesen 10 millió Ft** behajthatatlan **követelés elengedéséről** és azok mérlegből való törléséről döntött.

A Közgyűlés az ellenőrzött időszakban egy alkalommal **17 millió Ft kamatmentes kölcsönt folyósított** a Nagykanizsa, Csengery u. 8. szám alatti **műemléki** védettségű társasház **homlokzatának felújításához**. A törlesztőrészletek megfizetését a szerződésben vállalt ütemezés szerint teljesítette a társasház, a kölcsön 2010. december 31-i állománya 16 millió Ft volt.

Az Önkormányzat hat alkalommal járult hozzá korlátozottan forgalomképes, vegyes (önkormányzati és magán) tulajdonú, illetve kizárólag önkormányzati tulajdonban lévő társasházi **ingatlanokon, elidegenítési és terhelési tilalom** bejegyzéséhez. Az elidegenítési és terhelési tilalmakat mindegyik esetben a Magyar Állam javára, **a panellakások felújításának vissza nem térítendő támogatás igénybevételéhez** kapcsolódóan jegyezték be. Az ingatlanokon összességében 630 millió Ft értékű jelzálogjog bejegyzése történt.

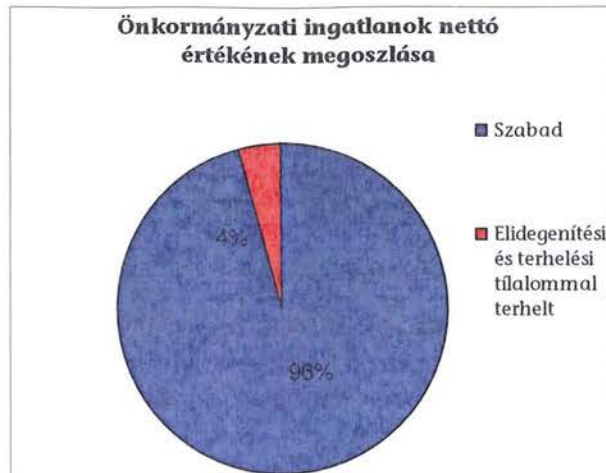
---

<sup>67</sup> A fennmaradó a folyószámlahitel állomány 113 millió Ft és a szállítói tartozásállomány 373 millió Ft.

<sup>68</sup> Hat gazdasági társaság 1513 ezer Ft behajthatatlan bérleti díj tartozását, 35 magánszemély behajthatatlan helyi adó tartozását, összesen 598 ezer Ft-ot.

<sup>69</sup> Hat gazdasági társaság behajthatatlan bérleti díj és magánszemélyek lakáskölcsön tartozás elengedése 7136 ezer Ft értékben.

<sup>70</sup> Két esetben bérlet, egy esetben lakáskölcsön tartozás 525 ezer Ft értékben.



Az Önkormányzat nyilatkozata szerint **forgalomképes ingatlanára** jelzálogjogot, elidegenítési és terhelési tilalmat a vizsgált időszakban **nem jegyezték be**. A jelzálogjoggal terhelt korlátozottan forgalomképes ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti nettó értéke 2010. december 31-én 614 millió Ft, becsült értéke pedig 1276 millió Ft volt, amelyekre 630 millió Ft összegű vissza nem térítendő támogatás erejéig jegyezték be az elidegenítési és terhelési tilalmat. Az Önkormányzat ingatlanainak könyvszerinti nettó értéke 13 917 millió Ft, melyből a terhelt ingatlanok számvitelben nyilvántartott nettó értéke 614 millió Ft (4%) volt.

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

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

Megnevezés	Állomány 2010. dec. 31-én			Várható kötelezettség 2011-2013. években			Várható kötelezettség 2014. évet követően		
	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	Devizanem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege, ezer CHF-ben)	Devizanem
<b>Pénzüntézet kötelezettségek</b>									
Hosszú lejáratú hitelek	2 189		HUF	383		HUF	1 806		HUF
Hosszú lejáratú hitelek		13 800	CHF		2 165	CHF		11 635	CHF
Folyószámlahitel	113		HUF	113		HUF			HUF
Pénzüntézet kötelezettségek összesen HUF-ban:	2 302		HUF	496		HUF	1 806		HUF
Pénzüntézet kötelezettségek összesen CHF-ben:		13 800	CHF		2 165	CHF		11 635	CHF
Szállítói tartozás	373		HUF	373		HUF			HUF
Egyéb kladás elmaradás	891		HUF	891		HUF			HUF
<b>Egyéb kötelezettségek</b>									
GT-k és egyéb szervek felé fennálló kötelezettségek			HUF	8		HUF			HUF
<b>Kötelezettségek összesen HUF-ban</b>	<b>3 566</b>		<b>HUF</b>	<b>1 768</b>		<b>HUF</b>	<b>1 806</b>		<b>HUF</b>
<b>Kötelezettségek összesen CHF-ben</b>		<b>13 800</b>	<b>CHF</b>		<b>2 165</b>	<b>CHF</b>		<b>11 635</b>	<b>HUF</b>

Az Önkormányzat kötelezettségeinek állománya 2010. december 31-én 2675 millió Ft-ból és 13 800 328 CHF-ből tevődött össze. Ebből a 2011-2013-ban esedékes kötelezettségek várható összege 877 millió Ft és 2 165 149 CHF. A 2013 után várható kötelezettség összegét az 1806 millió Ft hosszú lejáratú hitel és a 11 635 179 CHF hiteltartozás és azok költsége alkotja. Az Önkormányzat a kötelezettségek finanszírozását a saját bevételéből tervezi megoldani.

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

Megnevezés	Állomány 2010. dec.31-én			Várható kötelezettség 2011-2013. években			Várható kötelezettség 2014. évet követően		
	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege)	Deviz anem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege)	Deviz anem	HUF-ban (millió Ft-ban)	Devizában (összege)	Deviz anem
Szállítói tartozás	44		HUF	44		HUF			HUF

A **gazdasági társaságok** hosszú lejáratú kötelezettséggel 2010. december 31-én nem rendelkeztek, szállítói tartozásállományuk 64 millió Ft volt ebből a 75% feletti tulajdoni hányadú társaságok 44 millió Ft-os szállítói kötelezettségállománnyal rendelkeztek.

A vizsgált időszakban nem történt meg annak felmérése, hogy az **eszközök elhasználódásának, amortizációjának pótlása** milyen kötelezettséget jelent az Önkormányzat számára. Az Önkormányzat a 2007-2010. években a tárgyi eszközök után **9391 millió Ft összegű értékcsökkenést számolt el, ugyanakkor** felújításra és eszközpótlásra az értékcsökkenés összege 22,2%-ának megfelelő összeget (2081 millió Ft-ot) fordított. Az Önkormányzat eszközállományának használhatósági foka<sup>71</sup> a vizsgált időszakban folyamatosan csökkent, a 2010. év végén 76,9% volt. Kiemelkedően növekedett az ellenőrzött időszakban a járművek elhasználódási szintje (47%-al), ami az eszközpótlás elmaradásából és az eszközcsoporthoz alkalmazott amortizációs kulcsból adódott.

Az Önkormányzat és intézménye<sup>72</sup> **alperesként** kilenc, a többségi tulajdonú<sup>73</sup> gazdasági társaságai három, a Kórház nyolc folyamatban lévő peres eljárásban érdekelt. Az Önkormányzat számára **jövőbeni fizetési kötelezettséget jelentő eljárások** közül a legjelentősebb a Tűzoltóság 58 dolgozójának munkaügyi pere, melyben 22 millió Ft elmaradt ítélet és annak a 2007. évtől felhalmozott kamatai iránt indítottak keresetet a munkavállalók. A Kórház I. fokú eljárásban folyamatban lévő kártérítési pereinek összértéke 90 millió Ft. A kártérítési összegek, a jogalap megítélése esetén is, változhatnak, a kártérítések fedezetet nyújtó biztosítással az intézmény rendelkezik. Az Önkormányzatnak az ellenőrzött időszakban két jogerőre emelkedett, bírósági ítélettel lezárt peres ügye volt. Felperesként – késedelmi kamat megfizetése tárgyában - fizetési meghagyás benyújtásával indított eljárás lezárásával, jogerősen az Önkormányzatnak 1079 ezer Ft-ot ítélt meg a Bíróság.

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

A Közgyűlés évenként a költségvetési tervjavaslat elfogadása során a költségvetési hiány csökkentése érdekében áttekintette a feladatai ellátáshoz szükséges

<sup>71</sup> nettó érték/bruttó érték (%)

<sup>72</sup> Hivatásos Tűzoltóság

<sup>73</sup> 75% feletti tulajdonú



kiadások és bevételek mértékét, összetételének változtatási lehetőségét. Továbbá bevételnövelő és kiadáscsökkentő intézkedésekről döntött.

A 2007-2010. években végrehajtott **kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedések** kiemelten az Önkormányzat pénzügyi helyzetének javítását célozták.

#### A 2007-2010. évi beavatkozás területei

ezer Ft-ban

Az érvényesített kiadáscsökkentés területei	Személyi juttatások és járulékaik	Dologi, működési kiadások	Pénzeszköz átadások, támogatások	Összesen
Az intézményeknél	831 707	245 168	0	1 076 875
A Hivatalnál	210 225	155 020	0	365 245
A Közgyűlés működésénél	3 326	0	25 773	29 099
ÖSSZESEN:	1 045 258	400 188	25 773	1 471 219

Létszámcsökkentési döntések eredményeként 2007-2010 között az Önkormányzat 861 millió Ft, a helyettesítésekkel kapcsolatosan 55 millió Ft, a közgyűlési tagok számának csökkentésével 3 millió Ft kiadáscsökkenést mutatott ki.

Az egészségügyi ellátó rendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény a Kórházat súlyponti intézményként jelölte meg 360 aktív és 142 krónikus ágy biztosításával, amely a Kórház korábbi struktúrájához viszonyítva 156 aktív ágy elvonását jelentette. A Közgyűlés 149/2007. (IV. 26.) számú határozatával, elfogadva a Kórház operatív programját, hozzájárult a csoportos létszámleépítéshez, összesen 100 fő létszámcsökkentéshez, valamint 39 üres álláshely megszüntetéséhez. Az intézkedés a nyilvántartások szerint 577 millió Ft kiadáscsökkenést eredményezett.

A Közgyűlés a közoktatási intézmények vonatkozásában évente áttekintette a nevelési évben/tanévben indítható csoportok, osztályok számát, létszámigényét, valamint a kötelező óraszámok alakulását, melynek alapján a vizsgált időszakban 153 fő létszámcsökkentésről döntött. Az intézkedések hatásaként 149 millió Ft kiadáscsökkenést mutattak ki.

A Kórház a cafetéria, valamint az egyéb, feltételtől függő pótlékok csökkentésével a személyi juttatásoknál 15 millió Ft, a beszerzési szerződések felülvizsgálata következtében a dologi kiadásoknál 243 millió Ft kiadáscsökkenésről adott számot.

A Közgyűlés munkacsoportot hozott létre a 2009. és a 2010. évi költségvetésekben mutatkozó hiány mérséklése érdekében. A munkacsoport javaslatára a Közgyűlés a 2009. évi kiadási előirányzatokat 286 millió Ft-tal, a 2010. évi előirányzatokat 7,9 millió Ft-tal csökkentette<sup>74</sup>.

A munkacsoport javaslatára a Közgyűlés az intézmények 2009. évi előirányzatait 93 millió Ft-tal, a Hivatal előirányzatait 175 millió Ft-tal, a Közgyűlés kiadásait 18 millió Ft-tal csökkentette, ezen belül a személyi juttatásokat és járulékokat

<sup>74</sup> A Közgyűlés a 127/2009. (III. 26.) és a 424/2010. (IX. 7.) számú határozatokkal fogadta el a munkacsoport hiánycsökkentő javaslatait.

111 millió Ft-tal, a dologi kiadásokat 157 millió Ft-tal, a pénzeszköz átadásokat 25,8 millió Ft-tal visszafogta.

A 2011. évre vonatkozóan meghozott kiadáscsökkentő intézkedések eredményeként várhatóan 113 millió Ft-tal csökkenek a kiadások, a többletjuttatások visszafogása, a közgyűlési tagok számának változása, valamint villamos energia-szolgáltató váltás következtében. A tervezett kiadáscsökkentésből 63 millió Ft személyi jellegű, 50 millió Ft dologi kiadás.

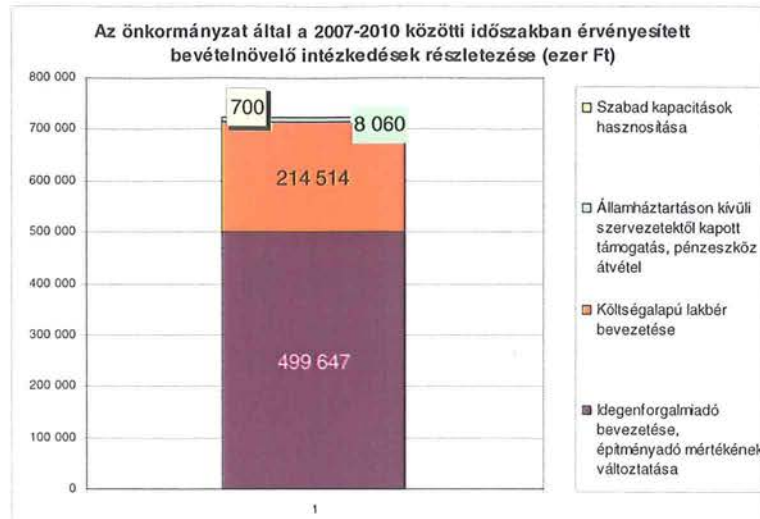
Az Önkormányzat 2007-2010. éveket érintő létszámcsoökkentésének alakulása

Megnevezés (adatok fő-ben)	Közoktatás	Szociális és gyermekvédelmi elem	Egészségügy	Polgármesteri hivatal	Egyéb	Összesen
Megszüntetett álláshelyek száma	157,82	0	169,8	7	1	335,62
ebből: üres álláshelyek száma	4,69	0	39	0	0	43,69
szakmai álláshelyek száma	145,13	0	68	6	1	220,13
intézmény-üzemeltetéssel kapcsolatos álláshelyek száma	8	0	62,8	1	0	71,8
2007. január 1-jén indító létszám	1423,07	242,75	1033,75	225	195,5	3120,07
2010. december 31-én záró létszám	1372,08	246,25	867,95	214	184,5	2884,78

A létszámcsoökkentő intézkedések következtében 2007-2010 között a Hivatalnál és az Intézményeknél összesen **335,6 álláshelyet szüntettek meg**. A helyi szervezési intézkedések végrehajtásához az Önkormányzat az áttekintett időszak alatt 252 millió Ft központi költségvetési támogatásban részesült, amelynek felhasználásával 138 fő álláshelyet tartósan leépített. A létszámcsokkenés 58,9%-ához (198 fő) központi támogatás nem kapcsolódott, mert az üres álláshelyek megszüntetésén felül az érintett dolgozók egy része nyugállományba vonult, prémium évekre ment, valamint 2008. évben a Kórházban végrehajtott, 8 főt érintő létszámcsokkenés költségeihez sem kapcsolódott állami támogatás. A Közgyűlés által engedélyezett 2007. évi 3120 létszám a 2010. évre 2885 főre – a megszüntetett álláshelyek számánál kisebb mértékben – 235 fővel (7,5%-kal) csökkent. Az eltérés a közoktatási intézményeknél mutatkozik annak következtében, hogy a Közgyűlés több alkalommal döntött álláshelyek bővítéséről a feladatellátásban mutatkozó szakmai igények következtében.

Az általános iskolai és a középfokú oktatásban a tanulólétszám emelkedése miatt osztályok, napközi csoportok indítása vált szükségessé, nappali és esti tagozaton új képzések indultak, a kollégiumban éjszakai ügyeletet vezettek be.

A kiadáscsoökkentő intézkedések mellett az Önkormányzat a következő szám-szerűsített bevétel-növelő intézkedéseket tette.



A bevétel növelésére irányuló intézkedések számszerűsített összege 723 millió Ft volt, az építményadó mértékének 200 Ft-tal történő megemlése, az idegenforgalmi adó és a költségalapú lakbér<sup>75</sup> 2008. évi bevezetése, szabad kapacitások hasznosítása, szponzori támogatások eredményeként.

Az áttekintett időszakban az Önkormányzat kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedései eredményeként összesen 2194 millió Ft kiadáscsökkenést és többletbevételt számolt el, amely 31,1%-kal meghaladta és ezzel ellensúlyozta a költségvetési támogatások és az átengedett bevételek 1514 millió Ft-os, valamint az illetékbevételek 160 millió Ft-os, 2007. évhez viszonyított, együttesen 1674 millió Ft-os csökkenését.

## 5. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK GAZDÁLKODÁSI RENDSZERÉNEK 2009. ÉVI ELLENŐRZÉSE SORÁN A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY JAVÍTÁSÁRA TETT SZABÁLYSZERŰSÉGI ÉS CÉLSZERŰSÉGI JAVASLATOK HASZNOSULÁSA

Az **ÁSZ** az Önkormányzat gazdálkodását a 2009. évben ellenőrizte átfogó jelleggel. A pénzügyi egyensúly javítása érdekében **egy célszerűségi és egy szabályszerűségi javaslatot tett**. A számvevőszéki jelentést a Közgyűlés megtárgyalta, az intézkedési tervet 725/2009. (XII. 22.) számú határozatával elfogadta.

A jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében javasoltuk a jegyzőnek, hogy „gondoskodjon az Ámr. 139. §(1) bekezdésében előírtak alapján az Önkormányzat pénzállományának alakulását bemutató likviditási terv szükség szerinti aktualizálásáról”.

A munka színvonalának javítása érdekében javasoltuk a jegyzőnek: „tájékoztatassa – évente végzett számítások alapján – a Közgyűlést, hogy a hosszú lejáratú

<sup>75</sup> A költségalapú lakbér bevezetéséből származó többletbevétel 2009. évtől az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő Vagyongazdálkodási Zrt-nél realizálódott.

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

A jegyzőnek tett két javaslat hasznosítása céljából a 2009 évi költségvetési rendelet módosítása során, majd azt követően évente a költségvetés tárgyalása során a polgármester Közgyűlés elé terjesztette az aktualizált likviditási tervet, valamint tájékoztatta a Közgyűlést a hosszú lejáratú adósságot keletkeztető kötelezettségek teljesítésének feltételeiről.

Budapest, 2011. december „ 22. ”

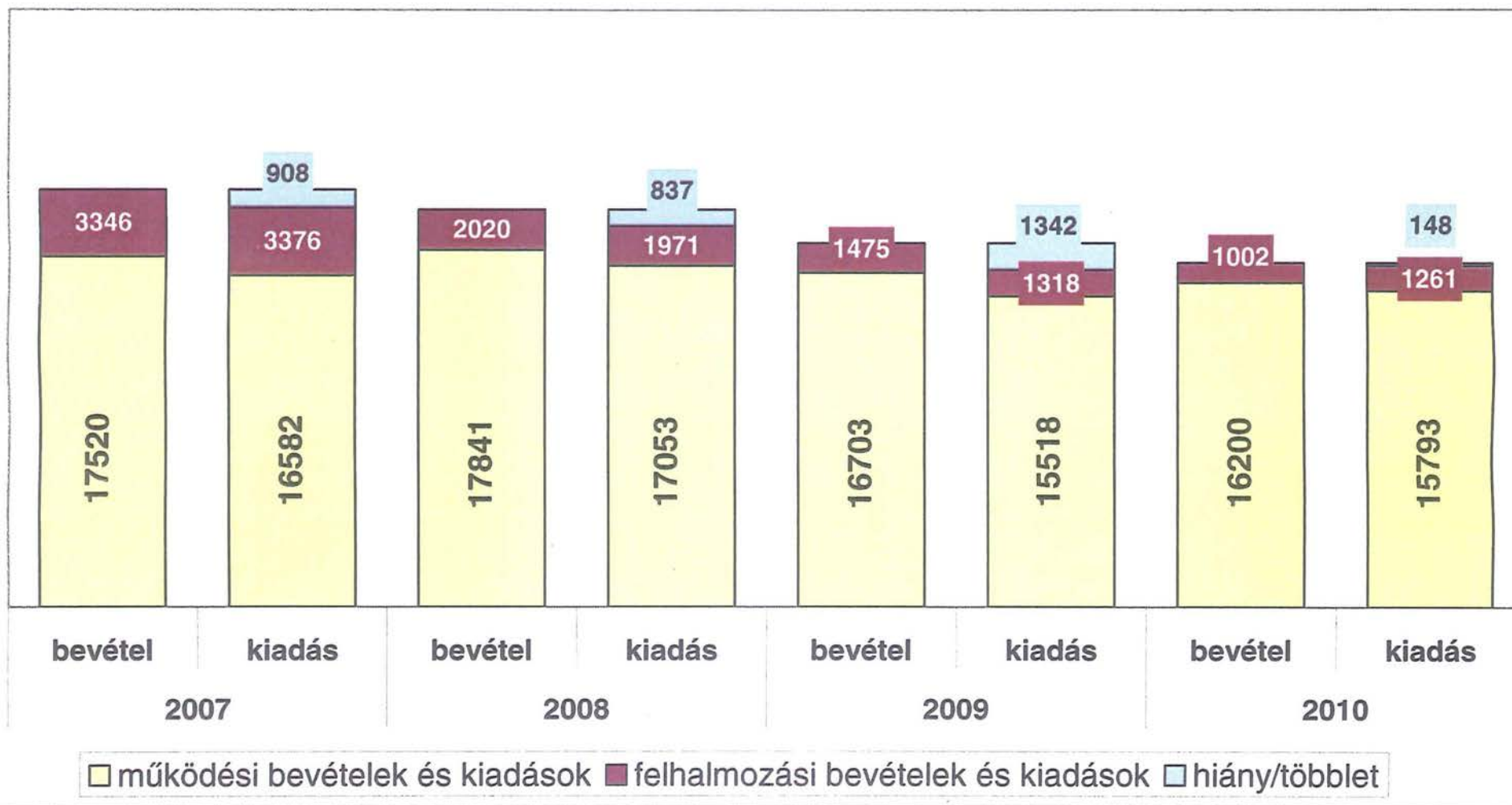
Melléklet: 9 db



  
Domokos László

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

millió Ft



## Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, adósságszolgálatának alakulásáról

ezer Ft

1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS*	2007.	2008.	2009.	2010.
1.1.1. Saját működési bevételek	5 151 554	6 163 284	5 865 967	5 612 568
1.1.2. Költségvetési támogatás	4 485 367	5 733 571	4 899 711	4 581 754
1.1.3. Átengedett bevételek	2 086 540	922 158	989 188	1 075 137
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	4 813 834	4 914 022	4 478 728	4 818 050
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	4 326	50	321	56
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	33 278	123 085	65 401	8 477
1.1.7. Előző évi pénzmaradvány átvétel	443 337	117 197	268 206	337 874
<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>17 018 236</b>	<b>17 973 367</b>	<b>16 567 522</b>	<b>16 433 916</b>
1.2.1. Működési kiadások kamatkidadások nélkül	14 146 623	14 856 866	13 965 713	13 936 232
1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	227 534	233 094	52 593	85 395
1.2.3.1. vállalkozásoknak	133 056	356 840	174 334	165 940
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	5 100	5 200	5 450	5 550
1.2.3.3. magánszemélyeknek	494 373	609 583	759 452	974 449
1.2.3.4. nonprofit szervezeteknek	162 500	169 972	190 074	194 297
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.)	795 029	1 141 595	1 129 310	1 340 236
1.2.4. Kamatkidadások	158 669	168 854	102 472	93 500
1.2.5. Előző évi pénzmaradvány átadás	443 337	117 197	268 206	337 874
<b>1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.</b>	<b>15 771 192</b>	<b>16 517 606</b>	<b>15 518 294</b>	<b>15 793 237</b>
<b>1.3. Folyó költségvetés egyenlege MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (1.1. - 1.2.)</b>	<b>1 247 044</b>	<b>1 455 761</b>	<b>1 049 228</b>	<b>640 679</b>
<b>2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS**</b>				
2.1.1. Saját tőkebevételek	351 947	230 259	48 990	168 606
2.1.2. Államháztartáson belülről kapott támogatások	634 555	328 252	697 100	539 128
2.1.3. EU-tól és külföldről kapott támogatások	0	224	0	0
2.1.4. Államháztartáson kívülről kapott támogatások	164 678	93 120	61 417	60 368
<b>2.1. Felhalmozási bevételek (=2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.)</b>	<b>1 151 180</b>	<b>651 855</b>	<b>807 507</b>	<b>768 102</b>
2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával	2 318 308	1 190 338	622 715	700 791
2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával	297 221	224 551	462 497	416 932
2.2.3. Államháztartáson belülről átadott pénzeszköz	68 605	103 051	27 156	0
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	0	0	200	0
2.2.5. Államháztartáson kívülről adott pénzeszközök	574 350	372 718	204 936	143 746
2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása	0	2 900	0	0
<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>3 258 484</b>	<b>1 893 558</b>	<b>1 317 504</b>	<b>1 261 469</b>
<b>2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)</b>	<b>-2 107 304</b>	<b>-1 241 703</b>	<b>-509 997</b>	<b>-493 367</b>
<b>3. Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció(1.3.+2.3.)</b>	<b>-860 260</b>	<b>214 058</b>	<b>539 231</b>	<b>147 312</b>
<b>4. Finanszírozási műveletek</b>				
4.1. Hitelfelvétel	1 524 593	324 744	461 454	925 443
4.2. Hiteltörlesztés	427 521	458 606	133 868	252 582
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0	0	0	0
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értéktése	0	0	0	0
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	36 489	111 089	337	-417 698
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	178 847	-96 365	147 371	641 338
<b>4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1. - 4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)</b>	<b>954 714</b>	<b>73 592</b>	<b>180 552</b>	<b>-386 175</b>
<b>5. Tárgyévi pozíció(1.3.+ 2.3.+4.9.)</b>	<b>94 454</b>	<b>287 650</b>	<b>719 783</b>	<b>-238 863</b>
<b>6. Nettó működési jövedelem = működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés (4.2.+4.4)</b>	<b>819 523</b>	<b>997 155</b>	<b>915 360</b>	<b>388 097</b>
<b>TÁJÉKOZTATÓ ADATOK</b>				
Összes kötelezettség	4 526 436	4 495 194	5 143 788	6 650 716
ebből rövid lejáratú	1 283 958	887 948	1 238 104	1 640 748
Összes szállítói kötelezettség	439 403	371 168	222 604	372 817
ebből lejárt (tanúsítványból)	82 393	28 983	35 147	15 633
Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	3 733 350	3 780 626	4 160 034	5 383 838
ebből rövid lejáratú	494 152	175 132	254 350	373 870
PPP szerződéses állomány jelenértéken (tanúsítványból)	0	0	0	0
ebből lejárt szolgáltatási díj miatti kötelezettség	0	0	0	0
Folyószámlahitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	508719	248351	150579	193695
Likvidhitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	0	0	0	0
Munkabérlő napi átlagos állománya (tanúsítványból)	0	0	0	0
Kezesség és garanciavállalások (tanúsítványból)	21984	21984	0	0
Jogerős bírósági ítéletekből ndódó kötelezettségek (tanúsítványból)	0	0	0	1079
Finanszírozásba bevonható eszközök:	544 615	832 265	1 552 030	1 313 109
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	345	287
Hosszú lejáratú bankbetétek	0	0	0	0
Értékpapírok	363	363	0	0
Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül)	544 252	831 902	1 551 685	1 312 822

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

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











## Az Önkormányzat beadott, elbírálás alatti pályázati forrásból megvalósuló fejlesztéseihez 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 a tervezett összeg	2010. dec. 31-ig teljesített kiadás <sup>(2)</sup>	2010. utánra vállalt kötelezettség (9=10+12+14+16+18)	2010. december 31-e utáni kötelezettség-vállalások forrásösszetétele									Jogszabályban foglalt szakmai követelmény teljesítése (igen/nem)	
	Megnevezése	Közgyűlési határozat száma	kezdete	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>Felújítások összesen</b>																		
7.	<b>Fejlesztések</b>																		
8.	BM rendelet az önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztéshez kapcsolódó központosított előirányzatból származó támogatás igénybevételeire (műfüves sportpálya építés, elbírálás alatt)	115/2011. (III.31.)			25 253	0	0	25 253	0	A	5 253	A	0		0		20 000	C	igen
9.																			
10.																			
11.																			
12.	10 millió Ft alatti fejlesztések <sup>(3)</sup>																		
14.	<b>Fejlesztések összesen:</b>				25 253	0	0	25 253	0	A	5 253	A					20 000	C	igen
	<b>Mindösszesen:</b>				25 253	0	0	25 253	0	A	5 253	A					20 000	C	igen



## Az önkormányzati feladatok ellátásában résztvevő gazdasági társaságokról

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 tulajdoni hányada	saját tőke, jegyzett tőke aránya %	kötelező feladathoz	önként vállalt feladathoz	hosszú lejáratú hitelből, kötvényből	lizingből	lejárt szállítói állományból	működési támogatás				felhalmozási támogatás			
				rendelt nettó vagyon		fennálló kötelezettség			2007.	2008.	2009.	2010.	2007.	2008.	2009.	2010.
<b>I. 100%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:</b>																
Nagykanizsa Szociális Foglalkoztató Kft	100%		17,94						18	18	24	30				
Nagykanizsa Vgyongazdálkodási és Szolgáltató Zrt.	100%		3,49	3 953				17		15	30					14
Nagykanizsa Uszoda Szolgáltató Kft	100%		12,82					1					3	11	18	13
Kanizsa TV Kft.	100%		1,46		1			2							11	25
VIA Kanizsa Nonprofit Zrt.	100%		-0,13					23	6	82	116	258	3	8	73	
Kanizsa Újság Kft.	100%		0,24		29			2	28	29	29	29	1	0	1	
<b>100%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen</b>				<b>3 953</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44</b>	<b>52</b>	<b>145</b>	<b>199</b>	<b>316</b>	<b>6</b>	<b>19</b>	<b>103</b>	<b>52</b>
<b>II. 75-99%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:</b>																
<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>3 953</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44</b>	<b>52</b>	<b>145</b>	<b>199</b>	<b>316</b>	<b>6</b>	<b>19</b>	<b>103</b>	<b>52</b>
<b>III. 51-74%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:</b>																
Nagykanizsa és Térsége TISZK Nonprofit Kft.	70%		11,53					20		1	5	7		35	25	
Nagykanizsa Saubermacher Pannonia Hulladéklerakót Üzemeltető Kft	58%		10,67													
<b>51-74%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>35</b>	<b>25</b>	<b>0</b>
<b>IV. 25-50%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok:</b>																
Déizalai Víz- és Csatornamű Zrt.	48%		1,44	1 551					7	8	8	8				
<b>25-50%-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságok összesen</b>				<b>1 551</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. egyéb, közfeladatot ellátó gazdasági társaságok:</b>																
Zala Volán Közlekedési Zrt									80	89	77	83		10	10	10
Füstfaragók Kft.																
Saubermacher Pannonia Kft.																
<b>egyéb, közfeladatot ellátó gazdasági társaságok összesen</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>80</b>	<b>89</b>	<b>77</b>	<b>83</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>Összesen</b>				<b>5 504</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>64</b>	<b>138</b>	<b>242</b>	<b>290</b>	<b>414</b>	<b>6</b>	<b>64</b>	<b>138</b>	<b>62</b>





NAGYKANIZSA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK  
562/31  
Érkezett: 2011 AUG 29.  
Iktatószám: .....  
Melléklet: .....

Ikt.szám:4/ 551-7/2011.

Tárgy: Észrevétel jelentés-tervezetre

Állami Számvevőszék

Domokos László elnök

Tisztelt Elnök Úr!

*Csepregi D. László*  
*Levitó M. Koordinációs*  
*osztály*

Áttekintettük a Nagykánizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének 2011. júliusi ellenőrzéséről készített jelentés-tervezetet, melyre vonatkozóan az alábbi észrevételt tesszük:

*08.30*

A 2007-2010-es évek időszakát Városunk esetében a címzett támogatással megvalósuló fejlesztések befejező szakasza mellett a részben uniós támogatásból finanszírozott kis és közepes méretű beruházások, felújítások jellemezték. A tavalyi év már az idén kiteljesedő, több milliárdos hosszabb távú fejlesztési projektek előkészítésének, megkezdésének jegyében telt, vagyis elmondható, hogy a város fejlődése szempontjából rendkívül látványos esztendőnk előtt állunk.

Ez a változás finanszírozási szempontból is rendkívül komoly próbatétel elé állítja az Önkormányzatot, a helyzetet felismerve az elmúlt évek gazdálkodása során lehetőségeinkhez mérten igyekeztünk pénzügyi tartalékot képezni. Az elmúlt évek gazdálkodási folyamatait, mutatóit ez a várakozás alapvetően meghatározta, és ezt a helyzetet a jövőre vonatkozó középtávú gazdálkodási tendenciák alakulásának elemzésekor is figyelembe szükséges venni.

Az ún. CLF módszerrel számított nettó működési jövedelem pozitív alakulásában jelentős szerepet játszanak a vízvezeték-hálózat használatából befolyó bevételek, amelyekből az Önkormányzat jelenlegi vízvezeték felújításait, és kiemelten a térségi szennyvízcsatorna hálózat kiépítését célzó, idén induló, uniós támogatású nagyprojekt önrészét finanszírozza. Szintén a fenti működési jellegű jövedelem kategóriába kerültek besorolásra a 2007-2008-as évek nagyberuházásainak címzett támogatásai, amelyek a vonatkozó időszak hagyományos szemléletű beszámolóinak felhalmozási hiányát csökkentették.

Önkormányzatunk az elmúlt éveket rendre jelentős összegű pénzkészlettel, és ezzel párhuzamosan éven túli lejáratú hitel igénybe vételével zárta.

Ez a kettősség elsősorban a támogatások célhoz kötött felhasználását szigorúan előíró pályázati rendszerből ered, bizonyos esetekben pedig a tartalékok összeg kedvező befektetésével az Önkormányzat többletbevételt tudott realizálni.

A pénzügyi ellenőrzésről készített jelentés-tervezetben az Önkormányzat deviza alapú hitelállományához kapcsolódó árfolyamvesztés 16 millió Ft értékben került számszerűsítésre, amely a pénzügyileg realizált többlet ráfordítás mutatója, a számviteli törvény előírásainak megfelelően a naptári év fordulónapjával előírt átértékelés alapján azonban ez az érték jóval nagyobb.



2010. december 31-én a fordulónapi MNB CHF árfolyam alapján ezen a jogcímen 551 millió forint került elszámolásra, és a jelentés-tervezetben szereplő 5,4 milliárd forintos pénzügyi kötelezettség ezt az átértékelést tartalmazza, ilyen formában pedig árfolyamváltozásból eredő különbözetnek tekinthető. Ez, a valóságban egyelőre nem realizált, jelentős veszteségelem szerepel az Önkormányzat mérlegében, az árfolyamkockázat bemutatása tehát ebben az esetben a törvénybe épített kötelezettség.

A kamat és árfolyam változásában rejlő kockázat elemzése mindezek mellett folyamatos, a számítógépes nyilvántartás lehetővé teszi valamennyi hitel teljes futamidő alatti adósságszolgálatának kamat- és árfolyamváltozás függvényében történő átszámítását. Így egy kiemelkedően magas árfolyamváltozás is modellezhető. Ezen módszerek köszönhetően az Önkormányzat még az ideai magas svájci frank árfolyam mellett sem kényszerül kiadási előirányzat növelésére.

A zömmel 15-20 éves futamidejű hitelek visszafizetésének pontos forrása nem került számszerűsítésre, de a potenciális bevételi elemek megvitatása, illetve az azok rendelkezésre állásában rejlő kockázat évről-évre ismertetésre kerül. Az önkormányzati hitelek futamidő alatt várható tőke- és kamatfizetési kötelezettsége rendszeresen kimutatásra és a Közgyűlés elé terjesztésre került.

Az elmúlt években valóban történtek olyan átszervezések Városunkban, amelyek a működési forma megváltoztatása révén a racionalizálás irányába hatottak. Az intézményi álláshelyek száma több esetben jelentősen csökkent, a feladatellátáshoz rendelt létszám változásának megállapításához viszont az új foglalkoztatási formára is figyelemmel kell lenni jogutódként létrejött gazdasági társaságoknál. Általában ugyanis a valóban jelentős kiadáscsökkenés mellett a feladat ellátása más jogcímen és valóban kisebb összegben, de továbbra is igénybe veszi az önkormányzat pénzügyi kapacitását.

Az Önkormányzat jelentős működési kiadás csökkentő intézkedéseket készít elő ez év őszétől. Folyamatos feladatnak tekintjük mind működési, mind pedig felhalmozási oldalon a hosszú távú fenntarthatóság érvényesülését, melynek fontosságát a CLF módszerrel számított működési jövedelem alakulásában mutatkozó tendencia is erősíti. Az Önkormányzat az önként vállalt feladatok folyamatos felülvizsgálatával, a pénzügyi lehetőségek, mint mérlegelési szempont mind nagyobb érvényesítésével igyekszik a hosszú távú pénzügyi egyensúly feltételeit megteremteni.

Nagykanizsa, 2011. augusztus 25.

Tisztelettel:

Cserésnyés Péter  
polgármester







ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-3042-07/2011.

**Cseresnyés Péter úr**  
polgármester

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata

Nagykanizsa

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Köszönettel vettem a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet megállapításaival kapcsolatos észrevételeit. Az Ön által tett észrevételeket megvizsgáltuk, álláspontunkról az alábbiakban tájékoztatom.

A jelentés-tervezetben 16 millió Ft árfolyamveszteségként a tőketörlesztésekhez kapcsolódóan, az Önkormányzatot terhelő, a ténylegesen kimutatható árfolyamveszteséget számszerűsítettük, ami természetesen nem egyezik meg a számviteli szabályoknak megfelelően évvégén átértékelt és a mérlegben nyilvántartott deviza alapú kötelezettségek árfolyam különbözetével.

A devizában fennálló kötelezettségek év végi állományára vonatkozó észrevételét elfogadva az összegző (20. oldal 1. bekezdés) erre vonatkozó részét, valamint a jelentés 3.1 pontjának első szövegközi ábráját módosítottuk. A rövid lejáratú és hosszúlejáratú pénzügyi kötelezettségek év végi állományát korrigáltuk az elszámolt árfolyamveszteség összegével, melyet az árfolyamváltozás soron bemutattuk.

Tájékoztatom továbbá, hogy a felhalmozási hitelek 2010. december 31-ei állományát – az Önök által pontosított tanúsítványok alapján – kérésüknek megfelelően a jelentésben módosítottuk.

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

Budapest, 2011. december "22. ".



Tisztelettel:

  
Domokos László

