

IGAZSÁGÜGYI SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT GAZDÁLKODÁSÁNAK ÁLLAPOTFELMÉRÉSÉRŐL

Készítette: dr. Szebellédi István
Igazságügyi adó-, járulék és könyvszakértő
Bj.sz.: 3992

Készült: 5 példányban
4 példány meghívói
1 példány megbízotti

A jelen igazságügyi szakértői vélemény sem részében, sem egészében nem használható a megbízási szerződésben rögzített megrendelő kifejezett engedélye nélkül.

Budapest, 2010. november 23.

TARTALOMJEGYZÉK
AZ IGAZSÁGÜGYI SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNYHEZ

- **Mutassa be szakértői összegző megállapításait és az ezek által generált szükséges teendőket!**
Összefoglaló - Megállapítások és következtetések
- **A megbízás és munkamódszer**
- **I. Jellemezze az Önkormányzat költségvetési és szolgáltatás-feladatellátási helyzetét!**
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának költségvetési és szolgáltatás feladatellátási helyzete
- **II. Elemezze a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat kötelezettség-, és követelésállományát részletesen!**
A kötelezettségállomány és a követelésállomány elemzése
 - II./a) Mutassa be az Önkormányzat kötelezettségállományát?
 - II./b) Milyen az Önkormányzat jelenlegi hitelállománya?
 - II./c) Rendelkezik az Önkormányzat kötvénnyel?
 - II./d) Értékelje röviden az Önkormányzat adósságszolgálati helyzetét és szóljon az egyéb kötelezettségeiről!
 - II./e) Mutassa be az Önkormányzat követelésállományát!
- **III. Mutassa be a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a támogatások rendszerét!**
A gazdasági társaságoknak nyújtott támogatások elszámoltatása
- **IV. Elemezze áttekintő jelleggel a költségvetés tervezését!**
A költségvetés áttekintő jellegű elemzése
- **V. Elemezze a kötelezettségvállalások működési rendszerét!**
A kötelezettségvállalások működési rendszere
- **VI. Mutassa be alapjaiban a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának vagyongazdálkodási rendszerét!**
A vagyongazdálkodás rendszere
 - VI./a) Mutassa be az Önkormányzat vagyonát!
 - VI./b) Mi jellemzi az Önkormányzat vagyonkimutatását?
 - VI./c) Mi jellemzi az Önkormányzat vagyonkataszterét?
 - VI./d) Mi jellemzi az Önkormányzat vagyonrendelét?
 - VI./e) Mutassa be az Önkormányzat vagyongazdálkodási feladatainak ellátási rendszerét!
- **VII. Jellemezze a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat szabályozottságát!**
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának szabályozottsága
- **VIII. Készítsen kimutatást a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának peres és peren kívüli eljárásairól, valamint a folyamatban lévő, vagy kiírt közbeszerzéseiről!**
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat peres és peren kívüli eljárásai, valamint a folyamatban lévő, vagy kiírt közbeszerzései!
- **Mellékletek:**
 - 1. számú melléklet: Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának saját tulajdonú gazdasági társaságai 2009. évi éves beszámolóinak elemzése
 - 2. számú melléklet: A költségvetés tervezési rendszerhez kapcsolódóan a 2008., 2009. és 2010. első félévi bevételek és kiadások eredeti, módosított és teljesítési adataiból készült grafikonok
 - 3. számú melléklet: A Polgármesteri Hivatal osztályainak feladatellátását tartalmazó táblasor

4. számú melléklet: A közszolgáltatási rendszer szervezeti felépítése



VEZETŐI ÖSSZFOGLALÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata anyagi, gazdasági, szolgáltatási helyzetének állapotfelmérése tárgyában az Önkormányzat Polgármestere Igazságügyi Szakértői Megbízási Szerződést írt alá 2010. október 11-én, melyben a feladat elvégzésével dr. Szebellédi István igazságügyi-, adó-, járulék és könyvszakértőt (bjsz.: 3992.), költségvetési minősítésű, kamarai tag könyvvizsgálót (bjsz.: 002431.) bízta meg.

Az igazságügyi szakértő a szerződésben foglalt 30 munkanapos teljesítési határidőnek megfelelően, 2010. november 23-ára Igazságügyi Szakértői Véleményt készített Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat gazdálkodásának állapotfelméréséről.

Az igazságügyi szakértő munkája teljesítése során szakértői segédeket vett igénybe, akik között költségvetési minősítésű könyvvizsgálók és asszisztensek szerepeltek.

A megbízó célja az igazságügyi szakértői vélemény elkészíttetésével az volt, hogy az Önkormányzat működésének releváns területeihez tartozó kérdések megválaszolásra kerüljenek.

Ennek megfelelően jelen szakértői véleményben a nagyvonalú áttekintések mentén rögzítésre kerültek a tények, az azokból levonható következtetések és az érintett területek tekintetében a legszükségesebb teendők.

A szakértőnek a feltett kérdésekre adott válaszai az Önkormányzat áttekintett dokumentumai, valamint az egyes területek felelős tisztségviselőivel folytatott interjúk tapasztalatai révén nyert információk alapján kerültek meghatározásra.

Rögzíteni kell azt, hogy az igazságügyi szakértői vizsgálat áttekintő jellegű volt, így nem kérhetők számon olyan részletes adatok és megállapítások, amelyek egy-egy ügylethez kapcsolódnak, figyelemmel a szakértő munkáját meghatározó, az előzőekben már említett kérdésekre, illetve a gyors, összefoglaló, csak tényeken alapuló vizsgálatra.

A következő oldalakon a szakértő megfogalmazza legfontosabb megállapításait, mely lehetőséget ad arra, hogy láthatóvá váljanak azon problémakörök, melyeket - a körülményeket is tükrözve - a szakértő bővebb leírással illet meg egy-egy kérdés megválaszolása kapcsán.

A szakértő felkészültségének és tapasztalatának eredményeképpen az igazságügyi szakértői vélemény a kérdésekkel érintett tények megállapítása mellett olyan következtetéseket is tartalmaz, amelyek feltárják a szükséges lépéseket az

Önkormányzat által ellátott lakossági szolgáltatási rendszerrel, ennek finanszírozásával kapcsolatban, továbbá megfogalmazza az ezekkel a lépésekkel kapcsolatos következményeket.

A szakértő összefoglaló megállapításai a környezetükből kiragadva nem bírnak releváns tartalommal azok számára, akik nem ismerik a szakértői jelentés elkészítését indukáló kérdéseket és a jelentés teljes tartalmát.

Az ellátási, igazgatási és hatósági rendszert érintő
lényegesebb megállapítások:

1. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának teljes feladat-ellátási rendszere, intézményhálózata, ideértve a gazdasági társaságokat is, igen bőséges, és nem működik fegyelmezetten.
2. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2010. évre kialakult megyei jogú városi viszonylatban is rendkívüli adósságállománya közelíti a 17 milliárd forintot¹, amely 1 lakosra vonatkoztatva, több mint 140.000 forint adósságot jelent.
3. Figyelemmel arra, hogy a 2010. évi tervezett költségvetési hiány meghaladja a 7,7 milliárd Ft-ot, az állapítható meg, hogy a Város egyre gyorsuló hitelspirálba került - változó mértékben -, 2006. évtől kezdődően.
4. Eljutott a Város abba a helyzetbe, ahol már a túlfeszített költségvetési keretek szétszakadhatnak, mely - a szakértő által felvázolásra kerülő problémák kezelésének elmaradása esetén – azt jelenti, hogy a költségvetés egyensúlyának erőltetett megtartása érdekében az eladósodottság által generált hitelspirál tovább erősödik.
5. A túlzott feladatvállalások, a pazarló rosszul szervezett gazdálkodás és az ellenőrizetlenül hagyott és így könnyedén elfolyó pénzeszközöknek köszönhetően a Város súlyos gondokkal küzd.
6. Az Önkormányzat szolgáltatási és közszolgáltatási rendszere alapvetően széles körben szegmentált. Ezt lehetne lakosságbarátnak minősíteni abban az esetben, ha összefogott koncepció mentén valósulna meg, és ehhez illeszkedően biztosították volna a megfelelő finanszírozást és a feladatok besorolását a kötelező és nem kötelező jellegük figyelembevételével. Az önként vállalt feladatok nem megfelelő elkülönítése, finanszírozási igényük jelentős volumene, megjelenésük az intézményhálózat rendszerében, nem

¹ 16,88 milliárd forint

kellően takarékos, ellenőrizetlen gazdálkodást eredményezett és eredményez most is.

7. A költségvetési gazdálkodás kialakult rendszere alig átlátható decentralizáció mellett valósul meg, amely esetében alapvetően a költségvetés kiadási előirányzatoké a vezető szerep, vagyis a gazdálkodás filozófiája és gyakorlata ellentmond a hatályos jogszabályoknak, mely szerint a kiadási előirányzatokat akkor lehet teljesíteni, ha az azokat megalapozó bevételek realizálása megtörtént.
8. A jelenlegi költségvetési helyzetben szükséges először az Önkormányzat feladatellátási volumenéről dönteni, természetesen figyelemmel a szolgáltatások elvárható szinten történő biztosítására, de valamennyi szolgáltatási, közszolgáltatási szervezettől is megfelelő fegyelmet kell megkövetelni.
9. Mindenképpen indokolt egy részletes anyag elkészítése abban a tekintetben, hogy abból válogatva meg lehessen határozni a működési kört, és az ehhez szükséges folyamatos finanszírozási forrásokat.
10. Az Önkormányzat 2008. és 2009. évi éves beszámolója a pénzforgalmi jelentés tekintetében a költségvetés előirányzatiról és teljesítéséről nem ad megbízható és valós képet, a pénzmaradvány helytelen elszámolása okán.

Pénzforgalom nélküli bevétel előirányzataként kerül kimutatásra az intézmények részére előző évre vonatkozó le nem utalt támogatás összege, melyre azonban a valós maradvány nem nyújt fedezetet, ezt a tárgyévi forrásokkal szemben szükséges beállítani. A teljesítési adatok pénzmaradvány igénybevételeként tartalmazzák az előbbieken megfogalmazott kötelezettséget oly módon, hogy tényleges pénzeszköz nem áll rendelkezésre.

Mindezek hatásaként 2008. évben a hitelesített beszámolóban szereplő bevételi főösszegnél (40.514.832 eFt) - figyelembe véve a bemutatásra került 714.507 eFt korrigált maradványt - 2.965.408 eFt-tal kevesebb a tényleges bevételi főösszeg (37.549.424 eFt), míg 2009. évben a hitelesített beszámolóban szereplő bevételi főösszegnél (32.619.216 eFt) - figyelembe véve a bemutatásra került 2.656.834 eFt korrigált maradványt - 167.141 eFt-tal kevesebb a tényleges bevételi főösszeg (32.452.075 eFt).

A szakértő a költségvetési gazdálkodás értékelését a fentiekben foglaltak figyelembe vételével végezte el.

11. 2007. évben 4.140 millió Ft összegű, 2008. évben 3.500 millió Ft összegű svájci frank alapú, változó kamatozású, hosszú lejáratú felhalmozási célú kötvényt bocsátott ki az Önkormányzat.
12. A 2007. évi kötvénykibocsátásból származó bevétel fedezetet biztosított a korábban felvett fejlesztési hitelek törlesztésére egyes hitelek teljes összegű kiváltására és az újabb fejlesztési célú kiadások teljesítésére. Ennek értelmében az Önkormányzat hiteltörlesztési kötelezettségeit újabb hitel bevonásával tudta teljesíteni.
13. A költségvetési adatokat és az adósságszolgálati kötelezettségeket figyelembe véve látható, hogy a felvett külső források által keletkező fizetési kötelezettségek fedezetét újabb hitel felvétel jelenti, ezáltal az Önkormányzat olyan helyzetbe került, melyben az eladósodottság által generált hitelspirál egyre erősödik és a rendelkezésre álló költségvetési kereteket szétfeszíti.
14. A 2008. évben kibocsátott kötvény alapvető célja saját forrású fejlesztések, illetve európai uniós támogatással megvalósuló beruházásokhoz szükséges önerő biztosítása. A tervek szerint, a fejlesztések ütemével azonos mértékben a kötvény-forrás egy része már felhasználásra került.
15. A fejlesztési célokat megismerve megállapítható, hogy az Önkormányzat nem vette figyelembe ezen projektek meghatározásakor azt, hogy azok élvezzenek prioritásokat, melyek közvetlen, vagy közvetett úton többletforrást eredményeznek, biztosítva ezzel az igénybevett külső forrásból (kötvény) származó kötelezettségek teljesíthetőségét. Továbbá az sem került számba vételre, hogy a létrehozott új vagyonelemek milyen működési többletigénnyel jelennek meg, s azoknak a jövőben milyen forrást tud biztosítani az Önkormányzat.
16. A kötvénykibocsátásokhoz nem készült közép-, illetve hosszú távú terv, mely a tőke és kamattörlesztési kötelezettségek teljesítésének bemutatására szolgál, valamint a fejlesztésekhez kapcsolódó működési többletköltségek finanszírozási módját prognosztizálja. Az Önkormányzat kockázatkezelési szabályzata nem tartalmaz a kötvény-kibocsátási típusú ügyletekkel kapcsolatos iránymutatást, kiemelten a kamatkockázatok kezelését, melynek kivédésére lépéseket nem tettek.
17. Az Önkormányzat az elmúlt 4 év távlatában folyamatosan vett fel folyószámlahitelt² a számlavezető pénzintézettől, melynek az év végén vissza nem fizetett állománya folyamatosan növekedett, azaz a folyószámlahitel alapvetően tartós hiányt finanszíroz.

² A folyószámlahitelek helytelenül likvid hitelként kerültek elszámolásra, szemben az Ötv. 88. § (3) d) pontjával, mely szerint a likvid hitel éven belül visszafizetendő.

18. A kötvényből származó bevételek hatására a 2007-2009. évi fizetőképesség vonatkozásában látszólagos javulás tapasztalható, azonban ha likvid eszközöket - pénzeszközök, a követelések és a forgatási célú értékpapírok - tekintjük, ezek együttesen sem fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket, akkor megállapítható, hogy a pénzügyi helyzet romlott az említett időszakban.
19. Az Önkormányzat hitelszerkezetét tekintve megállapítja a szakértő, hogy a hitelállomány előnytelen összetétele, illetve mennyisége már nehezen kezelhető.
20. Az Önkormányzat kiterjedt intézményrendszere 27 önállóan működő és gazdálkodó és 30 önállóan működő intézményt foglal magában.
21. Az Önkormányzat indokolatlanul nagyszámú önállóan működő és gazdálkodó intézményt tart fenn, jelentős létszám-felesleget indukálva azzal együtt, hogy az áttekinthetőséget megnehezíti, és a centralizált finanszírozási műveletek adta előnyöket elmulasztja.
22. Az ellátandó feladatok között több olyan található, amelyek piaci alternatívái hatékonyabbak, és a jogszabályok nem szólnak másról, mint arról, hogy az Önkormányzatnak ezeket a szolgáltatásokat elérhetővé kell tenni. Továbbá cizellálja a képet, hogy a rendszerbe néhány köztes irányítási szint ékelődik újabb költségeket okozva.
23. Az intézményrendszer az ellátott feladatok tekintetében, azok széles spektruma a csökkenő költségvetési támogatások, illetőleg kiadási volumenek miatt egyre inkább kiadás-vezérelt lesz, szemben azzal, hogy az igényeket kielégítő társult, vagy funkcionális magánüzemeltetések megvalósítása felé törekednének.
24. Az Önkormányzat intézményrendszerében több olyan önállóan működő és gazdálkodó jogkörrel rendelkező intézmény is működik, melyek költségvetése, szakmai tevékenysége, illetve pénzügyi kondíciói ezt nem indokolják.
25. Figyelembe véve azt is, hogy megyei jogú város, az Önkormányzat számos nem kötelező feladatot³ is ellát, mely a megismert pénzügyi paraméterek, valamint a 16,88 milliárdos adósságállomány ismeretében felveti a feladatellátás terjedelmének csökkentési igényét.
26. Az intézményrendszer működése a központi támogatáson kívül nagymértékű önkormányzati forrással történő kiegészítést igényel. Néhány

³ Jelentősen magas a közművelődési és kulturális, és az igazgatási ágazatban a nem kötelező feladatok aránya, továbbá a kommunális feladatok esetében, melyet nem sokkal elmaradva követ az oktatási ágazat!

intézmény esetében a saját bevételnél nagyobb, vagy vele azonos mértékű pénzmaradvány képződik, mely meghaladja a biztonságos gazdálkodáshoz szükséges tartalékképzés mértékét. Ennek oka lehet, a fenntartó Önkormányzat likviditási problémája (le nem utalt támogatás), illetve kiadási megtakarítás. Ez utóbbi lehetőséget jelent az esetleges támogatási intenzitás csökkentésére.

27. A Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás vonatkozásában egyértelműen nem állapítható meg, hogy a Város, a feladatellátásban történő részvétel mértékéhez viszonyítva nagyobb részt vállalna a társulás finanszírozásában, azonban azt biztosan elmondhatjuk, hogy a többcélú kistérségi társulási formák igazi céljait nem produkálja, mindazon túl, hogy a költségmegosztásra való törekvés halvány nyomait lehet csak látni.
28. A Társulási költségek vonatkozásában már most is kitapintható aránytalanságokat csak részletes szakértői vizsgálattal lehet felderíteni.
29. A Polgármesteri Hivatal alkalmazottainak létszáma 339 fő, mely a hasonló méretű önkormányzatokhoz képest magasnak mondható. A működés kialakított mechanizmusa indokolatlanul sok vezetőt igényel, és a nagy áttételek miatt nő az áttekinthetlenség, a működési koordináció is jelentős akadályokba ütközik.
30. A Polgármesteri Hivatal jellemzett nagy áttételeken keresztül történő működése rontja a számon-kérhetőséget, az értékelést, a felelősök konkrét megnevezhetőségét, és ilyenformán mindennek minősíthető, csak lakosságbarát szervezeti rendszernek nem.
31. A Polgármesteri Hivatal nem felel meg a korszerű, költségtakarékos közigazgatási szervezet követelményeinek, ugyanis egy-egy komplex feladat különböző szervezeti egységekben, nyilván különböző szervezeti irányítás mellett kerül végrehajtásra és így apparátuson belül különböző szintű redundanciák vagy esetenként néhány feladat vonatkozásában a végrehajtás elmaradása jelenik meg.
32. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata esetében a Polgármesteri Hivatal viszonylagosan gyenge hatékonysággal, átfedésekkel és a felelősségi viszonyok elhalványodásával vagy szinte megfejtethetlenségével van jelen a szolgáltatások működtetésében.
33. A Hivatal úgy működik a hatalmasra duzzadt apparátussal, hogy jelentős területek a különböző struktúrákban vagy elrejtve található meg, vagy teljes egészében hiányoznak.
34. Nem látszik a szervezeten belül azon számon kérhető kontrollpontok kialakítása, amelyek például a Közgyűlés és a Bizottságok kiszolgálásáért lennének alapvetően felelősek, de ugyancsak nem érzékelhetők és szervezetszerűen nem jelennek meg az Európai Unió támogatások

igénylésére és felhasználására hatással bíró egységek, de szorosan ide kapcsolódóan a pályázatfigyeléssel és pályázatmegírással kapcsolatos organizációk.

35. A városüzemeltetési és városfenntartási feladatok ellátása tekintetében különösen, de egyéb vonatkozásokban is duplikált, apparátuson belül és külső gazdálkodó általi vagyongazdálkodási feladatellátás is érzékelhető, jelen pillanatban az igazságügyi szakértő számára nem ellenőrizhető feladatmegoszlások mentén.

A feladatellátásokkal és a támogatásokkal kapcsolatos
lényegesebb megállapítások

36. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat 10 db 100%-os tulajdonú gazdasági társaságot alapított, melyeknek feladatait és támogatási rendszerét felülvizsgálva számos probléma vetődik fel e társaságok működési racionalitása vonatkozásában.
37. E mellett jelentős azon gazdasági társaságok száma, melyekben az Önkormányzat kisebbségi tulajdonnal rendelkezik. Ezek szerepéről (befektetési cél, feladatellátási-cél), illetve valós értékéről megfelelő információ az igazságügyi szakértő, de a pénzügyi apparátus számára sem áll rendelkezésre.
38. Az Önkormányzat által alapított különböző alapítványi szervezetek számossága jelentős, melyek támogatási gyakorlata nem megfelelően ellenőrzött, indokolatlanul bőséges finanszírozásokat, ezen túl ellenőrizhetetlen felhasználásokat generálnak.
39. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat feladatellátási rendszerét alapvetően a rosszul strukturáltság jellemzi amellet, hogy különösebb átgondolások nélkül for-, és non-profit szervezetek bevonásával végzi tevékenységét.
40. A saját tulajdonú gazdasági társaságok támogatási politikája nem kitapintható, összegszerűsége nagyinak minősíthető, különösen akkor, ha figyelembe vesszük, hogy döntően piaci tevékenységet végeznek, nem egyszer duplikált módon, vagy az apparátussal, vagy egyéb szervezetekkel.
41. Az egyes önkormányzati cégeknek átadott vagyontárgyak jogcímei több esetben tisztázatlanok.
42. Ha az Önkormányzat nem ad át dologi-anyagi jogot a gazdasági társaságnak, akkor önkormányzati bevételként kell elszámolni a vagyonhasznosításból származó bevételt és ezekre kötelezettséget csak akkor vállalhat a gazdasági társaság, ha azt az Önkormányzat költségvetésébe a megfelelő címekre beemelik.

43. A saját gazdasági társaságok támogatási igényének felülvizsgálata kontrollálatlan.
44. A feladatellátást végző önkormányzati cégekkel szemben az Önkormányzat hatékonysági, gazdaságossági és eredményességi követelményeket nem támaszt.
45. Alapvetően nem helyes szemlélet az, hogy a társaságok a tevékenységük ellátásáról csak az éves költségvetés elfogadását követően az üzleti év zárásakor a beszámolóikban számolnak be.
46. Az államháztartáson kívülre történő pénzeszközátadás alapvetően átgondolatlan, és célszerűtlen, de helyenként jogilag is megkérdőjelezhető.
47. Előfordul olyan eset is, hogy a működési támogatások a gyakorlatilag megrendelésnek minősülő, de pénzeszköz átadásával finanszírozott tevékenységektől nem kerülnek elkülönítésre.
48. A 2009. évi teljesítési adatok alapján, 2,7 milliárd forint nagyságban finanszírozza az Önkormányzat az államháztartáson kívüli szervezeteit, beleértve ebbe a megannyiszor apparátussal párhuzamos feladatellátást végző gazdasági társaságait is.
49. A Társaságok számára történő pénzeszköz átadásnak meghatározott tartalmi elemekből álló (finanszírozási ütem, elszámolási határidők, stb.) közzeladat ellátási szerződésen kell alapulnia.
50. Az év végi beszámolóban történő elszámoltatás erős, de úgy ítéltető meg, hogy egy közbenső kontroll takarékossgot eredményezhet. Meg kell szigorítani a számon kérhetőséget a pénzeszközátadások, de a megrendelések vonatkozásában is, ugyanis a gazdasági társaságoknak nyújtott támogatások tekintetében csak a megállapodás tartalmaz általában elszámolási kötelezettséget és ezen kívül a Polgármesteri Hivatal vagyongazdálkodási, Városfejlesztési Osztályai nem egyeztetnek a feladatellátást végző társaságokkal.
51. Az igazságügyi szakértő által vizsgált időszakban alapvetően a tulajdonos Önkormányzatnak nem volt megfelelően pontos és naprakész információja a saját gazdasági társaságának működéséről, mely a kritikusnak minősíthető likviditási helyzetben kockázatos.

A költségvetési gazdálkodással kapcsolatos
lényegesebb megállapítások

52. A költségvetési tervezés több szintű (intézmények, kisebbségek, Hivatal), alapvetően bázis szemléletű, bizonyos címeken nullbázisról induló, mely alól kivételt képez a felújítási, beruházási kiadások tervezése, ami a jogszabályi előírásoknak megfelelően célonként és feladatonként történik.
53. A tervezési szintek között alapvetően nem látható a saját tulajdonú gazdasági társaságok elkülönült rendszere, az általuk ellátott feladatok finanszírozásának konkrét keretei.
54. Feladatra való tervezés főszabályként nem történik, feladatmutatók alkalmazása sem tapasztalható.
55. A tervezés nem terjed ki a kötelező és az önként vállalt feladatok elkülönítésére, nem történik gazdasági-pénzügyi elemzés, mely megnehezíti, sőt lehetetlenné teszi a feladatellátás rangsorolását és változatlan bevételi volumen mellett megtakarítási pontok megjelölését.
56. Mindazon túl, hogy a tervezés alapvetően részletesen előkészített, nem történik meg a források adta lehetőségek szerinti prioritások kialakítása, az év közben tervezett bevételi elmaradás külső forrásból származó bevétellel kerül kompenzálásra.
57. Az igazságügyi szakértő által elvégzett nagyvonalú átvilágítások alapján már látszik, hogy a költségvetési tervezésben vannak nagymértékű aránytalanságok, melyek okait részletes, mindenre kiterjedő vizsgálat útján kell felderíteni.
58. Az intézmények költségvetésének kialakítása nélkülözi a gazdaságossági, hatékonysági elemzéseket, melyhez szükséges szakmai tevékenységük - eredményesség - értékelése is.
59. Az intézmények finanszírozási rendszere nem alkalmazkodik az Önkormányzat mindenkori likviditási helyzetéhez. Az Önkormányzat bevezette a kis-kincstári rendszer egy formáját, mely azonban nem valós cash-pool rendszer. A cash-pool rendszer a pénzgazdálkodást optimalizálja, a felesleges pénzmozgásokat kiszűri és a valós finanszírozási igényt mutatja, időben és volumenében egyaránt fegyelmezten.
60. Az Önkormányzat összesített likviditási hiánya, illetve a kis-kincstári rendszer működési mechanizmusa miatt év végén jelentős mértékű le nem utalt támogatás kerül meghatározásra, melyet főszabályként már csak a következő évi bevételből lehet kompenzálni. Az így kialakult forrás-szükséglet az pénzmaradvány helytelen meghatározásánál leírtak miatt, rosszul kerül tervezésre.
61. A kötelezettségvállalási rendszer felülvizsgálatát követően megállapítást nyert, hogy maradéktalanul nem megoldott az, hogy a kötelezettségvállalásban szereplő előirányzatok folyamatos aktualizálására

sor kerüljön annak érdekében, hogy a bevételi elmaradások alapján a kiadási címek előirányzatának módosítása biztosítsa a valós fedezetet. A kifizetések megalapozásához elengedhetetlen a források realizálódásának rendszeres ellenőrzése, elmaradás esetén az azonnali korrekció.

62. A különböző osztályok tekintetében nem kialakított az a kontrollkörnyezet, mely maradéktalanul megalapozná, az előirányzat túllépésének tilalmát, mely a szakértők jelen ismeretei szerint elsősorban kiemelt előirányzatokon belül tapasztalható.
63. A kötelezettségvállalási rendszer nem zárja ki annak lehetőségét, hogy a szerződés a számla beérkezésekor kerüljön rögzítésre, a kifizetés azonban nem történhet nyilvántartásba vétel nélkül.

A vagyongazdálkodással kapcsolatos lényegesebb megállapítások

64. Az Önkormányzat vagyongazdálkodási, feladatellátási rendszere a Polgármesteri Hivatalon és a gazdasági társaságokon keresztül ellátott feladatokból áll.
65. A városüzemeltetési és városfenntartási feladatok ellátása tekintetében, de egyéb vonatkozásokban is duplikált, apparátuson belül és külső gazdálkodó általi vagyongazdálkodási feladatellátás is érzékelhető, jelen pillanatban az igazságügyi szakértő számára nem ellenőrizhető feladat megoszlások mentén.
66. A nagyvonalú átvilágítás alapján megállapítható, hogy az üzemeltetési és fenntartási feladatok ellátása alapvetően az apparátuson belül zavaros viszonyok mentén és külső vagyongazdálkodó által is történik, mely utóbbi esetében számos probléma merül fel a szerződéses rendszert, illetve a támogatások elszámoltatását illetően.
67. A párhuzamos feladatellátások mellett a feladatok nem megfelelő módon való delegálása, azaz nem megfelelő helyen való végzése tapasztalható.
68. A korszerű hivatali működés keretei úgy valósíthatók meg, hogy a nyomon követhető feladat-meghatározásokat következetes számonkérés, esetleges felelős megjelölés kíséri, amelynek eredményeként a Hivatal, mint rugalmasan működő szervezet a jelen kihívásokra is racionális megoldásokkal áll a lakosság szolgálatába és a helyi hatalmi tényezőkhöz keresztül.
69. A funkcionális és valóságosan ellátandó kötelező és nem kötelező feladatokhoz kapcsolódó szervezeti egységek keverednek.

70. A vagyonkezeléssel kapcsolatosan általános érvényű követelményeket kell megfogalmazni, mint az önkormányzati primátus ellenőrzési, valamint szervezeterányítási kompetenciáinak kialakítása és azok megőrzése, mely az Önkormányzatnál jelenleg nem történik meg.
71. Jelen vagyongazdálkodási rendszer az Önkormányzat érdekeinek figyelembevételével nem képes a források indukálására, megfelelő szervezeti egységeknél történő elhelyezésére.
72. Az Önkormányzat vagyonkimutatása a könyvviteli mérlegben szereplő eszközöket és kötelezettségeket tartalmazza az előírt megbontásban, ezen kívül azonban nem tartalmazza az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) kormányrendeletben meghatározottak szerint: a „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát, az önkormányzat tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát, a mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségeket, ideértve a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségeket. Mindezen túl az Önkormányzat vagyonkimutatása nem tartalmazza a vagyont törzsvagyon, illetve törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon megbontásban.
73. Az ingatlanvagyon-katasztert a szakértő műszaki szempontból nem vizsgálta. A csoportosítás (törzsvagyon, illetve törzsvagyonon kívüli vagyon) és értékadatok szempontjából megfelel a vele szemben támasztott követelményeknek, kielégítően szolgálhatja a helyi döntéseket és alkalmas arra, hogy az ingatlanok a különböző csoportok, ismérvek szerint rendszerezésre kerüljenek.
74. A vagyonrendeletben megfogalmazott, az önkormányzati vagyonra vonatkozó definíciók nyilvántartási és számbavételi kötelezettségek meghatározása a helyi igényeknek és a jogszabályi előírásoknak minimálisan megfelel, melynek gyakorlati alkalmazása nem teljes körű. (például vagyonkimutatás).

A rendelet tartalmaz előírásokat a vagyonkezelői joggal kapcsolatban, azonban nem a jogszabályi előírásoknak teljes mértékben megfelelő terjedelemben, minőségben.

Nincsenek megfelelően kidolgozva az értékesítési szabályok, továbbá a közbeszerzésekkel kapcsolatosan sem tartalmaz megfelelő mélységű előírásokat a rendelet.

További vizsgálat tárgyává kell tenni a döntési jogkörök pontos konzisztenciájának áttekintését és megteremtését, figyelemmel arra, hogy a jelenlegi szabályozás és a néhány helyen tetten érhető gyakorlat első áttekintésre diszharmóniákat mutat. A vagyonrendelet keretén belül meg

kell teremteni az Európai Unió előírásoknak megfelelő közszolgáltatási szerződések alkalmazási körét, és elszámolási rendszerét, valamint a kompenzációs elveket és nyereség-kategóriákat, amelyek alkalmazására sor kell, hogy kerüljön.

A szabályozottsággal kapcsolatos
lényegesebb megállapítások

75. A Polgármesteri Hivatal, mint költségvetési intézmény önálló Szervezeti és Működési Szabályzattal nem rendelkezik.
76. A Szervezeti és Működési Szabályzatra vonatkozó előírásokat az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 20. § (1) és 20. (2) bekezdésének a-k) pontjai foglalják magukban, míg az Ügyrendre ezen paragrafus (7) bekezdése vonatkozik.
77. A jogszabályi előírásoknak való megfelelés szándékát Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése és Szerve Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendelet megalkotásáról szóló 6/1999. (III. 1.) számú közgyűlési rendeletének a 6. számú melléklete a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti tagozódásának és ügyrendjének megállapítása támogatja.
78. Nem tartalmazza a jogszabályi előírások ellenére azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását (Ámr. 20. § (2) d)), amelyek felett a költségvetési szerv alapítói, illetve tulajdonosi (tagsági, részvényesi, szavazatszűbbségi) jogokat gyakorol.
79. Az Ügyrend nem tartalmazza a jogszabályi előírások ellenére (Ámr. 20. § (7)) a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat-és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait.
80. A számlarend tartalmazza a jogszabályokban meghatározott kötelező tartalmi elemeket, a számlarendet alátámasztó bizonylati rend külön szabályzatban kerül bemutatásra. A 8/2010. (IX. 10.) NGM tájékoztató alapján, mely az államháztartási szakfeladatok rendjéről szól, a számlarend nem került ezen időpontig aktualizálásra.
81. A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a jogszabályi előírások által meghatározottakat, a mellékletekbe beépítésre kerültek a pénzkezelés során alkalmazott megfelelő bizonylatok mintapéldányai, azonban csak röviden kerülnek bemutatásra a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárások és az ellenőrzés gyakoriságára vonatkozó szabályozások.

82. A Polgármesteri Hivatal kezelésében lévő vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló szabályzat nem definiálja a selejtezés végrehajtását, dokumentálását és ellenőrzését, valamint a selejtezés során alkalmazandó jegyzékek és jegyzőkönyvek mellékletként nem kerülnek feltüntetésre.
83. A belső ellenőrzési kézikönyv nem tartalmazza teljes körűen a jogszabályban meghatározottakat, nem tér ki a Ber. 5. § (2) bekezdésében meghatározottak alapján a kockázatelemzési módszertanra, a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító szabályokra, valamint nem mutatja be a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét szervezeti ábrában.
- A Ber. 5. § (3) bekezdése alapján köteles a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább évente felülvizsgálni, s a szükséges módosításokat átvezetni a jogszabályok vagy a módszertani útmutatók változásai miatt.
84. Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala nem készítette el a Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerének szabályzatát, melyre vonatkozóan az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 155. § (1) bekezdése írja elő, hogy a költségvetési szerv működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel köteles az Önkormányzat kialakítani, működtetni a szervezet a belső kontrollrendszerét, ezen belül pedig a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket működtetni.
85. Az Önkormányzat nem rendelkezik olyan kockázatkezelési szabályzattal, melyben részletesen kidolgozásra kerülnek a külső forrásbevonású (például kötvénykibocsátás) típusú ügyletekkel kapcsolatosan a döntés-előkészítő és végrehajtó munkához kapcsolódó szakmai feladatokhoz, illetve a források átmeneti, a kockázat állandó kezelésére vonatkozó döntési mechanizmusokra vonatkozó szabályok. A szabályozás meglétének hiánya kockázatot jelent a hitelállomány kezelésében, illetve az adósságállomány optimalizációjában.
86. Az Ellenőrzési nyomvonalban a Polgármesteri Hivatal működési folyamatainak táblázatos formája kerül bemutatásra. A folyamatábrákkal szemléltetett leírás nem kapcsolódik hozzá, melyben kimutatásra kerülnének a felelősségi és információs szintek és kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési folyamatok, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

**AZ IGAZSÁGÜGYI SZAKÉRTŐ ÁLTAL TETT
LÉNYEGESEBB JAVASLATOK**

1. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat feladatellátási és működési koncepciójának meghatározása elodázhatatlan feladatnak tűnik, amelyet megalapozhat egy részletes vizsgálat úgy az Önkormányzat, mint az intézményhálózat tekintetében.
2. Finanszírozási politikát szükséges meghatározni, amely az előzőek összefüggésében egy jól körülírható forrás-célrendszer egészét és elemeit veszi figyelembe.
3. Szükséges a kötelező és nem kötelező feladatok feltérképezése, figyelemmel az esetleges ide vonatkozó változásokra is, amely előre vetítheti az intézményi rendszer racionalizálási vonatkozásait is.
4. Alapvetően szigorúbb feladatellátási kontrollt kell működtetni azzal együtt, hogy meg kell követelni az ellenőrzött gazdálkodási fegyelmet.
5. Szükség van strukturált döntési és controlling rendszer kialakítására az Önkormányzat egészében, de különösen a Polgármesteri Hivatalnál.
6. Szükséges a Polgármesteri Hivatal szervezetének felülvizsgálata, a hatásában feladat-centrikus berendezkedés megvalósítására.
7. A Polgármesteri Hivatalon belül megvalósítandó kontrollált tervezési és gazdálkodási rendszert szükséges kialakítani, amelyet támogatni kell korszerűbb informatikai és pénzellátási megoldások együttesével.
8. Kötelezően felül kell vizsgálni az Önkormányzat szerződéses rendszerét, támogatáspolitikáját úgy a gazdasági társaságok, mint a különböző alapítványok és non-profit szervezetek vonatkozásában.
9. Nagyobb gazdálkodási fegyelem megteremtése érdekében a költségvetés tervezési rendszerét szükséges megváltoztatni és ide kapcsolódóan a kötelezettségvállalások pontos felderítését követően jól ellenőrizhető rendszerének kialakítására van szükség.
10. Meg kell változtatni a költségvetési tervezési szemléletet, mely jelenti a szükségletek és a lehetőségek összhangjának megteremtését is. A tervezés rendszerének átállításához a korrigált null-bázison alapuló feladatfinanszírozást kell megoldani.
11. Javasolt a többszintű tervezési eljárásba az önkormányzati feladatokat ellátó gazdasági társaságok üzleti terveinek hatékonyabb bevonása is és azok gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontjainak bemutatása.

12. A költségvetési gazdálkodás során következetes számonkérési, de emellett megfelelő érdekeltségi rendszer működtetése szükséges.
13. Szabályzatok alapján ki kell alakítani a külső forrásbevonások, az így keletkezett adósságok kezelésének rendszerét, amely hozzájárulhat egy koordinált adósságkezeléshez és megteremtheti a finanszírozások eredményes és költségtakarékos rendszerét is.
14. Szükséges olyan kontrolling rendszer működtetése, amely gazdaságossági és hatékonysági elemeket is vissza tud igazolni, természetesen ehhez előzetes a feladattervekhez kapcsolódó pénzügyi tervek elkészítésére van szükség.
15. Szükséges részletesebben felülvizsgálni a kötelezettségvállalások és szerződés nyilvántartások rendszerét. A kötelezettségvállalásban szereplő előirányzatok folyamatos aktualizálását el kell végezni annak érdekében, hogy a bevételi elmaradások alapján a kiadási címek előirányzatának módosítása biztosítsa a valós fedezetet. Az egyes szakmai osztályok tekintetében ki kell alakítani azt a kontrollkörnyezetet, mely maradéktalanul megalapozná, az előirányzat túllépésének tilalmát, és alkalmassá kell tenni a rendszert arra, hogy ne lehessen arra lehetőség, hogy a szerződés a számla beérkezésekor kerüljön rögzítésre.
16. A Polgármesteri Hivatalban, de az intézményeknél is meg kell teremteni a gazdálkodási fegyelem megszigorítására vonatkozó körülményeket együtt a feladatellátások területére koncentráló számonkérés lehetőségével.
17. Növelni kell a kintlévőségek behajtásának hatékonyságát.
18. A költségvetési tervezéshez kapcsolódóan felül kell vizsgálni a Város alapvető irányultságát visszatükröző támogatási rendszert, ebben a keretben is szükséges alkalmazni a feladatfinanszírozást, a közfeladat-ellátási szerződések alkalmazásával.
19. A támogatott szervezeteknek az új támogatási politika keretei között szorosabb elszámolási feltételeket szükséges meghatározni és néhány esetben ezen elszámolások szigorú ellenőrzését is el kell végezni.
20. Alkalmazni szükséges az Önkormányzatnál, de az intézményi kör, valamint a for- és non-profit szervezeteknél is a közszolgáltatási szerződéseket, valamint gondoskodni kell a módosítandó vagyonrendelet keretein belül a dolgi-anyagi jogot biztosító jogcímek megalapozásáról.
21. Az Önkormányzat teljes vagyongazdálkodási rendszerét szükséges részletesebben felülvizsgálni.

22. Szükséges szétválasztani a külső és belső vagyongazdálkodókat, illetve vagyongazdálkodókat, emellett szét kell választani az üzemeltetési és fejlesztési feladatokat, amelyeket a költségvetési lehetőségekhez igazodva tartalmát és módszereit illetően mobillá kell tenni.
23. A vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó rendeleteket és szabályzatokat át kell vizsgálni és a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetése mellett praktikus eredményeket is produkáló módszerek bevezetéséről szükséges gondoskodni.
24. A vagyongazdálkodást az Államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet 44/A. §-ának megfelelően korrigálni kell.
25. A vagyongazdálkodást oly módon kell pontosítani és bővíteni, hogy az önkormányzati vagyongazdálkodás minden szegmensére kiterjedően egyértelmű és részletes szabályozókat foglaljon magában.
26. A vagyonnal való gazdálkodás tekintetében olyan rendszert kell kialakítani, mely a tulajdonos érdekeinek figyelembevételével képes a források indukálására, és a megfelelő szervezeti egységeknél történő elhelyezésére.
27. A Polgármesteri Hivatal és a vagyongazdálkodó társaságok közötti feladatmegosztásokat felül kell vizsgálni.
28. A külső vagyongazdálkodó által végzett feladatellátásokat gazdaságossági és hatékonysági vizsgálat alá kell vonni, az eredményességet értékelni kell és ez alapján mérlegelni szükséges a vagyongazdálkodó szervezetek megerősítését, vagy elhagyását.
29. A főbb megállapításokhoz kapcsolódó valamennyi esetben szükséges az Önkormányzat alapidokumentumainak kiegészítése, jelentéktelenebb területeken ezek módosítása. Különösen felhívja a szakértő a figyelmet arra, hogy áttekinthetőbb és precízebb jogi munka nagyon szükséges ezen feladatok végrehajtásához.

Budapest, 2010. november 23.

dr. Szabellédi István

igazságügyi adó,- járulék és könyvszakértő
költségvetési minősítésű kamarai tag könyvvizsgáló



I. Jellemezze az Önkormányzat költségvetési és szolgáltatás-feladatellátási helyzetét!

Az Önkormányzat költségvetési és szolgáltatás-feladatellátási helyzete

MEGÁLLAPÍTÁSOK

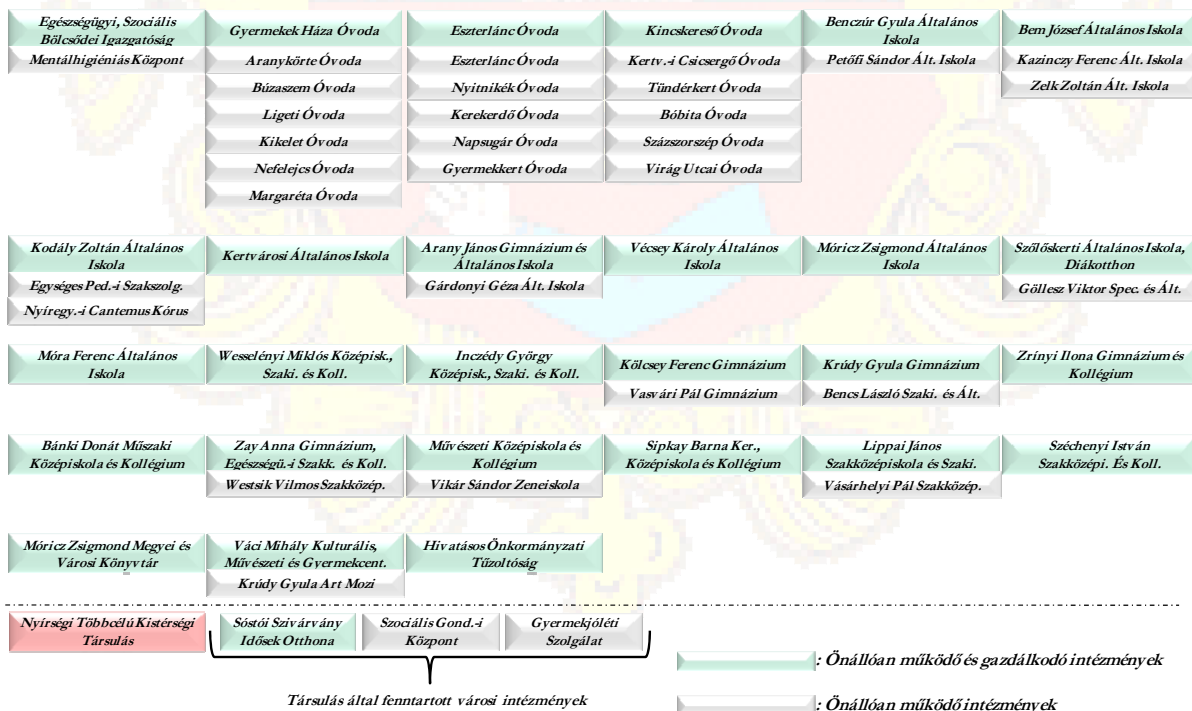
Nyíregyháza Megyei Jogú Város a három országgal határolt Szabolcs-Szatmár-Bereg megye székhelye, az ország hetedik legnagyobb városa, mintegy 120.000 lakossal.

Kiterjedt intézményrendszere 27 önállóan működő és gazdálkodó és 30 önállóan működő intézményt foglal magában.

Három városi intézmény (Sóstói Idősek Otthona, Szociális Gondozási Központ, Gyermekjóléti Szolgálat) 2010-től a Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás által fenntartott.

Az intézményrendszer pontos felépítése az alábbi ábrán látható:

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata
Önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő intézményei



Abog a szervezeti ábrából is látszik, a Város **indokolatlanul nagyszámú önállóan működő és gazdálkodó intézményt** tart fenn, jelentős létszám-felesleget indukálva ezzel együtt, hogy az **áttekinthetőséget megnehezíti**, és a **centralizált finanszírozási műveletek adta előnyöket elmulasztja**.

Az ellátandó feladatok között több olyan található, amelyek piaci alternatívái hatékonyabbak, és a jogszabályok nem szólnak másról, mint arról, hogy az Önkormányzatnak ezeket a szolgáltatásokat **elérhetővé kell tenni**. Tovább cizellálja a képet, hogy a rendszerbe néhány köztes irányítási szint ékelődik újabb költségeket okozva.

Az intézményrendszerben ellátandó feladatok széles spektruma a csökkenő költségvetési támogatások, illetőleg kiadási volumenek miatt egyre inkább **kiadás-vezéreltek** lesznek, szemben azokkal, hogy az igényeket kielégítő társult, vagy funkcionális magánüzemeltetések megvalósítása felé törekednének.

Az Önkormányzat intézményrendszerében **több olyan önállóan működő és gazdálkodó jogkörrel rendelkező intézmény is működik**, melyek költségvetése, szakmai tevékenysége, illetve pénzügyi kondíciói ezt nem indokolják.

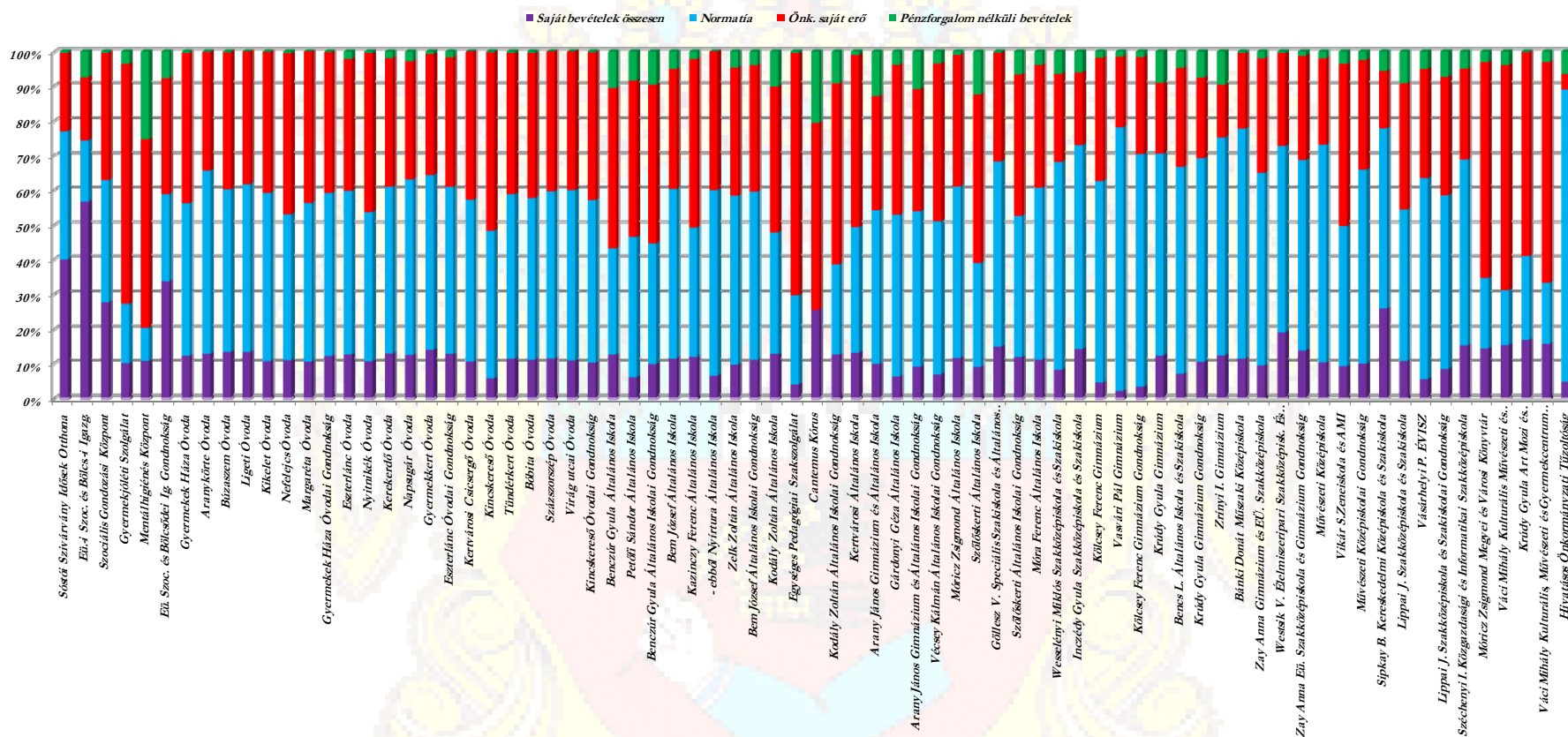
Például a Kertvárosi Általános Iskola (költségvetése 2009. évben 220.326 eFt), a Móricz Zsigmond Általános Iskola (költségvetése 2009. évben 303.838 eFt) vagy a Móra Ferenc Általános Iskola (költségvetése 2009. évben 425.052 eFt).

Az intézményi kör alapján megállapítható - figyelembe véve azt is, hogy megyei jogú város -, hogy az Önkormányzat **számos nem kötelező feladatot⁴** is ellát, mely a későbbiekben bemutatásra kerülő pénzügyi paraméterek, valamint a **16,88 milliárdos adósságállomány** ismeretében felveti a feladatellátás terjedelmének csökkentési igényét.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó, illetve önállóan működő intézményeinek 2009. évi teljesítési adatai alapján az igazságügyi szakértő elkészítette a **bevételek megoszlását** (saját bevételek, normatív támogatások, önkormányzati saját erő és pénzforgalom nélküli bevételek) **tartalmazó kimutatást**, mely eredményeit az alábbi grafikon mutatja.

⁴ Jelentősen magas a közművelődési és kulturális, és az igazgatási ágazatban a nem kötelező feladatok aránya, továbbá a kommunális feladatok esetében, melyet nem sokkal elmaradva követ az oktatási ágazat!





A grafikon jól láthatóan szemlélteti, hogy az intézményrendszer működése a központi támogatáson kívül **nagymértékű önkormányzati forrással történő kiegészítést igényel**. Néhány intézmény esetében a saját bevételnél nagyobb, vagy vele azonos mértékű pénzmaradvány képződik, mely meghaladja a biztonságos gazdálkodáshoz szükséges tartalékképzés mértékét. Ennek oka lehet, a fenntartó Önkormányzat **likviditási problémája** (le nem utalt támogatás), illetve kiadási megtakarítás. Ez utóbbi lehetőséget jelent az esetleges támogatási intenzitás csökkentésére.

Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás bemutatása

A többcélú kistérségi társulás jogi személy. Gazdálkodására a költségvetési szervek működésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

A társulás jogszabályban meghatározott feltételek szerint gondoskodhat az alábbi feladatkörbe tartozó közszolgáltatások biztosításához kapcsolódó és térségi együttműködést igénylő egyes feladat- és hatáskörök ellátásáról:

- a) oktatás és nevelés;
- b) szociális ellátás;
- c) egészségügyi ellátás;
- d) család-, gyermek- és ifjúságvédelem;
- e) közművelődési, közgyűjteményi tevékenység;
- f) helyi közlekedés, helyi közútfenntartás;
- g) ingatlan- és vagyongazdálkodás;
- h) ivóvízellátás, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás, valamint bel- és csapadékvíz-elvezetés;
- i) kommunális szolgáltatások és energiaellátás;
- j) környezet- és természetvédelem, valamint hulladékkezelés;
- k) szennyvíztisztítás és -elvezetés;
- l) területrendezés;
- m) esélyegyenlőségi program megvalósítása;
- n) foglalkoztatás;
- o) gazdaság- és turizmusfejlesztés, valamint idegenforgalom;
- p) állat- és növényegészségügy;
- q) belső ellenőrzés;
- r) területfejlesztés.

Amennyiben a többcélú kistérségi társulás legalább a fenti a), b), c) és r) pontokban meghatározott feladatkörbe tartozó egyes feladat- és hatáskörök ellátásáról gondoskodik, akkor ezekhez a **központi költségvetés az éves költségvetési törvényben ösztönző támogatást biztosít.**

A kistérség lakóinak az önkormányzati közszolgáltatásokhoz minél teljesebb körben való hozzájárítása, a magasabb szintű ellátás és szolgáltatás biztosítása, a rendelkezésre álló források célszerűbb és optimálisabb felhasználása, valamint a kistérségi együttműködés hosszú távú biztosítása érdekében **2005. januárjában kilenc önkormányzat létrehozta a Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulást.**

Az alapító önkormányzatok az alábbiak:

- Kálmánháza Község Önkormányzata
- Kótaj Község Önkormányzata
- Nagycserkesz Község Önkormányzata
- Napkor Község Önkormányzata
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata
- Nyírpazony Község Önkormányzata
- Nyírtelek Város Önkormányzata
- Nyírtura Község Önkormányzata
- Sényő Község Önkormányzata

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 182-2/2004. (VI. 23.) számú közgyűlési határozatában jóváhagyta a Társulás **Alapító Okiratát** és a Társulás alapításáról szóló **Megállapodást**.

A települési önkormányzatok egyes oktatási és nevelési, szociális-, egészségügyi ellátási, belső ellenőri és területfejlesztési feladatok végrehajtására, a kistérség területének összehangolt fejlesztésére, térségi közszolgáltatások biztosítására, fejlesztésére, intézmények fenntartására, a településfejlesztés és egyéb feladatok ellátására vállaltak kötelezettséget.

A Társulás felépítése 2010. évtől az alábbi ábra szerint alakult:



A Társulás legfőbb döntéshozó szerve a **Társulási Tanács**, amely főszabályként a társult önkormányzatok polgármestereiből áll.

A Társulás **önálló jogi személyként működő**, a gazdálkodása megszervezésének módjára tekintettel **önállóan működő** költségvetési szerv.

A Társulás **vagyona** a tagok által befizetett működési hozzájárulásból, saját erőből (pályázatokhoz nyújtott egyéb vagyoni hozzájárulás), illetve egyéb bevételekből áll.

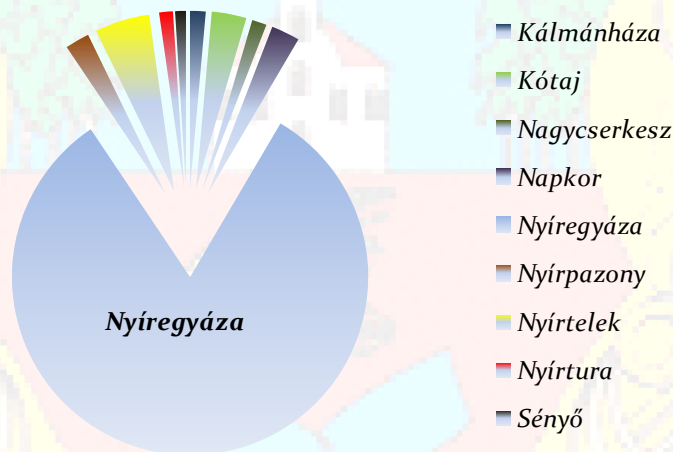
A működési hozzájárulás és a saját erő költségeket a tag önkormányzatok lakosság számuk arányában viselik.

A többcélú kistérségi társulás költségvetését a társulási tanács önállóan, költségvetési határozatban állapítja meg. A társulási tanács munkaszervezete útján gondoskodik a többcélú kistérségi társulás költségvetésének végrehajtásáról.

A társulás működési költségeihez - a többcélú kistérségi társulási megállapodás eltérő rendelkezése hiányában - a társulás tagjai az általuk képviselt települések lakosságszámának arányában hozzájárulnak, mely az alapításról rendelkező Megállapodás szerint az alábbi volt:

adatok Ft-ban

	Lakosságszám	Működési hozzájárulás
Kálmánháza	2 046	71 610
Kótaj	4 544	159 000
Nagycserkesz	1 913	67 000
Napkor	3 760	131 600
Nyíregyáza	118 893	4 161 300
Nyírpazony	3 203	112 100
Nyírtelek	7 195	251 900
Nyírtura	1 807	63 200
Sényő	1 439	50 400
Összesen	144 800	5 068 110



A lakosságszám arányában fizetett működési hozzájárulás (mely 2004. évben 35 Ft/fő volt) a Munkaszervezet működési kiadások fedezésére szolgál.

A **Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás** 2010. évi költségvetése szerint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv a **Munkaszervezet** és a **Sóstói Idősek Otthona**, önállóan működő költségvetési szerv a Munkaszervezethez kapcsolódóan az Egyesített Szociális Intézmény és a Szociális Szolgáltató Központ, a Sóstói Idősek Otthonához kapcsolódóan pedig a Gyermekjóléti Központ és a Szociális Gondozási Központ.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évtől egy önállóan működő és gazdálkodó intézményét (Sóstói Szivárvány Idősek Otthona), illetve ehhez kapcsolódóan két önállóan működő intézményt (Szociális Gondozási Központ és a Gyermekjóléti Központ) delegálta a társulás fenntartásába.

A következő táblázatban látható a Társulás 2007. évi, 2008. évi és 2009. évi beszámolóinak teljesített adatai, valamint a 2010. félévi adatok. Ez utóbbi jelentősen magasabb összegű az előző évekhez képest, melynek oka, hogy **2010. január 1-jétől** két Önkormányzat, így Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata is a fentiekben már említett szociális intézményeket kistérségi fenntartásba adta.

adatok eFt-ban				
Bevételi címek	2007. év	2008. év	2009. év	2010. f. év.
Intézményi működési bevételek	2 707	1 389	4 185	207 378
Normatív hozzájárulások	257 364	249 595	172 852	402 881
- normatív állami hozzájárulás	0	0	21 676	290 627
- központosított előirányzat	519	855	891	28 142
- szociális továbbképzés szakvizsga	0	0	150	1 654
- többcélú kistérségi társulások ált. feladatainak támogatása	29 751	29 799	28 403	11 265
- többcélú kistérségi társulások közoktatási feladatainak támogatása	53 986	46 230	39 510	22 709
- többcélú kistérségi társulások szociális intézm. feladatainak támogatása	82 992	76 760	0	0
- többcélú kistérségi társulások szoc. alapszolg. feladatainak támogatása	55 192	60 437	54 419	34 685
- többcélú kistérségi társulások gyermekjóléti alapell. feladatainak támogatása	30 064	29 714	27 803	13 799
- többcélú kistérségi társulások belső ellenőrzési feladatainak támogatása	4 860	4 860	0	0
- egyéb központi támogatás	0	940	0	0
Előző évi kiegészítés, visszatérülés				3 082
Támogatásértékű működési bevételek	62 712	142 886	227 967	328 428
Támogatásértékű felhalmozási bevételek	10 395	0	0	984
Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	39 562	836	35 349	12 492
Függő bevételek	-2 799	0	0	-19 719
Bevételek összesen	369 941	394 706	440 353	935 526
Kiadási címek	2007. év	2008. év	2009. év	2010. f. év.
Működési kiadások	307 162	378 741	396 570	905 471
- személyi juttatások	46 831	87 754	89 599	460 340
- munkaadókat terhelő járulékok	15 559	29 056	27 744	117 400
- dologi kiadások	18 714	35 891	31 848	240 833
- egyéb folyó	385	629	15 572	8 968
- működési célú pénzeszköz átadás áht-n kívülre	0	0	0	32 779
- működési célú pénzeszköz átadás áht-n belülre	225 673	225 411	231 807	44 221
- ellátottak pénzbeli juttatásai				814
- társadalom és szociálpolitikai juttatások				107
- kamatkiadások				9
Felújítás	0	864	3 056	0
Beruházás	43 544	11 687	7 812	7 301
Függő kiadások	2 659	-50	4 014	25 855
Kiadások összesen	353 365	391 242	411 452	938 627

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat tehát már megalakulásától kezdve a társulás tagja, de csak 2010. január 1-től delegált egy önállóan működő és gazdálkodó, valamint ehhez kapcsolódóan két önállóan működő intézményt a társulás fenntartásába.

Az Önkormányzat 2010. évi költségvetéséről szóló (I. 19.) közgyűlési rendeletének 11.2. számú mellékletében az Önkormányzat és a Többcélú Kistérségi Társulás által közösen fenntartott intézmények üzemeltetésével kapcsolatos pénzeszköz átadás - átvételek kerülnek tervezésre.

Ezen kimutatás tanúsága szerint összesen **361.052 eFt összegű pénzeszközátadást tervezett** az Önkormányzat a költségvetés készítésekor a Társulás számára, melyből **12.482 eFt** a Munkaszervezet működési kiadásait jelenti, **348.570 eFt** pedig a szociális intézményeknek adott pénzeszközöket jelenti.

Ebből következően a 2004. évi Megállapodásban meghatározott 35 Ft/fő összegű **működési hozzájárulás**, ugyanazon lakosságszámot tekintve közel 105 Ft/fő összegre emelkedett.

A szociális intézményekhez való hozzájárulás az igazságügyi szakértői segéddek által lefolytatott interjúk alapján igénybevétel arányában történik, **erről azonban írásos dokumentáció nem áll rendelkezésre.**

Nyíregyháza három szociális intézményét más tagönkormányzatok ez idáig nem vették igénybe, mely természetesen nem jelenti az igénybevétel lehetőségét.

A Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás költségvetési főösszege 2010. évben az előző időszakhoz mérten **négyszeresére nőtt**, mely gazdálkodásában nagyságrendi eltérést jelent. A kiadások tekintetében ez a teljesség igénye nélkül, például a személyi juttatások 9-szeres, a munkáltatói járulékok 8-szoros növekedését jelenti.

A Társulásba delegált intézmények önkormányzati támogatása - normatíva nélkül -, 2009-ben 504.842 eFt, melyhez képest a jelenlegi támogatás valóban alacsonyabb összegű, amit esetünkben a normatív támogatások növekedése kompenzál.

Az eredeti Társulási Megállapodás az új paraméterek ismeretében nem került aktualizálásra, mely több szempont, de elsődlegesen az abban szereplő működési támogatás társult önkormányzatok közötti megosztásának nem megfelelővé válása miatt nélkülözhetetlen.

A Társulás lényege, hogy az általa fenntartott intézmények szolgáltatásait a társult önkormányzatok lakossága igénybe vehesse, tehát a majdani igénybevételt feltételezve kell a működés finanszírozásának megosztását szabályozni.

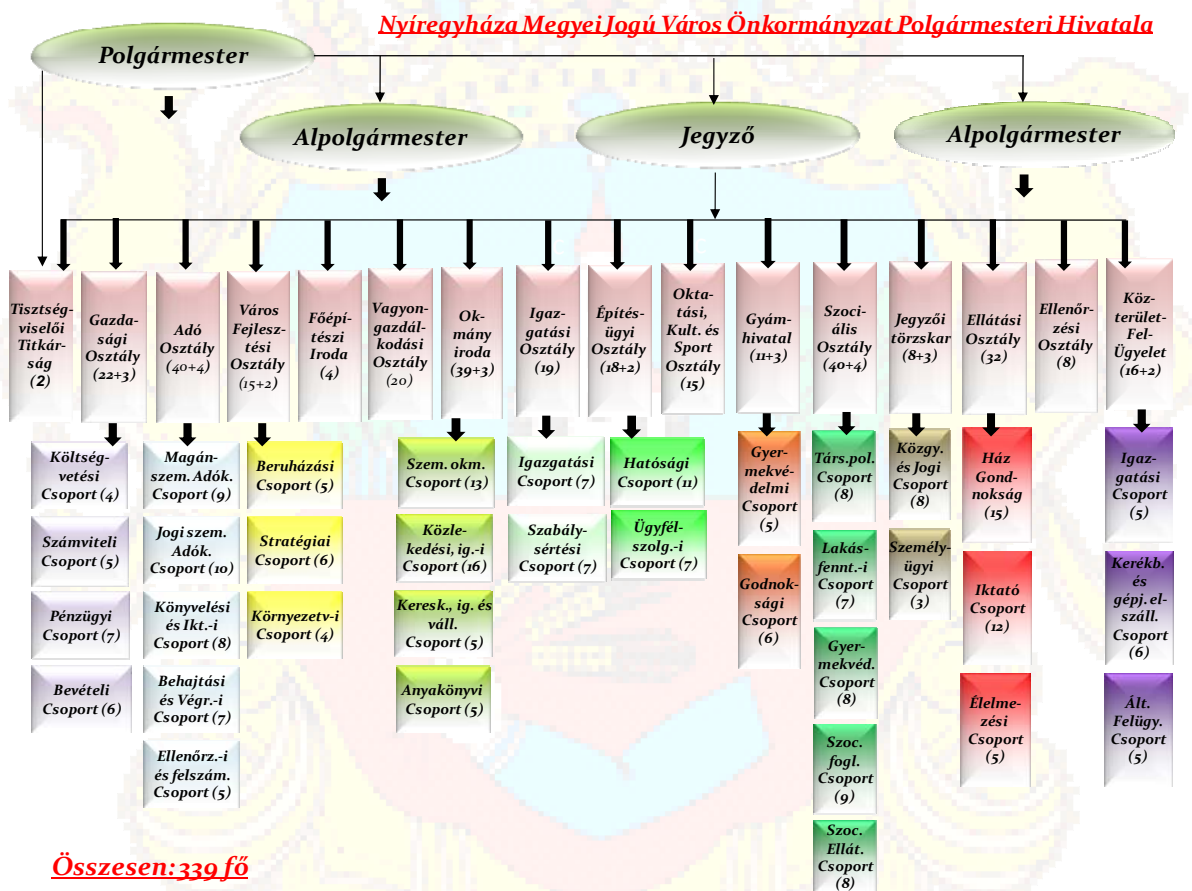
Ennek hiányában kialakulhat azon állapot, mely - figyelembe véve a lakosság számot is -, nagyságrenddel jelentősebb terheként jelentkezhethet a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata számára a többi önkormányzattal szemben.

Jelenleg tehát egyértelműen nem állapítható meg, hogy a Város, a feladatellátásban történő részvétel mértékéhez viszonyítva aránytalanul nagyobb részt vállalna a többcélú kistérségi társulás finanszírozásában, azonban azt biztosan elmondhatjuk, hogy a többcélú kistérségi társulási formák igazi céljait nem produkálja a Társulás, mindazon túl, hogy a költségmegosztásra való törekvés halvány nyomait lehet csak látni.

A Társulási költségek vonatkozásában már most is kitapintható aránytalanságokat csak részletes szakértői vizsgálattal lehet felderíteni.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala

A Polgármesteri Hivatal alkalmazottainak létszáma **339 fő**, mely a hasonló méretű önkormányzatokhoz képest **magasnak** mondható. A működés több szintre tagozódik osztályok és csoportok formájában, mely minden szinten vezetők foglalkoztatását igényli, jelentős számú ügyintézői munkakörrel.



A működés kialakított mechanizmusa **aránytalanul sok vezetőt igényel**, és a nagy áttételek miatt **nő az áttekinthetatlenség**, a működési koordináció is jelentős akadályokba ütközik.

A Polgármesteri Hivatal jellemzett nagy áttételeken keresztül történő működése **rontja a számonkérhetőséget**, az **értékelést**, a **felelősök konkrét megnevezhetőségét**, és ilyenformán mindennek minősíthető, csak lakosságbarát szervezeti rendszernek nem.

A Polgármesteri Hivatal nem felel meg a korszerű, költségtakarékos közigazgatási szervezet követelményeinek, ugyanis egy-egy komplex feladat különböző szervezeti egységekben, nyilván különböző

szervezeti irányítás mellett kerül végrehajtásra és így apparátuson belül különböző szintű **redundanciák** vagy esetenként néhány feladat vonatkozásában a **végrehajtás elmaradása** jelenik meg.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata esetében a Polgármesteri Hivatal viszonylagosan **gyenge hatékonysággal, átfedésekkel és a felelősségi viszonyok elhalványodásával** vagy szinte **megfejtetlenségével** van jelen a szolgáltatások működtetésében.

A Hivatal úgy működik a **hatalmasra duzzadt apparátussal**, hogy jelentős területek a különböző struktúrákban vagy elrejtve találhatóak meg, vagy teljes egészében **hiányoznak**.

Nem látszik a szervezeten belül azon számon kérhető **kontrollpontok kialakítása**, amelyek például a Közgyűlés és a Bizottságok kiszolgálásáért lennének alapvetően felelősek, de ugyancsak nem érzékelhetőek és szervezetszerűen nem jelennek meg az **Európai Unió támogatások igénylésére és felhasználására hatással bíró egységek**, de szorosan ide kapcsolódóan a pályázatfigyeléssel és pályázatmegírással kapcsolatos organizációk.

Különösen a **városüzemeltetési és városfenntartási feladatok** ellátása tekintetében, de egyéb vonatkozásokban is **duplikált**, apparátuson belül és külső gazdálkodó általi vagyongazdálkodási feladatellátás is érzékelhető, jelen pillanatban az igazságügyi szakértő számára nem ellenőrizhető feladatmegoszlások mentén.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat tulajdonával érintett gazdasági társaságok felsorolása (feltüntetve az Önkormányzat részesedésének bruttó összegét, és a részesedés százalékos mértékét)

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	Részesedés bruttó összege	Részesedés mértéke
Amfora-Udvar Kiskereskedelmi Kft.	4 096 000	1%
Topán Rt. "Fa"	3 540 000	1%
Keletfa Kft.	9 050 000	5%
Nyír Piért Rt. "Fa"	2 770 000	5%
Díruváll Rt.	4 630 000	5%
Nyírterv Kft.	1 200 000	6%
Egységért Északkelet Magyarország Regio. "Fa"	500 000	8%
Északkelet Magyarország Regionális Fejlesztési Rt.	93 870 000	6%
Innohíd Rt.	250 000	0%
Bioproject Kutatási Fejlesztési Ker. Szolg.	250 000	17%
Regionális Energia Ügynökség Nonprofit Kft.	300 000	4%
25 % alatti részesedés	120 456 000	
Nyírségi Szakképzés-szervezési Nonprofit Kft.	300 000	30%
Nyír-Therma Kft. "Fa"	35 000 000	37%
Nyírség Foglalkoztatási Kht.	1 350 000	45%
Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	400 000	40%
25 %-on felüli részesedés	37 050 000	
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Vállalat	4 218 863	67%
Nyírségvíz Zrt.	4 237 600 000	58%
50 %-on felüli részesedés	4 241 818 863	
Nyírvidék Tiszka Nonprofit Kft.	2 370 000	79%
75 %-on felüli részesedés	2 370 000	
Nyíregyházi Ipari Park Kft.	3 000 000	100%
Metropol Rt. (Végelszámolás alatt)	13 000 000	100%
Sóstó Gyógyfürdők Zrt.	494 200 000	100%
Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	1 032 370 000	100%
Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Kft.	677 170 000	100%
Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.	1 012 000 000	100%
Város-Kép Nonprofit Kft.	36 200 000	100%
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	3 000 000	100%
Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	3 000 000	100%
Nyírsuli Nonprofit Kft.	3 000 000	100%
100 %-os részesedés	3 276 940 000	
MINDÖSSZESEN:	7 678 634 863	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata részesedésével működő gazdasági társaságok a fenti táblázatban felsorolásra kerültek.

A bemutatottak alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat 10 db 100%-os tulajdonú gazdasági társaságot alapított, melyeknek feladatait és támogatási rendszerét a későbbiekben részletezzük, de már most jelezzük, hogy számos probléma vetődik fel e társaságok működési racionalitása vonatkozásában.

Jelentős azon gazdasági társaságok száma, melyekben az Önkormányzat kisebbségi tulajdonnal rendelkezik. Ezek szerepéről (befektetési cél, feladatellátási-cél), illetve valós értékéről megfelelő információ az igazságügyi szakértő, de a pénzügyi apparátus számára sem áll rendelkezésre.



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított alapítványok bemutatása

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlés által létrehozott alapítványok és közalapítványok az alábbiak:

➤ **Közbiztonsági Közalapítvány:**

- ✓ 174/1991. (VII. 15.) számú közgyűlési határozattal jött létre,
- ✓ alapításának célja a város közbiztonságának megteremtése, a közrend megóvása, a bűncselekmények megelőzése, számának visszaszorítása, a lakosság komfortérzetének javítása,
- ✓ 2009. évi önkormányzati támogatása **7 millió forint**,
- ✓ 2010. évi önkormányzati támogatása **3,5 millió forint**,
- ✓ **nem kötelező** önkormányzati feladat.

➤ **„Nyíregyháza Temetőiért” Közalapítvány:**

- ✓ 116/1994. (VIII. 29.) számú közgyűlési határozattal jött létre,
- ✓ alapításának célja temetkezési feladatok ellátása, a temető karbantartása,
- ✓ 2009. évben, valamint a 2010. első félévben **nem volt közvetlen önkormányzati támogatása**,
- ✓ **kötelező** önkormányzati feladat.

➤ **Rászoruló Hallgatókért Közalapítvány:**

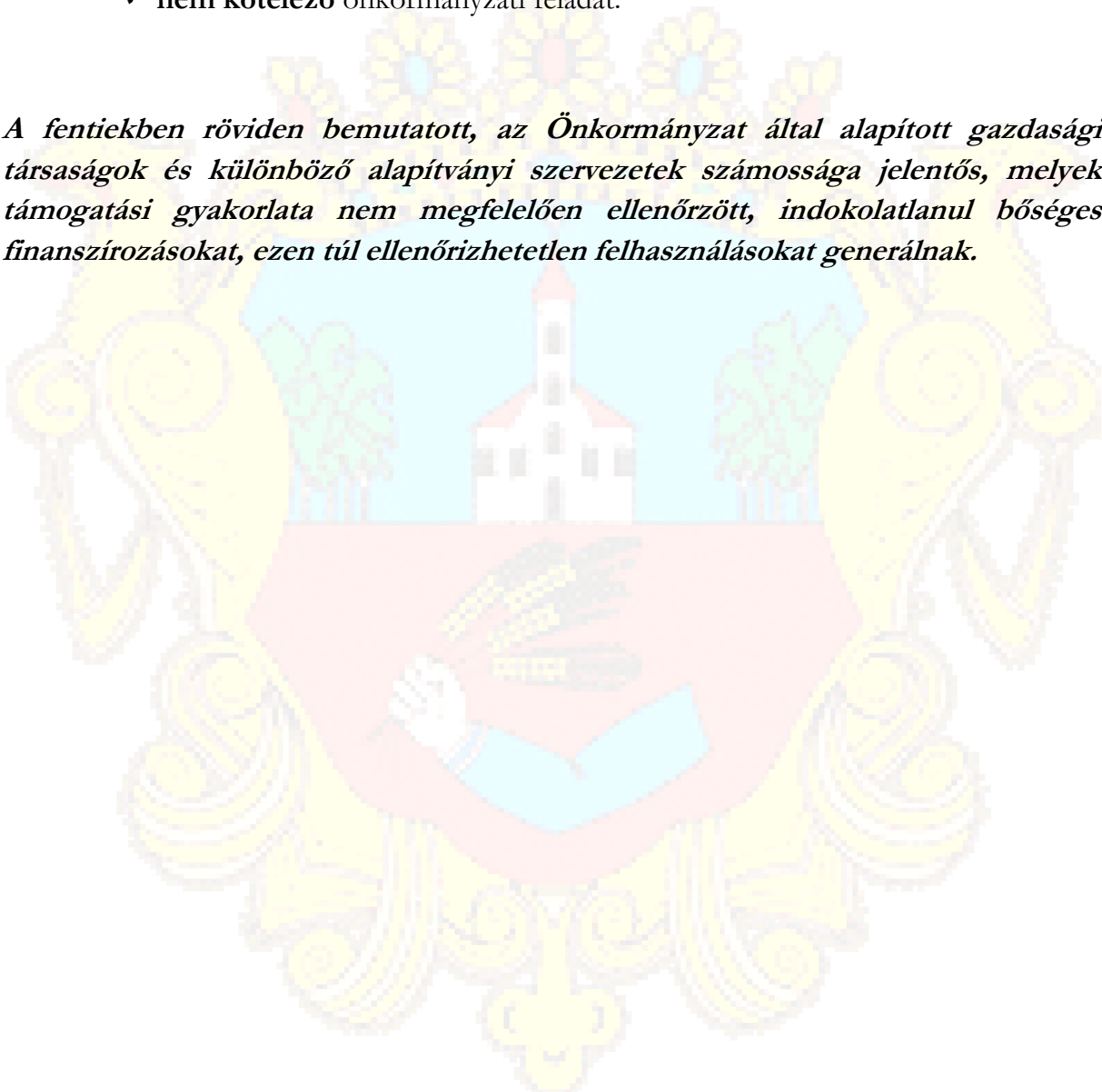
- ✓ 62/1996. (IV. 1.) számú közgyűlési határozattal jött létre,
- ✓ alapításának célja a nyíregyházi állandó lakhellyel rendelkező hátrányos helyzetű felsőfokú alapképzésben, nappali tagozaton, illetve esti, levelező, távoktatás, nulla-évfolyam képzési rendszerben résztvevő hallgatók tanulmányi és képzési költségeinek támogatása,
- ✓ 2009. évi önkormányzati támogatása **2 millió forint**,
- ✓ 2010. évi önkormányzati támogatása **1 millió forint**,
- ✓ **nem kötelező** önkormányzati feladat.

➤ **Ép Testben Ép Lélek Alapítvány:**

- ✓ 262/1992. (XI. 16.) számú közgyűlési határozattal jött létre,
 - ✓ alapításának célja egészségmegőrzés,
 - ✓ 2009. évben **nem volt közvetlen önkormányzati támogatása,**
 - ✓ 2010. évi önkormányzati támogatása **340 ezer forint,**
 - ✓ **nem kötelező** önkormányzati feladat.
- **Rászorulóknak Életének Segítése Közalapítvány („RÉS” Közalapítvány):**
- ✓ 221/1995. (X. 24.) számú közgyűlési határozattal jött létre,
 - ✓ alapításának célja azon lakók megsegítése, akik önhibájukon kívül szociálisan nehéz helyzetbe kerültek, közüzemi díjaikat nem, vagy csak nagy nehézségek árán képesek kiegyenlíteni és emiatt létfenntartásuk veszélyeztetetté válik,
 - ✓ 2009. évben **nem volt közvetlen önkormányzati támogatása,**
 - ✓ 2010. első félévi önkormányzati támogatása **5 millió forint,**
 - ✓ **nem kötelező** önkormányzati feladat.
- **„EuroClip – EuroKapocs” Közalapítvány:**
- ✓ 251/2003. (X. 1.) számú közgyűlési határozattal jött létre,
 - ✓ alapításának célja az Európai Unió szomszédsági céljainak megvalósításához, a regionális kapcsolatok építéséhez és a települési érdekek érvényesüléséhez való hozzájárulás,
 - ✓ 2009. évben, valamint a 2010. első félévben **nem volt közvetlen önkormányzati támogatása,**
 - ✓ **nem kötelező** önkormányzati feladat.
- **Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közoktatási Közalapítvány:**
- ✓ létrejött a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés 41/1996. (III.29.) számú határozatával, valamint a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése 63/1996. (IV.1.) számú határozatával,
 - ✓ alapításának célja a középiskolai és kollégiumi körzeti feladatok pénzügyi támogatása, a kiemelkedő képességű, hátrányos helyzetű tanulók anyagi segítése,
 - ✓ 2009. évben, valamint a 2010. első félévben **nem volt közvetlen önkormányzati támogatása,**
 - ✓ **nem kötelező** önkormányzati feladat.
- **PRIMOM Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Vállalkozásélénkítő Alapítvány:**

- ✓ 241/2007. (XI. 12.) számú közgyűlési határozattal jött létre,
- ✓ alapításának célja a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye gazdasági fejlesztése, elsősorban a vállalkozásélénkítő eszközrendszer kialakítása és működtetése, valamint a hazai és külföldi források maximális bevonása, koordinált felhasználása révén,
- ✓ 2009. évben, valamint a 2010. I. félévben **nem volt közvetlen önkormányzati támogatása,**
- ✓ **nem kötelező** önkormányzati feladat.

A fentiekben röviden bemutatott, az Önkormányzat által alapított gazdasági társaságok és különböző alapítványi szervezetek számossága jelentős, melyek támogatási gyakorlata nem megfelelően ellenőrzött, indokolatlanul bőséges finanszírozásokat, ezen túl ellenőrizhetetlen felhasználásokat generálnak.



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat költségvetési helyzetének bemutatása nagyvonalakban

2007., 2008. és 2009. évi Egyszerűsített Pénzforgalmi Jelentések teljesítési adatai

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2008. év	2009. év
Működési kiadások	29 258 282	26 653 733
Működési bevételek	32 414 362	29 339 653
működési egyenleg	3 156 080	2 685 920
Felhalmozási kiadások	4 741 167	4 382 912
Felhalmozási bevételek	3 844 194	3 155 478
felhalmozási egyenleg	-896 973	-1 227 434
Költségvetési kiadások összesen	33 999 449	31 036 645
Költségvetési bevételek összesen	36 258 556	32 495 131
költségvetési egyenleg	2 259 107	1 458 486
Hosszú lejáratú hitel törlesztés	382 805	464 547
Rövid lejáratú hitel törlesztés	210 000	0
Értékpapír bevétel	3 500 000	0
Hosszú lejáratú hitel felvétel	135 960	186 514
Rövid lejáratú hitel felvétel	317 267	256 786
finanszírozási egyenleg	3 360 422	-21 247
Kiegyenlítő, függő, átfutó	449 185	32 528
Kiegyenlítő, függő, átfutó	303 049	-319 215
aktív, passzív műveletek egyenlege	-146 136	-351 743
összes kiadás	35 041 439	31 533 720
összes bevétel	40 514 832	32 619 216

A fentiekben bemutatott táblázatok az Önkormányzat összevont beszámolója alapján készült. Az adatok alapján megállapítható, hogy a működési célú költségvetési kiadásoknál hiány nem keletkezett, a felhalmozási célú költségvetési kiadások azonban – a tervezettől való elmaradások alulteljesítések ellenére – rendre, jelentős mértékben meghaladták az azonos célú költségvetési bevételeket.

A pénzmaradvány felülvizsgálatát követően megállapítást nyert, annak helytelen meghatározása. Pénzforgalom nélküli bevétel előirányzataként kerül kimutatásra az intézmények részére előző évre vonatkozó le nem utalt támogatás összege, melyre azonban a valós maradvány nem nyújt fedezetet, ezt a tárgyévi forrásokkal szemben szükséges beállítani. A teljesítési adatok pénzmaradvány igénybevételeként tartalmazzák az előbbieken megfogalmazott kötelezettséget oly módon, hogy tényleges pénzeszköz nem áll rendelkezésre. A felhasználható pénzmaradvány (pénzforgalom nélküli bevétel) meghatározását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2007. tény	2008. tény	2009. tény	2010. terv
Nyitó pénzkészlet (tartalmazza az előző évi maradványt)	227 882	1 748 739	3 542 217	1 803 738
Saját bevételek	21 228 159	19 952 538	18 173 863	27 634 440
Költségvetési támogatás	9 124 786	12 626 103	11 497 293	12 162 445
Felügyeleti szervtől kapott támogatás	-	-	-	-
Hitel felvétel	7 299 303	3 953 227	443 300	6 285 097
Passzív pénzügyi elszámolások	134 396	303 049	-319 215	-
Pénzforgalmi bevételek összesen	37 786 644	36 834 917	29 795 241	46 081 982
Működési és felhalmozási kiadások	45 540 153	33 999 449	31 036 645	43 928 859
Felügyelet alá tartozó szervek támogatása	-13 994 004	-	-	-
Hitel törlesztés	4 721 426	592 805	464 547	3 711 950
Aktív pénzügyi elszámolások	-1 788	449 185	32 528	-
Pénzforgalmi kiadások összesen	36 265 787	35 041 439	31 533 720	47 640 809
Záró pénzkészlet	1 748 739	3 542 217	1 803 738	244 911
Korrekciós tételek				
Aktív elszámolások	125 285	573 653	606 181	-
Passzív elszámolások	1 156 039	1 459 036	1 139 821	-
Vállalkozási tev.eredménye	3 478	-	-	-
Korrekció összesen	-1 034 232	-885 383	-533 640	0
Likvid hitel	-	-	3 093 212	-
Korrigált maradvány	714 507	2 656 834	-1 823 114	244 911
Beszámolóban megjelenő pénzforgalom nélküli bevételek	0	3 679 915	2 823 975	1 558 287
Többletfelhasználás kimutatása	-	2 965 408	167 141	3 381 401

A fejezet elején bemutatott táblázat korigálva a pénzmaradvány igénybevételével az alábbiak szerint alakul:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2008. év	2009. év
Működési kiadások	28 239 729	26 653 733
Működési bevételek	29 369 271	27 236 183
működési egyenleg	1 129 542	582 450
Felhalmozási kiadások	5 759 720	4 382 912
Felhalmozási bevételek	3 209 370	2 434 973
felhalmozási egyenleg	-2 550 350	-1 947 939
Költségvetési kiadások összesen	33 999 449	31 036 645
Költségvetési bevételek összesen	32 578 641	29 671 156
költségvetési egyenleg	-1 420 808	-1 365 489
Hosszú lejáratú hitel törlesztés	382 805	464 547
Rövid lejáratú hitel törlesztés	210 000	0
Értékpapír bevétel	3 500 000	0
Hosszú lejáratú hitel felvétel	135 960	186 514
Rövid lejáratú hitel felvétel	317 267	256 786
finanszírozási egyenleg	3 360 422	-21 247
Kiegyenlítő, függő, átfutó	449 185	32 528
Kiegyenlítő, függő, átfutó	303 049	-319 215
aktív, passzív műveletek egyenlege	-146 136	-351 743
összes kiadás	35 041 439	31 533 720
összes bevétel	36 834 917	29 795 241

A kimutatás kizárólag a pénzforgalomhoz kapcsolódó bevételeket tartalmazza. Ilyen módon a 2008. év tekintetében - figyelembe véve a bemutatásra került 714.507 eFt korrigált maradványt - a költségvetési egyenleg 2.965.408 eFt-tal kisebb. Ugyanezen számításokat alapul véve 2009. évben - figyelembe véve a bemutatásra került 2.656.834 eFt korrigált maradványt - a költségvetési egyenleg 167.141 eFt-tal kisebb.

Szükséges kiemelni, hogy a 2009. évi korrigált maradvány a likvid hitel törlesztési kötelezettség figyelembevételével -1.823.114 eFt, mely azt jelenti, hogy a záró pénzkészletben meglévő maradványt ekkora összeggel a tárgyévi bevételekből szükséges kiegészíteni.

Amennyiben azonban a megjelölt maradvány célja nem a hitel törlesztése, úgy annak teljes összege a 2010. évi költségvetést terheli.

A 2008. és 2009. évi zárszámadási rendeletben szereplő kimutatások alapján megállapítható, hogy a pénzmaradvány igénybevételeként előirányzott forrással szemben a kiadási oldalon a tartalék kerül meghatározásra. A teljesítési adatok tekintetében a bevételi főösszeg csökkentésre kerül a pénzmaradvány igénybevételeként elszámolt összeggel.

A normaszövegben meghatározott bevételi főösszeg magában foglalja a nyitó pénzkészletet is, mely abban az esetben lehetne a tárgyévben felhasználható pénzmaradvány, ha azt nem terhelnék a korrekciós tételek.

A költségvetési gazdálkodás későbbi fejezetekben való értékelése az előbbieken megfogalmazottak figyelembe vételével történik.

A költségvetési bevételek és kiadások, a maximálisan igénybe vehető pénzmaradvány összegével

adatok eFt-ban

Működési bevételek	2008. év	2009. év	Működési kiadások	2008. év	2009. év	Egyenlegek	
Intézményi működési bevételek	3 327 667	3 425 809	Személyi juttatások	11 337 709	10 651 055		
Önk. sajátos működési bevételek	11 117 899	11 453 379	Munkaadókat terhelő járulékok	3 540 054	3 149 581		
Költségvetési támogatás	12 136 381	10 667 472	Dologi kiadások	8 648 037	8 205 939		
Átvett pénzeszköz	1 134 701	1 212 175	Egyéb folyó kiadások	399 376	554 319		
Kiegészítés, visszatérülés	101 069	0	Ellátottak pénzbeli juttatásai	55 859	53 761		
Előző évi pénzmaradvány átvétele	1 491 554	473 299	Működési célú pénzeszközzátadás	2 725 236	3 384 387		
			Előző évi pénzmaradvány átadás	1 491 554	473 299		
Költségvetési működési bevételek	29 309 271	27 232 134	Költségvetési működési kiadások	28 197 825	26 472 341	1 111 446	759 793
Kölsönök	60 000	4 049	Kölsönök	41 904	55 000		
Pénzmaradvány felhasználás	0	0	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	210 000	0		
Rövid lejáratú hitel bevétel	317 267	256 786					
Finanszírozási működési bevételek	377 267	260 835	Finanszírozási működési kiadások	251 904	55 000	125 363	205 835
Működési bevételek összesen	29 686 538	27 492 969	Működési kiadások összesen	28 449 729	26 527 341	1 236 809	965 628
Felhalmozási bevételek			Felhalmozási kiadások				
Intézményi működési bevételek	75 659	6 356	Dologi kiadások	557 971	147 784		
Felhalmozási és tökejellegű bevételek	752 449	512 580	Egyéb folyó kiadások	480 004	2 327		
Költségvetési támogatás	489 722	829 821	Működési célú pénzeszközzátadás	22 482	31 281		
Átvett pénzeszköz	1 654 219	933 853	Beruházás	2 789 646	2 709 806		
			Felújítás	844 864	542 284		
			Felhalmozási célú pénzeszközzátadás	942 720	1 060 891		
Költségvetési felhalmozási bevételek	2 972 049	2 282 610	Költségvetési felhalmozási kiadások	5 637 687	4 494 373	-2 665 638	-2 211 763
Kölsönök	237 321	152 363	Kölsönök	9 733	14 931		
Pénzmaradvány felhasználás	714 507	2 656 834	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	382 805	464 547		
Hosszú lejáratú hitel bevétel	135 960	186 514	Pénzügyi bef. kiadásai	112 300	0		
Kötvénykibocsátás	3 500 000	0					
Finanszírozási felhalmozási bevételek	4 587 788	2 995 711	Finanszírozási felhalmozási kiadások	504 838	479 478	4 082 950	2 516 233
Felhalmozási bevételek összesen	7 559 837	5 278 321	Felhalmozási kiadások összesen	6 142 525	4 973 851	1 417 312	304 470
Függő tételek	303 049	-319 215	Függő tételek	449 185	32 528		
Összes bevétel	37 549 424	32 452 075	Összes kiadás	35 041 439	31 533 720	2 507 985	918 355

2007. évben 4.140 millió Ft összegű, 2008. évben 3.500 millió Ft összegű svájci frank alapú, változó kamatozású, hosszú lejáratú felhalmozási célú kötvényt bocsátott ki az Önkormányzat.

A kötvénykibocsátás, a forint svájci frankhoz viszonyított árfolyamváltozása, valamint a változó kamatmérték miatt, figyelembe véve az Önkormányzat adósságszolgálati terheit és ezen adósság kezelésének hiányát, az Önkormányzat számára kockázatot jelentett és jelent most is.

A kötvénykibocsátásból befolyt bevételeket a tervezett célra történő felhasználásig az Önkormányzat betétként lekötötte és határidős devizaügyleteket kötött, mely ilyen jellegű közgyűlési döntés hiányában, nem szabályszerű.

A 2007. évi kötvénykibocsátásból származó bevétel fedezetet biztosított a korábban felvett fejlesztési hitelek törlesztésére és az újabb fejlesztési célú kiadások teljesítésére. Ennek értelmében az Önkormányzat hiteltörlesztési kötelezettségeit újabb hitel bevonásával tudta teljesíteni.

A költségvetési adatokat és az adósságszolgálati kötelezettségeket figyelembe véve látható, hogy a felvett külső források által keletkező fizetési kötelezettségek fedezetét újabb hitel felvétel jelenti, mely által az Önkormányzat olyan helyzetbe került, melyben az eladósodottság által generált hitelspirál egyre erősödik és a rendelkezésre álló költségvetési kereteket szétfeszíti.

A 2008. évben kibocsátott kötvény alapvető célja saját forrású fejlesztések, illetve európai uniós támogatással megvalósuló beruházásokhoz szükséges önerő biztosítása.

A tervek szerint, a fejlesztések ütemével azonos mértékben a kötvény-forrás egy része már felhasználásra került.

A fejlesztési célokat megismerve megállapítható, hogy az Önkormányzat nem vette figyelembe, hogy ezen projektek meghatározásakor azok élvezzenek prioritásokat, melyek közvetlen, vagy közvetett úton többletforrást eredményeznek, biztosítva ezzel az igénybevett külső forrásból (kötvény) származó kötelezettségek teljesíthetőségét. Továbbá az sem került számba vételre, hogy a létrehozott új vagyonelemek milyen működési többletigénnyel jelennek meg, s azoknak a jövőben milyen forrást tud biztosítani az Önkormányzat.

A fentiekben elmondottakon túl az Önkormányzat az elmúlt 4 év távlatában folyamatosan vett fel folyószámlahitel⁵ a számlavezető pénzügyintézménytől, melynek az év végén vissza nem fizetett állománya folyamatosan növekedett.

Ennek alapján megállapítható, hogy a folyószámlahitel alapvetően tartós hiányt finanszíroz.

A kötvényből származó bevételek hatására a 2007-2009. évi fizetőképesség vonatkozásában látszólagos javulás tapasztalható, azonban ha likvid eszközöket - pénzeszközök, a követelések és a forgatási célú értékpapírok - tekintjük, ezek együttesen sem fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket, akkor megállapítható, hogy a pénzügyi helyzet romlott az említett időszakban.

⁵ A folyószámlahitelek helytelenül likvid hitelnek kerültek elszámolásra, szemben az Ötv. 88. § (3) d) pontjával, mely szerint a likvid hitel éven belül visszafizetendő.

*Az igazságügyi szakértői vélemény első fejezetében áttekintő jelleggel került bemutatásra Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat **költségvetési és szolgáltatás feladatellátási rendszere.***

*Minden további vizsgálat nélkül már a bemutatottakból is megállapítható, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának teljes feladat-ellátási rendszere, intézményhálózata, ideértve a gazdasági társaságokat is, igen bőséges, és **nem működik fegyelmezetten.***

*Az Önkormányzat jelenlegi **adósságállománya 16,88 milliárd, átlag feletti a megyei jogú városok vonatkozásában.** Figyelemmel arra, hogy a 2010. évi tervezett költségvetési hiány meghaladja a **7,7 milliárd forintot,** az állapítható meg, hogy 2006. évtől kezdődően, változó mértékben ugyan, de a Város egyre gyorsuló hitelspirálba kerül. **A 17 milliárdot közelítő adósságállomány 1 lakosra vonatkoztatva, több mint 140.000 forint adósságot jelent.***

*Eljutott a Város abba a helyzetbe, ahol már a túlfeszített költségvetési keretek szétszakadhatnak, mely - a **szakértő által felvázolásra kerülő problémák kezelésének elmaradása** esetén – jelenti a költségvetés egyensúlyának erőltetett megtartása érdekében az **eladósodottság által generált hitelspirál tovább erősödhet.***

*A szakértői vizsgálat megállapításai szerint a jelentős eladósodottság egyik oldalról a **feladatok túlvállalásának,** a másik oldalról jórészt a **piacra való áttérésnek,** valamint a megannyi helyen ellenőrizetlenül **elfolyó pénzeszközöknek** köszönhető.*

*Az Önkormányzat szolgáltatási és közszolgáltatási rendszere alapvetően **széles körben szegmentált.** Ezt lehetne lakosságbarátnak minősíteni abban az esetben, ha összefogott koncepció mentén valósulna meg és ehhez illeszkedően biztosították volna a megfelelő finanszírozást és a feladatok sorolását a kötelező és nem kötelező jellegük figyelembevételével. Azonban az **önként vállalt feladatok nem megfelelő elkülönítése, finanszírozási igényük jelentős volumene, megjelenésük az intézményhálózat rendszerében, nem kellően takarékos, ellenőrizetlen gazdálkodást** eredményezett és eredményez most is.*

*A **költségvetésen kívülre adott támogatások, a nem hatékony színvonalú vagyongazdálkodás, a követelések liberális, és végső soron nem nagy eredményeket produkáló kezelése** további problémákat vet fel.*

A költségvetési gazdálkodás kialakult rendszere alig átlátható decentralizáció mellett valósul meg, amely esetében alapvetően a költségvetés kiadási előirányzatoké a vezető szerep, vagyis a gazdálkodás filozófiája és gyakorlata ellentmond a hatályos jogszabályoknak, mely szerint a kiadási előirányzatokat akkor lehet teljesíteni, ha az azokat megalapozó bevételek realizálása megtörtént.

Ezen bevezető fejezetet alapvetően azzal lehet summázni, hogy az áttekintett kritikus helyzetben mindenképpen indokolt egy részletes anyag elkészítése, annak

érdekében, hogy abban kidolgozott alternatívákból válogatva meg lehessen határozni a működési kört, és az ehhez szükséges folyamatosan rendelkezésre álló finanszírozási forrásokat.



JAVASLATOK



Az igazságügyi szakértői vélemény első fejezetében nagyvonalakban jellemezte a szakértő az intézményrendszert, az Önkormányzati Hivatal szervezeti felépítését, a saját és kisebbségi tulajdonú gazdasági társaságokat, az Önkormányzat által alapított alapítványokat, illetve a költségvetés helyzetét - belefoglalva a pénzmaradvány helyes meghatározásának irányait -, melyekkel kapcsolatos előzetes (részletesebb ok-okozati magyarázatok nélküli) javaslatok az alábbiakban láthatók:

- *Intézményi szervezeti rendszer felülvizsgálata gazdálkodási kompetenciák és azok indokoltsága szerint.*
- *A jelenlegi szervezeti rendszer olyan átalakítása indokolt, melyet széleskörű vizsgálat előz meg. Ennek körében elemzésre kell kerülniük az intézmények kihasználtságának, hatékonyságának, működésük gazdaságosságának, mely alapján majd következtetés vonható le szükségességükről.*
- *Finanszírozási forrásrendszer megtervezése, forrástérkép kialakítása.*
- *Korszerű pénzellátási módszerek felderítése.*
- *Kötelező és nem kötelező önkormányzati feladatok különválasztása.*
- *Az Önkormányzati Hivatal szervezetének és feladatellátási rendszerének felülvizsgálata, egy részletesebb, mindenre kiterjedő auditálás alapján esetleges létszámcsökkenés és átszervezés számbavétele. (Várható megtakarítás mintegy 10 fő).*
- *Strukturált döntési és kontrolling rendszer kialakítás az Önkormányzati Hivatalban.*
- *Pénzügyi, finanszírozási, számviteli rendszer korszerűsítése az Önkormányzati Hivatalban.*
- *A pénzmaradvány valós tartalom szerinti meghatározása.*
- *Gazdasági társaságokkal kapcsolatos szerződéses rendszer felülvizsgálata (nem kötelező feladatokat is ellátnak), közszolgáltatási szerződések alkalmazása.*
- *Nem kötelező feladatot ellátó alapítványok felülvizsgálata, esetleges megszüntetésük számbavétele.*

II. Elemezze a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat kötelezettség-, és követelésállományát részletesen!

A kötelezettségállomány és a követelésállomány elemzése

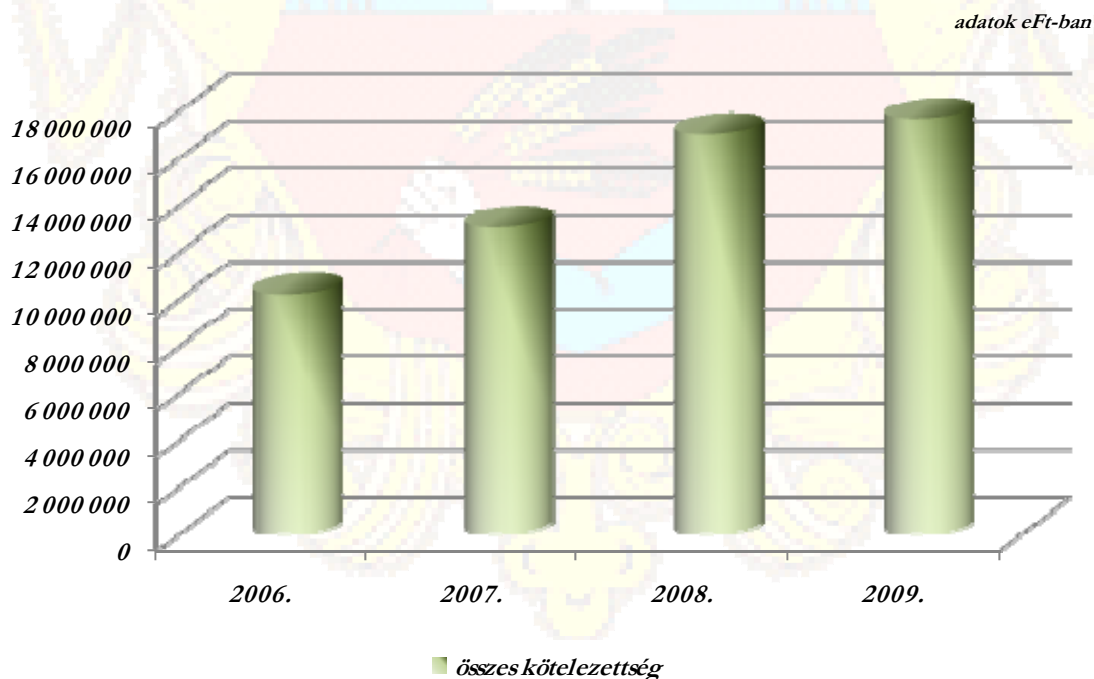
MEGÁLLAPÍTÁSOK

II./ a) Mutassa be az önkormányzat kötelezettségállományát!

Az önkormányzatok vagyona saját és idegen forrással fedezett. Az idegen források elsősorban hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek formájában jelennek meg.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat kötelezettségállománya az egyszerűsített összevont éves beszámoló mérlege alapján az alábbiakban látható:

<i>adatok eFt-ban</i>				
Kötelezettségek	2006.	2007.	2008.	2009.
hosszú lejáratú köt.	4 823 138	6 718 273	10 917 313	10 663 643
rövid lejáratú köt.	5 397 288	6 337 295	6 089 181	7 009 090
összes kötelezettség	10 220 426	13 055 568	17 006 494	17 672 733



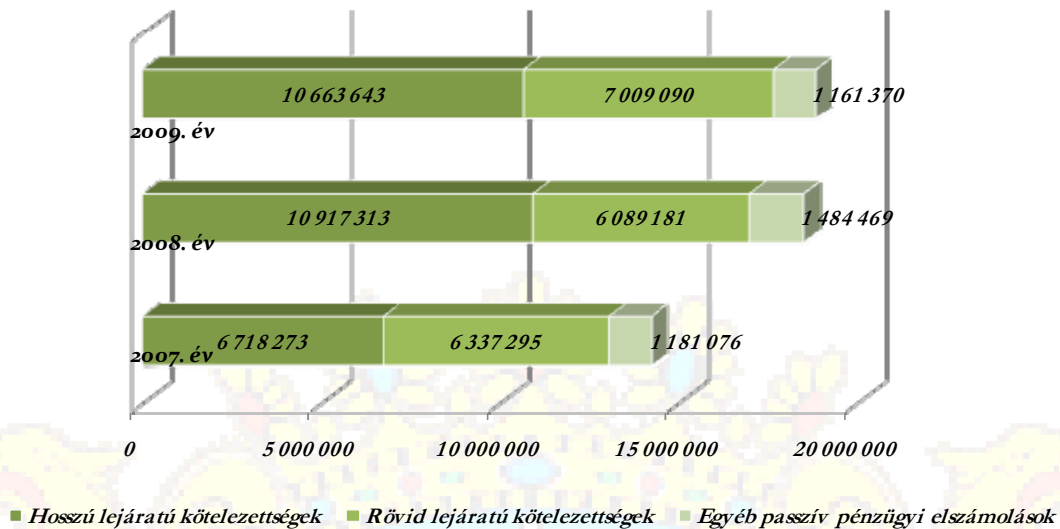
*A kötelezettségek 2006. évtől folyamatosan növekedtek 2006-2009. évek viszonylatában a növekedés mértéke közel 42 %, mely azt jelenti, hogy az elmúlt négy év alatt majdnem **duplájára nőtt** az állomány.*

Kötelezettségek részletes bemutatása 2007-2010. I. félév

adatok eFt-ban

	2007.	2008.	2009.	2010. I. fé.
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
Tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból	4 160 194	8 804 502	8 678 174	8 942 872
Tartozások működési célú kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
Beruházási és fejlesztési hitelek	2 481 200	2 078 498	1 980 015	2 418 577
Működési célú hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	76 879	34 313	5 454	16 450
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	6 718 273	10 917 313	10 663 643	11 377 899
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek	2 729 160	2 836 426	3 093 212	3 659 605
Kötelezettségek áruszállítás-,szolgáltatásból (szállítók)	2 193 519	1 843 073	2 508 811	1 593 819
- tárgyévi költségtérítést terhelő szállítói köt.	1 888 791	1 279 161	1 747 124	1 572 011
- tárgyévet követő évet terhelő szállítói köt.	304 728	563 912	761 687	21 808
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 414 616	1 409 682	1 407 067	906 896
- egyéb hosszú lejáratú köt.köv. évi tör.l.részl.	71 718	42 642	28 816	111
- tárgyévi költségtérítést terhelő rövid lejáratú köt.	33 553	35 275	41 271	0
- tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lej.köt.	3 815	1 396	4 432	0
- egyéb különféle köt.	0	0	0	0
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	6 337 295	6 089 181	7 009 090	6 160 320
Költségvetési passzív függő elszámolások	308 287	589 594	348 213	305 164
Költségvetési passzív átfutó elszámolások	847 324	868 979	791 395	170 092
Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások	428	463	213	395
Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások	25 037	25 433	21 540	23 324
- költségvetésen kívüli letéti elsz.	9 874	9 650	8 090	4 847
- nemzetközi támogatási programok deviza elsz.	0	0	0	0
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	1 181 076	1 484 469	1 161 370	498 975
Kötelezettségek összesen	14 236 644	18 490 963	18 834 103	18 037 194
Források összesen	126 286 874	129 444 218	128 835 581	128 262 569

adatok eFt-ban



A hosszú lejáratú kötelezettségek állománya 2007. évről 2008. évre jelentős növekedést mutat, majd 2009-ben a törlesztés miatt 2 %-kal visszaesett az előző évi állományhoz képest.

A hosszú lejáratú kötelezettségek kötvénykibocsátásból, valamint beruházási és fejlesztési hitelekkel állnak.

2009. évben a szállítók állománya jelentős mértékben (36 %-os) növekedett, mely elsősorban a pénzügyi fedezet hiányát, másodsorban az eltűzött kötelezettségvállalást jelenti.

Ez a folyamatos teljesítésű szolgáltatások miatti következő költségvetési évet terhelő szállítói állomány mellett, megfelelő tartalék fedezet hiányában, fedezetlen kötelezettségvállalásokat, illetve azok növekedését jelenti, mely már alaphelyzetben negatív hatással van a következő költségvetési év gazdálkodására.

A 2010. gazdálkodási évet 2.232.558 eFt szállítói tartozással kezdte meg az Önkormányzat.

Az előző évről áthúzódó kötelezettségek teljesítéséhez 1.550.00 eFt forgóeszközhitel⁶ került bevonásra, 3 éves lejáratú, 3 havi BUBOR+1,19 % kamat feltétellel.

⁶ A későbbiekben, a hitelek bemutatásánál kerül sor ennek elemzésére.

II./a) Milyen az Önkormányzat jelenlegi hitelállománya?

A költségvetési gazdálkodás során a saját bevételeknek - magukban foglalva a vagyonhasznosításból származó bevételeket is -, a központi támogatásoknak és az átvett pénzeszközöknek, megfelelő mennyiségű kölcsönforrás mellett, fedezniük kell a tervezett kiadásokat.

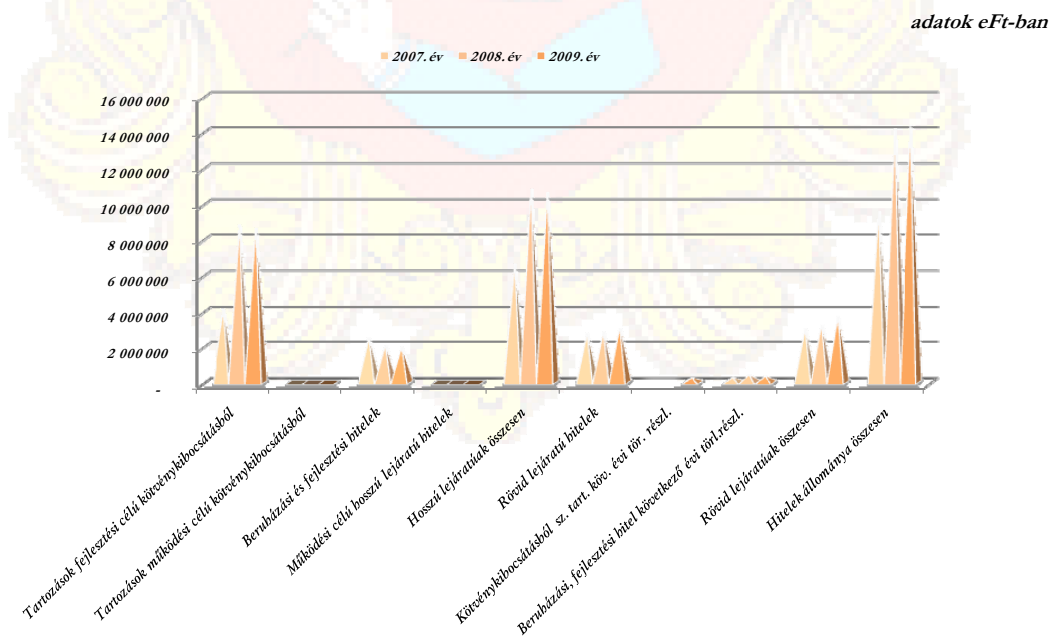
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat költségvetési gazdálkodása esetében alapvetően a kiadási előirányzatoké a főszerep, vagyis a gazdálkodás gyakorlata ellentmond azon jogszabályi előírásnak, mely értelmében kiadási előirányzatokat csak akkor lehet teljesíteni, ha az azokat megalapozó bevételek realizálása megtörtént.

A feladatellátás forrásszükséglete, a normatív támogatási összegek csökkenése és a saját bevételek növekedési korlátai a kiadások csökkenését teszik szükségessé.

Az Önkormányzat hitelszerkezetét tekintve megállapítja a szakértő, hogy a hitelállomány előnytelen összetétele, illetve mennyisége már nehezen kezelhető.

A hitelállomány felépítése az alábbiakban látható:

adatok eFt-ban			
Hitelek állománya	2007. év	2008. év	2009. év
Tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból	4 160 194	8 804 502	8 678 174
Tartozások működési célú kötvénykibocsátásból	-	-	-
Beruházási és fejlesztési hitelek	2 481 200	2 078 498	1 980 015
Működési célú hosszú lejáratú hitelek	-	-	-
Hosszú lejáratúak összesen	6 641 394	10 883 000	10 658 189
Rövid lejáratú hitelek	2 729 160	2 836 426	3 093 212
Kötvénykibocsátásból sz. tart. köv. évi tör. részl.			264 698
Beruházási, fejlesztési hitel következő évi tör.l.részl.	279 345	435 202	354 040
Rövid lejáratúak összesen	3 008 505	3 271 628	3 711 950
Hitelek állománya összesen	9 649 899	14 154 628	14 370 139



II./b) Rendelkezik az Önkormányzat kötvénnyel?

A Helyi önkormányzatokról szóló törvény⁷ alapján az önkormányzat hitelt vehet fel és kötvényt bocsáthat ki. A törvény szabályozása szerint a hitel felvétel és kötvény kibocsátás között lényeges különbség nincsen, mindkét esetben figyelemmel kell lenni a törvény 88. § (2) bekezdésében foglaltakra, mely limitálja ezen külső források volumenét (hitelfelvételi korlát).

*A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat **2007. július 31-én** aláírt szerződés alapján **27.016.000 CHF svájci frank névértékű**, 12 éves futamidejű névre szóló kötvényt bocsátott ki („NYÍREGYHÁZA 2019”). A kötvény fedezete a jogszabályi korlátok figyelembevételével a **mindenkori költségvetés**. Célja a szennyvízprogram elindítása és Sóstó fejlesztése volt.*

*A kötvénykibocsátást az OTP Bank Nyrt. jegyezte. A kötvény értéke **4.140.202.000 Ft**, a kamatszámítás módja 3 hónapos CHF LIBOR+ évi 0,8 %.*

***2008. január 31-én** ismét kötvénykibocsátás valósul meg („NYÍREGYHÁZA 2032”) a CIB Bank Zrt. közreműködésével mely **21.958.718 CHF svájci frank névértékű**, 24 éves futamidejű névre szóló kötvény. A kötvény értéke **3.500.000.000 Ft**, a kamatszámítás módja 3 hónapos CHF LIBOR+ évi 0,68%. 2009. október 1-jétől a kamat 3 havi CHF LIBOR+ évi 2,35 %-ra változott. A kötvénykibocsátás elsősorban az Európai Unió Projektjeinek saját erejének biztosítása érdekében történt meg.*

*A külső források igénybevétele esetén szükséges tervezni annak **tőke és járulékos költségeinek törlesztését**.*

*A kötvénykibocsátásokhoz **nem készült közép-, illetve hosszú távú terv**, mely a tőke és kamattörlesztési kötelezettségek teljesítésének bemutatására szolgál, valamint a fejlesztésekhez kapcsolódó működési többletköltségek finanszírozási módját prognosztizálja.*

*Az Önkormányzat **kockázatkezelési szabályzata nem tartalmaz a kötvény-kibocsátási típusú ügyletekkel kapcsolatos iránymutatást**, kiemelten a kamatkockázatok kezelését, melynek kivédésére lépéseket nem tettek.*

*A **hitelállomány kezelése folyamatos elemzést igényel**, mivel az adósságszolgálati terhek pillanatnyi helyzetét nagymértékben befolyásolhatja a kamatok és az árfolyamok időbeni mozgása.*

Az adósságkezelés feladata az adósságállomány optimalizáció, azaz a teljes adósságszolgálat rendszeres felülvizsgálata a futamidő, törlesztési szerkezet, báziskamat, devizanem, kamatfelár tekintetében, biztosítékok, egyéb szerződéses feltételek tekintetében, továbbá a kockázatok - kamat- és árfolyamkockázat - stratégiai és operatív kezelési rendszerének működtetése.

⁷ 1990. évi LXV. törvény 88. §

II./c) Értékelje röviden az Önkormányzat adósságszolgálati helyzetét és szóljon az egyéb kötelezettségeiről!

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat hitelállományának évenkénti alakulás a következő táblázatokban látható.

A hitelállomány alakulás 2008. év

	2008.01.01	Hítelfelvétel	Híteltörlesztés	Árfolyamkül.	adatok eFt-ban 2008.12.31
Beruházási hitel	2 368 211	135 960	185 675		2 318 496
Víziközmű társ. hitel	392 333	-	197 129		195 204
Hosszú lejáratú hitelek összesen	2 760 544	135 960	382 804		2 513 700
Likvid hitel	2 519 160	317 266	-		2 836 426
Vállalkozásoktól felvett hitel	210 000	-	210 000		-
Rövid lejáratú hitel összesen	2 729 160	317 266	210 000		2 836 426
Mindösszesen	5 489 704	453 226	592 804		5 350 126
Kötvénykibocsátás 2019	4 160 194			638 928	4 799 122
Kötvénykibocsátás 2032	-	3 500 000		505 380	4 005 380
Mindösszesen	9 649 898	3 953 226	592 804	- 1 144 308	14 154 628
Kötv.-ből fel nem haszn. ö.	1 431 985				3 364 616
Nettó összeg	8 217 913				10 790 012

A hitelállomány alakulás 2009. év

	2009.01.01	Hítelfelvétel	Híteltörlesztés	Árfolyamkül.	adatok eFt-ban 2009.12.31
Beruházási hitel	2 318 496	186 515	339 392		2 165 619
Víziközmű társ. hitel	195 204	98 387	125 156		168 435
Hosszú lejáratú hitelek összesen	2 513 700	284 902	464 548		2 334 054
Likvid hitel	2 836 426	256 786	-		3 093 212
Vállalkozásoktól felvett hitel	-		-		-
Rövid lejáratú hitel összesen	2 836 426	256 786	-		3 093 212
Mindösszesen	5 350 126	541 688	464 548		5 427 266
Kötvénykibocsátás 2019	4 799 122			121 572	4 920 694
Kötvénykibocsátás 2032	4 005 380			16 798	4 022 178
Mindösszesen	14 154 628	541 688	464 548	- 138 370	14 370 138
Kötv.-ből fel nem haszn. ö.	3 364 616				1 558 827
Nettó összeg	10 790 012				12 811 311

A hitelállomány alakulás 2010. első félév

	2009.12.31	Hítelfelvétel	Híteltörlesztés	Árfolyamkül.	adatok eFt-ban 2010. I. félév
Beruházási hitel	2 165 619	294 166	99 711		2 360 074
Víziközmű társ. hitel	168 435		109 933		58 502
Hosszú lejáratú hitelek összesen	2 334 054	294 166	209 644		2 418 576
Likvid hitel	3 093 212	1 366 393	-		4 459 605
Vállalkozásoktól felvett hitel	-		-		-
Rövid lejáratú hitel összesen	3 093 212	1 366 393	-		4 459 605
Mindösszesen	5 427 266	1 660 559	209 644		6 878 181
Kötvénykibocsátás 2019	4 920 694				4 920 694
Kötvénykibocsátás 2032	4 022 178				4 022 178
Mindösszesen	14 370 138	1 660 559	209 644	-	15 821 053
Kötv.-ből fel nem haszn. ö.	1 558 827				921 080
Nettó összeg	12 811 311				14 899 973

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2010. évre kialakult megyei jogú városi viszonylatban is rendkívüli adósságállománya közelíti a 17 milliárd forintot, amely 1 lakosra vonatkoztatva, több mint 140.000 forint adósságot jelent.

A túlzott feladatvállalások, a pazarló rosszul szervezett gazdálkodás és az ellenőrizetlenül hagyott és így könnyedén elfolyó pénzeszközöknek köszönhetően a Város súlyos gondokkal küzd.

A hitelfelvetelekből, illetve a kötvény kibocsátásokból származó kötelezettségvállalások az alábbi táblázatban láthatók:

		<i>adatok eFt-ban</i>	
	<i>Hitelfelvétel célja</i>	<i>Keretösszeg</i>	<i>2010. október 6.</i>
<i>Éven belüli</i>	folyószámlahitel	2 560 000	2 543 753
	munkabérhitel	800 000	800 000
<i>Éven túli hitelek</i>	Pályázatok önrésze	1 452 405	520 681
	2005. évi ktgv-ben terv. beruh.	639 521	454 336
	2006. évi ktgv-ben terv. beruh.	126 843	64 680
	2009-2011. évi ktgv-ben terv. beruh.	1 950 000	403 317
	iparosított tech. lakóépületek felújítása	1 207 122	730 253
	bölcsödefelújítás	316 267	246 090
	működési feladatok fin.	1 550 000	1 550 000
<i>Kötvény-kibocsátás</i>	kötvény deviza hitel kiváltásra	5 539 901	5 539 901
	kötvény az új fejlesztések finanszírozására	4 022 178	4 022 178
<i>Összesen</i>		<i>20 164 237</i>	<i>16 875 189</i>

Az Önkormányzat adósságállománya az igazságügyi szakértő rendelkezésére bocsátott 2010. október 6-ai adatok alapján 16,88 millió forint.

Ezen összeg még nem tartalmazza a közel 3,6 milliárd forint nagyságú egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket (társulási hitelek, kezességvállalások, és egyebek), melyek a következő táblázatban láthatók:

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségvállalások az alábbi táblázatban láthatók:

			<i>adatok eFt-ban</i>
	<i>Hitelfelvétel célja</i>	<i>Keretösszeg</i>	<i>2010. október 6.</i>
Víziközmű Társulási Hitelek	Tiszavasvári szennyvízhálózat	103 554	0
	Simai utca és térsége szennyvízhálózat	29 484	0
	Felsőpázsit ivóvízhálózat	46 760	0
	Lászlócsere-dűlő ivóvízhálózat	26 000	20 600
	Csernyik bokor - Mátyás bokor ivóvízhálózat	10 080	10 080
	Borbánya ivóvízhálózat	10 080	9 443
Kezesség-vállalás	Állatpark Kft.	50 000	38 630
	Sóstógyógyfürdők Zrt.	2 108 000	1 847 500
	Víziközmű Társulási Hitelek	932 022	932 022
Egyéb kötelezettség	közintézmények beltéri világításának korszerűsítése	1 159 750	705 947
Összesen		4 475 730	3 564 222

Rövid lejáratú és likvid hitel

*A bevételek, elsősorban a saját bevételek realizálódása esetenként eltérhet a működési kiadás alapvetően egyenletes megjelenésétől. Amennyiben az Önkormányzat nem rendelkezik megfelelő tartalékkal, az így keletkező likviditási gondjait **folyószámlahitel igénybevételével** oldja meg.*

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata számára az elmúlt négy év távlatában **egyre nagyobb mértékű folyószámla hitelkeret** megnyitására volt szükség. A folyószámla-hitel fedezete a költségvetési számlára befolyó bevétel.

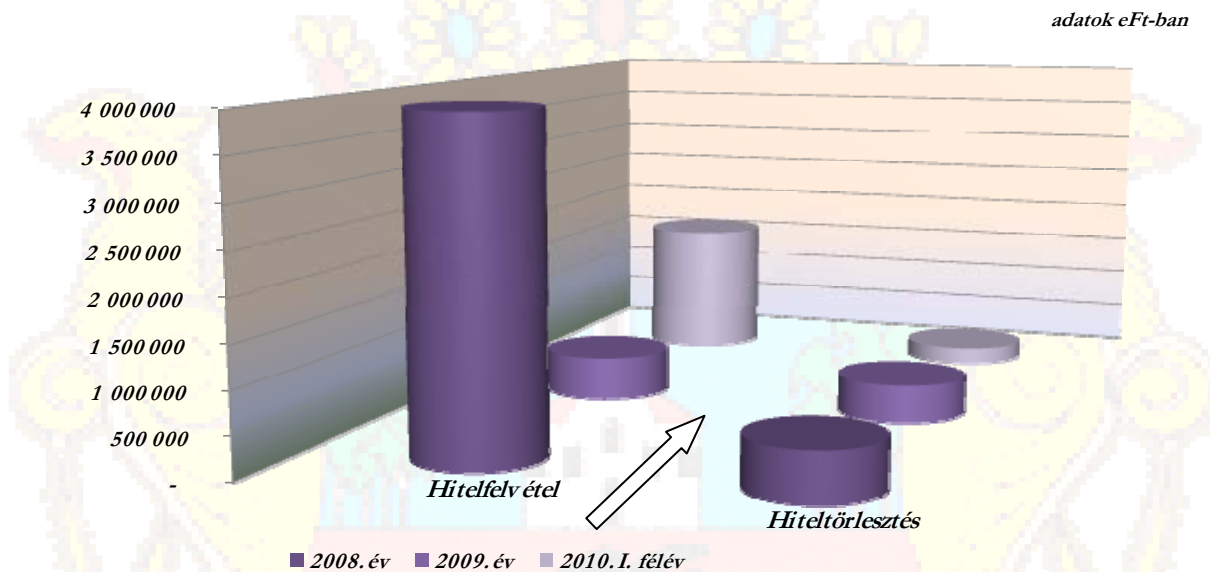
Optimális esetben a folyószámla hitelkeret kihasználtsága tárgyév december 31-én nulla, így nincs hiteltartozás, ami azt jelenti, hogy a költségvetésben nincs túlköltekezés.

Amennyiben a hitelkeret kihasználtsága december 31-én nagyobb, mint nulla, akkor ennek visszafizetése a következő év költségvetését terheli, és egyben megállapítható, hogy az előző évben nem bevétel megelőlegezés, hanem túlköltekezés történt (a költségvetési kiadások meghaladták a költségvetési bevételeket.)

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata esetében 2006. év óta a **folyószámla hitelkeretnek év végén egyenlege volt, ami tartós hiányt jelent.**

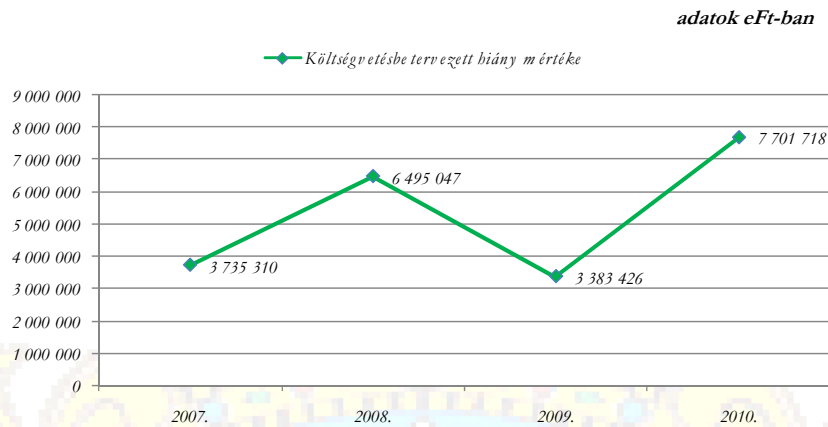
A korábbiakban bemutatott folyamatos költségvetési hiány kompenzálására 2005. évtől kezdődően összességében több mint **10 milliárd forint hosszú lejáratú hitel felvételére** került sor, mely különböző beruházások, felújítások finanszírozására, illetve európai uniós pályázatok önrészét hivatott biztosítani.

A grafikon 2008. év, 2009. év és 2010. félév vonatkozásába mutatja a hitelfelvételek és a hiteltörlesztések mértékét:



Az igazságügyi szakértő által elvégzett vizsgálatok tanúsága szerint alapvetően 2006. évtől kezdődően, bár változó mértékben, de egyre gyorsuló hitelspirálba került az Önkormányzat. A 2010. évi költségvetésbe tervezett hiány mértéke (7,7 mrd Ft) már a kiadási főösszeg (47,7 mrd Ft) egy-hatodát érte el.

Az Önkormányzat 2007., 2008., 2009. és 2010. évi költségvetéseinek normaszövegében meghatározott hiányok mértéke az alábbi grafikonon látható.



A 2009. évben látható hiányvisszaesés látszólagos, a tervezett kiadások forrásaként jelentős összegű pénzmaradvány kerül beállításra, mely elsősorban az előző évi kötvénykibocsátás fel nem használt része.

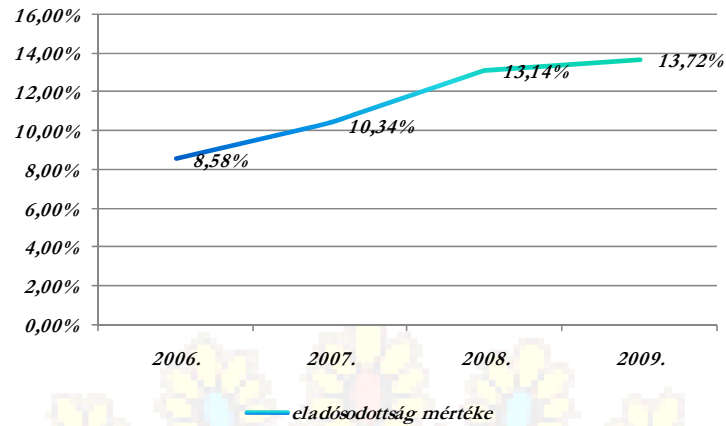
A pénzmaradványként meghatározott előirányzat 3.585.801 eFt, mely 928.967 eFt-tal magasabb, mint a beszámoló alapján megállapított összeg, mely szerint korrekcióra nem került sor, az első fejezetben megfogalmazottak okán.

Az Önkormányzat eladósodottsága a kötelezettségek mérlegfőösszeghez viszonyított aránya alapján 2006. évtől folyamatosan növekszik.

adatok eFt-ban

	2006.	2007.	2008.	2009.
hosszú lejáratú	4 823 138	6 718 273	10 917 313	10 663 643
rövid lejáratú	5 397 288	6 337 295	6 089 181	7 009 090
<i>összes kötelezettség</i>	<i>10 220 426</i>	<i>13 055 568</i>	<i>17 006 494</i>	<i>17 672 733</i>
<i>mérlegfőösszeg</i>	<i>119 101 851</i>	<i>126 286 874</i>	<i>129 444 218</i>	<i>128 835 581</i>
<i>eladósodottság mértéke (ΣKÖT/MFŐ)</i>	<i>8,58%</i>	<i>10,34%</i>	<i>13,14%</i>	<i>13,72%</i>

adatok eFt-ban

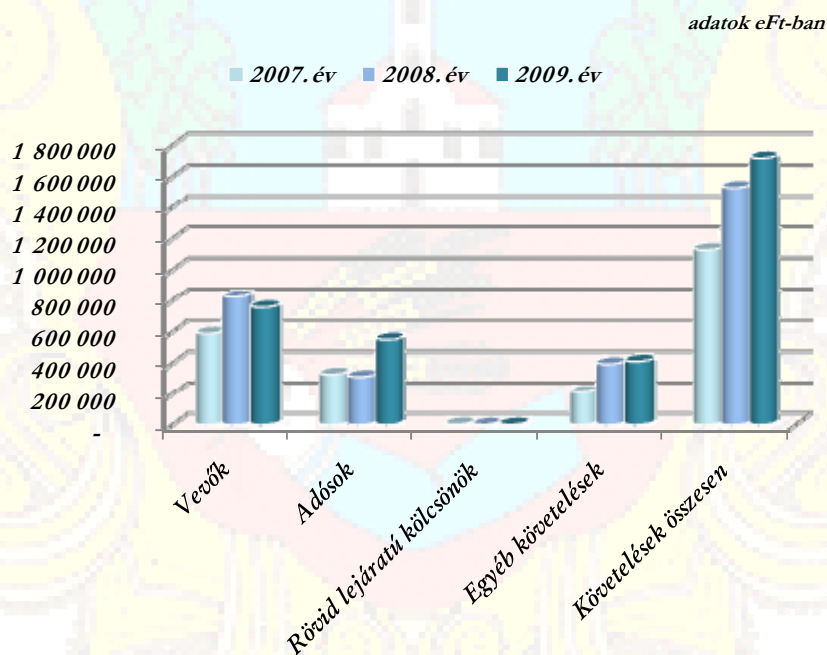


Az Önkormányzat költségvetési adatait, valamint az adósságszolgálati kötelezettségeket figyelembe véve látható, hogy a bevont külső források által keletkező fizetési kötelezettségek fedezetét újabb hitel felvétel jelenti, mely által az Önkormányzat olyan helyzetbe került, melyben az eladósodottság által generált hitelspirál egyre erősödik és a rendelkezésre álló költségvetési kereteket szétfeszíti.

II./d) Mutassa be az Önkormányzat követelésállományát!

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat 2007., 2008. és 2009. évi könyvviteli mérlegének követelések (II. mérleg-főcsoport) címen belül található követeléstípusai az alábbi táblázatban láthatók:

Követelések állománya	adatok eFt-ban		
	2007. év	2008. év	2009. év
Vevők	587 039	822 514	754 408
Adósok	326 769	310 952	549 026
Rövid lejáratú kölcsönök	3 000	2 000	2 000
Egyéb követelések	209 159	392 609	410 003
Követelések összesen	1 125 967	1 528 075	1 715 437



A rövid lejáratú kintlévőségek minden esetben hatással vannak a következő évi gazdálkodás likviditási helyzetére. Tekintve az Önkormányzat adósságszolgálati helyzetét, annak éves kötelezettségét, a kintlévőségek behajtása, beszedése fontos, elengedhetetlen tényező.

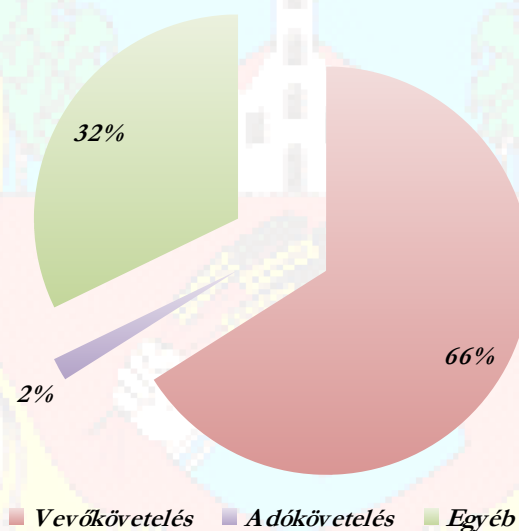
A követelések állományi értékét és azok változását minden esetben analitikus nyilvántartásokkal kell alátámasztani, melyek szükség szerint biztosítják azon információkat, amelyek alapján a beszédésre, behajtásra (saját hatáskörben vagy végrehajtó által) vonatkozó jogi lépések megtehetőek.

Az igazságügyi szakértő elkészítette Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2010. szeptember 30-án fennálló követelésállomány korosítását, melyet az alábbi táblázat mutat be:

Követelések	adatok eFt-ban				
	31-90 napig	91-180 napig	181-360 napig	éven túli	összesen
Vevőkövetelés	378 869	58 203	15 139	305 945	758 156
Adókövetelés			3 077	17 725	20 802
Egyéb			57 369	311 967	369 336
Összesen	378 869	58 203	75 585	635 637	1 148 294

2010. szeptember 30-ai követelések állománya, százalékos megoszlásuk az összes követelésen belül

adatok eFt-ban



JAVASLATOK



Az igazságügyi szakértői vélemény második fejezetében nagyvonalakban bemutatta a szakértő az Önkormányzat **jelenlegi hitelállományát**, a **kötvényállományát**, az **adósságszolgálati helyzetét** és az **egyéb kötelezettségeit**, valamint a **fennálló követelésállományát**, melyekkel kapcsolatosan az alábbi javaslatok teszi:

- Külső forrásbevonáshoz kapcsolódó közép-, illetve hosszú távú terv készítése, mely bemutatja a tőke és a kamat törlesztési kötelezettségek teljesítését, illetve a fejlesztésekhez kapcsolódó működési többletköltségek finanszírozási módját.
- Olyan lehetőségek felderítése, melyek a deviza alapú külső forrásbevonás kedvezőtlen hatásainak a kiszűrésére törekvő swap ügyletek mozgásterét jelenthetik.
- Szakszerűen menedzselt adósságkezelés kidolgoztatása.
- Deviza és kockázatkezelési szabályzat kialakítása.
- Fegyelmezett gazdálkodás megkövetelése, a fegyelmezetlenségek szankcionálása.
- A kintlévőségek behajtásának, beszedésének, hatékonyságának növelése.

III. Mutassa be a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatnál a támogatások rendszerét!

A gazdasági társaságoknak nyújtott támogatások elszámoltatása

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladatok ellátását főszabályként intézményhálózatukon keresztül látják el, emellett bizonyos célokat non-profit és for-profit gazdálkodó társaságok bevonásával realizálnak.

*A feladatellátás finanszírozása **támogatási rendszeren** keresztül történik, melyhez kapcsolódóan minden esetben **közfeladat-ellátási szerződések** megkötése szükséges.*

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata is a törvények által rá ruházott feladatait intézményrendszerén és gazdasági társaságokon keresztül látja el.

Az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő az alábbiakban bemutatott gazdasági társaságokkal kötött feladatellátási szerződések az igazságügyi szakértő által felülvizsgálatra kerültek, mellyel kapcsolatos észrevételei a következő oldalakon találhatóak.

Az Önkormányzat 10 darab saját tulajdonú gazdasági társasággal rendelkezik:

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	Részesedés bruttó összege	Részesedés mértéke
Nyíregyházi Ipari Park Kft.	3 000 000	100%
Metropol Rt. (Végelszámolás alatt)	13 000 000	100%
Sóstó Gyógyfürdők Zrt.	494 200 000	100%
Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	1 032 370 000	100%
Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyongazdálkodó Kft.	677 170 000	100%
Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.	1 012 000 000	100%
Város-Kép Nonprofit Kft.	36 200 000	100%
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	3 000 000	100%
Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	3 000 000	100%
Nyírsuli Nonprofit Kft.	3 000 000	100%
100 %-os részesedés	3 276 940 000	

1. Nyíregyházi Ipari Park Kft.

A Nyíregyházi Ipari Park Kft 1997. január 1-jén alakult. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata, illetve az akkor még Északkelet-magyarországi Regionális Fejlesztési Társaság 50-50%-ban alapította meg a céget.

Alapításának célja az volt, hogy az Ipari Park területére befektetőket próbáljon behozni, illetve a befektetők részére különböző szolgáltatásokat nyújtson. A cég 28 millió forintos alaptőkével indult.

A területet az Önkormányzat a 23/1996. (I. 29.) számú önkormányzati határozattal jelölte ki, a Várostól mintegy hat kilométerre lévő iparterület. Ennek a területnek a működtetésére szól jelenleg is a társasági szerződés.

Az ipari befektetők részére az ipari park optimális feltételeket nyújt zöldmezős beruházások számára.

Az éves beszámolók alapján megállapítható, hogy a Társaság pénzügyi gondokkal küzd, a gazdálkodása során elért vagyonvesztés jelentős mértékű. A saját tőke tartósan a jegyzett tőke alatt van, mely egyrészt veszélyezteti a gazdálkodás biztonságát, másrészt a Gazdasági Társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 51. § (1) bekezdése alapján nem szabályszerű. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2008. évben mindösszesen 13.261 eFt-ot, 2009. évben mindösszesen 48.210 eFt-ot fizetett ki a Nyíregyházi Ipari Park Kft. részére, melynek jogcímenkénti megoszlását az Önkormányzat saját gazdasági társaságainak bemutatását követően összefoglaló táblázatban látható.

2010-ben határozott időtartamú (2010. január 1-jétől 2010. december 31-ig) szerződés kötött „megbízási szerződés” formájában, melyben az Önkormányzat 5.000 eFt összegű megbízási díjért a konkrét feladatok ellátást rendeli meg az Kft-től, a teljesség igénye nélkül az alábbiak:

- ✓ Ipari Park közművek és zöldterületek karbantartásának előkészítése és koordinálása,*
- ✓ fejleszthető ingatlanok beépíthetőségének és fejlesztési lehetőségének vizsgálata az Ipari parkban,*
- ✓ vagy kapcsolattartás az Ipari Parkban működő vállalkozásokkal.*

A szerződés határozott időtartamra szól, 2010. január 1-jétől 2010. december 31-ig.

A Társaság tevékenységével kapcsolatosan nem áll rendelkezésre kellő információ, nem követhető nyomon az önkormányzati feladatellátás, mely az igazságügyi szakértő számára az eddig megismert paraméterek figyelembe vételével a társaság fenntartásának szükségességét kérdőjelezi meg.

2. Sóstó-gyógyfürdők Zrt.

A Társaságot 1995. októberében alapította Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 50-50 %-os részesedéssel Sóstó Fejlesztési Beruházási és Vállalkozási Részvénytársaság néven. A társaság tevékenységi köre főként a fejlesztésekre terjedt ki. A tevékenységi kör bővítésére 2002. évtől került sor a következők szerint:

- ✓ 2002. április 1-jétől a fürdővagyron működtetése,
- ✓ 2003. február 1-jétől a Svájci-lak,
- ✓ 2003. június 1-jétől a Fürdőház Panzió gyógyászati részlege,
- ✓ 2005. október 29-étől az Aquarius Élmenyfürdő,
- ✓ 2005. november 1-jétől a szigligeti gyermeküdüdő üzemeltetése,
- ✓ 2005. december 9-étől ajándékbolt működtetése.

2008. április 1-jétől a vendéglátóipari tevékenység kőszervezésre került, az érintett telephelyeken ezen tevékenységet egy bérlő folytatja.

A Zrt. társaság telephelyei: Júlia Fürdő, Fürdőház, Parkfürdő, Tófürdő, Svájci-lak, Víztorony, Aquarius Élmenyfürdő, Megyénk Kincse Ajándékbolt. A társaság főkelepe: Szigliget, Gyermek Üdüdőtábor.

A társaság fő tevékenysége: fizikai közérzetet javító (fürdő) szolgáltatás.

Egyéb tevékenységek:

- ✓ szállásbely-szolgáltatás, vendéglátás,
- ✓ egyéb humán-egészségügyi szolgáltatás,
- ✓ ingatlanbhasználás,
- ✓ épületfenntartás, korszerűsítés,
- ✓ vagyonszerzés,
- ✓ személyszállítás,
- ✓ iparcikk kiskereskedelem,
- ✓ parkoló üzemeltetés,
- ✓ hirdetés és reklámtevékenység,
- ✓ hévízértékesítés.

A Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. kizárólagos tulajdonosa 2002. évtől Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata.

Az Önkormányzat 2009. december 10-én aláírt üzemeltetési szerződés alapján a Zrt. számára bhasználatba adta a „fürdővagyont” alkotó meghatározott helyrajzi számú ingatlanokat. A szerződés 2016. december 31. napjáig kötötték. A Zrt. havi 350 eFt bhasználati díjat fizet havonta az Önkormányzat számára.

2008. január 14. „Megállapodás”

Az Önkormányzat konkrét megrendelést ad a Zrt-nek a szerződésben meghatározott rendezvényeken, kiállításokon történő megjelenéshez, melyhez az Önkormányzat 2.900 eFt-ot biztosít a Zrt. részére.

2008. május 6. „Megállapodás”

A Zrt. a Sóstói Parkfürdő területén - mely egyébként önkormányzati tulajdon -, városi sportszervezetek, mentési feladatok ellátó városi szervezetek részére különböző tevékenységek elvégzésére ad lehetőséget. Az Önkormányzat ezen szolgáltatások ellentételezéseként 2008. december 31-ig 77.000 eFt, 2007. évről „áthozott összegként” 66.000 eFt díjat fizet számla ellenében, holott a szerződés 2008. május 6-án került aláírásra.

2008. június 11. „Megbízási szerződés”

Az Önkormányzat konkrét megbízást ad a Zrt. számára reklám tevékenység lefolytatására. A megbízás 2008. július 11. napjától 2008. december 31. napjáig érvényes. A megbízás díja 6.650 eFt.

2008. június 18. „Támogatási szerződés”

Az Önkormányzat 2008. évi rendezvény marketing feladataihoz 1.000 eFt támogatást nyújt a Zrt. számára.

A fentiekben foglaltakon túlmenően 2009. június 12-én az Önkormányzat 10.000 eFt összegű tagi hitelt nyújtott a Zrt. számára.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2008. évben mindösszesen 253.160 eFt-ot, 2009. évben mindösszesen 221.415 eFt-ot fizetett ki a Sóstó Gyógyfürdő Zrt. részére, melynek jogcímenkénti megoszlását az Önkormányzat saját gazdasági társaságainak bemutatását követően összefoglaló táblázatban látható.

A fentiekben közölt információk szerint a társaság nem végez kötelező önkormányzati feladatellátást és működése sem nyereséges. Önkormányzati támogatásból él, mely mellett bizonyos tevékenységek elvégzéséért számla ellenében további pénzeszközöket kap.

3. Térségi Hulladék - Gazdálkodási Kft.

A Térségi Hulladék - Gazdálkodási Kft. fő tevékenységi köre Nyíregyháza és vonzáskörzetének lakossága által kibocsátott, valamint az itt működő intézmények és vállalkozások üzemszerű tevékenysége során keletkező szilárd kommunális- és elkülönítve gyűjtött, újrahasonosításra alkalmas hulladékok begyűjtése, elszállítása és kezelése, valamint a veszélyes hulladék begyűjtésére és átmeneti tárolására terjed ki.

A 2008. december 31-én létrejött közszolgáltatási szerződés alapján az Önkormányzat megbízta a Kft-t a szilárd hulladékkal kapcsolatos kötelező helyi közszolgáltatási feladatok, illetve Nagyhalász Város Önkormányzatától társulási megállapodásban átvállalt kötelező helyi közszolgáltatási feladatai ellátásával. A szolgáltatás díja a „szolgáltató által alkalmazható díj legmagasabb mértéke”.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2008. évben mindösszesen 62.369 eFt-ot, 2009. évben mindösszesen 14.264 eFt-ot fizetett ki a Térségi Hulladék - Gazdálkodási Kft. részére, melynek jogcímenkénti megoszlását az Önkormányzat saját gazdasági társaságainak bemutatását követően összefoglaló táblázatban látható.

4. Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.

A Kft. 100%-os Önkormányzati tulajdonú cég, amely az Önkormányzat informatikai kompetenciáját biztosítja.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése 184-1/2000. (VI. 29.) számú határozatával 2001. január 1-jei hatállyal hozta létre a Nyíregyházi Informatikai Kft.-t. A Közgyűlés 319-3/2008. (XI. 24.) számú határozatával 2009. január 1. napjától a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 365. § (3) bekezdése alapján a társaság Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság néven nonprofit korlátolt felelősségű társaságként működik tovább.

Fő feladatai:

- ✓ *A Polgármesteri Hivatalban lévő számítástechnikai eszközök működésének és üzemeltetésének biztosítása, informatikai fejlesztések végrehajtása,*
- ✓ *A Nyírháló Projekt tervezése, kivitelezése és az átadott rendszerek üzemeltetése.*

2001. január 29-én szolgáltatási szerződés került aláírásra az akkori Nyíregyházi Informatikai Kft-vel, melyben az Önkormányzat informatikai és számítástechnikai feladatok ellátását rendelte meg. Meghatározott feladatok ellátására külön szerződéskötésben állapodtak meg. Az átalánydíj összege 2001. évben 900 eFt volt. A szerződés határozatlan időre jött létre.

*2003. május 15-én **bérelti szerződés** került aláírásra, melyben a Kft. bérbé adott az Önkormányzatnak berendezéseket, eszközöket és azokat működtető programokat. A bérelti díj összege 3.132 eFt+áfa havonta, melynek összege a 2008. évi módosítással 2.821 eFt+áfa (havonta) összegre módosult.*

2008. december 1-jén a szerződés kiegészült azszal, hogy a Kft. feladata a Polgármesteri Hivatal Központi iktatójába érkező ügyiratok digitalizálási feladatainak ellátása is. Ennek éves díja 4.500 eFt+áfa.

2009. június 1-jén ismét módosult a szerződés, ekkor a díj magasabb összegben került megállapításra 3.133 eFt+áfa, majd 2010. június 1-jén 3.405 eFt+áfa havi díjban állapodtak meg.

2009. szeptember 29-én közszolgáltatási szerződést írt alá az Önkormányzat a Kft-vel, melyben a fentiekben már említett 2001. évi szolgáltatási szerződésbe foglalt kötelezettségüknek tett eleget 8 év elteltével, azaz a térinformatikai rendszer üzemeltetésére ezen „külön” közszolgáltatási szerződést kötötték meg. A szolgáltatás díja 7.650 eFt.

2010. március 23-án vállalkozási szerződés került aláírásra, melynek tárgya a digitális földmérési alaptérkép negyedévenkénti betöltése a térinformatikai rendszer alá, melyet ugye pontosan a Kft. szállít le és üzemeltet, az előző bekezdésben foglaltak alapján. A szerződés egyszeri díja 1.680 eFt.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2008. évben mindösszesen 190.099 eFt-ot, 2009. évben mindösszesen 141.568 eFt-ot fizetett ki a Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft. részére, melynek jogcímenkénti megoszlását az Önkormányzat saját gazdasági társaságainak bemutatását követően összefoglaló táblázatban látható.

A fentiekben közölt információk alapján megállapítható, hogy ezen szerződéses konstrukció rendkívül előnytelen az Önkormányzat számára. 2010. évben a havi bérleti díj éves szintre történő összesítése közel 40 millió forint + áfa díjat jelent.

Figyelembe véve a Polgármesteri Hivatal létszámát (339 fő) és egy átlagos értékű hordozható személyi számítógép árát (120 eFt) kisebb, illetve azonos értékű, egy egyszeri beruházás nagysága (40 millió), mint a kifizetett éves díj mértéke.

5. NYÍRSULI Nyíregyháza Sportszolgáltató Nonprofit Kft.

A Társaság 2001. óta Nyírsuli Kbt, illetve Kft. néven működik.

2006. április 26-án közszolgáltatási szerződés jött létre az Önkormányzat és az akkor még Kbt-ként működő gazdasági társaság között. A szerződésben az Önkormányzat ingatlanokat adott át a saját gazdasági társasága számára és ezek üzemeltetésével, valamint sportszakmai feladatok ellátásával bízta meg. Az Önkormányzat a költségvetésében tervezett támogatási összegben felül a szerződésben foglalt feladatok ellátásáért egyéb díjat nem fizet.

2008. március 1-jén 132.500 eFt fejlesztési célú pénzeszközt adott át az Önkormányzat a társaságnak, pályázati önerő biztosítása címen.

2008. június 23-án a szerződés kiegészült azzal, hogy a társaság feladata az átadott ingatlanok üzemeltetése „2008. június 1 napjától külön vagyonezmelői szerződésre tekintettel”, valamint sportszakmai feladatok ellátása.

A szóban forgó vagyonezmelési szerződés 2008. júniusban jött létre. (Pontos dátum nem szerepel a szerződésben.) Az önkormányzat vagyonezmelői jogot létesített a

- ✓ Sóstói út 7-1. szám alatt kivett sporttelep és kiszolgáló létesítményei,*
- ✓ és a Zalka Máté utca 20. szám alatt kivett sporttelep megnevezésű ingatlanok*

tekintetében, melyeket az önkormányzat már 2006. július 1-jétől 2009. június 20-áig terjedő időszakra közszolgáltatási szerződés alapján a Kbt-nak átadott.

A szerződés kijelöléssel (ingyenes) jött létre.

2010. szeptember 20-án, az ekkor már Kft-ként működő társasággal ugyanazon szerződés aláírásra került, mint 2006. április 26-án.

2010. szeptember 30-án a vagyonezmelési szerződés is módosításra került, további ingatlan került bevonásra a vagyonezmelésbe adás alá.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2008. évben mindösszesen 193.196 eFt-ot, 2009. évben mindösszesen 316.408 eFt-ot fizetett ki a NYÍRSULI Nyíregyháza Sportszolgáltató Nonprofit Kft. részére, melynek jogcímenkénti megoszlását az Önkormányzat saját gazdasági társaságainak bemutatását követően összefoglaló táblázatban látható.

6. Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.

A Kft. 2009. január 1-jén jött létre a Nyíregyházi Állatpark Kht. jogutódjaként. 2010. szeptember 20-án az Önkormányzat közszolgáltatási szerződést kötött a Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft-vel. A szerződés határozott időtartamú, 2010. október 1-jétől, 2013. október 1-jéig hatályos.

A Kft. az Önkormányzat számára a szerződésben meghatározott közszolgáltatásokat köteles nyújtani, mint például növény- és állatkert, természetvédelmi terület működtetése, vagy vidámparki, szórakoztatóparki tevékenység.

A Kft. éves nettó árbevételének több, mint 90 %-a az Önkormányzattal kötött szerződés teljesítéséből származik.

Az Önkormányzati támogatás összege a mindenkor elfogadott költségvetési rendeletben kerül meghatározásra. Az Önkormányzat 2010. évi költségvetésében az Állatparkkal kapcsolatosan, mint vásárolt szolgáltatás 87.000 eFt dologi kiadást, és 278.470 eFt összegű felhasználási célú pénzeszközátadást tervezett.

Az Önkormányzat által nyújtott támogatás mértéke nem haladhatja meg a Kft. közfeladat ellátásához szükséges nettó többletköltséget. A Kft. a kapott támogatást csakis a fentebb leírt közhasznú feladatok ellátására fordíthatja.

2008. április 11-én vagyonkezelési szerződés jött létre az Önkormányzat és a Kft. között, melynek tárgya a meghatározott helyrajzi számú állat- és növénykert megnevezésű ingatlan és a hozzá tartozó felépítmények, melyet az Önkormányzat már 1998. július 1-jétől ingyenesen a vagyonkezelő rendelkezésére bocsátotta. A szerződés időtartama 2008. március 1. – 2028. március 1.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2008. évben mindösszesen 160.998 eFt-ot, 2009. évben mindösszesen 765.968 eFt-ot fizetett ki a Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. részére, melynek jogcímenkénti megoszlását az Önkormányzat saját gazdasági társaságainak bemutatását követően összefoglaló táblázatban látható.

7. Város-Kép Szolgáltató Nonprofit Kft.

A Társaságot 1996. július 1-jén alapította Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata. Feladata a Nyíregyházi Televízió működtetése, a Nyíregyházi Napló hetilap kiadása és a nyíregyházi internetes hírportál működtetése

A társaság működési feltétele az alapító által a Nyíregyházi Televízióban megrendelt közműsor szolgáltatás ellenértéke, a Nyíregyházi Napló lapfelület vásárlásának ellenértéke és tárgyi feltételek, valamint az üzleti tevékenység bevételei és pályázati források.

Az Önkormányzat több alkalommal (2008., 2009., 2010.) kötött határozott idejű megállapodást a Város-Kép Szolgáltató Nonprofit Kft-vel, melynek időtartama mindig a tárgyév január 1-jétől tárgyév december 31-ig volt hatályos.

Az Önkormányzat a szerződésekben megrendelte a Kft-től a Nyíregyházi Televízióban közéleti műsorok gyártását, továbbá a Nyíregyházi Naplóban, a Közgyűlésnek és a Város kulturális, közéleti eseményeinek írott formában történő megjelenítését.

A 2010. évi szerződés szerint a költségvetési rendeletben elfogadott Nyíregyháza Városi Televízió közéleti műsorgyártás címén 63.500 eFt-ot, a Nyíregyházi Napló PR megjelenésének lapfelület vásárlása címén 36.636 eFt-ot juttat a Kft. számára.

A 2010. évi költségvetési rendeletet vizsgálva a Kft.-vel kapcsolatban megállapítható, hogy dologi kiadásként 109. 295 eFt, felhalmozási célú pénzeszközáradásként 5.000 eFt került beállításra az Önkormányzat költségvetésébe.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2008. évben mindösszesen 132.416 eFt-ot, 2009. évben mindösszesen 100.703 eFt-ot fizetett ki a Város-Kép Szolgáltató Nonprofit Kft. részére, melynek jogcímenkénti megoszlását az Önkormányzat saját gazdasági társaságainak bemutatását követően összefoglaló táblázatban látható.

8. Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Kft.

A Piac és Vagyonkezelő Kft. és a Városüzemeltetési Kht. összeolvadásával 2008. január 1-jén jött létre a Társaság.

2007. év végéig a vagyonkezelési és városüzemeltetési feladatokat a fent megnevezett, két önálló önkormányzati tulajdonú társaság látta el. A Közgyűlés 253-8/2007. (XII. 17.) számú határozatában úgy döntött, hogy a hulladék-gazdálkodást kivéve összevonja a városüzemeltetési és vagyonkezelési feladatokat és megalapította a Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Kft-t.

A 253-8/2007. (XII. 17.) számú önkormányzati határozat az alábbi 10 darab közszolgáltatási szerződés jóváhagyásáról szól:

- 1. Aláírástól (2007. december), az akkor még Városüzemeltetési Kht. helyett a Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft. végzi a települési szilárd hulladékkal kapcsolatos közszolgáltatást.*

*Az alábbi feladatokat, melyek a közszolgáltatási szerződésekben **kötelező önkormányzati feladatokként voltak determinálva**, a Kft. fogja elvégezni:*

- 2. közintézmények villamos-energia ellátása,*
- 3. munkaerőpiacon hátrányos helyzetű rétegek képzésének foglalkoztatásának elősegítése,*
- 4. belvíz, csapadékvíz hálózat üzemeltetése,*
- 5. állategészségügyi és járvány-megelőzési feladatok,*
- 6. ejektoros kutak, ivó kutak, mélyfűrészi kutak műtárgyai és tartozékai üzemeltetési feladatai,*
- 7. mezőőri szolgálat, termőföldek őrzése, mezőgazdasági építmények vagyonvédelme,*
- 8. nemzeti ünnepek, rendezvények alkalmával közterületek zászlóval történő díszítése illetve ezek pótlása, városi utcanév táblák kihelyezése, közterületen elhagyott hulladék elszállítása, ártalmatlanítása, az Önkormányzat tulajdonában lévő közterületi illemhelyek üzemeltetése, közterületnek minősülő közpark, liget, zöldszáv, virágágyás károsítók elleni védekezése és ellenőrzése,*
- 9. helyi közutak, műtárgyai és tartozékai, hidak és egyéb műtárgyak, járdák, kerékpárutak, parkolók kezelői feladatai,*
- 10. városi közvilágítás ellátása.*

Az Önkormányzat a szerződésekben - melyeket 2010. december 31. napjáig kötötték meg, azzal, hogy évente felülvizsgálják őket - vállalta, hogy a feladatok teljesítése érdekében a Kft. számára szükséges forrást, szolgáltatás vásárlásként számla ellenében biztosítja.

2008., 2009. és 2010. évben is az Önkormányzat és a Kft. közötti „Megállapodás” határozta és határozza meg azt, hogy az Önkormányzat a költségvetésében mekkora előirányzatokat biztosít a fenti feladatok ellátására, mely az alábbiakban látható:

<i>Közfeladatok finanszírozása 2008., 2009., 2010. évekre</i>			
	<i>2008.</i>	<i>2009.</i>	<i>2010.</i>
Közutak, hidak fenntartása, felújítása	562 572	487 572	507 570
Belvíz és csapadékvíz hálózat fenntartása	150 239	150 239	140 239
Zöldfelület fenntartás	302 211	252 211	252 211
Egyéb városüzemeltetési feladatok	46 067	46 067	24 674
Kisegítő mezőgazdasági szolgáltatás	54 577	54 577	31 874
Közhasznú, közcélú foglalkoztatás	58 000	108 816	116 451
Települési vízellátás	16 199	16 199	16 199
Közvilágítási feladatok	300 000	300 000	312 500
Intézményi villamos energia ellátás	217 700	217 700	271 250
Állategészségügyi feladatok	41 183	41 183	42 886
Gépbeszerzés	25 000	0	0
Egyéb feladatok	0	10 000	0
Összesen:	1 773 748	1 684 564	1 715 854

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2008. évben mindösszesen 2.194.773 eFt-ot fizetett ki a Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Kft. részére, míg 2009. évben mindösszesen 2.347.191 eFt-ot, melynek jogcímenkénti megoszlását az Önkormányzat saját gazdasági társaságainak bemutatását követően bemutatott összefoglaló táblázatban látható.

Megállapítható tehát, hogy a feladatok ellátásáért nemcsak a szolgáltatás ellenértékét fizeti meg az Önkormányzat, hanem működési és felhalmozási támogatásban is részesíti.

Alapvetően a piaci alapon működő társaságok szolgáltatásainak ellenértéke fedezetet kellene, hogy biztosítson a működésre és fejlesztésre egyaránt.

A megismert információk és az igazságügyi szakértő által elvégzett vizsgálatok alapján megállapítható, hogy a Kft. valós funkcióját teljes körűen nem tölti be, sok esetben az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában működő vagyongazdálkodás, városüzemeltetési, valamint városfejlesztési osztállyal párhuzamos feladatellátások is tapasztalhatók.

A Kft. beruházásokat nem bonyolít, ez csak a városfejlesztési osztályon történik.

A Kft. által ellátott önkormányzati feladatellátás tekintetében a jelenleg működő munkamegosztás teljes körűen nem meghatározott, melynek következtében nem mérhető, - de nem is mutatkozik erre vonatkozó törekvés -, milyenek a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi mutatók.

Ezen ponton csak utalunk arra, hogy a leírtakból, illetve abból, hogy a Polgármesteri Hivatal városfejlesztéssel foglalkozó osztályán a társaság által ellátott feladatok teljesítésigazolása történik, az is következik, hogy ez további vizsgálat szükségességét veti fel az osztály létszámát illetően.

A Polgármesteri Hivatalban, a vagyongazdálkodási osztály által ellátott feladatok többek között a Kft. által elvégzett felújítások műszaki ellenőrzésekre is kiterjed, mely a későbbiekben kerül részletes bemutatásra.

Összességében megállapítható, hogy a feladatok nem jó munkamegosztások mentén kerülnek ellátásra a Polgármesteri Hivatal és a Városüzemeltető és Vagyonkezelő Kft. között. Sok esetben a feladatok ugyanazon tevékenységek ellátására terjednek ki, főként az üzemeltetési és fenntartási feladatok esetében.



9. Nyíregyházi Távhőszolgáltatási Kft.

A Társaságot 1992-ben alapította Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata.

Feladata a Nyíregyházi Erőmű Kft-től vásárolt hőenergia szállítása és elosztása, illetve 2005. január 1-jétől az önkormányzati tulajdonú intézmények földgáztüzelésű berendezéseinek üzemeltetése.

A szakértő által kézhez vett közszolgáltatási szerződés a Polgármesteri Hivatal és a Kft. között 2007. január 16-án került aláírásra.

A Kft. kötelezettséget vállalt, hogy a Polgármesteri Hivatal és meghatározott gazdasági társaságok, illetve magán személyek számára távhő szolgáltatására. (Ezen utóbbi esetekben az ingatlanok tulajdonjoga az Önkormányzatot illetik.)

Az önkormányzati intézmények külön szerződéseket kötnek a szolgáltatóval.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2008. évben mindösszesen 137.372 eFt-ot fizetett ki a Nyíregyházi Távhőszolgáltatási Kft. részére, míg 2009. évben mindösszesen 129.963 eFt-ot fizetett ki, melynek jogcímenkénti megoszlását az Önkormányzat saját gazdasági társaságainak bemutatását követően bemutatott összefoglaló táblázatban látható.

10. Metropol Rt.

A 100 %-os tulajdonú gazdasági társaság jelen pillanatban végelszámolás alatt van, így nem került vizsgálatra a szerződéses kapcsolatrendszerre.

A fentiekben bemutatott 9 darab saját tulajdonú gazdasági társaság 2008. és 2009. évi Önkormányzat általi különböző jogcímenen történő támogatása az alábbiakban látható:

Sor- szám	2008. év	Jogcímek megnevezése				Összesen
		Dologi	Átadott pénzeszköz		Beruházás, felújítás	
			Működési célú	Felhalmozási célú		
1.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	0	11 741	1 520	0	13 261
2.	Sóstó-nyógyfürdők Zrt.	148 990	4 170	100 000	0	253 160
3.	Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.	25 096	273	37 000	0	62 369
4.	Nyíregyházi Informátikai Nonprofit Kft.	190 099	0	0	0	190 099
5.	Nyírsuli Nyíregyháza Sportszolgáltató Nonprofit Kft.	376	186 820	6 000	0	193 196
6.	Nyíregyházi Allatpark Nonprofit Kft.	437	90 000	70 562	0	160 999
7.	Város-Kép Nonprofit Kft.	132 416	0	0	0	132 416
8.	Nyíregyháza Városüzemeltető és Vagyongazdálkodó Kft.	1 934 238	145 668	67 325	47 541	2 194 772
9.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	57 242	80 131	0	0	137 373
	2008. év összesen	2 488 894	518 803	282 407	47 541	3 337 645
Sor- szám	2009. év	Jogcímek megnevezése				Összesen
		Dologi	Átadott pénzeszköz		Beruházás, felújítás	
			Működési célú	Felhalmozási célú		
1.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	0	47 998	214	0	48 212
2.	Sóstó-nyógyfürdők Zrt.	90 525	75 890	55 000	0	221 415
3.	Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.	14 068	196	0	0	14 264
4.	Nyíregyházi Informátikai Nonprofit Kft.	124 869	0	0	16 699	141 568
5.	Nyírsuli Nyíregyháza Sportszolgáltató Nonprofit Kft.	80	208 875	107 453	0	316 408
6.	Nyíregyházi Allatpark Nonprofit Kft.	0	110 000	655 968	0	765 968
7.	Város-Kép Nonprofit Kft.	100 702	0	0	0	100 702
8.	Nyíregyháza Városüzemeltető és Vagyongazdálkodó Kft.	1 868 346	417 262	25 409	36 174	2 347 191
9.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	50 537	77 640	1 787	0	129 964
	2009. év összesen	2 249 127	937 861	845 831	52 873	4 085 692

Összességében megállapítható, hogy a saját tulajdonú gazdasági társaságok támogatási politikája nem kitapintható, összezszerűsége nagyon minősíthető, különösen akkor, ha figyelembe vesszük, hogy döntően piaci tevékenységet végeznek, nem egyszer duplikált módon, vagy az apparátussal, vagy egyéb szervezetekkel.

Az egyes önkormányzati cégeknek átadott vagyontárgyak jogcímei több esetben tisztázatlanok.

Ha az Önkormányzat nem ad át dologi-anyagi jogot a gazdasági társaságnak, akkor önkormányzati bevételként kell elszámolni a vagyonhasznosításból származó bevételt és ezekre kötelezettséget csak akkor vállalhat a gazdasági társaság, ha azt az Önkormányzat költségvetésébe a megfelelő címekre beemelik. A saját gazdasági társaságok támogatási igényének felülvizsgálata kontrollálatlan.

A feladatellátást végző önkormányzati cégekkel szemben az Önkormányzat hatékonysági, gazdaságossági és eredményességi követelményeket nem támaszt. Alapvetően nem helyes szemlélet az, hogy a társaságok a tevékenységük ellátásáról csak az éves költségvetés elfogadását követően az üzleti év zárásakor a beszámolóikban számolnak be.

Az államháztartáson kívülre történő pénzeszközátadás alapvetően átgondolatlan, és célszerűtlen, de helyenként jogilag is megkérdőjelezhető.

Előfordul olyan eset is, hogy a működési támogatások a gyakorlatilag megrendelésnek minősülő, de pénzeszköz átadásával finanszírozott tevékenységektől nem kerülnek elkülönítésre.

Az alábbi táblázat bemutatja az államháztartáson kívüli működési és fejlesztési célú pénzeszközátadások mértékét 2008., 2009., és 2010. félévében.

	2008.			2009.			2010. I. félév		
	eredeti	mód.	telj.	eredeti	mód.	telj.	eredeti	mód.	telj.
<i>Működési célú pénzeszköz átadás ábt-on kívülre</i>	1 272 410	1 262 293	1 194 060	944 511	1 866 742	1 708 285	988 605	2 265 380	778 067
<i>Felhalmozási célú pénzeszköz átadás ábt-on kívülre</i>	2 490 582	1 389 032	942 320	1 704 281	1 349 258	1 030 591	1 525 406	1 057 008	501 613
<i>Pénzeszközátadás összesen</i>	3 762 992	2 651 325	2 136 380	2 648 792	3 216 000	2 738 876	2 514 011	3 322 388	1 279 680

A 2009. évi teljesítési adatok alapján, 2,7 milliárd forint nagyságban finanszírozza az Önkormányzat az államháztartáson kívüli szervezeteit, beleértve ebbe a bemutatott megannyiszor apparátussal párhuzamos feladatellátást végző gazdasági társaságait is.

A Társaságok számára történő pénzeszköz átadásnak meghatározott tartalmi elemekből álló (finanszírozási ütem, elszámolási határidők, stb.) közfeladat ellátási szerződésen kell alapulnia.

Az év végi beszámolóban történő elszámoltatás erős, de úgy ítélt meg, hogy egy közbenső kontroll takarékoságot eredményezhet. Meg kell szigorítani a számon kérhetőséget a pénzeszközátadások, de a megrendelések vonatkozásában is, ugyanis a gazdasági társaságoknak nyújtott támogatások tekintetében csak a megállapodás tartalmaz általában elszámolási kötelezettséget és ezen kívül a Polgármesteri Hivatal vagyongazdálkodási, városfejlesztési osztályai nem egyeztetnek a feladatellátást végző társaságokkal.

Az igazságügyi szakértő által vizsgált időszakban alapvetően a tulajdonos Önkormányzatnak nem volt megfelelően pontos és naprakész információja a saját gazdasági társaságinak működéséről, mely a kritikusnak minősíthető likviditási helyzetben kockázatos.



JAVASLATOK

Az igazságügyi szakértői vélemény harmadik fejezetében nagyvonalakban bemutatta a szakértő az Önkormányzat támogatási rendszerét, a gazdasági társaságoknak adott támogatások elszámoltatási rendszerét, melyekkel kapcsolatosan az alábbi javaslatok tehetők:

- *Önkormányzati cégeknek átadott vagyontárgyak jogcímeinek tisztázása.*
- *Közfeladat-ellátási szerződések alkalmazása.*
- *Új támogatás-politika kialakítása.*
- *A támogatások csökkentési rendszerének kidolgozása.*
- *Követelményrendszer felállítása a támogatott költségvetésen kívüli szervezetekkel szemben.*
- *Elszámolási rendszer bevezetése, illetve a fejezmények erősítése.*
- *A gazdasági társaságok által ellátott funkciók gazdaságossági, hatékonysági, eredményességi vizsgálata.*
- *Szerződéses kapcsolatok felülvizsgálata, az előnytelen szerződések megszüntetése.*
- *A „kiszervezett” feladatok ellátása vonatkozásában alternatívák felállítása.*

IV. Elemezze áttekintő jelleggel a költségvetés tervezését!

A költségvetés áttekintő jellegű elemzése

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az önkormányzatok életében jelentős, évente ismétlődő állomás az éves költségvetés kidolgozása, megállapítása. A közpénzekből megvalósítandó feladatok végrehajtásánál alapvető elvárás az eredményes és hatékony feladatellátás, a gazdaságosság érvényesítése. A költségvetés elkészítésekor mérlegelni szükséges a feladatokat, a szükségleteket, és a források szükségessége miatt fel kell állítani a prioritási sorrendet. A költségvetés elkészítésekor vizsgálni szükséges az előző évek teljesítményeit, mely magában foglalja a célok teljesülésének és a ráfordítások alakulásának elemzését.

A költségvetés készítés olyan többfázisú folyamatot jelent, amelyben a feladatok, célkitűzések teljesítéséhez a kiadási oldalon jelentkező igények és szükségletek Ft-ban kifejezett összege fokozatosan közeledik, végül – a költségvetés jóváhagyásának fázisában – megegyezik a bevételi oldal lehetőségeivel.

A költségvetés tervezésekor elsődleges feladat – a prioritási sorrend meghatározása miatt -, a kötelezően ellátandó feladatok szükséges színvonalának vizsgálata és a ráfordítások alakulásának elemzése.

Az önként vállalt feladatellátás ráfordításigényeinek vizsgálatakor fontos figyelembe venni, hogy az Önkormányzat továbbra is fel tudja-e vállalni ezen feladatok ellátását.

Jelentős tényező a tervezés során a folyamatban lévő felújítások és fejlesztések készültségi fokának értékelése, a befejezésükhöz szükséges pénzeszközök megállapítása, esetleg javaslattétel a megvalósítási ütem módosítására, a legkritikusabb esetben a munkálatok leállítására.

A költségvetési tervezés kondícióit alapvetően meghatározza a tervezhető források volumene, mely jelenti a mindenkori költségvetési törvényjavaslatban szereplő központi támogatásokat, saját bevételek realitását, vagy a bevonható külső forrásokat.

*A költségvetési tervezés során figyelembe kell venni a **stratégiai tervek** irányait, illetve a **gazdasági program** éves ütemének tartalmát.*

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata mindenkori költségvetését a jogszabályi előírások figyelembe vételével készíti.

A tervezés több szintű (intézmények, kisebbségek, Hivatal), alapvetően bázis szemléletű, bizonyos címeken nullbázisról induló, mely alól kivételt képez a felújítási, beruházási kiadások tervezése, ami a jogszabályi előírásoknak megfelelően célonként és feladatonként történik.

A tervezési szintek között alapvetően nem látható a saját tulajdonú gazdasági társaságok elkülönült rendszere, az általuk ellátott feladatok finanszírozásának konkrét keretei.

Feladatra való tervezés főszabályként nem történik, feladatmutatók alkalmazása sem tapasztalható.

A tervezés nem terjed ki a kötelező és az önként vállalt feladatok elkülönítésére, nem történik gazdasági-pénzügyi elemzés, mely megnehezíti, sőt lehetetlenné teszi a feladatellátás rangsorolását és változatlan bevételi volumen mellett megtakarítási pontok megjelölését.

*Mindazon túl, hogy a tervezés alapvetően részletesen előkészített, nem történik meg a források adta lehetőségek szerinti **prioritások kialakítása**, az év közben tervezett bevételi elmaradás külső forrásból származó bevétellel kerül kompenzációra.*

Az igazságügyi szakértő által elvégzett nagyvonalú átvilágítások alapján már látszik, hogy a költségvetési tervezésben vannak nagymértékű aránytalanságok, melyek okait részletes, mindenre kiterjedő vizsgálat útján kell felderíteni.

*A kiadási előirányzatok év közben történő folyamatos emelése - az esetleges többletbevételeket is figyelembe véve -, annak mértéke és gyakorlatilag a kiemelt előirányzatok mindegyikén való megjelenése alapvetően a kiadások **alultervezését**, míg a bevételek esetén - a bevételi elmaradások, elsősorban a felhalmozási bevételek -, **felültervezése** tapasztalható.*

A költségvetési tervezéskor a befejezni tervezett fejlesztésekkel kapcsolatos működési többletköltségek alapvetően nem kerülnek számbavételre.

A kiadásokon belül a személyi juttatások tervezése esetében alapvetően „fűnyíró elv” alapján történik. Tartalékok ez esetében csak a nyugdíjak vonatkozásában lehetséges.

A dologi kiadások tervezése helyileg kialakított formában bázis szemléletben történik. Ezen helyi metodikát a szakmai apparátus fejlesztette ki, mely alapvetően elavult, jogalapja évente nem kerül felülvizsgálatra.

Az intézmények költségvetésének kialakítása nélkülözi a gazdaságossági, hatékonysági elemzéseket, melyhez szükséges szakmai tevékenységük - eredményesség - értékelése is.

*Az intézmények finanszírozási rendszere nem alkalmazkodik az Önkormányzat mindenkori likviditási helyzetéhez. Az Önkormányzat bevezette a kis-kincstári rendszer egy formáját, mely azonban nem valós **cash-pool rendszer**. A cash-pool rendszer a pénzgazdálkodást optimalizálja, a felesleges pénzmozgásokat kiszűri és a valós finanszírozási igényt mutatja, időben és volumenében egyaránt fegyelmезetten.*

Az Önkormányzat összesített likviditási hiánya, illetve a kis-kincstári rendszer működési mechanizmusa miatt év végén jelentős mértékű le nem utalt támogatás kerül meghatározásra, melyet

főszabályként már csak a következő évi bevételből lehet kompenzálni. Az így kialakult forrás-szükséglet az első fejezetben leírtak miatt helytelenül kerül tervezésre.

Az alapvetően tehát **bázis szemléletű tervezés nem megfelelő**. A költségvetés tervezési rendszerét alapjaiban szükséges megváltoztatni, beleértve az információ-áramlást, az adatok összegyűjtését, a koncepcióba történő elhelyezést, az elemi költségvetési igények megfogalmazását, a hozzájuk tartozó feladatmutató rendszert, a tervezés logikáját, módszerét és végül összesítését is.

A költségvetési szerv feladatait a fenntartó, irányító szerv Alapító Okiratban rögzíti. A költségvetési szerv alap-, és vállalkozási tevékenységét az állambáztartási szakfeladatok megváltozott rendje szerint - szakfeladat számmal és megnevezéssel - kell meghatározni.

A költségvetés tervezése során az alapító okiratokban meghatározott különböző tevékenység típusok szerinti megbontást alkalmazni kell.

A költségvetési szervnek az éves költségvetésének tervezetét az előzetes költségvetési keretszámokhoz igazodóan, számításokkal megalapozva szükséges elkészítenie, érvényesítve a gazdaságossági, hatékonysági, eredményességi követelményeket.

A **feladatfinanszírozás konstrukciója** összefügg az önkormányzati gazdálkodás azon kérdéseivel, hogy mely feladatokat lássa el, ezen belül melyeket végezze saját apparátussal, illetve melyeket végeztesen piaci alapon (vásárolt szolgáltatás), természetesen az ellenőrző funkció megtartásával.

Tekintettel arra, hogy az önkormányzati struktúra sok intézményből áll, ezért a finanszírozás nagy teret enged az adott intézmény saját érdekének. Az intézményi szintű tervezési metodika esetén nem hoz megfelelő eredményt a költség-haszon elemzés sem, mivel minden intézmény számára a források maximalizálása a cél.

A **feladatfinanszírozás lényege**, hogy az egyes szolgáltatásokhoz legyenek hozzárendelve a közvetlen-, illetve a közvetett (általános) kiadások (ez utóbbi felosztás alapján). Ezt támogatja az új szakfeladat-rend alkalmazása.

A **korrigált nulla bázisról induló feladatra, tevékenységre történő tervezés** alapján megállapítható, hogy a feladat egy egysége mennyibe kerül az adott intézménynek, ami alapján meghatározható, hogy mekkora a forrás szükséglete.

A **feladatfinanszírozás kivitelezéséhez** megfelelően kidolgozott módszertan szükséges, melynek a szakértő javasolt formája tehát a **korrigált null-bázisú tervezés**.

Lényegét tekintve a korrigált null-bázisú tervezés esetében a **null-bázis helyébe egy folyamatos korrigálás lép**, ami végeredményben hasonló állapotot tud előidézni, mint a null-bázisú tervezés.

A kiadások meghatározását követően a **kötelező és nem kötelező feladatellátást szétbontva, a forrásokat megosztva központi támogatás, saját forrás, illetve intézményi körben a fenntartó támogatás címekre kell a feladatmutatók alapján tervezni**.

A feladatfinanszírozási rendszer alkalmas arra is, hogy a fenntartó által preferált és külön díjazott feladatokat számba vegye, vagy minőség alapú kiegészítő finanszírozást biztosítson.

Irányított költségvetési alkufolyamat és valódi intézményvezetői felelősségvállalás bevezetése indokolt a szakértő megítélése szerint.

A jelenlegi rendszerben intézményi szinten nincs megfelelő érdekeltég a takarékos gazdálkodásra. Az új, reális alapokon kialakított költségvetési tervezés rendszerében az intézményvezetők felelősségi körét hangsúlyozottan kell érvényesíteni a költségvetés betarthatóságára.

A következőkben a 2008. év, 2009. év és 2010. félév összevont éves beszámolóit alapján készült táblázatok alapján kerülnek elemzésre az egyes évek előirányzatai és azok teljesítése.



2008. évi kiadások és bevételek

adatok eFt-ban

Kiadási és bevételi címek megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Változás %	Teljesítés	Teljesítés %
Kiadási és bevételi címek megnevezése					
Rendszeres személyi juttatás	9 013 062	8 816 947	-2,18%	8 551 064	96,98%
Nem rendszeres személyi juttatás	1 616 762	2 073 271	28,24%	2 094 745	101,04%
Külső személyi juttatások	360 968	679 652	88,29%	691 900	101,80%
Bérmunkások	3 436 734	3 624 591	5,47%	3 540 054	97,67%
Dologi és egyéb folyó kiadások (kamatkialások nélkül)	8 989 620	10 684 698	18,86%	9 431 540	88,27%
Támogatásértéki működési kiadások	172 152	216 407	25,71%	239 901	110,86%
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzm-aradvány átadása	0	642 289	0,00%	1 491 554	232,22%
Működési célú pénzeszközátadások AH-n kívülré	1 272 410	1 262 293	-0,80%	1 194 060	94,59%
Garancia-és kezességvállalásból származó kifizetés áht.-on kívülré	0	0	0,00%	3 731	0,00%
Társadalom- és szociálpolitikai juttatások, Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 078 200	1 437 760	33,35%	1 365 885	95,00%
Pénzforgalom nélküli kiadások	2 628 931	2 403 537	-8,57%	0	0,00%
Működési célú kamatkialások	587 554	653 681	11,25%	653 848	100,03%
Működési kiadások összesen	29 156 393	32 495 126	11,45%	29 258 282	90,04%
Felújítás	820 962	1 131 635	37,84%	844 864	74,66%
Intézményi beruházás AFA-val	3 830 726	3 831 352	0,02%	2 789 646	72,81%
Támogatásértéki felhalmozási kiadások összesen	0	400	0,00%	400	100,00%
Felhalmozási célú pénzeszközátadások AH-n kívülré összesen	2 490 582	1 389 032	0,00%	942 320	0,00%
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzm-aradvány átadás			0,00%		0,00%
Felhalmozási célú kamatkialások			0,00%		0,00%
Felhalmozási kiadások	7 142 270	6 352 419	-11,06%	4 577 230	72,05%
Finanszírozási kiadások	3 127 665	3 189 090	1,96%	592 805	18,59%
Támogatási kölcsön nyújtása áht-n kívülré	35 400	52 304	47,75%	51 637	98,72%
Befektetési célú részvétel vásárlása	0	112 300	0,00%	112 300	100,00%
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	0,00%	449 185	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN	39 461 728	42 201 239	6,94%	35 041 439	83,03%
Intézményi működési bevételek	3 134 608	3 699 939	18,04%	3 487 129	94,25%
Működési célú pénzeszközátvétel AH-n kívülről	36 104	224 147	520,84%	224 314	100,07%
Sajátos működési bevételek	10 989 998	11 099 689	1,00%	11 118 593	100,17%
Önkormányzat költségvetési támogatása	9 940 161	12 626 103	27,02%	12 626 103	100,00%
Támogatásértéki működési bevételek	1 930 869	906 237	-53,07%	910 387	100,46%
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	1 997 405	2 324 912	16,40%	667 952	28,73%
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel AH-n kívülről	2 534 421	1 594 288	-37,09%	1 546 141	96,98%
Támogatásértéki felhalmozási bevételek	952 350	532 504	-44,09%	268 432	50,41%
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzm-aradvány átvétele	0	307 106	0,00%	1 491 554	0,00%
Pénzforgalom nélküli bevételek	1 481 985	2 345 828	58,29%	3 679 915	156,87%
Finanszírozási bevételek	6 195 047	6 195 047	0,00%	3 953 227	63,81%
Előző évi költségvetési kiegyensúlyozások, visszatérülések	0	0	0,00%	101 069	0,00%
Támogatási kölcsönök visszatérítés áht-n kívülről	268 780	345 439	28,52%	136 967	39,65%
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	0,00%	303 049	0,00%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	39 461 728	42 201 239	6,94%	40 514 832	96,00%

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2008. évi gazdálkodása során az eredetileg tervezett előirányzatok összevont változása 6,9 %-os növekedés.

Az intézményi működési, valamint a sajátos bevételek, de legnagyobb súllyal a központi támogatások emelkedése kompenzálta az felhalmozási célú pénzeszköz átvétel előirányzatának csökkenését.

A pénzforgalom nélküli bevételek eredeti előirányzat 1.481.985 eFt, mely év közben 2.345.828 eFt-ra növekedett annak ellenére, hogy a 2007. évi beszámoló mérlegében összes tartalékként mindössze 717.945 eFt állt rendelkezésre. Ez tehát nem a valós, felhasználható forrás kimutatását jelenti.

A pénzforgalom nélküli bevételek alapvetően az előző évi maradvány és tartalék összegét jelentik. A tartalék magában foglalja az előző időszakban felvett hitel, kibocsátott kötvény az adott időszakban fel nem használt részét is.

A tartalék összegét esetünkben a Polgármesteri Hivatalnál jelentkező negatív, valamint az intézményeknél jelentkező pozitív maradvány összege határozza meg. Az előző évben realizált negatív

maradvány a tárgyévi költségvetést terheli, melyet egyéb bevétel hiányában külső forrással lehet kompenzálni.

A bevételek teljesítése elmaradt a tervezett szinttől, melyet elsősorban a felhalmozási és tőke jellegű bevételek 28,73 %-os realizálása okoz.

A pénzforgalom nélküli bevételek, azaz a pénzmaradvány igénybevétele 1.334.087eFt-tal meghaladja a módosított előirányzatot, melynek - az előzőekben megfogalmazottak szerint - alapvetően nincs megfelelő eszköz (pénz, értékpapír) bázisa. A teljesítési adat a le nem utalt támogatások számviteli elszámolása okozta duplikációja miatt halmozódást tartalmazhat ugyan, összegében azonban ennek figyelembe vételével sem felel meg a valóságnak.

A pénzügyileg realizált kiadások elmaradását (83,03 %) legnagyobb súllyal a tervezett finanszírozási kiadások 18,59 %, valamint a fejlesztések 72,05 % teljesítése jelenti. A finanszírozási kiadások tartalmazzák az előző évről áthúzódó rövid lejáratú hitel-törlesztési kötelezettségéhez kapcsolódó előirányzatot, melynek teljesítése, illetve az év közben valójában igénybevett és törlesztett hitel teljesítése a nettósítási kötelezettség miatt teljes összegében nem kerül kimutatásra.

A költségvetési működési bevételek fedezetet biztosítottak a pénzügyileg teljesített kiadásokra, a költségvetési felhalmozási mérleg hiánya azonban jelentős külső forrás bevonását tette szükségessé, melyet kötvény kibocsátás, és egyéb hosszú lejáratú hitel igénybevétele jelent.

A 2008. évi beszámoló mérlegében kimutatott hosszú lejáratú kötelezettségek állományi értéke 10.917.313 eFt-ra növekedett.

2009. évi kiadások és bevételek

adatok eFt-ban

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Változás %a	Teljesítés	Teljesítés %a
Kiadási és bevételi címek megnevezése					
Rendszeres személyi juttatás	8 247 073	8 004 042	-2,95%	7 768 475	97,06%
Nem rendszeres személyi juttatás	1 659 164	2 313 910	39,46%	2 299 517	99,38%
Külső személyi juttatások	295 066	597 723	102,57%	583 063	97,55%
Bérmunkások	3 162 009	3 252 633	2,87%	3 149 581	96,83%
Dologi és egyéb folyó kiadások (kamatkiadások nélkül)	10 829 872	10 315 221	-4,75%	8 455 885	81,97%
Támogatásértéki működési kiadások	0	354 768	0,00%	301 918	85,10%
Működési célú pénzeszközátadások AH-n kívülre	944 511	1 866 742	97,64%	1 708 285	91,51%
Társadalom- és szociálpolitikai juttatások, Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 122 635	1 442 940	28,53%	1 459 226	101,13%
Pénzforgalom nélküli kiadások	1 101 485	905 298	-17,81%	0	0,00%
Működési célú kamatkiadások	503 642	453 688	-9,92%	454 484	100,18%
Működési kiadások összesen	27 865 457	29 506 965	5,89%	26 180 434	88,73%
Felújítás	864 813	934 540	8,06%	542 284	58,03%
Intézményi beruházás AH-val	9 196 664	3 239 980	-64,77%	2 709 806	83,64%
Támogatásértéki felhalmozási kiadások összesen	0	57 000	0,00%	30 000	52,63%
Felhalmozási célú pénzeszközátadások AH-n kívülre összesen	1 704 281	1 349 258	0,00%	1 030 591	0,00%
Felhalmozási célú kamatkiadások			0,00%		0,00%
Felhalmozási kiadások	11 765 758	5 580 778	-52,57%	4 312 681	77,28%
Finanszírozási kiadások	3 271 628	3 271 628	0,00%	464 547	14,20%
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzm aradvány átadás	0	0	0,00%	467 126	0,00%
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzm aradvány átadás	0	0	0,00%	6 173	0,00%
Támogatási kölcsön nyújtása áht-n kívülre	53 000	68 931	0,00%	69 931	101,45%
Befektetési célú részesedés vásárlása	25 000	25 300	0,00%	300	1,19%
Végző, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	0,00%	32 528	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN	42 980 843	38 453 602	-10,53%	31 533 720	82,00%
Intézményi működési bevételek	3 003 716	3 454 406	15,00%	3 432 165	99,36%
Működési célú pénzeszközátvétel AH-n kívülről	935 822	706 117	-24,55%	183 339	25,96%
Sajátos működési bevételek	11 279 133	11 399 133	1,06%	11 453 379	100,48%
Önkormányzat költségvetési támogatása	9 645 113	11 497 293	19,20%	11 497 293	100,00%
Támogatásértéki működési bevételek	1 739 954	1 106 472	-36,41%	993 240	89,77%
Felhalmozási és rákajellgő bevételek	1 677 405	1 686 965	0,57%	512 580	30,38%
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel AH-n kívülről	7 136 015	1 120 842	-84,29%	859 134	76,65%
Támogatásértéki felhalmozási bevételek	337 531	149 670	-55,66%	164 674	110,02%
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzm aradvány átvétele	0	0	0,00%	473 299	0,00%
Pénzforgalom nélküli bevételek	3 585 801	4 024 559	12,24%	2 823 975	70,17%
Finanszírozási bevételek	3 383 426	2 979 031	-11,95%	443 300	14,88%
Előző évi költségvetési kiegyenlítések, visszatérülések	0	41 790	0,00%	41 790	100,00%
Támogatási kölcsönök visszatérülése áht-on kívülről	256 927	287 324	11,83%	60 263	20,97%
Végző, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	0,00%	-319 215	0,00%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	42 980 843	38 453 602	-10,53%	32 619 216	84,83%

A 2009. évi eredetileg tervezett költségvetési fösszeg 10,53 %-os mértékben csökkent. A csökkenést legnagyobb mértékben a működési és felhalmozási pénzeszköz átvételek befolyásolták, melyhez kapcsolódó kiadások előirányzatának mérséklésére is sor került. Ezek alapvetően az utófinanszírozott pályázatokhoz kapcsolódó feladatok megvalósításának eredetileg tervezettől való elmaradását jelentik. A teljesítési adatok még ennél is visszafogottabbnak mutatkoznak, melyek tervezési és gazdálkodási problémákat egyaránt felvetnek.

A finanszírozási bevételek és kiadások rendkívül alacsony teljesítési mutatóit az előző évnél leírtak befolyásolnak.

A működési mérleg egyensúlya biztosított volt, a költségvetési bevételek fedezték a működés pénzügyi teljesítéseit.

A felhalmozási egyensúlyt a működésben jelentkező többlet, valamint az előző időszakokban felvett hitel, kibocsátott kötvény maradványa biztosította.

A 2009. évi pénzforgalom nélküli bevételek tekintetében ugyanazon probléma jelentkezik, mint az előző időszakban.

2010. félévi kiadások és bevételek

adatok eFt-ban

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Változás %a	Teljesítés	Teljesítés %a
Kiadási és bevételi címek megnevezése					
Rendszeres személyi juttatás	7 792 927	7 785 046	-0,10%	3 681 959	47,30%
Nem rendszeres személyi juttatás	1 369 405	1 845 604	34,77%	1 147 129	62,15%
Külső személyi juttatások	285 850	350 257	22,53%	270 795	77,31%
Bérijárlások	2 544 620	2 732 189	7,37%	1 366 743	50,02%
Dologi és egyéb folyó kiadások (kam atkiadások nélkül)	8 929 290	9 258 262	3,68%	4 660 563	50,34%
Támogatásértéki működési kiadások	0	481 757	0,00%	473 354	98,26%
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzm aradvány átadás	0	805 023	0,00%	818 879	101,72%
Működési célú pénzeszközátadások AH-on kívülre	988 605	2 265 380	129,15%	778 067	34,35%
Társadalom- és szociálpolitikai juttatások, Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 358 756	1 651 682	21,56%	772 218	46,75%
Pénzforgalom nélküli kiadások	2 597 086	641 152	-75,31%		0,00%
Működési célú kam atkiadások	476 663	436 798	-8,36%	187 237	42,87%
Működési kiadások összesen	26 343 202	28 253 150	7,25%	14 156 944	50,11%
Felújítás	1 146 492	1 276 301	11,32%	171 051	13,40%
Intézményi beruházás AH-on	14 955 759	5 870 625	-60,75%	1 247 894	21,26%
Támogatásértéki felhalmozási kiadások összesen	0	0	0,00%	33 331	0,00%
Felhalmozási célú pénzeszközátadások AH-on kívülre összesen	1 525 406	1 057 008	0,00%	501 613	0,00%
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzm aradvány átadás	0	0	0,00%	0	0,00%
Felhalmozási célú kam atkiadások			0,00%		0,00%
Felhalmozási kiadások	17 627 657	8 203 934	-53,46%	1 953 889	23,82%
Finanszírozási kiadások	3 711 950	3 711 950	0,00%	209 644	5,65%
Támogatási kölcsön nyújtása ábt-n kívülre	8 000	188 000	0,00%	188 575	100,31%
Bejelentési célú részvétel vásárlása	0	400	0,00%	400	100,00%
Végző, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	0,00%	116 906	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN	47 690 809	40 357 434	-15,38%	16 626 358	41,20%
Intézményi működési bevételek	2 323 419	2 363 885	1,74%	1 309 615	55,40%
Működési célú pénzeszközátvétel AH-n kívülről	217 768	369 679	69,76%	34 509	9,33%
Sajátos működési bevételek	11 440 135	11 415 135	-0,22%	5 538 271	48,52%
Önkormányzat költségvetési támogatása	8 166 010	9 663 434	18,34%	5 868 961	60,73%
Támogatásértéki működési bevétel	1 924 421	1 498 456	-22,13%	528 187	35,25%
Felhalmozási és tökéjelegű bevételek	1 645 817	1 801 521	9,46%	562 456	31,22%
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel AH-n kívülről	13 820 744	4 007 101	-71,01%	398 781	9,95%
Támogatásértéki felhalmozási bevétel	258 571	303 740	17,47%	39 868	13,13%
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzm aradvány átvétele	0	8 208	0,00%	813 231	0,00%
Pénzforgalom nélküli bevételek	1 558 827	2 346 978	50,56%	1 418 010	60,42%
Finanszírozási bevételek	6 142 891	6 205 891	1,03%	1 660 559	26,76%
Előző évi költségvetési kiegyenlítősek, visszatérülések	0	0	0,00%	0	0,00%
Támogatási kölcsönök visszatérülése ábt-n kívülről	192 206	373 406	94,27%	26 024	6,97%
Végző, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	0,00%	665 124	0,00%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	47 690 809	40 357 434	-15,38%	17 533 348	43,45%

A 2010. évi eredeti előirányzat az előző évi teljesítési adatokat bevételek esetén 15.071.593 eFt-tal, kiadások esetén 16.157.089 eFt-tal haladja meg. Az előirányzatok növekedését elsősorban a felhalmozási célú pénzeszköz átvétel, valamint a finanszírozási bevételek nagyarányú emelése jelenti, a kiadások tekintetében a fejlesztések tervezetten magas szintje, illetve a hosszú lejáratú kötelezettségek fizetési kötelezettsége határozza meg.

A féléves beszámoló alapján megállapítható, hogy az eltelt időszakban az előirányzatok csökkentésre kerültek 7.333.375 eFt összegben, a teljesítés azonban ilyen módon is elmarad az időarányosan elvárt szinttől.

A pénzügyi teljesítés a finanszírozási műveletek (hosszú lejáratú kötelezettség törlesztése) és a fejlesztések tekintetében alacsony szintű.

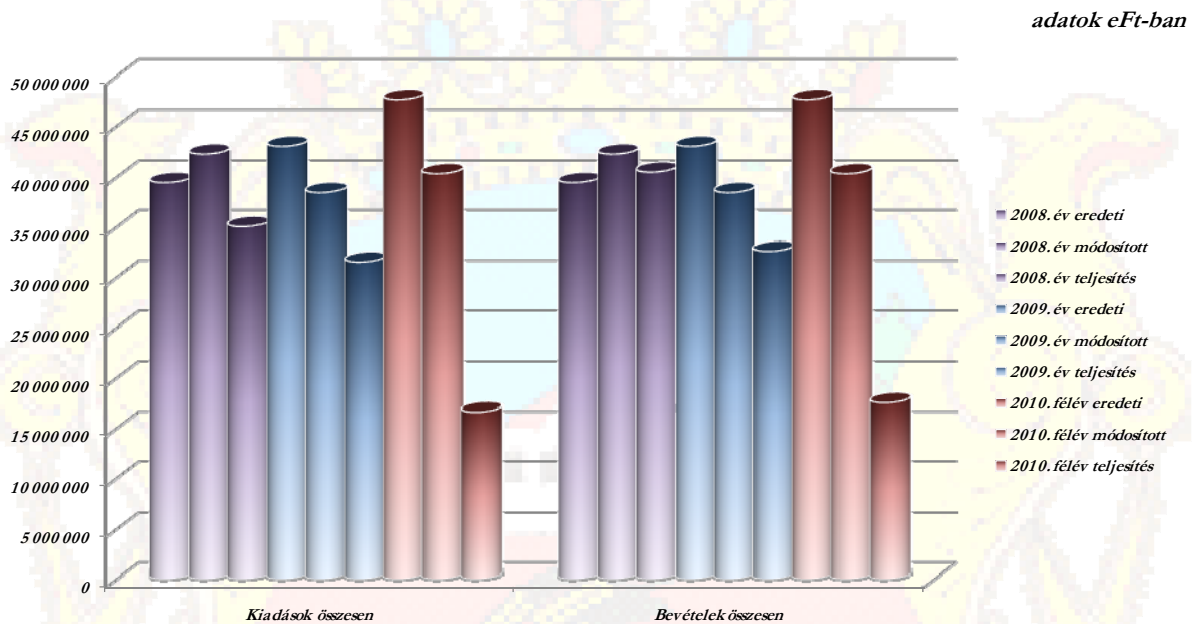
A 2010. év költségvetését a túldimenzionálás jellemzi, olyan feladatok, fejlesztések megvalósításának tereztésével, mely jelentős forrásigénnyel lép fel. Fedezetként hitel, illetve több esetben bizonytalan bevétel megjelölésével. Mindemellert az Önkormányzat folyamatos likviditási gondokkal küzd.

A 2008., 2009., 2010. első félévi eredeti, módosított és teljesített kiadási és bevételi adatait mutatja az alábbi grafikon, összegző megállapításokkal kiegészítve:

A 2008. évben a költségvetési főösszeg előirányzata növelésre került, melynek szükségszerűségét, a teljesítési adatok sem a bevételek, de főleg a kiadások tekintetében nem igazolt.

A 2009. évben az előirányzatok csökkentése mellett, a teljesítési adatok további elmaradást mutatnak, mely mellett jelentős szállítói kötelezettség halmozódott fel, mely főszabályként likviditási gondokra vezethető vissza.

A teljesítési elmaradások a költségvetés előirányzatainak megalapozatlanságát mutatják.



JAVASLATOK



Az igazságügyi szakértői vélemény negyedik fejezetében nagyvonalakban bemutatta a szakértő az Önkormányzat **költségvetés tervezési rendszerét**, a terv és a teljesítési adatok eltéréseit melyekkel kapcsolatosan az alábbi javaslatok tehetők:

- A költségvetési tervezési szemlélet átalakítása, mely jelenti a szükségletek és a lehetőségek összhangjának megteremtését, a tervezés bevételi oldalról történő vezérlését.
- A költségvetés tervezési rendszert át kell alakítani, korrigált nulla bázis módszertana szerint, alapul véve a vázolt feladatfinanszírozás módszerét.
- A többszintű tervezési eljárásba az önkormányzati feladatokat ellátó gazdasági társaságok üzleti terveinek hatékony bevonása, azok gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontjainak bemutatása.
- A kötelező és a nem kötelező feladatokat elkülönítése, azok forrástérképének feltüntetése.
- A feladatellátások körében a szükséges prioritások kialakítása.
- A koordinált pénzellátási rendszer kialakítása.
- Gazdaságossági és hatékonysági vizsgálatok végzése, érdekeltségi rendszer kidolgozása a saját bevételek vonatkozásában a rendelkezésre álló eszközök hasznosítása tekintetében az intézményhálózat esetében.
- Megkövetelhető gazdálkodási fegyelmet kell kialakítani az intézményi körben.
- Az éves költségvetés elfogadásakor intézkedési terv készítése az intézményvezető részéről a költségvetés végrehajtásához igazodóan.
- Egységes vezetői értékelési rendszer bevezetése, melynek egyik sarkalatos pontja a költségvetés és a szakmai feladatok összehangolása, az intézményi költségvetések betartása.
- A bázis alapú tervezési modellek helyébe már rövidtávon a feladatorientált finanszírozási szemlélet meghonosítását kell állítani.

V. Elemezze a kötelezettségvállalások működési rendszerét!

A kötelezettségvállalások működési rendszere

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az önkormányzati gazdálkodási folyamatok tekintetében lényeges szempont a felelősségi szabályok kialakítása és betartása, valamint a kötelezettségvállalások törvényi előírásainak gyakorlati alkalmazása.

A gazdálkodás biztonságáért az Önkormányzat tekintetében a Közgyűlés a felelős, feladata a bevételek és kiadások összhangjának biztosításához szükséges döntések meghozatala.

A Közgyűlés Elnökének felelőssége a gazdálkodás szabályszerűségére terjed ki, melynek biztosítása alapvetően az Polgármesteri Hivatal és a jegyző feladata a szakértői apparátus segítségével.

*A kötelezettségvállalások tartalma az Állambáztartási törvény megfogalmazása szerint a **kiadási előirányzatokat terhelő fizetések, vagy más teljesítési kötelezettség vállalása, illetve a bevételi előirányzat teljesítése érdekében követelés előírása.***

*A **biztonságos gazdálkodás érdekében szükséges a kötelezettségvállalások nyilvántartása.***

Ezen nyilvántartásból naprakészen megállapíthatónak kell lennie a vállalt, de még nem teljesített, vagy részben már teljesített kötelezettségeknek, illetve, hogy a kifizetések mikor, illetve milyen összegben esedékesek. A nyilvántartásnak a teljesítés időpontjában rendelkezésre álló fedezetet is mutatnia kell, hiszen ez alapján állapítható meg, hogy újabb kötelezettség mikorra és milyen összegben vállalható.

*Az Állambáztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 100/C. § (5) bekezdése szerint a **kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódóan olyan, legalább kiemelt előirányzatonként részletezett analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható az egyes évek előirányzatait terhelő fizetési kötelezettség.***

*Az Állambáztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 75. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően **gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről** és a kötelezettségvállalás értékéből az **adott évet terhelő rész lekötéséről az érintett előirányzatok szabad keretének terhére.***

*A lekötést **legalább a kiemelt előirányzatok szintjén kell végrehajtani.***

*A nyilvántartásnak tartalmaznia kell legalább a **kötelezettségvállalás azonosító számát, az alapjául szolgáló dokumentum meghatározását és keltét, a kötelezettségvállaló***

⁸ Ideértve a következő évi költségvetési keretszámokat determináló összegek nyilvántartásba vételét is.

nevét, a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, évek szerinti forrását, a kifizetési határidőket és azok jogosultjait, továbbá a teljesítési adatokat.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának kötelezettségvállalás nyilvántartás az elmondott jogszabályi előírásoknak megfelel, mely mellett figyelembe kell venni az alábbiakban foglaltakat is:

*A kötelezettségvállalás, a szerződések nyilvántartása az **OrganP** pénzügyi rendszer támogatásával történik.*

A kötelezettségvállalás szerződésen, megrendelésen, támogatási szerződéseken, illetve határozatokon (szociális támogatások) alapul.

A szerződés/megrendelés/határozat/támogatási szerződés rögzítésével azonos időben a kötelezettségvállalás is nyilvántartásba vételre kerül.

A kötelezettségvállalás előtt a különböző osztályok megfelelő hozzáférési jogosultsággal fedezet ellenőrzést tudnak végezni, mely megalapozza a kötelezettségvállalás lehetőségét.

*Fontos megjegyezni, hogy a **kötelezettségvállalásban szereplő előirányzatok folyamatos aktualizálására van szükség** annak érdekében, hogy a bevételi elmaradások alapján a kiadási címek előirányzatának módosítása biztosítsa a valós fedezetet.*

Ez jelenleg maradéktalanul nem megoldott. *A kifizetések megalapozásához elengedhetetlen a források realizálódásának rendszeres ellenőrzése, elmaradás esetén az azonnali korrekció.*

A kötelezettségvállalás nyilvántartásból történő kontrollok több szempont szerint elvégezhetőek. Lehetőség van az engedélyezett előirányzat (feladat, főkönyvi szám, szakfeladat) leterbeltségének ellenőrzésére is.

A különböző osztályok tekintetében nem kialakított az a kontrollkörnyezet, mely maradéktalanul megalapozná, az előirányzat túllépésének tilalmát, mely a szakértők jelen ismeretei szerint elsősorban kiemelt előirányzatokon belül tapasztalható.

A rendszer nem zárja ki annak lehetőségét, hogy a szerződés a számla beérkezésekor kerüljön rögzítésre, a kifizetés azonban nem történhet nyilvántartásba vétel nélkül.

JAVASLATOK



*Az igazságügyi szakértői vélemény ötödik fejezetében nagyvonalakban bemutatta a szakértő az Önkormányzat **kötelezettségvállalási rendszerét**, melyekkel kapcsolatosan az alábbi javaslatok tehetők:*

- *A kötelezettségvállalásban szereplő előirányzatok folyamatos aktualizálását el kell végezni annak érdekében, hogy a bevételi elmaradások alapján a kiadási címek előirányzatának módosítása biztosítsa a valós fedezetet.*
- *Az egyes szakmai osztályok tekintetében ki kell alakítani azt a kontrollkörnyezetet, mely maradéktalanul megalapozná, az előirányzat túllépésének tilalmát.*
- *Alkalmassá kell tenni a rendszert arra, hogy ne lehessen arra lehetőség, hogy a szerződés a számla beérkezésekor kerüljön rögzítésre.*
- *A szerződés-nyilvántartáshoz kapcsolódó kompetenciákat meghatározó belső szabályozást kell kialakítani.*
- *Szabályozni kell a szerződéskötések és azok nyilvántartási rendjét.*

VI. Mutassa be alapjaiban a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat vagyongazdálkodási rendszerét!*A vagyongazdálkodás rendszere***MEGÁLLAPÍTÁSOK***VI./a) Mutassa be az Önkormányzat vagyonát!***Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat 2007-2009. évi vagyoni helyzetének alakulása
(egyszerűsített összevont éves beszámoló mérlegadatai alapján)**

adatok eFt-ban

Megnevezés	2007. évi besz.	2008. évi besz.	2009. évi besz.	Viszonyszám 2008/2007.	Viszonyszám 2009/2008.
I. Immateriális javak	154 520	139 973	118 365	91%	85%
II. Tárgyi eszközök	24 756 823	25 767 785	27 534 499	104%	107%
III. Befektetett pénzügyi eszközök	8 222 901	8 001 005	7 957 137	97%	99%
IV. Üzemeltetésre átadott eszközök	90 043 448	89 799 892	89 022 988	100%	99%
A) Befektetett eszközök	123 177 692	123 708 655	124 632 989	100%	101%
I. Készletek	84 193	66 184	55 687	79%	84%
II. Követelések	1 125 967	1 528 075	1 715 437	136%	112%
III. Értékpapírok	1	1	0	-	-
IV. Pénzeszközök	1 773 776	3 567 650	1 825 287	201%	51%
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	125 245	573 653	606 181	458%	106%
B) Forgó eszközök összesen	3 109 182	5 735 563	4 202 592	184%	73%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	126 286 874	129 444 218	128 835 581	103%	100%
D) Saját tőke	111 332 285	108 296 421	111 824 592	97%	103%
E) Tartalékok	717 945	2 656 834	-1 823 114	370%	-69%
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	6 718 273	10 917 313	10 663 643	163%	98%
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	6 337 295	6 089 181	7 009 090	96%	115%
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	1 181 076	1 484 469	1 161 370	126%	78%
F) Kötelezettségek összesen	14 236 644	18 490 963	18 834 103	130%	102%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	126 286 874	129 444 218	128 835 581	103%	100%

Az Önkormányzat vagyonának alakulását, gazdálkodásának eredményeit az egyszerűsített összevont éves beszámoló mérlege alapján készült táblázat szerint mutatja be a szakértő.

A vagyoni helyzet elemzéséhez szükséges bázisviszonyszámokat és a 2007-2009. közötti vagyoni helyzet alakulását tartalmazza a fenti táblázat.

A 2008. évi mérlegfőösszeg az előző évhez viszonyítva 3.157.344 eFt-tal magasabb értéket mutatott, amely 3 %-os növekedést jelentett. Az egyes mérlegsorokat vizsgálva megállapítható, hogy jelentős

növekedés a **Követelések** (36 %), a **Pénzeszközök** (101 %) és az **Egyéb aktív pénzügyi elszámolások** (358 %) között volt megfigyelhető. 2009-ben a mérleg főösszegét tekintve egy kisebb mértékű, 0,5 %-os csökkenés tapasztalható.

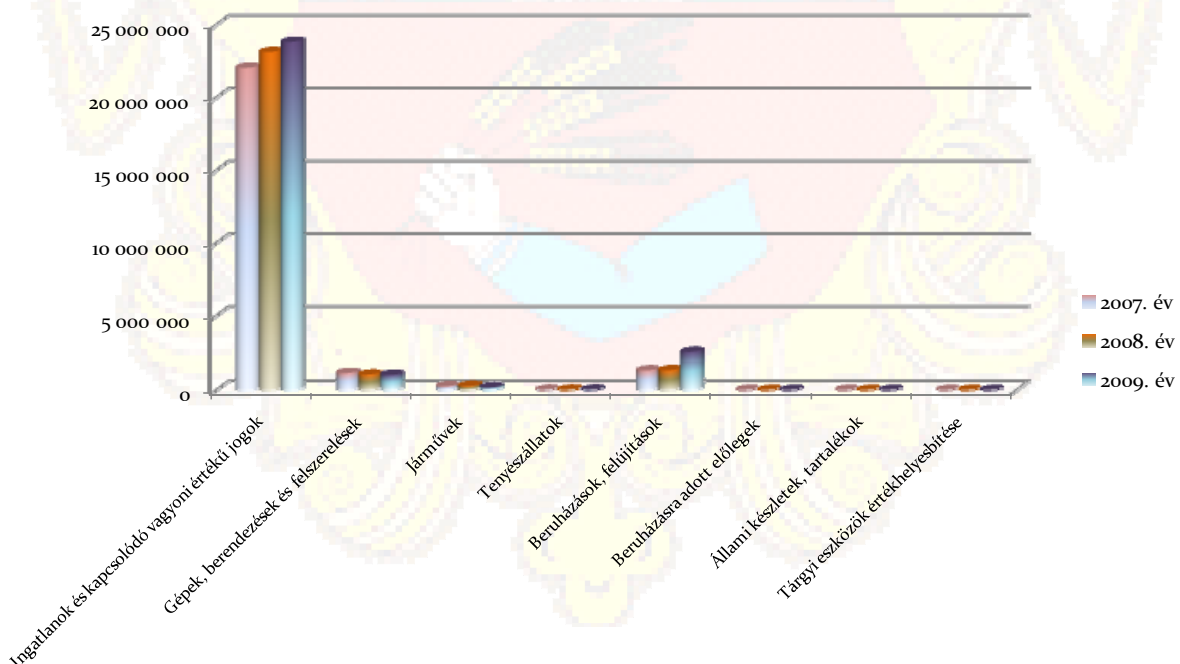
A **Tárgyi eszközökön** belül az **Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok** aránya 2007. évben 89 %, 2008. évben 90 %, majd 2009-ben már alacsonyabb, 86 %-os arányt mutatott. A **Beruházások, felújítások** aránya 2009. évben az előző évi 5 %-os arányról 9 %-ra növekedett.

Tárgyi eszközök megoszlása 2007., 2008. és 2009. években

adatok eFt-ban

Megnevezés	2007	2008	2009
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	22 014 620	23 103 024	23 804 052
Gépek, berendezések és felszerelések	1 158 202	1 054 072	1 032 390
Járművek	242 477	261 181	171 993
Tenyészállatok	9 190	8 333	13 383
Beruházások, felújítások	1 332 334	1 341 175	2 512 681
Beruházásra adott előlegek	0	0	0
Állami készletek, tartalékok	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	24 756 823	25 767 785	27 534 499

adatok eFt-ban



A **Befektetett pénzügyi eszközök** állománya 2008-ban 3 %-kal, majd 2009. évben további 1 %-kal csökkent.

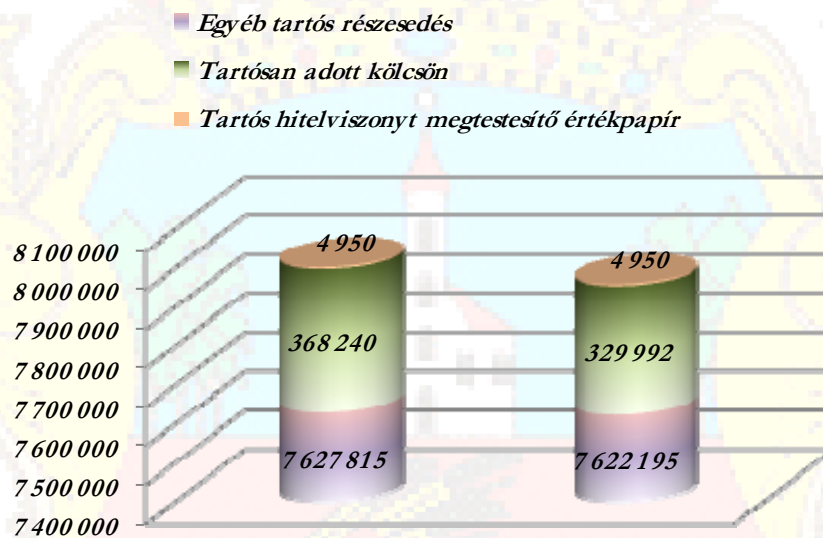
Ezen mérlegtételek között kerül kimutatásra a részvények, részesedések, értékpapírok állománya, illetve az állambiztosításon kívülrre, és belülrre ideiglenesen, éven túli lejáratú, visszafizetési kötelezettséggel átadott pénzeszközök (helyi támogatások, munkáltatói kölcsönök).

Befektetett pénzügyi eszközök megoszlása 2008. és 2009. években

adatok eFt-ban

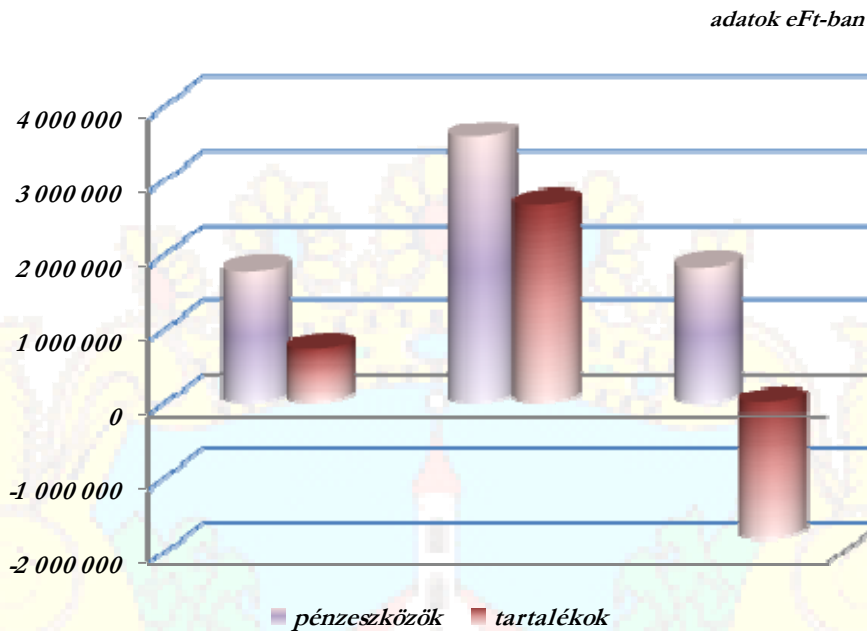
Megnevezés	2008. év	2009. év
Egyéb tartós részesedés	7 627 815	7 622 195
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	4 950	4 950
Tartósan adott kölcsön	368 240	329 992
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	8 001 005	7 957 137

adatok eFt-ban



A **forgóeszközök** között legnagyobb súllyal a **pénzeszközök** szerepelnek, melynek esetében figyelembe kell venni, hogy ezen eszköz állomány a saját források mellett, jelentős hitelfelvételtől származó pénzeszközt tartalmaz. Ez utóbbi az eszköz vagyont fedezettségénél idegen forrásként jelenik meg.

A **Pénzeszközök és a Tartalékok** egymáshoz viszonyított nagysága az alábbi grafikonon látható.



A **Kötelezettségek állományának folyamatos növekedése** figyelhető meg, 2008. évben 4.254.319 eFt-tal, 2009. évben 343.140 eFt-tal növekedett az értékük. A mérlegfőösszegeken belüli arányuk évről évre emelkedést mutat (2007. évben 11 %, 2008. évben 14 %, 2009. évben 15 %), azonban látható, hogy a saját tőke aránya a magasabb (2007. évben 88 %, 2008. évben 84 %, 2009. évben 87 %). A megoszlást a tartalék mértéke befolyásolja (2007-ben 1%, 2008-ban 2 %, 2009-ben negatív maradvánnyal zárt az Önkormányzat).

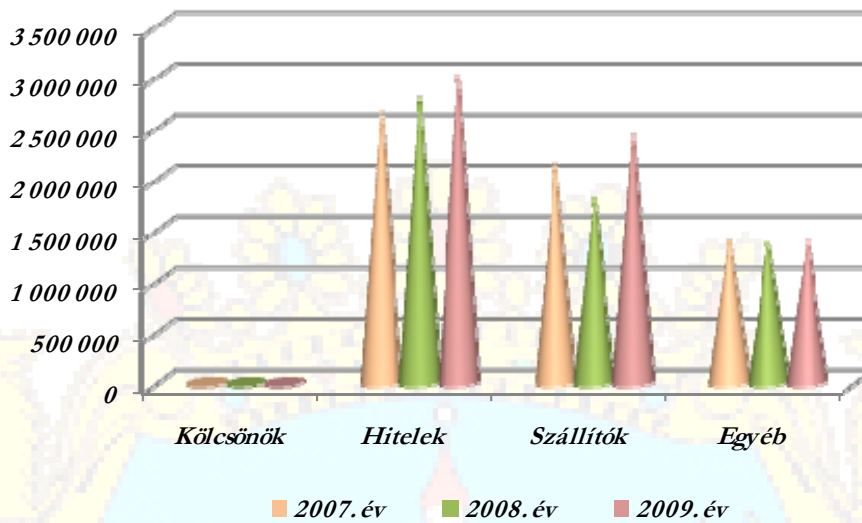
2007. évben a Hosszú, illetve a Rövid lejáratú kötelezettségek aránya a Kötelezettségeken belül hasonlóan alakult (47 % ill. 45 %). 2008-tól azonban a Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya emelkedett (2008. évben az arány 59 %, ill. 33 %, 2009. évben 57 % ill. 37 %.)

A következő táblázat és grafikon szemlélteti a rövid lejáratú kötelezettségek összetételét.

adatok eFt-ban

Rövid lejáratú kötelezettségek	2007. év	2008. év	2009. év
Kölcsönök	0	0	0
Hitelek	2 729 160	2 836 426	3 093 212
Szállítók	2 193 519	1 843 073	2 508 811
Egyéb	1 414 616	1 409 682	1 407 067
összesen	6 337 295	6 089 181	7 009 090

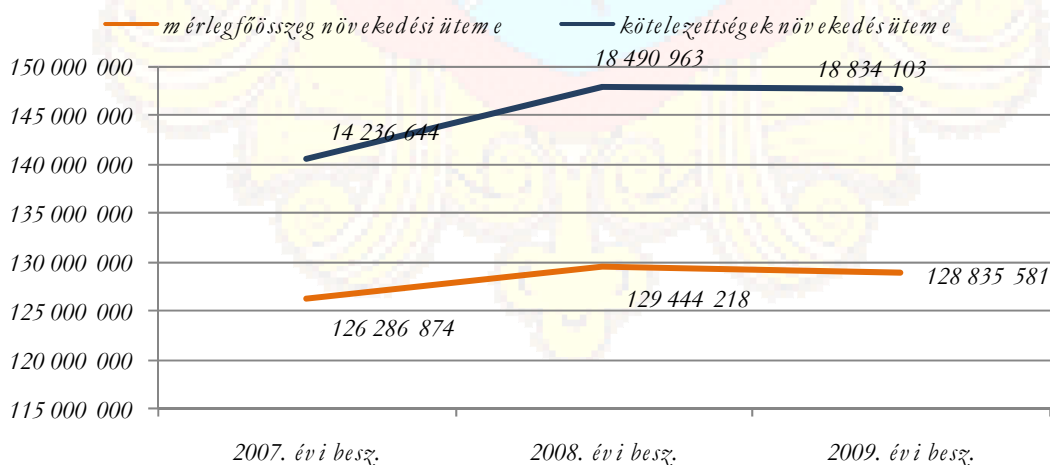
adatok eFt-ban



A rövid lejáratú kötelezettségek között elsődleges szerephez jut a likvid hitelként meghatározott, alapvetően rövid lejáratú hitelként funkcionáló kölcsönforrás év végi állománya, azaz a mindenkori működési költségvetés tárgyév végi hiánya. Emellett jelentős és növekvő tendenciát igazoló szállítói tartozás állomány is bemutatásra kerül, mely tovább növeli a tárgyévi gazdálkodás forráshiányának mértékét.

A következő grafikonon látható, a **Kötelezettségek növekedési ütemének viszonya a mérlegfőösszeg növekedési üteméhez.**

adatok eFt-ban



A kötelezettségek növekedése gyorsabb, a mutató meredekebb, mely alapvetően az eladósodottsági folyamat felgyorsulását igazolja.



VI./b) Mi jellemzi az Önkormányzat vagyonkimutatását?

A Helyi Önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 78.§ (2) bekezdése alapján az önkormányzati vagyon állapotát az éves zárszámadáshoz kapcsolódóan **vagyonkimutatásban** kell bemutatni, melyet az Önkormányzat zárszámadásának előterjesztésekor a Közgyűlés részére tájékoztatásul be kell mutatni, az Állambáztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 118. § (2) bekezdésének 2. pontja c) alpontja szerint, rendeletben meghatározott tartalommal.

Az Állambáztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet 44/A.§ (1) bekezdése az Önkormányzat és intézményei saját vagyonának adatait – eszközeit és kötelezettségeit – vagyonkimutatásban mutatja be.

A felépítésére vonatkozóan ezen kormányrendelet 1. számú melléklete tartalmaz részletes tagolást, mely alapján **legalább a római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti – kivéve a tárgyi eszköz, illetve a befektetett pénzügyi eszközcsoportok esetében, ahol a könyvvel mérleg arab számmal jelzett tételei szerinti – tagolásban tartalmazza az önkormányzat vagyonát törzsvagyon, illetve törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon bontásban. A vagyonkimutatás további részletezését, tételes alábontását a vonatkozó önkormányzati rendelet⁹ szabályozza.**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat vagyonkimutatását az éves költségvetési gazdálkodása végrehajtásáról szóló közgyűlési rendelettel meghatározott rendeletének 12. számú mellékleteként mutatja be, megfelelve ezzel a Helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 78. § (2) bekezdésének.

A vagyonkimutatás könyv szerinti értéken mutatja be az önkormányzat vagyonát, így a bruttó értékek egyeztetése a kataszter szempontjából, csak a számviteli nyilvántartás segítségével végezhető el.

Az éves beszámoló auditálásához kapcsolódóan az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló könyvvel mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálatát el kell végezni az Állambáztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet 46. § (2) bekezdésének megfelelően.

Az ingatlankataszter bruttó értéke és a számviteli nyilvántartás közötti egyeztetésről külön kimutatás nem készül.

A vagyonkimutatás a könyvvel mérlegben szereplő eszközöket és kötelezettségeket tartalmazza az előírt megbontásban, ezen kívül azonban nem tartalmazza az Állambáztartás

⁹ Az Önkormányzat vagyonrendelete bár kitér a vagyonkimutatásra vonatkozó előírásokra, azonban a jogszabályoknak megfelelően nem teljes körűen definiál.

szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) kormányrendeletben meghatározottak szerint:

- ✓ *a „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát,*
- ✓ *az önkormányzatok tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát,*
- ✓ *a mérlegben értékel nem szereplő kötelezettségeket, ideértve a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségeket.*

Mindezen túl az Önkormányzat vagyonkimutatása nem tartalmazza a vagyont törzsvagyon, illetve törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon megbontásban.



VI./c) Mi jellemzi az Önkormányzat vagyonszázezerét?

Ingatlanvagyonszázezer nyilvántartás vezetését jogszabály írja elő. Az ingatlanvagyonszázezer nyilvántartás célja a hatékony helyi vagyonszázezerítéshez szükséges információk pontos rögzítése a naprakész önkormányzati vagyonszázezer mérésének megállapításához, és a vagyonszázezerítés során felmerülő döntések meghozatalához. A közvagyonszázezer vezetett nyilvántartás hozzájárul a nemzetgazdaság vagyonszázezer helyzetének áttekintését biztosító információs rendszer pontosításához.

Az ingatlanvagyonszázezerrel szemben fontos követelmény, hogy szolgálja a helyi és központi döntések megalapozását. Alkalmos kell, hogy legyen az ingatlanok különböző csoportjai, ismérvei szerinti rendszerezésre és adatgyűjtésre.

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata esetében az ingatlanok nyilvántartása, a változtatások átvezetése, a Promaker Bt. által forgalomban lévő KATAWIN kataszteri nyilvántartó programban történik.

Az előző fejezetben említett az ingatlanvagyonszázezer és a számvitelben szereplő bruttó értékek azonoságának hiányáról feljegyzést készített az Önkormányzat Gazdasági Osztályának vezetője, mely szerint az eltérés 385.750 eFt.

Ennek oka, hogy az átadott eszközök között nem csak ingatlanok, hanem az említett értékben gépek, berendezések, számítástechnikai eszközök és járművek is szerepelnek. Ezeket természetesen a vagyonszázezerítésben elkülönítve szükséges bemutatni.

Az ingatlanvagyonszázezeret a szakértő műszaki szempontból nem vizsgálta. A csoportosítás (törzsvagyonszázezer illetve törzsvagyonszázezeron kívüli vagyonszázezer) és értékadatok szempontjából megfelel a vele szemben támasztott követelményeknek, kielégítően szolgálhatja a helyi döntéseket és alkalmas arra, hogy az ingatlanok a különböző csoportok, ismérvek szerint rendszerezésre kerüljenek.

VI./d) Mi jellemzi az Önkormányzat vagyonrendeletét?

*A vagyonnal való gazdálkodás és a vagyonkezelés általános szabályait az alaprendeletek közé számító **vagyonrendelet** keretei között szükséges elsődlegesen rendezni.*

Ennek a rendeletnek a végrehajthatóságát, illetve alkalmazhatóságát biztosítják a lakás-, illetőleg a nem lakásbérletekre vonatkozó jogszabályok, de ide sorolhatók a közterület használattal kapcsolatos jogi szabályozások is.

A rendelet célja, hogy a hatálya alá tartozó vagyoni körben meghatározza az önkormányzat tulajdonában lévő vagyonnal való rendelkezésre vonatkozó jogosultságokat és a vagyonnal való rendelkezésekre, valamint a vagyon tulajdonjogának megszerzésére vonatkozó szabályokat.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének 21/2004. (VI. 24.) közgyűlési rendelete szól az Önkormányzat vagyonának meghatározásáról és a vagyon feletti tulajdonjog gyakorlásának szabályozásáról.

A rendelet 2004. július 1-jén lépett hatályba.

*A rendelet **egységes szerkezetbe foglaltan** tartalmazza a módosításokat, melyek közül az utolsó 2008. szeptember 23-án volt.*

*A terjedelmében és tartalmában is **rövidnek ítéltető** nyolc paragrafusból álló rendelethez **indoklás** kapcsolódik, mely általános és részletes fejezetekre tagolódik.*

A rendelet hatályának meghatározása elnagyolt, nem kellő részletezettséggel fogalmaz.

*A **rendelet hatályának** ki kell terjednie az Önkormányzat tulajdonában lévő, illetve tulajdonába kerülő ingatlan és ingó vagyonra, valamint vagyoni értékű jogokra, **követelésekre**, immateriális javakra (ingatlan és ingó vagyon), értékpapírokra, illetve gazdasági társaságokban az önkormányzatot megillető társasági részesedésekre (portfólió vagyon). Tartalmaznia kell továbbá az Önkormányzati vagyon:*

- a) elidegenítésére, ideértve az önkormányzati vagyonnal gazdasági társaságok alapítását, illetve a gazdasági társaság jegyzett tőke emelését is,*
- b) hasznosítására, ideértve különösen a bérbe- és haszonbérbe adást, a használat jogának biztosítását, a lízingszerződéssel való hasznosítását, a koncesszióba adást, valamint a kezelésbe adást,*
- c) megterhelése, ideértve különösen a biztosítékul adást, a zálogjog és jelzálogjog, illetve a szolgalmi jog alapítását, az elidegenítési és terhelési tilalom, valamint a kezesség vállalását, az Önkormányzat tulajdonán fennálló vagyoni értékű jog gazdasági társaság rendelkezésre bocsátásához való hozzájárulást, az elővásárlási, a vételi- vagy visszavásárlási jog, bérlet-kiválasztási jog biztosítását,*
- d) a vagyon tulajdonosát megillető, az a)-c) pontokban nem említett egyéb jog (pl. építési hozzájárulás) gyakorlására,*

- e) a gazdasági társaságban meglévő üzletrész (részvény) alapján az önkormányzatot megillető jog gyakorlására,
- f) a b) és c) pontokban meghatározott - az önkormányzat javára más személy tulajdonában lévő vagynon fennálló - jogokkal való rendelkezésére, továbbá vagyontárgy megszerzésére vonatkozó iránymutatásokat.

Az **önkormányzati vagyon definiálása** pontatlan. Nem tér ki arra, hogy az önkormányzat törzsvagyona csak az alaprendeltetésnek megfelelő célra hasznosítható, vagy arra, hogy az önkormányzat törzsvagyona hitel felvételéhez és kötvény kibocsátásához fedezetül nem használható fel és semmilyen más módon nem terhelhető meg, illetve, hogy a Közgyűlés az önkormányzati törzsvagyomban lévő vagyontárgy hasznosításának, illetve működtetésének jogát az 1991. évi XVI. tv. feltételei szerint, ellenszolgáltatás fejében, koncessziós szerződés keretében átengedheti.

Ingatlanok esetében a **rendeletben mellékletként fel kell sorolni**, hogy melyek a korlátozottan forgalomképes és forgalomképtelen vagyonelemek. A rendelet és mellékletének megalkotását a Közgyűlés illetékes bizottságának a javaslata alapján a Polgármester kezdeményezi. Ez érvényes akkor is, ha a vagyon törzsvagyoni jellegét indokolt megszüntetni vagy a törzsvagyonon belüli besorolást indokolt megváltoztatni.

Nem fogalmazza meg a vagyonrendelet, hogy a forgalomképtelen vagyon nem idegeníthető el, nem terhelhető meg, nem köthető le, nem lehet követelés biztosítéka, tartozás fedezete és végrehajtás sem vezethető rá, alapítványba és vállalkozásba sem vihető. A forgalomképtelen törzsvagyont törvény alapján fennálló szerződéskötési kötelezettség alapján megterhelhető használati jog (közérdekű szolgalmi jog) alapítása céljából.

Nem tér ki a rendelet arra sem, hogy a korlátozottan forgalomképes törzsvagyont elidegeníteni, használati jogát átruházni, gazdasági társaságba, vagy alapítványba bevinni vagy egyéb módon hasznosítani csak a Közgyűlés által meghatározott funkciók biztosítása mellett, a rendelet alapján lehetséges.

Nem kerül megfogalmazásra, hogy a forgalomképes vagyon, hasznosítható, elidegeníthető, bérbe, használatba, koncesszióba adható, gazdasági társaságba nem pénzbeli hozzájárulásként bevihető, megterhelhető, biztosítékkul adható.

A vagyonrendelet röviden szól a vagyonskimutatás kötelező jogszabályi elemeiről, azonban a **vagyonleltárra vonatkozóan nem tartalmaz előírásokat**.

A jegyző feladata a vagyonskimutatás és a kataszternapló, valamint a vagyonleltár felfektetése, folyamatos vezetése és közszéttétele.

Az **ingatlanvagyon-kataszter** adatainak naprakész állapotot tükröző kiegészítéséhez és módosításához az önkormányzati vagyont használó és/vagy kezelő önkormányzati költségvetési szervek és az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságok – ha erről külön szerződés másként nem rendelkezik - kötelesek térítési igény nélkül adatot szolgáltatni. Az Önkormányzat vagyonával kapcsolatos valamennyi nyilvántartott adat az Önkormányzat tulajdona.

Az előző bekezdésben meghatározott adatszolgáltatás rendjét, az ingatlanvagyon-kataszter adataihoz való hozzáférésre és a felhasználásukra vonatkozó szabályokat a polgármesternek, jegyzőnek szükséges szabályoznia.

*A **rendelet nem szól arról sem**, hogy az ingatlanvagyon-kataszter adatait a megfelelő védelmi elemek közbeiktatásával a Közgyűlés és szervei, a képviselők és az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságok feladataik ellátásához felhasználhatják.*

*A vagyonrendelet tartalmaz előírásokat a **vagyonkezelői jog létesítésének lehetőségére**, a kötelező törvényi előírásokat azonban teljes körűen nem definiálja. A vonatkozó jogszabályi előírások a következők: Ötv. 80/A. §, 80/B. §, Áht. 94. §, 105/A. §, Ábsz. 8/A. §, 16. §, 20. §, 30. §, 34. §, 37. §, 40/A. §, 42. §.*

Fontos, a vagyonkezelői jog alapítási lehetőségeinek, feltételeinek részletes bemutatása annak okán, hogy összességében a vagyonkezelői jog létesítése tágabb teret biztosít a közfeladatok ellátására, a magánszféra bevonására. A vagyonkezelés alapvetően korlátlan bizalmat igényel az átruházó részéről, így ennek a bizalomnak mind jogi, mind erkölcsi alapjait is meg kell teremteni.

A vagyonkezelői jog alapítása a Közgyűlés kizárólagos hatásköre, a vagyonsoportok megállapításával és a működés általános költségeinek meghatározásával együtt.

Vagyonkezelői jog a közfeladat ellátáshoz kapcsolódóan két formában valósulhat meg, a pályázati úton kiadott vagyonkezelői jog, illetőleg a kijelöléssel biztosított vagyonkezelői jog létesíthető. Önkormányzat által létrehozott gazdasági társaság kijelöléssel ingyenesen lehet vagyonkezelő.

*A rendelet **nem definiálja megfelelően a vagyon kezelőjének minősülők fogalmát**, minimálisan az alábbiak szerint:*

- a) az általuk használt vagyon tekintetében, valamint a Közgyűlés határozatának keretei között az Önkormányzat költségvetési szervei és a Polgármesteri Hivatal,*
- b) társulási megállapodás alapján, az Önkormányzat részvételével működő önkormányzati társulás,*
- c) a társulási megállapodás keretei között, a társulás által létrehozott vagy fenntartott intézmény és más szervezet,*
- d) az önkormányzat által alapított non-profit szervezetek, a mindenkori céljuknak megfelelően,*
- e) az önkormányzat által alapított olyan egyszemélyes gazdasági társaság, amely az önkormányzati közszolgáltatási, valamint ingatlan-fenntartási és ingatlan-üzemeltetési feladatokat vagy azok meghatározott részét az alapító-okiratában meghatározottak szerint, illetve vagyonkezelési megbízási szerződés alapján végzi,*
- f) akivel a Közgyűlés vagy - a társulást létrehozó tagok megállapodásának a keretei között - a társulás megállapodást köt a vagyon kezeléséről.*

*A rendelet nem tartalmaz minden hasznosítási lehetőséget és az **önkormányzati vagyon** megfelelő módon történő **kategorizálására sem tér ki.***

A vagyonelemeknek, a stratégiai, tranzakciós és üzleti vagyon csoportokba történő összevonásának eredményeként a vagyankategóriák praktikusabban mutathatják a gazdálkodási lehetőségeket, amellet,

hogy az önkormányzati törvény szerinti vagyontelektörlesztésnél szabadabban kerülhetnek kialakításra az egyes szegmensek.

Az önkormányzati törvény szerinti vagyontelektörlesztés nagyobb állományt tartalmaz, mint az ingatlanvagyontelektörlesztés körébe vonható tárgyasult, illetve immateriális vagyonstock, de önmagában a kategorizálásnak és az e szerinti vagyontelektörlesztési folyamatoknak le kell képezniük a törvény szerinti vagyontelektörlesztést.

Az Önkormányzat vagyontörlesztési célrörlesztés nem szabályozza a vagyontörlesztés, vagyontörlesztés, vagyontörlesztés jelenlegi nem koncepciózus rendszerét, nem felel azokra a kérdésekre, illetve viszonyokra, amelyek ma valóságosan fellelhetők az önkormányzati vagyontörlesztés területén.

Ezen rendelet nem alkalmas arra, hogy a vagyontörlesztés rendszerének várható jörvesteni javítása alatt, illetve az azt követően kialakult viszonyokban alapul szolgáljon a Város vagyontörlesztési feladatellátása során.

Rendeleti szinten a feladat-ellátási hatáskörök nincsenek egyértelműen delegálva, akár döntési kompetenciát, akár az elvégzendő feladat megfogalmazását vagy számonkérését illetően.

Összességében megállapítható, hogy a rendeletben megfogalmazott, az önkormányzati vagyontörlesztésre vonatkozó definíciók nyilvántartási és számbavételi kötelezettségek meghatározása a helyi igényeknek és a jogszabályi előírásoknak minimálisan megfelel, melynek gyakorlati alkalmazása nem teljes körű. (például vagyontörlesztés).

A rendelet tartalmaz előírásokat a vagyontörlesztési joggal kapcsolatban, azonban nem a jogszabályi előírásoknak teljes mértékben megfelelő terjedelemben, minőségben.

Nincsenek megfelelően kidolgozva az értékesítési szabályok, továbbá a közbeszerzésekkel kapcsolatosan sem tartalmaz megfelelő mélységű előírásokat a rendelet.

További vizsgálat tárgyává kell tenni a döntési jogkörök pontos konzisztenciájának áttekintését és megteremtését, figyelemmel arra, hogy a jelenlegi szabályozás és a néhány helyen tetten érhető gyakorlat első áttekintésre diszharmóniákat mutat.

A vagyontörlesztés keretén belül meg kell teremteni az Európai Unió előírásoknak megfelelő közszolgáltatási szerződések alkalmazási körét, és elszámolási rendszerét, valamint a kompenzációs elveket és nyereség-kategóriákat, amelyek alkalmazására sor kell, hogy kerüljön.

VI./e) Mutassa be az Önkormányzat vagyongazdálkodási feladatainak ellátási rendszerét!

Az Önkormányzat vagyongazdálkodási feladatellátási rendszere a Polgármesteri Hivatalon és a gazdasági társaságokon keresztül ellátott feladatokból áll.

A korszerű önkormányzati gazdálkodás alapvető feltétele a racionális vagyongazdálkodás, kereteinek megteremtése és működtetése.

Alapvető szempont az optimálisan fenntartható vagyonnagyság kialakítása, illetve a fenntartható vagyonnagyságnak olyan funkciók és feladatok alárendelése, amelyek legalább a minimális költséghatékonyságot képesek produkálni.

Ezen alapvető célok mellett - amennyiben a vagyfenntartás és fejlesztés ezt lehetővé teszi - költségvetési bevételek produkálása is követelmény a meglévő tárgyasult vagyonelemek, vagyoni értékű jogok jövedelmezőségének emelésében.

Az önkormányzati vagyongazdálkodás piaci szegmensekkel kapcsolódó részeit praktikus piaci jellegű szervezetekben elhelyezni, de az ezeken túli esetlegesen hatósági igazgatási jellegű feladatokat az apparátuson belül szükséges kezelni.

Még ezen elsődleges szétválasztás mellett is szükséges megteremteni azokat a feltételeket, amelyek jól elkülönítik a fejlesztés, illetve a fenntartás és üzemeltetés tevékenységi köreit.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 339 főből álló Polgármesteri Hivatalának működési mechanizmusa aránytalanul sok vezetőt igényel, de ami nagyobb baj, hogy a nagy áttételek miatt nő az áttekinthetatlenség, ahogy ezt a szakértő egy korábbi fejezetben már megállapította.

Az ilyen jellegű működés ronja a számon-kérhetőséget, az értékelést és a felelősök konkrét megnevezhetőségét.

Az igazságügyi szakértő feltérképezte a Polgármesteri Hivatal 16 osztályának tevékenységi beszámolója alapján a végzett feladatokat, mely alapján elkészült feladatleírásokat tartalmazó táblázatok a szakértői vélemény mellékletében található.

A szakértői vizsgálatok kiterjedtek a vagyongazdálkodási feladatellátást végző gazdasági társaságok tevékenységeinek elemzésére is, illetve ezen feladatok apparátuson belüli feladatokkal való összehasonlítására.

Joggal állítható, hogy különösen a városüzemeltetési és városfenntartási feladatok ellátása tekintetében, de egyéb vonatkozásokban is duplikált, apparátuson belül és külső gazdálkodó általi vagyongazdálkodási feladatellátás is érzékelhető, jelen pillanatban az igazságügyi szakértő számára nem ellenőrizhető feladat megoszlások mentén.

A nagyvonalú átvilágítás alapján megállapítható, hogy az üzemeltetési és fenntartási feladatok ellátása alapvetően az apparátuson belül zavaros viszonyok mentén és külső

vagyongazdálkodó által is történik, mely utóbbi esetében számos probléma merül fel a szerződéses rendszeri, illetve a támogatások elszámoltatását illetően.

A párhuzamos feladatellátások mellett a feladatok nem megfelelő módon való delegálása, azaz nem megfelelő helyen való végzése tapasztalható.

A korszerű hivatali működés keretei úgy valósíthatók meg, hogy a nyomon követhető feladat-meghatározásokat következőes számonkérés, esetleges felelős megjelölés kíséri, amelynek eredményeként a Hivatal, mint rugalmasan működő szervezet a jelen kihívásokra is racionális megoldásokkal áll a lakosság szolgálatába és a helyi hatalmi tényezőkön keresztül.

*Az Polgármesteri Hivatal feladatait akkor tudja a leghatékonyabban ellátni, ha a **megfelelően telepített, más szervezetben optimálisabban nem ellátható feladatokat a leginkább költségkímélő módon és a legszínvonalasabban támogatja.** A modern szervezeti rendszerek abban az esetben képesek megfelelő hatékonysággal és ellenőrzés mellett működni, ha maga a szervezet a **feladatellátás főbb irányjaiban fedi le az elvégzendő feladatokat, és a feladatok kiosztását és számonkérését a hatalmi csúcsoknak megfelelő igazgatási, vagy hatalmi viszonyokat közvetíteni képes kisebb egységek végzik el.***

*A fentiekben foglaltak azt is jelentik, hogy a feladat szervezésében nehezen átlátható, nehezen irányítható és mozgósítható Polgármesteri Hivatalt a feladatellátás rendszerében, szervezeti megoldásaiban és létszámában is szükséges egy **részletes vizsgálat kapcsán áttekinteni, a jobb irányíthatóság és a gyorsabb feladatellátás, valamint reagálás érdekében szükséges átszervezni.***

A funkcionális és valóságosan ellátandó kötelező és nem kötelező feladatokhoz kapcsolódó szervezeti egységek keverednek.

*A vagyongazdálkodással kapcsolatosan általános érvényű követelményeket kell megfogalmazni, mint az **önkormányzati primátus ellenőrzési, valamint szervezetirányítási kompetenciáinak kialakítása** és azok megőrzése, mely az Önkormányzatnál jelenleg nem történik meg.*

Jelen vagyongazdálkodási rendszer az Önkormányzat érdekeinek figyelembevételével nem képes a források indukálására, megfelelő szervezeti egységeknél történő elhelyezésére.

JAVASLATOK



Az igazságügyi szakértői vélemény hatodik fejezetében nagyvonalakban bemutatásra került az Önkormányzat **vagyongazdálkodási rendszere**, azon belül bemutatásra került az Önkormányzat **vagyon**a, jellemezésre a **vagyonkimutatás**, a **vagyonkataszter**, a **vagyonrendelet** és a **vagyongazdálkodási feladatok ellátási rendszere**, melyekkel kapcsolatosan az alábbi javaslatok tehetők:

- A vagyonkimutatást az Állambáztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet 44/A. §-ának megfelelően korrigálni kell.
- A vagyonrendeletet oly módon kell pontosítani és bővíteni, hogy az önkormányzati vagyongazdálkodás minden szegmensére kiterjedően egyértelmű és részletes szabályozókat foglaljon magában.
- A vagyonnal való gazdálkodás tekintetében olyan rendszert kell kialakítani, mely a tulajdonos érdekeinek figyelembevételével képes a források indukálására, és a megfelelő szervezeti egységeknél történő elhelyezésére.
- Az Polgármesteri Hivatal és a vagyongazdálkodó társaságok közötti feladatmegosztásokat felül kell vizsgálni.
- A Polgármesteri Hivatalban az apparátuson belüli redundanciákat meg kell szüntetni.
- A külső vagyongazdálkodó által végzett feladatellátásokat gazdaságossági és hatékonysági vizsgálat alá kell vonni, az eredményességet értékelni kell és ez alapján mérlegelni szükséges a vagyongazdálkodó szervezetek megerősítését, vagy elhagyását.

VII. Jellemezze Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat szabályozottságát!

A Nyíregyháza Megyei Város Önkormányzat szabályozottsága

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat szabályozottságának vizsgálata az alábbi számviteli szabályzatokra terjedt ki:

- 1. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzata*
- 2. Számviteli Politika (Számlatükör, Számlarend),*
- 3. Szabályzat Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának kezelésében lévő eszközök és források leltározásáról*
- 4. Pénzkezelési szabályzat*
- 5. Eszközök és források értékelési szabályzata*
- 6. Önköltség-számítási szabályzat*
- 7. Szabályzat Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának kezelésében lévő vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről*
- 8. Kockázatkezelési szabályzat*
- 9. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának ellenőrzési nyomvonal*
- 10. Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában*
- 11. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának egyedi iratkezelési szabályzata*
- 12. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal önállóan gazdálkodó és a Nyíregyháza és Térsége Hulladékgazdálkodási Társulás mint részben önállóan gazdálkodó intézmény kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata*

1. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzata és Ügyrendje

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének és Szerveinek Szervezeti és Működési Szabályzata 1999. március 1-jén lépett hatályba, az azóta bekövetkezett módosításokat egységes szerkezetbe foglalva tartalmazza.

A Helyi önkormányzatokról 1991. évi LXV törvény 18. § (1) bekezdésében foglaltak szerint

„A képviselő-testület a működésének részletes szabályait a szervezeti és működési szabályzatról szóló rendeletében határozza meg.”¹⁰

Ettől elkülönülten szükséges a költségvetési szervek szabályzatait – beleértve a Szervezeti és Működési Szabályzatot – érteni. A Polgármesteri Hivatal, mint költségvetési intézmény önálló Szervezeti és Működési Szabályzattal nem rendelkezik.

A Szervezeti és Működési Szabályzatra vonatkozó előírásokat az Állambiztonság működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 20. § (1) és 20. (2) bekezdésének a-k) pontjai foglalják magukban, míg az Ügyrendre ezen paragrafus (7) bekezdése vonatkozik.

A jogszabályi előírásoknak való megfelelés szándékát Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendelet megalkotásáról szóló 6/1999. (III. 1.) számú közgyűlési rendeletének a 6. számú melléklete a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti tagozódásának és ügyrendjének megállapítása támogatja.

Az említett melléklet nem tartalmazza teljes körűen azon jogszabályi előírásokat melyeket az SzMSz-szel szemben támaszt. Nem tájékoztat azon gazdálkodó szervezetekről, amelyek felett a költségvetési szerv alapítói, illetve tulajdonosi (tagsági, részvényesi, szavazatelsőbbbségi) jogokat gyakorol¹¹.

Az Ügyrend – mely alapvetően nem helyettesítheti a Szervezeti és Működési Szabályzatot, de azt kiegészítheti - nem tartalmazza a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat-és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait¹².

2. Számviteli politika

¹⁰ Esetünkben természetesen a Közgyűlést kell rajta érteni.

¹¹ Ámr. 20. § (2) d)

¹² Ámr. 20. § (7)

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának számviteli politikája 2005. január 20-án lépett hatályba. A hatályba lépés óta bekövetkezett változások (az utolsó 2008. január 1.) a szabályzathoz csatolásra kerültek.

A számviteli politika elkészítésére vonatkozóan a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (3) - (5) bekezdései és az Államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2009. (XII. 24.) kormányrendelet 8. §-ában meghatározottakat szükséges figyelembe venni.

A szabályzat megfelelően tartalmazza a jogszabályi előírásokban meghatározottakat, a módosításokat egységes szerkezetben azonban nem tartalmazza, illetve az utolsó módosítás óta eltelt időszak változásaira nem tér ki, mely alapján aktualizáltsága nem biztosított.

3. Számlarend, számlatükör

A Polgármesteri Hivatal számlarendje, valamint a külön részét képező számlatükör 2010. január 1-jétől lépett hatályba.

A számlarend kialakítására vonatkozóan a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. §-ában és az Államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet 49. §-ában meghatározottakat kell figyelembe venni.

A számlarend tartalmazza a jogszabályokban meghatározott kötelező tartalmi elemeket, a számlarendet alátámasztó bizonylati rend külön szabályzatban kerül bemutatásra.

A 8/2010. (IX. 10.) NGM tájékoztató alapján, mely az államháztartási szakfeladatok rendjéről szól, a számlarend nem került ezen időpontig aktualizálásra.

4. Számviteli bizonylatról szóló szabályzat

A Számviteli bizonylatról szóló szabályzat 2006. július 1-jétől lépett hatályba, módosítására ezen időponttól nem került sor.

A bizonylati rend szabályozására a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. § (1) bekezdése és a 161. § (2) bekezdése tartalmaz kötelezően előírásokat.

A szabályzat az általános fogalmi meghatározások mellett a jogszabályi előírásoknak megfelelően a bizonylatok alaki és tartalmi kellékeit, a bizonylatok feldolgozását, valamint a nyomtatványok nyilvántartását és kezelését mutatja be. A mellékletek között a Polgármesteri Hivatal gazdálkodása során alkalmazott bevételi és kiadási bizonylatok, számlák, utalványok csatolásra kerülnek, melyek aktualizálása naprakészen szükséges.

5. Szabályzat Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának kezelésében lévő eszközök és források leltározásáról

A Polgármesteri Hivatal kezelésében lévő eszközök és források leltározásának egységes végrehajtása érdekében az Önkormányzat elkészítette szabályzatát, mely 2008. december 1-jével lépett hatályba.

Az Állambáztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. kormányrendelet 37. § (5) bekezdése értelmében a leltározás és a selejtezés részletes szabályait az állambáztartás szervezete saját hatáskörben állapítja meg.

A szabályzatban a leltárral és a leltározással kapcsolatosan a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-a és az Állambáztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet 37. §-a tartalmaz további előírásokat.

A szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak, teljes körűen bemutatásra kerülnek a Polgármesteri Hivatal leltározásával, annak előkészítésével, végrehajtásával, valamint az értékelés rendjével és összesítésével kapcsolatos munkák folyamatai, és a mellékletek között a leltározáshoz kapcsolódó ütemterv, leltározási utasítás is.

6. Pénzkezelési szabályzat

*A Polgármesteri Hivatal Pénzkezelési szabályzata 2010. március 16-án lépett hatályba, az azóta bekövetkezett módosításokat a szabályzathoz csatolt 1-3. számú módosítások tartalmazzák, **nem egységes szerkezetben.***

A szabályzat elkészítésére vonatkozóan a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (8) bekezdése határoz meg előírásokat.

A szabályzat tartalmazza a jogszabályi előírások által meghatározottakat, a mellékletekbe beépítésre kerültek a pénzkezelés során alkalmazott megfelelő bizonylatok mintapéldányai, azonban csak röviden kerülnek bemutatásra a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárások és az ellenőrzés gyakoriságára vonatkozó szabályozások.

7. Eszközök és források értékelési szabályzata

Az eszközök és források értékelési szabályzata 2008. január 1-jétől hatályos, a benne foglaltak a Polgármesteri Hivatal mellett a Nyíregyháza és Térsége Hulladékgyűjtő Társulás és a Kisebbségi Önkormányzatok tulajdonában lévő eszközökre és forrásokra is irányadók.

Az értékelési szabályzat a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet alapján került elkészítésre, azonban a szabályzat hatályba lépése óta nem került módosításra.

8. Önköltség-számítási szabályzat

A Polgármesteri Hivatal önköltség-számítási szabályzata - mely 2005. január 19-én lépett hatályba - az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet 8. § (3) bekezdésének c) pontja alapján került kialakításra.

A szabályzat tartalmazza általánosan a költség, önköltség számítás fogalmát, az önköltség-számítás tárgyát, rendszerét, a költségek elszámolásának bizonylati rendjét, valamint a költségrendű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításának szabályait. A szabályzat 1. számú melléklete bemutatja a közérdekű adatok kérelmére történő szolgáltatásnyújtás során megállapítandó szolgáltatási díjak kalkulációját.

A szabályzat a minimális törvényi előírásokat teljesíti, azonban aktualizálására, pontosítására nem került sor.

9. Szabályzat Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának kezelésében lévő vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről

A szabályzat 2005. január 19-én lépett hatályba, az utolsó módosításra 2006. április 25-én került sor. Szabályait a Polgármesteri Hivatalon túl a Kisebbségi Önkormányzatok és a Nyíregyháza és Térsége Hulladékgazdálkodási Társulás tulajdonában lévő eszközökre és forrásokra is alkalmazni kell.

Az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet 37. § (5) bekezdése alapján a selejtezés részletes szabályait a Polgármesteri Hivatal saját hatáskörében állapíthat meg.

A szabályzat nem definiálja a selejtezés végrehajtását, dokumentálását és ellenőrzését, valamint a selejtezés során alkalmazandó jegyzékek és jegyzőkönyvek mellékletként nem kerülnek feltüntetésre.

10. Belső ellenőrzési kézikönyv

A belső ellenőrzési kézikönyv 2007. január 31-jétől hatályos, aktualizálására azonban a szabályzat hatályba lépését követően nem került sor.

A Költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet (továbbiakban Ber.) 5. § (1) - (3) bekezdései tartalmazzák a belső ellenőrzési kézikönyvre vonatkozó előírásokat.

A belső ellenőrzési kézikönyv nem tartalmazza teljes körűen a jogszabályban meghatározottakat, nem tér ki a Ber. 5. § (2) bekezdésében meghatározottak alapján a kockázatelemzési módszertanra, a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító szabályokra, valamint nem mutatja be a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét szervezeti ábrában.

A Ber. 5. § (3) bekezdése alapján köteles a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább évente felülvizsgálni, s a szükséges módosításokat átvezetni a jogszabályok vagy a módszertani útmutatók változásai miatt.

11. Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerének szabályozása (FEUVE)

Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala nem készítette el a Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerének szabályzatát, melyre vonatkozóan az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 155. § (1) bekezdése írja elő, hogy a költségvetési szerv működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel köteles az Önkormányzat kialakítani, működtetni a szervezet a belső kontrollrendszerét, ezen belül pedig a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket működtetni.

12. Kockázatkezelési szabályzat

A Kockázatkezelési szabályzat 2007. január 10-én lépett hatályba, aktualizálásra ezen időponttól kezdődően nem került sor.

A Kockázatkezelési szabályzat kialakítására az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 157. §-a tartalmaz előírásokat.

A szabályzatban bemutatásra kerülnek a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásában rejlő külső és belső kockázatok, a kockázatkezelésre vonatkozó intézkedések, a mellékletekben pedig a kockázatok azonosításához szükséges kockázatelemzés, az alkalmazásra kerülő kockázatkezelési módszer, valamint a kockázatokról és intézkedéseikről nyilvántartás.

Az Önkormányzat nem rendelkezik olyan kockázatkezelési szabályzattal, melyben részletesen kidolgozásra kerülnek a külső forrásbevonású (például kötvénykibocsátás) típusú ügyletekkel kapcsolatosan a döntés-előkészítő és végrehajtó munkához kapcsolódó szakmai feladatokhoz, illetve a források

átmeneti, a kockázat állandó kezelésére vonatkozó döntési mechanizmusokra vonatkozó szabályok. A szabályozás meglétének hiánya kockázatot jelent a hitelállomány kezelésében, illetve az adósságállomány optimalizációjában.

13. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának ellenőrzési nyomvonal

A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonal önálló szabályzatként 2007. január 10-én lépett hatályba.

Az Állambiztosítás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 156. § (2) bekezdése alapján köteles a költségvetési szerv vezetője a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát elkészíteni és rendszeresen aktualizálni.

A szabályzatban a Polgármesteri Hivatal működési folyamatainak táblázatos formája kerül bemutatásra. A folyamatábrákkal szemléltetett leírás nem kapcsolódik hozzá, melyben kimutatásra kerülnének a felelősségi és információs szintek és kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési folyamatok, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

14. Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában

A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában 2007. január 30-tól lépett hatályba, aktualizálására ezen időponttól kezdődően nem került sor.

Az Állambiztosítás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet 161.§-ában megfogalmazottak alapján kell a Polgármesteri Hivatalnak elkészítenie a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, mely a Szervezeti és Működési Szabályzat mellékletét kell képezze.

A szabályzatban a szabálytalanságok megelőzése, észlelése, az észlelést követő szükséges intézkedések, eljárások és ezek nyomon követése kerülnek bemutatásra, az Ügyrend 2. számú függelékeként, megfelelően a jogszabályi előírásoknak.

15. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának egyedi iratkezelési szabályzata

Az Iratkezelési szabályzat 2007. január 2-től hatályos, tartalmazza a Köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvényben meghatározottakat.

A szabályzat az iratok kezelésének általános követelményei mellett rendelkezik az iratkezelés folyamatáról, az irattározás és levéltárba adás folyamatáról, selejtezésről, megsemmisítésről, valamint az Önkormányzat feladatkörének megváltozása, a Hivatal, a munkakör átadása esetén alkalmazandó intézkedésekről. A melléletekben az iratkezelés során használatos jegyzőkönyvek csatolásra kerültek.

Az 1995. évi LXVI. törvény 10. § (9) bekezdése alapján a szabályzat részeként nem került bemutatásra az irattári terv.

16. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal önállóan gazdálkodó és a Nyíregyháza és Térsége Hulladékgazdálkodási Társulás mint részben önállóan gazdálkodó intézmény Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata a Polgármesteri Hivatal és Nyíregyháza és Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás vonatkozásában 2006. december 16-tól lépett hatályba, a módosításokat egységes szerkezetben tartalmazza.

A szabályzat elkészítésére vonatkozóan az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet 72-80. §-aiban előírtakat kell figyelembe venni.

A szabályzat tartalmazza a jogszabályi előírásokban meghatározottakat, a mellékletekben a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre, valamint a szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyek nevének és aláírás mintájának naprakész nyilvántartása is bemutatásra kerül, megfelelően ezzel az Ámr. 80. § (3) bekezdésének.

JAVASLATOK



Az igazságügyi szakértői vélemény hetedik fejezetében nagyvonalakban jellemezte a szakértő az **Önkormányzat szabályozottságát**, melyekkel kapcsolatosan az alábbi javaslatok tehetőek:

- Vizsgálja felül és egészítse ki a Közgűlés **Szervezeti és Működési Szabályzatát**. Indokolt lenne például a szabályzatba foglalni a bizottságok nagyobb mértékű kompetenciáit, mivel létszámuk viszonylag magas, ezért lehetőség van és célszerű a bizottságokon belül a szakmai álláspontok mellett egyidejűleg a gazdasági és pénzügyi vélemények képviseltetésére és érvényesítésére is.
- Felül kell vizsgálni, hogy mely hatáskörök átruházása lenne előnyös a jelenlegi közgűlési hatáskörökből, illetve az Elnökre átruházottakból mely hatásköröket lenne célszerű a bizottságokra átruházni. Megfelelő bizottsági, illetve közgűlési kontrollrendszert kialakítani. A hatáskörök meghatározásánál minden esetben egyértelműen kell fogalmazni.
- Készítse el a Polgármesteri Hivatal, mint költségvetési szerv az Állambáztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 20. § (2) d) pontjában foglaltaknak megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzatát.
- Korrigálja az Önkormányzat az **Ügyrendet** az Állambáztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 20. § (7) bekezdése alapján.
- Foglalja a módosításokkal egységes szerkezetbe az Önkormányzat a **Számviteli Politikáját!**
- A belső szabályzatok teljes spektrumára kiterjedően szükséges azok aktualizálása, figyelembe véve a vonatkozó jogszabályok mellett a helyi rendelkezéseket is.
- A fentiekben leírt hiányosságok pótlásával a szabályzatokat alkalmassá kell tenni a gyakorlati munka támogatására.
- A **Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata** szükséges a Költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet előírásainak megfelelően.
- Készítse el az Önkormányzat a **Folyamatba Épített, Előzetes és Utólagos Vezetői Ellenőrzési Rendszerének Szabályozását** és részletesen kerüljenek kifejtésre a Polgármesteri Hivatal belső kontrolljára és a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésre vonatkozó előírások, illetve a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony, eredményes felhasználására vonatkozó előírások.
- Az **ellenőrzési nyomvonalban** az ellenőrzési pontokat, feladatokat, felelősöket és a határidőket minden folyamatra vonatkozóan pontosan meg kell jelölni, folyamatábrákkal szemléltetett leírást kell készíteni, melyben kimutatásra kerülnek a felelősségi és információs szintek és kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési, folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.
- Készítsen az Önkormányzat **Pályázati szabályzatot**, az Európai Unió által nyújtott egyes pénzügyi támogatások felhasználásával megvalósuló, és egyes nemzetközi megállapodások

alapján finanszírozott programok monitoring rendszerének kialakításáról és működéséről szóló 102/2006. (IV. 28.) kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően. A szabályzat elkészítésének célja az európai uniós források igénybevételére és az elkövetkezendő időszakban várható támogatások felhasználásának szervezetszervezésére történő felkészülés tükrében az Önkormányzat alkalmas legyen a források korlátlan, illetve maximális mértékű megszerzésére.

- A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának fennálló adósságállománya, valamint a jelen és jövőbeni adósságot keletkeztető döntései szükségessé teszik az ezekkel járó **kockázatok kezelési rendjének** kialakítását. Annak érdekében, hogy az Önkormányzat hatékonyan legyen képes a kamat-, és árfolyamkockázat kezelésére, az árfolyamváltozásból adódó nyereség maximalizálására, illetve a veszteség minimalizálására, úgy a kockázatkezelési szabályzatot ki kell egészíteni az ilyen típusú ügyletekkel kapcsolatos szabályozással.

Az igazságügyi szakértő megállapítja, hogy a normál önkormányzati működés biztosításához elsőként az alábbi szabályzatok felülvizsgálatára van szükség:

1. Szervezeti és Működési Szabályzat

- (A fentiekben foglaltakon túlmenően az elfogadott költségvetési rendeletben jóváhagyott előirányzatok közötti átcsoportosítás jogának, a Polgármesteri Hivatal szakfeladatai és az államháztartáson kívüli pénzeszközátadások feletti rendelkezés jogának, vagy az önkormányzati intézmények közötti költségvetési előirányzat átcsoportosítás jogának delegálása tekintetében.)
- Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának elkészítése

2. Ügyrend és számviteli, pénzügyi szabályzatok

3. Közbeszerzési szabályzat

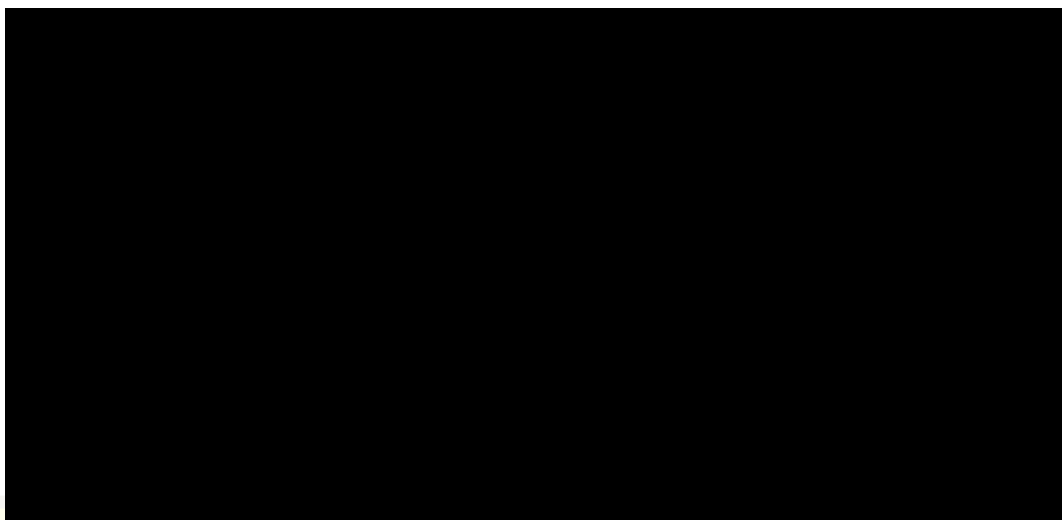
A fent említett hiányosságok korrigálása mellett, javasolja a szakértő a szabályzatok folyamatos aktualizálását, ellenőrzését, Hivatalra történő teljes körű adoptálását, a nagyvonalú, nem minden tekintetben konzisztens, és átfedéseket is tartalmazó rendelkezések kiiktatását.

VIII. Készítsen kimutatást az Önkormányzat peres és peren kívüli eljárásairól, valamint folyamatban lévő, vagy kiírt közbeszerzéseiről

Az Önkormányzat folyamatban lévő peres ügyei

<i>Az Önkormányzat folyamatban lévő peres ügyei</i>			
<i>Adóosztályon folyamatban lévő peres ügyek</i>			
	<i>Per tárgya</i>	<i>Per száma</i>	<i>Ügyiratszám</i>
1.	Kollár Dezsőné és Kollár Andrea felperesek és Kollár Attila alperes között közös tulajdon megszüntetése iránti per. <i>Az Adóosztálynak bejegyzett jelzálogjoga, az Okmányirodának végrehajtási joga van a közös tulajdonban lévő ingatlanon és mint II.rendű alperes szerepel a perben.</i>	27.P.20033/2010	303745/2010.III.
2.	Szabó Ferenc felperes és Szabó Ferencné és társai alperesek között közös tulajdon megszüntetése iránti per. <i>Az Adóosztálynak bejegyzett jelzálogjoga van a közös tulajdonban lévő ingatlanon.</i>	27.P.20679/2010	302266/2010.III.
<i>Gazdasági Osztályon folyamatban lévő peres ügyek</i>			
3.	Gumiabroncs Kft jogosult által benyújtott <i>meghagyás kiadását követő ellentmondás folytán perré alakult eljárás.</i>	22.G.21353/2010	25685/2010.XII.
<i>Okmányirodán folyamatban lévő peres ügyek</i>			
4.	Török Gyula felperes által <i>személyhez fűződő jog megsértése miatt indított eljárás.</i>	Debreceni Ítéletábla 20187/2010	26211/2010.II.
<i>Szociális Osztályon folyamatban lévő peres ügyek</i>			
5.	Szabó Sándorné Nyíregyháza, Tulipán út 52. szám lakos felperes által az <i>Önkormányzat ellen ápolási díj megállapítása iránti kérelme elutasítása miatt indított per.</i>	3.K.21732/2010	2873/2010.V.
<i>Vagyongazdálkodási Osztályon folyamatban lévő peres ügyek</i>			
6.	Bordás Jolán és Marton Koméi <i>kártalanítás iránti igénye</i> a nyíregyházi 02108/24 helyrajzi számú ingatlan övezeti besorolásának megváltoztatása miatt.	Pk.54183/2009	6635/2010.VIII.
7.	Tömöri János által nyíregyházi 27751/16 helyrajzi számú <i>ingatlan birtokba adásával kapcsolatos ügye, mely az önkormányzati tulajdonú ingatlanra történő ráépítés kapcsán indult.</i>	29.P.20059/2010	9977/2010.VIII.
8.	Néhai Kiss Csaba Levente örököseivel a nyíregyházi 15381 helyrajzi számú ingatlanhoz kapcsolódóan a <i>fizetési meghagyás kiadását követő ellentmondás folytán perre alakult eljárás.</i>	22.P.21125/2010	23580/2010.VIII.
9.	Belus Tamás felperes által munkaviszony megszüntetése tárgyában indított <i>munkaügyi per.</i> A felperes 2010. szeptember 24. napján kelt előkészítő iratában az <i>Önkormányzattal mint II. rendű alperessel szemben előterjesztett keresetétől elállt.</i>	3.M.1016/2009	26572/2010.VIII.
10.	SOTEX-BARDEX KFT felperes által a nyíregyházi 3046/4 helyrajzi számú ingatlannal kapcsolatban <i>szolgalmi jog megállapítása iránt indított per</i> (Nyíregyháza Inczédi sor és Szent István utca sarkán található ingatlan).	27.P.21401/2010	755/2010.VIII.
11.	TERMAL-EP KFT Borbányai Szeméttelep ügyében a <i>közigazgatási határozat bírósági felülvizsgálata</i>	3.Kpk.21414/2010	5750/2010.VIII.
12.	Takács Tibor és Tarnótzkyné Takács Klára felperesek által az Önkormányzat mint I. rendű és a Szabolcs Volán Zrt. mint II. rendű alperesek ellen <i>üzlethelyiség adásvételi szerződésének hatálytalansága megállapítása iránt indított per.</i>	2.P.21050/2010	5746/2010.VIII.

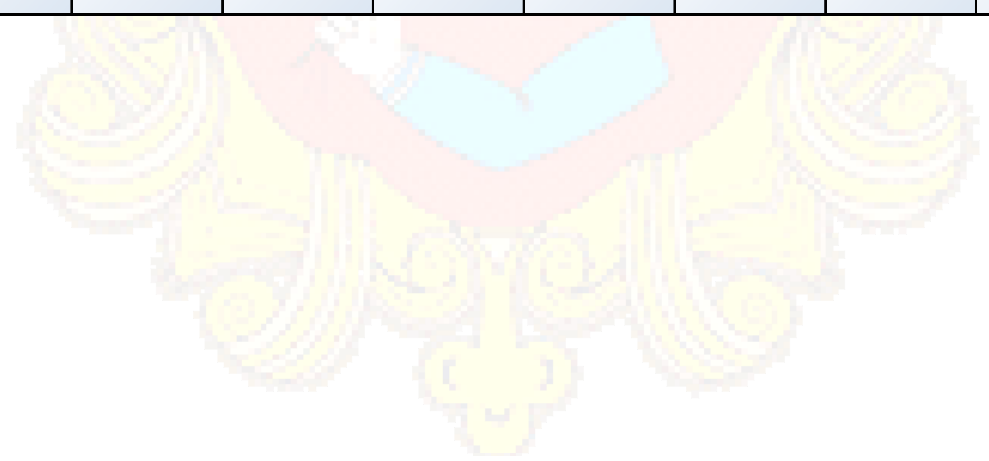
Az Önkormányzat folyamatban lévő peren kívüli ügyei



Az Önkormányzat folyamatban lévő vagy kiírt közbeszerzései

2010. évi önkormányzati közbeszerzési eljárások (2010. október 7-ei állapot)												
Szerződés megnevezése, teljesítés helye	Az eljárást megindító polgármester határozat száma	Tárgya	Közbeszerzés nettó (becsült) értéke Ft	Bírálati szempont	Beszerezés nettó értéke Ft	Beszerezés bruttó értéke Ft	Beszerezés forrása	Nyertes ajánlattevő neve	Szerződéskötés dátuma	Teljesítés dátuma	Megjegyzés	
1. Családias Ellátást nyújtó lakások Otthonának komplex akadáymenetsítése	16./2010. (III.26.)	Építési beruházás	23 450 000	Összesítésben legelőnyösebb ajánlat	15 811 776	19 764 720	ÉAOP-2009-4.1.5.	NYÍRÉP Nyíreidéki Építőipari és Szolgáltató KFT.	2010.06.21	2010.09.10		
2. Széchenyi Övoda épületének felújítása II. ütem	20./2010. (IV.16.)	Építési beruházás	11 876 000	Összesítésben legelőnyösebb ajánlat	11 875 785		C/EDE/2009	ASZTLA KFT.	2010.07.05	2010.08.10	A szerződés ellenértékének megfizetése, a támogatás leírása folyamatban.	
3. Hét közintézmény komplex épületenergetikai korszerűsítése	23./2010. (IV.26.)	Építési beruházás	403 200 000	Összesítésben legelőnyösebb ajánlat	231 979 907	289 973 634	KEOP-2009-5.3.0/A	Euro-Mádi Kft.	2010.07.19	2010.09.09	A támogatás összegéből előleg címén 113 922 713 Ft-ot megkapott az Önkormányzat. AMÁK a nyertes ajánlattevőnek kijelöltte a vállalkozási díj 10 %-át.	
4. Nyíregy. Koltai Károly építész Nyíregy. Orsai út-Kállai út közötti Vágó utcái szakasz és a Nyíregy. Pataczyi út - Orsai út útszélhatárák szakasz kiépítéséről építési beruházás, utak, kiviteli tervének elkészítéséről	24./2010. (IV.20.)	Építési beruházás	142 000 000	Összesítésben legelőnyösebb ajánlat	129 682 396	162 102 995	2010. évi költségvetés	KE-VÍZ 21 Építőipari Zrt.	2010.06.16	2010.10.15	Vállalkozási szerződés teljesítés szakaszban	
5. LEGO tanműhely építése	27./2010. (V.13.)	Építési beruházás	46 140 000	Legelőnyösebb összegű ellenszolgáltatás	33 921 331	42 401 663	2010. évi költségvetés	FÉM SZERKEZET Kft.	2010.08.06	2011.01.10	Vállalkozási szerződés teljesítés szakaszban	

2010. évi önkormányzati közbeszerzési eljárások (2010. október 7-ei állapot)												
	Szerződés megnevezése, teljesítés helye	Az eljárást megindító polgármester határozat száma	Tárgya	Közbeszerzés nettó (becsült) értéke Ft	Bírálati szempont	Beszerzés nettó értéke Ft	Beszerzés bruttó értéke Ft	Beszerzés forrása	Nyertes ajánlattevő neve	Szerződéskötés dátuma	Teljesítés dátuma	Megjegyzés
6.	Cyermekvédelmi támogatásban részesülő gyermekek számára nyári gyermekékihezetés	25./2010. (V.7.)	Szolgáltatás	17 566 416	Legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás			Szociális és Munkügyi Minisztérium címzett támogatása	START Rehabilitációs Foglalkoztatás és Intézményi Kft.	2010.06.02.0	2010.08.31	A szolgáltatás díja bruttó 370 Ft/fő/nap
7.	"Belvárosi terek Integrált funkcióbővítése" - Zrínyi Ilona rekonstrukciója és portálszer	10./2010. (II. 26.)	Építési beruházás	115 000 000	Legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás			Új Magyarország Fejlesztési Terv, Észak-Alföldi Operatív Program támogatás rendszer. Belvárosi terek integrált funkcióbővítése című pályázat. É/ÁOP-5.1.1./B-2009-0001.				Ájnlatlételi határidő: 2010.10.11. Eredményhirdetés napja: 2010. 10. 21.
8.	"Belvárosi terek Integrált funkcióbővítése" - Luther tér rekonstrukciója	10./2010. (II. 26.)	Építési beruházás	180 000 000	Legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás			É/ÁOP-5.1.1./B-2009-0001.				Ájnlatlételi határidő: 2010.10.11. Eredményhirdetés napja: 2010. 10. 21.
9.	"Belvárosi terek Integrált funkcióbővítése" - Hősök tere rekonstrukciója	10./2010. (II. 26.)	Építési beruházás	126 000 000				É/ÁOP-5.1.1./B-2009-0001.				Az eljárást megindító hirdetmény még nem került feladásra.
10.	Wesselényi Miklós Középiskola Szakiskola és Kollégium oktatási épületének és új építendő tornatermének eszközbeszerzése	26./2010. (V.13.)	Árubeszerzés	16 666 453	Legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás	12 947 399	16 184 249	É/ÁOP-4.1.1./2/2F2/2009-0003	KIELET-TANÉRT Kft.	2010.09.06	2010.09.30	



2010. évi önkormányzati közbeszerzési eljárások (2010. október 7-ei állapot)												
	Szerződés megnevezése, teljesítés helye	Az eljárást megindító polgármester határozat száma	Tárgya	Közbeszerzés nettó (becsült) értéke Ft	Bírálati szempont	Beszerzés nettó értéke Ft	Beszerzés bruttó értéke Ft	Beszerzés forrása	Nyertes ajánlattevő neve	Szerződéskötés dátuma	Teljesítés dátuma	Megjegyzés
11.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Takarítása - kiegészítő szolgáltatás megrendelése	35./2010. (VI.11.)	Szolgáltatás	2 867 976	Legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás	147 015 Ft/hó		2010. évi költségvetés	Horizont Tex Kft.	2010.07.26	2011.12.31	
12.	Katica Bölcsőde Kapacitásbővítés és modern bölcsődei környezet megteremtése	21./2010. (IV.16.)	Építési beruházás	43 200 000	Összegségében legelőnyösebb ajánlat	27 998 004	34 997 505	E-ÁOP-2007-4.1.3//B	Euro-Mádi Kft.	2010.07.05	2010.08.19	
13.	Aprajafalva Bölcsőde fejlesztése és kapacitásbővítése	34./2010. (VI.11.)		40 640 000	Összegségében legelőnyösebb ajánlat	28 735 628	35 919 535	E-ÁOP-2009-4.1.3/B	ASZTLAKFT.	2010.09.13	2010.10.30	
14.	TIO P-1.1.1-07/2-2008 pályázat keretében eszközök beszerzése	44/2010. (VIII. 24.)	Árubeszerzés	312 604 178	Összegségében legelőnyösebb ajánlat			TIO P-1.1.1/07/1				Ajánlattevői szakaszban van, eredményhirdetés időpontja: 2010. 11. 12.
15.	Nyíregyháza és Térsége Szennyvízelvezetési és Csatornahálózati Fejlesztések a FIDIC. Páros Kötényre szerinti I. ütem		Építési beruházás	7 544 242 000	Összegségében legelőnyösebb ajánlat			Nyíregyháza és Térsége Szennyvízelvezetési és Csatornahálózati Fejlesztési Programja KEOP-1.2/2F.0005				Ajánlattevői határidő: 2010. 11. 10. Eredményhirdetés időpontja: 2011. 01. 07.



2010. évi önkormányzati közbeszerzési eljárások (2010. október 7-ei állapot)												
	Szerződés megnevezése, teljesítés helye	Az eljárást megindító polgármester határozat száma	Tárgya	Közbeszerzés nettó (becsült) értéke Ft	Bírálati szempont	Beszerzés nettó értéke Ft	Beszerzés bruttó értéke Ft	Beszerzés forrása	Nyertes ajánlattevő neve	Szerződéskötés dátuma	Teljesítés dátuma	Megjegyzés
16.	1. rész Bölcsődék infrastrukturális fejlesztésének eszközbeszerzése 2. rész Aprajafalva Bölcsőde eszközbeszerzése		Árbeszerzés	1. rész 4 620 000 2. rész 7 400 000								1. rész közbeszerzési értékhatár alatti eljárásként lett lefolytatva 2. rész eszközbeszerzése még nem indult meg.
17.	TIO P-1.1.1-09/1 pályázat keretében számítástechnikai eszközök beszerzése	44/2010. (VIII. 24.)	Árbeszerzés	56 000 000	Legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás		77 831 250	Új Magyarország Fejlesztési Terv, Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program támogatási rendszer. TIO P-1.1.1-09/1-2010-0063	ALBACOMP RI Rendszerintegrációs Kft. És RDI Kereskedelmi Kft.	2010.10.11	2010.10.31	Az eljárás jelenleg szeszűdészkötési moratórium szakaszban van.
18.	Nyíregyháza-Nyírszőlős kerékpárút, és a Kútaji úton kerékpáros nautai átjáró építése	36/2010. (VI.24.)	Építési beruházás	185 000 000	Összegségében legelőnyösebb ajánlat	1. rész 142 765 527 2. rész 27 737 917		É-ÁOP-3.1.3/A09-2009	1. rész COLAS-NYÍR-HOP 2. rész RÓZSAÉP Kft.	2010.10.08	225 nap	
19.	Tiszavarsányi úti kerékpárút építése	43/2010. (VI. 24.)	Építési beruházás	15 000 000	Összegségében legelőnyösebb ajánlat	9 986 028	12 482 535	2010. évi költségvetés	KÖZMŰ GENERÁL Kft.	2010.09.13	2010.10.28	
20.	Nyíregyháza és Térsége Szennyvízelvezetési és Csatornahálózati Fejlesztések a FIDIC. Píros Könyve szerint II. ütem		Építési beruházás	2 112 778 016	Összegségében legelőnyösebb ajánlat			Nyíregyháza és Térsége Szennyvízelvezetési és Csatornahálózati Fejlesztések a FIDIC. Píros Könyve szerint II. ütem				





I. SZÁMÚ MELLÉKLET



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának saját tulajdonú gazdasági társaságai 2009. évi éves beszámolójának elemzése

1. Nyíregyházi Ipari Park Kft.

A Társaság 2009. évi mérlegfőösszege (206.666 eFt) 843 eFt-tal maradt el az előző évitől. A változások okozója eszköz oldalon többek között a Forgóeszközökben bekövetkezett 14 %-os csökkenés. Forrás oldalon jelentősebb változás volt megfigyelhető a Jegyzett tőke (-89%), a Tartalékok (+ 505%) és a Rövid lejáratú kötelezettségek (-61 %) 2009. évi állományában. A 2008. évi negatív saját tőke állománya a tárgyévben pozitívba fordult át (+ 36.704 eFt növekedés). A jegyzett tőke változásának oka, hogy a tulajdonos a társaság tőkehelyzetének rendezéséhez 40.000 eFt összeget biztosított tőkepótlás címén, ugyanakkor 2009. május 25-én a 4/2009/V.25./ számú határozata alapján döntött a Társaság jegyzett tőkéjének 25.000 eFt-tal történő leszállításáról.

Az eredménykimutatás tekintetében a tárgyévben továbbra is negatív eredmény érték el, a 2008. évi eredmény (- 13.993 eFt) 2.700 eFt-tal „javult”. Az összes bevétel a bázisévhez képest 6.198 eFt értékkel, 55,3 %-kal csökkent.

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke a tárgyévben 0,6 %-ban fedezte. A tőkeerősség mutatóját tekintve a Társaság saját tőkéje 0,6 %-a az összes forrásnak. A kötelezettségek állománya (205.464 eFt) 171-szerese a saját tőke állományi értékének.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 0,44, a tárgyévben 0,95 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása nem megfelelően biztosított. A forgóeszközök kötelezettségekhez viszonyított aránya (0,02) tárgyévben nem változott.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 2,3 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

A Társaság tárgyévi átlagos létszáma 2 fő.

2. Sóstó Gyógyfürdők Zrt.

A Társaság 2009. évi mérlegfőösszege 2.505.524 eFt, amely 2,21 %-kal marad el a bázisévi értéktől. A Befektetett eszközeinek értéke a tárgyévben 69 %-kal növekedtek. A Forgóeszközök állománya 63 %-kal esett vissza tárgyévben. A legjelentősebb csökkenés (- 96 %) a Követelések állományában volt

megfigyelhető. Forrás oldalon a kötelezettségek állománya 5,7 %-kal emelkedett. A Saját tőke értéke 47 %-kal csökkent, melynek okozója az előző évi (- 387.694 eFt) és a tárgyévben elért (-228.835 eFt) negatív mérleg szerinti eredmény. A Társaság tőkeerőssége csökkent, a saját tőke összes forráson belüli aránya 6,7 %.

A befektetett eszközök záró állományát a tárgyévben 8,5 %-ban fedezte, míg a bázisévben 27,1 %-ban. A pénzeszközök állománya tárgyévben 1,6 %-kal emelkedett. A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta javult, 5,08-ról 1,32-ra, tehát a gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított. A hosszú távú likviditása (forgóeszköz/ kötelezettségek) a Társaságnak azonban gyengült, 0,23 volt az értéke.

A tárgyévben elért összes bevétel 753.177 eFt volt, mely 109.683 eFt-tal maradt el a bázisévi értéktől. A ráfordítások tekintetében a személyi jellegű ráfordításokban 15,14 %-os csökkenés tapasztalható, míg az egyéb ráfordítások 50 %-kal emelkedtek a bázisévhez képest. Továbbá a pénzügyi műveletek ráfordításai mintegy 70 %-kal csökkentek.

A Társaság átlagos statisztikai létszáma bázisévben 122, tárgyévben 111 fő.

3. Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.

A Társaság 2009. évi mérlegfőösszege 4.877.710 eFt, amely 262.690 eFt-tal haladja meg a bázisévi értéket. Eszköz oldalon az Immateriális javak állománya 42,96 %-kal, a Tárgyi eszközöké 1,6 %-kal, míg a Befektetett eszközöké 5,5 %-kal emelkedtek. A Forgóeszközök között a Készletek (+ 58 %) és a Követelések (+ 39,8 %) állománya emelkedett jelentősebb mértékben.

Forrás oldalon a Kötelezettségek állománya mintegy 20 %-kal esett vissza a tárgyévben. A Saját tőke értéke 3.885.521 eFt volt tárgyévben, 5,4 %-kal magasabb a bázisév értékétől. Az Eredménytartalék a bázisévben elért eredménnyel (121.003 eFt) növekedett, továbbá az Értékelési tartalék + 98.158 eFt-tal változott meg. A Mérleg szerinti eredmény 17.856 eFt-tal maradt el a bázisévétől.

A 2009. évi üzemi tevékenység eredménye 5.446 eFt-tal kevesebb a bázis időszak 105.947 eFt üzemi nyereségénél. A pénzügyi műveletek eredménye negatív volt a tárgyévben (- 6.904 eFt). A pénzügyi műveletek ráfordításai kizárólag az igénybe vett folyószámlahitel elszámolt kamatait tartalmazza.

A Társaság tőkeellátottsága mindkét évben 80 % körül alakult. Likviditás szempontjából javulás tapasztalható, a mutató értéke 1,7-ről 2,9-re változott. A Tárgyi eszközök fedezettsége 105,3 %-ról 103,76 %-ra esett vissza.

A Társaság átlagos statisztikai létszáma bázisévben 152, tárgyévben 146 fő.

4. Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Kft.

A Kft. tárgyévi mérlegfőösszege 3.201.763 eFt volt, amely 738.874 eFt-tal haladta meg az előző évi értéket. A Befektetett eszközök közül a Tárgyi eszközök állománya növekedett jelentősebb mértékben, 46,44 %-kal. A Forgóeszközök között a Készletek állománya 42 %-kal, a Pénzeszközöké 93,3 %-kal csökkentek. A Követelések állománya közel 27 %-kal nőtt a tárgyévben. A Pénzeszközök állományának 108.049 eFt-os csökkenéséhez hozzájárult, hogy az év utolsó napjaiban a Polgármesteri Hivatal a városüzemeltetési feladatokra utalást nem eszközölte.

A Kötelezettségek állomány 15 %-os emelkedést mutat a bázisidőszaki értékhez képest. A Saját tőke állománya 1.085.767 eFt volt, amely 93.200 eFt-tal haladja meg a bázisévi értéket. A Mérleg szerinti eredmény 30.598 eFt-tal magasabb a tárgyévben (91.270 eFt). Az Eredménytartalékból 40.000 eFt átsorolásra került a Lekötött tartalékok közé, melyet 2013-ig tudnak felhasználni beruházásra.

Az Üzemi, üzleti tevékenység eredménye 22 %-os emelkedést mutat, melyhez az járult hozzá, hogy az ezt befolyásoló bevételek nagyobb mértékben növekedtek, mint a ráfordítások.

A likviditási matató (forgóeszék./r.l.kötel.) tárgyévi értéke hasonlóan alakult a báziséhoz (1,09). A likviditási gyorsráta is hasonlóképp alakult, értéke 1,08. A Befektetett eszközök fedezettsége 73 %-os, amely 24 százalékponttal marad el az előző évi értéktől.

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 242 fő.

5. Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.

A Kft. tárgyévi mérlegfőösszege 22.610 eFt-tal haladta meg a bázisévi értéket, így tárgyévi értéke 1.368.287 eFt. A Befektetett eszközök állománya jelentősebb mértékben nem változott a tárgyévben. Az Immateriális javaknál volt egyedül állománycsökkenés, a Tárgyi eszközök és Befektetett pénzügyi eszközöknél növekedés volt tapasztalható. A Forgóeszközök között a készletekben 3.855 eFt értékű csökkenés volt megfigyelhető, melynek oka az év végén készletre vett szelektív hulladék csökkenése, mivel nagy része értékesítésre került 2009-ben. A Követelések állománya 12 %-kal lett magasabb a tárgyévben, a pénzeszközök állománya pedig jelentősen, 15.371 eFt-tal lecsökkent.

A Saját tőke értéke a tárgyévben elért mérleg szerinti eredménnyel, 22.530 eFt-tal növekedett. Azonban az eredménytartalékból 13.000 eFt átsorolásra került a lekötött tartalékba, így alakult ki a – 6.793 értékű eredménytartalék.

Jövőbeni kötelezettségek fedezésére 20.000 eFt céltartalékot képzett a Társaság. A Kötelezettségek állománya 5,5 %-kal csökkent tárgyévben.

A Társaság eredménykimutatását vizsgálva megállapítható, hogy az Üzemi, üzleti tevékenység eredménye 297 %-kal javult. Azonban a Pénzügyi műveletek eredménye 11.910 eFt-tal alacsonyabb a bázisévi értékétől. A mérleg szerinti eredmény 263 %-kal haladta meg az előző évi értéket.

A likviditási mutatókat vizsgálva a pénzeszközök rövid lejáratú kötelezettségeihez viszonyított aránya jelentős romlást mutat tárgyévben, 5,49-ről 0,71-re esett vissza. Azonban, ha a követelések állományát is figyelembe vesszük, akkor javult a tárgyévi mutató értéke, 0,91-ről 1,1-re.

A Befektetett eszközök fedezettsége kéismértékben javult 98,72 %-ról 100,14 %-ra.

A Saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 75,68 %, a tárgyévben 76,06 %. A társaság tőkeerőségenek változása 0,38%, mely a saját tőke növekedéséből, illetve a kötelezettségek csökkenéséből adódik.

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 159,17 fő.

6. Város-Kép Nonprofit Kft.

A Társaság tárgyévi mérlegfőösszege 103.696 eFt, amely 35,68 %-kal haladja meg az előző évi értéket. Míg a Befektetett eszközök állománya 11,58 %-kal visszaesett, addig a Forgóeszközök állománya 59 %-kal növekedett. Ehhez a növekedéshez leginkább a követelések 192 %-os növekedése járult hozzá. A forrásoldalt vizsgálva megállapítható, hogy hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezik a Társaság, a tárgyévi 56 %-os növekedés tehát teljes egészében a rövid lejáratú kötelezettségek köszönhető. A Saját tőke mozgásokat az előző évi eredmény átvezetése az eredménytartalékba, továbbá a tárgyévben elért mérleg szerinti eredmény okozta. Így a Saját tőke állománya 3.124 eFt-tal növekedett.

Az Üzemi, üzleti tevékenység eredménye 61 %-kal esett vissza tárgyévben, melynek oka, hogy míg a bevételek visszaestek, addig a ráfordítások megnövekedtek. A Pénzügyi műveletek és a Rendkívüli eredmény is csökkent tárgyévben, így a mérleg szerinti eredmény 4.960 eFt-tal esett vissza.

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 153,7 %-ban, a tárgyévben 187,4 %-ban fedezte. A Társaság tőkeerősége csökkent a tárgyévben, mivel a mutató értéke 52,1 %-ról 41,5 %-ra esett vissza. A kötelezettségek a bázisévben a saját tőke 64,9 %-át, a tárgyévben 93,9 %-át tették ki. Tehát a tőkeszerkezet a külső források felé tolódott el.

A Pénzeszközök állománya 21,52 %-kal esett vissza. A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségeihez viszonyított aránya) értéke bázisévben 1,95, a tárgyévben 1,99 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A bázis- és tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma egyaránt 30 fő.

7. Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.

A Társaság mérlegfőösszege 2.046.501 eFt, így 1.020.282 eFt-tal haladja meg az előző évi értéket. Ennek az emelkedésnek a jelentős mértékét a Tárgyi eszközökben bekövetkező 929.465 eFt állománynövekedés okozott (Beruházások állománya emelkedett 934.642 eFt-tal).

Forrásoldalon a Saját tőke a tárgyévben elért eredménnyel, 4.632 eFt-tal növekedett, 314.424 eFt így az értéke. A Kötelezettségek állománya 45 %-kal esett vissza. A Passzív időbeli elhatárolások növekedtek a legnagyobb mértékben, és leginkább hozzájárultak a mérlegfőösszeg-növekedéshez. Állományi értékük 453.270 eFt-ról 1.587.544 eFt-ra változott. A változás az elhatárolt bevételekben következett be, nagyobb része visszatérítés nélkül kapott támogatások, valamint néhány tétel hosszabb idejű reklámszerződés miatt keletkezett.

Az eredménykimutatást vizsgálva megállapítható, hogy az Üzemi, üzleti tevékenység eredménye 10.645 eFt-tal emelkedett. Ennek oka, hogy az Egyéb bevételekben bekövetkező növekedés meghaladta a ráfordításokban végbemenő növekedéseket. A Pénzügyi műveletek eredménye és a Rendkívüli eredmény is alacsonyabb volt a bázisévi értéktől. Mindezek következtében a Mérleg szerinti eredmény + 2.616 eFt-tal változott.

A Befektetett eszközök Saját tőkével való fedezettsége romlott a tárgyévben, 30,9 %-ról 16,2 %-ra változott. A Társaság tőkeerőssége tárgyévben csökkent, a Saját tőke összes forráshoz viszonyított aránya 15,4 %. A tőkeszerkezet tekintetében javulás figyelhető meg, a kötelezettségek előző évben a Saját tőke 89,4 %-át, tárgyévben 46 %-át tették ki.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke bázisévben 0,07, a tárgyévben 2,07 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 75 fő.

8. Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.

A Kft. mérlegfőösszege tárgyévben 269 048 eFt, vagyis 10.885 eFt-tal emelkedett az előző évhez képest. Eszközoldalon a Befektetett eszközök állományi értéke 5 %-kal esett vissza. A Forgóeszközök állománya 13 %-kal növekedett, A Készletek és Pénzeszközök állománya csökkent a tárgyévben, míg a Követelések 185 %-kal növekedtek, így állományi értékük 57.319 eFt. Tárgyévben az Aktív időbeli elhatárolások összege majdnem kétszeresére emelkedett, értéke 24.449 eFt. A Saját tőke tárgyévben az elért mérleg szerinti eredménnyel, 521 eFt-tal változott. Hátrasorolt és hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezik a Társaság, így a forrásoldalon bekövetkező állománynövekedések jelentősebb részét a Rövid lejáratú kötelezettségek 22,6 %-os emelkedése okozott.

Az eredménykimutatás tekintetében az Üzemi, üzleti tevékenység eredménye 8.799 eFt-tal esett vissza. Az Értékesítés nettó árbevétele ugyan nőtt a tárgyévben, azonban a ráfordítások nagyobb mértékben emelkedtek, ezért került sor az előbb említett eredmény-visszaesésre. A Pénzügyi műveletek negatív báziséri eredménye 9.167 eFt-tal javult, de még tárgyévben is negatív eredményt mutatott (- 3.918 eFt). Rendkívüli eredménye a Társaságnak nem volt tárgyévben. A mérleg szerinti eredmény a fentiek következtében 381 eFt-tal haladta meg a 2008- évi értéket.

A Saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 82,3 %, a tárgyévben 79,2 %. A gazdálkodó tőkeerősége csökkent. A kötelezettségek bázisévben a saját tőke 21,5 %-át, a tárgyévben 26,3 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el. A likviditási mutató értéke javulást mutat, a báziséri 0,86-ról 1,21-re változott. A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) a bázisévben 1,33, a tárgyévben 1,22 volt. A hosszú távú likviditás 0,11-el csökkent.

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 10 fő.

9. Nyírsuli Nonprofit Kft.

A Társaság 2009. évi mérlegösszege 82,97 %-kal haladta meg az előző évit, így értéke 488.447 eFt. A Befektetett eszközökön belül a Tárgyi eszközök állománya emelkedett a tárgyévben, 218.715 eFt-tal. A Forgóeszközök között a Pénzeszközök állománya emelkedett a legnagyobb mértékben, 127,91 %-kal. A Készletek állománya 4.873 eFt-tal, a Követeléseké pedig 154 eFt-tal csökkentek a tárgyévben. A Saját tőke mindösszesen a tárgyévben elért, 11.629 eFt értékű mérleg szerinti eredménnyel növekedett. A Kötelezettségeken belül a Rövid lejáratúak rendelkeznek nagyobb súllyal, értékük 117.428 eFt-tal emelkedett 2009. évben.

Az eredménykimutatás adatai szerint a báziséri Üzemi, üzleti tevékenység negatív eredménye pozitívba fordult át a tárgyévben. A Társaság Egyéb bevételeinek 32.137 eFt-tal történő emelkedése, és a ráfordítások ettől kisebb mértékű emelkedése révén érhetett el a Társaság pozitív eredményt (5.877 eFt). A Pénzügyi műveletek eredménye tovább romlott a tárgyévben, értéke – 422 eFt. A Rendkívüli eredmény azonban 51 %-kal növekedett az előző évhez képest. Mindezek következtében a Mérleg szerinti eredmény 11.114 eFt-tal emelkedett.

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke a bázisévben 58,5 %-ban, a tárgyévben 33,5 %-ban fedezte. Tárgyévben a Társaság tőkeerősége csökkent, a Saját tőke összes forráson belüli aránya a báziséri 54,1 %-ról 32 %-ra csökkent a tárgyévben. A tőkeszerkezet a bázisévhez képest a külső források felé tolódott el, ezt magyarázza, hogy a Kötelezettségek a bázisévben a Saját tőke 8,4 %-át, a tárgyévben pedig a 82,6 %-át tették ki.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke a bázisévben 1,33, a tárgyévben 0,17 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása nem megfelelően biztosított, a likviditás romlott. A hosszú távú likviditási ráta is a likviditás gyengülését mutatja, értéke 1,52-ről 0,18-ra esett vissza.

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 18 fő.



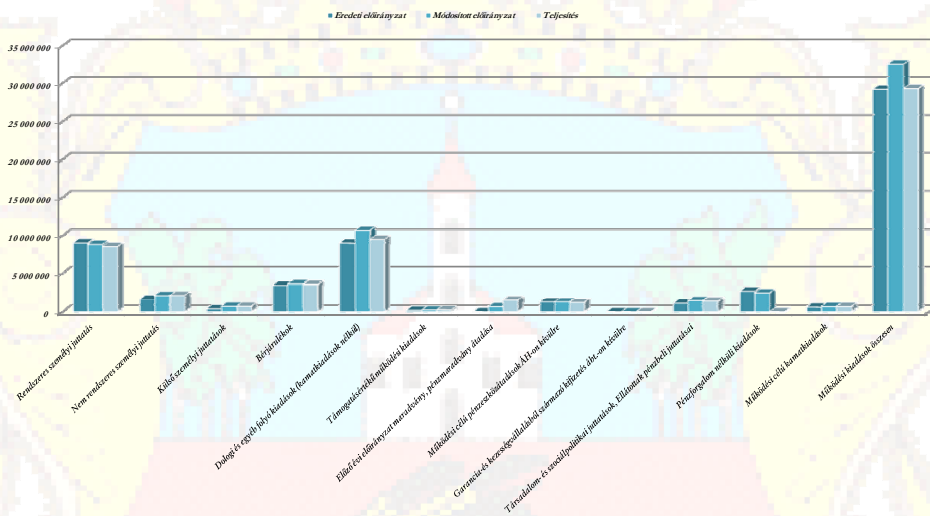
II. SZÁMÚ MELLÉKLET



A költségvetés tervezési rendszerhez kapcsolódóan a 2008., 2009. és 2010. első félévi bevételek és kiadások eredeti, módosított és teljesítési adataiból készült grafikonok

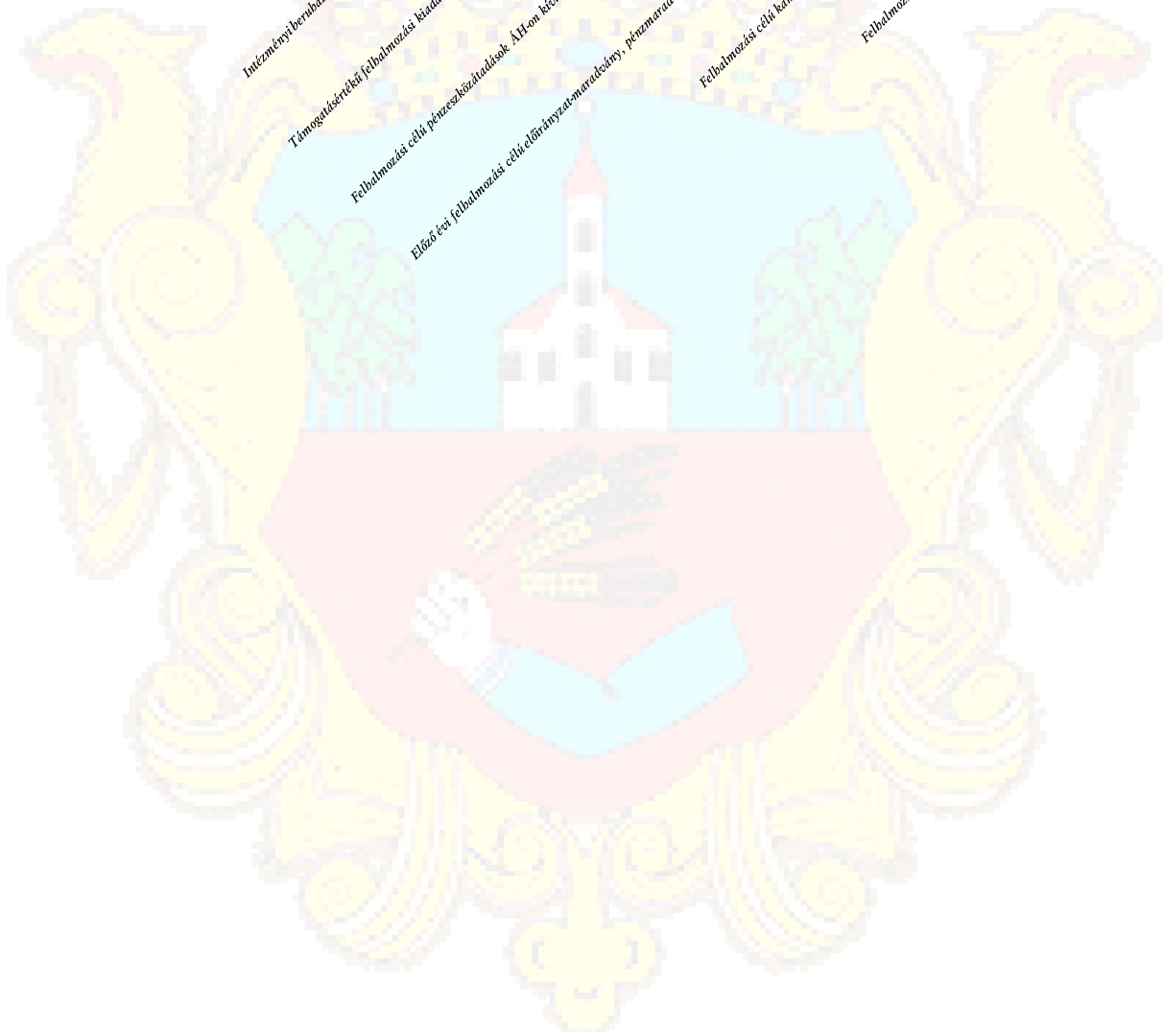
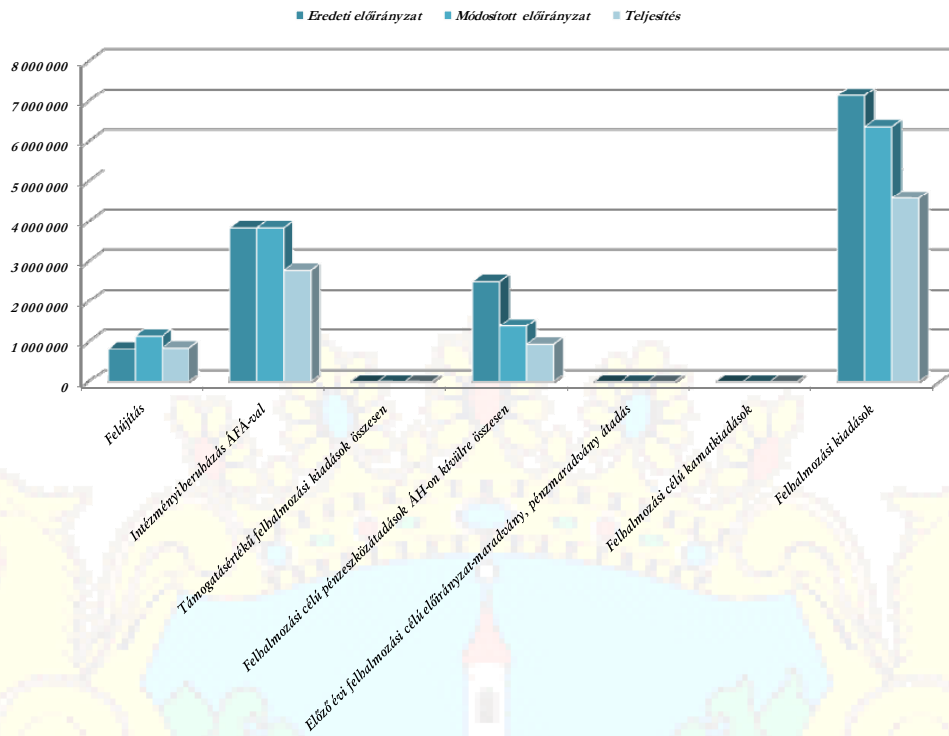
2008. évi működési kiadások eredeti, módosított és teljesítés adatai

adatok eFt-ban



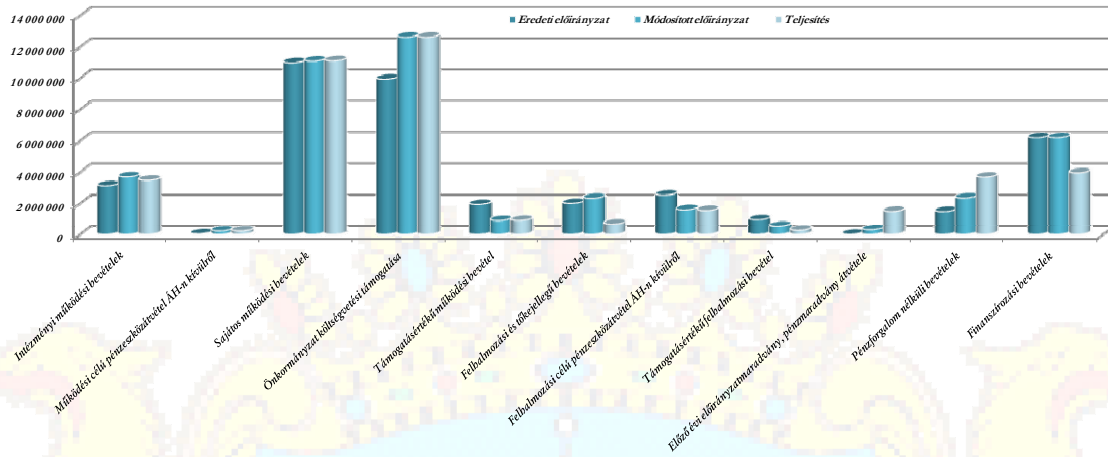
2008. évi felhalmozási kiadások eredeti, módosított és teljesítés adatai

adatok eFt-ban



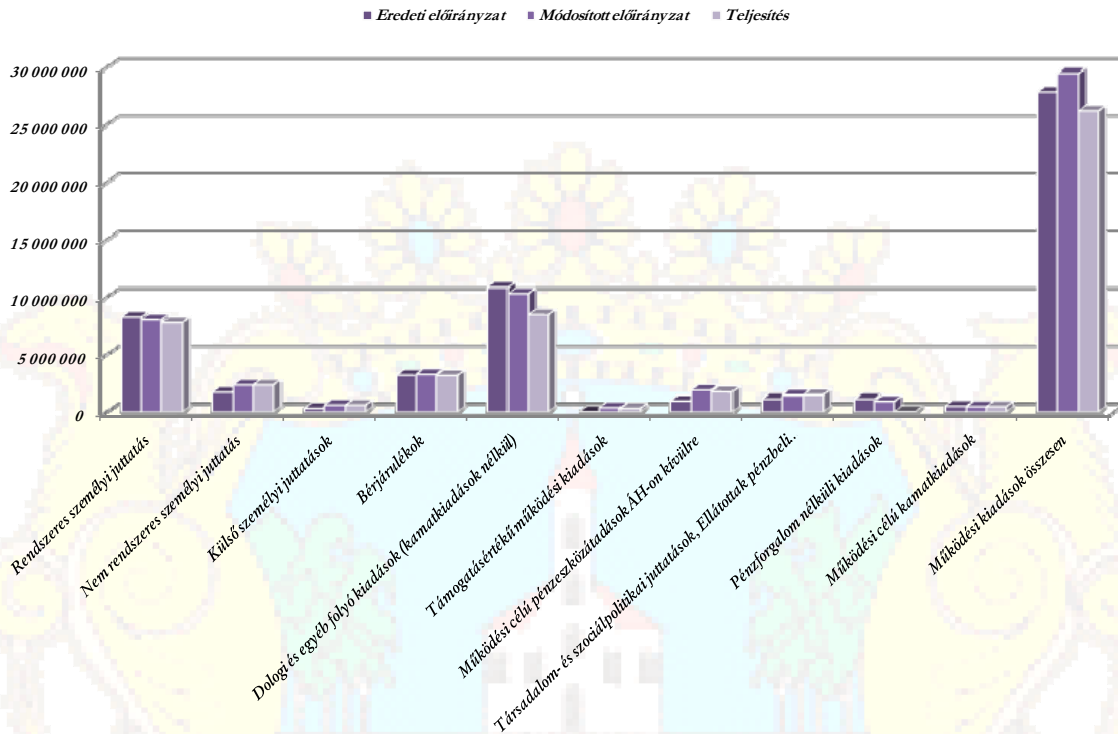
2008. évi bevételek eredeti, módosított és teljesítés adatai

adatok eFt-ban



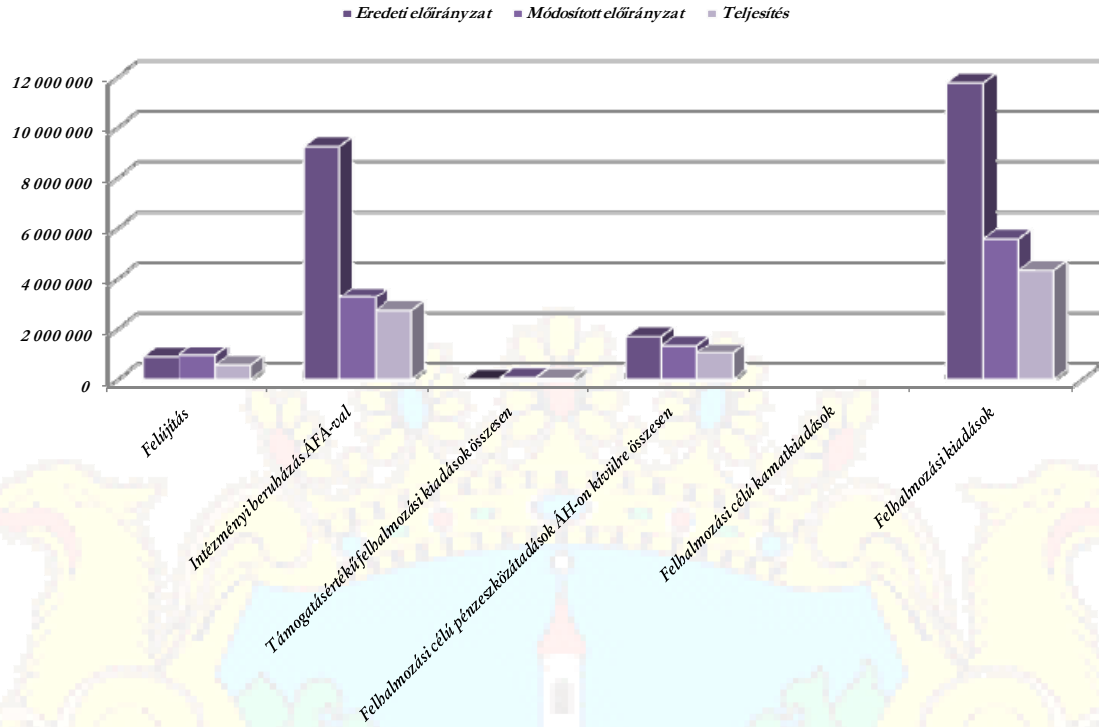
2009. évi működési kiadások eredeti, módosított és teljesítés adatai

adatok eFt-ban



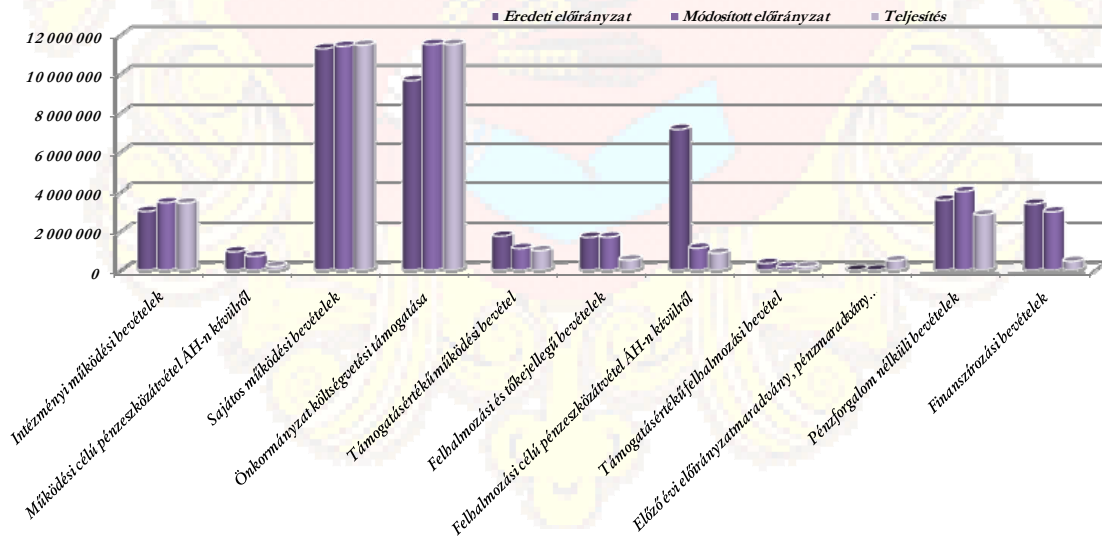
2009. évi felhalmozási kiadások eredeti, módosított és teljesítés adatai

adatok eFt-ban



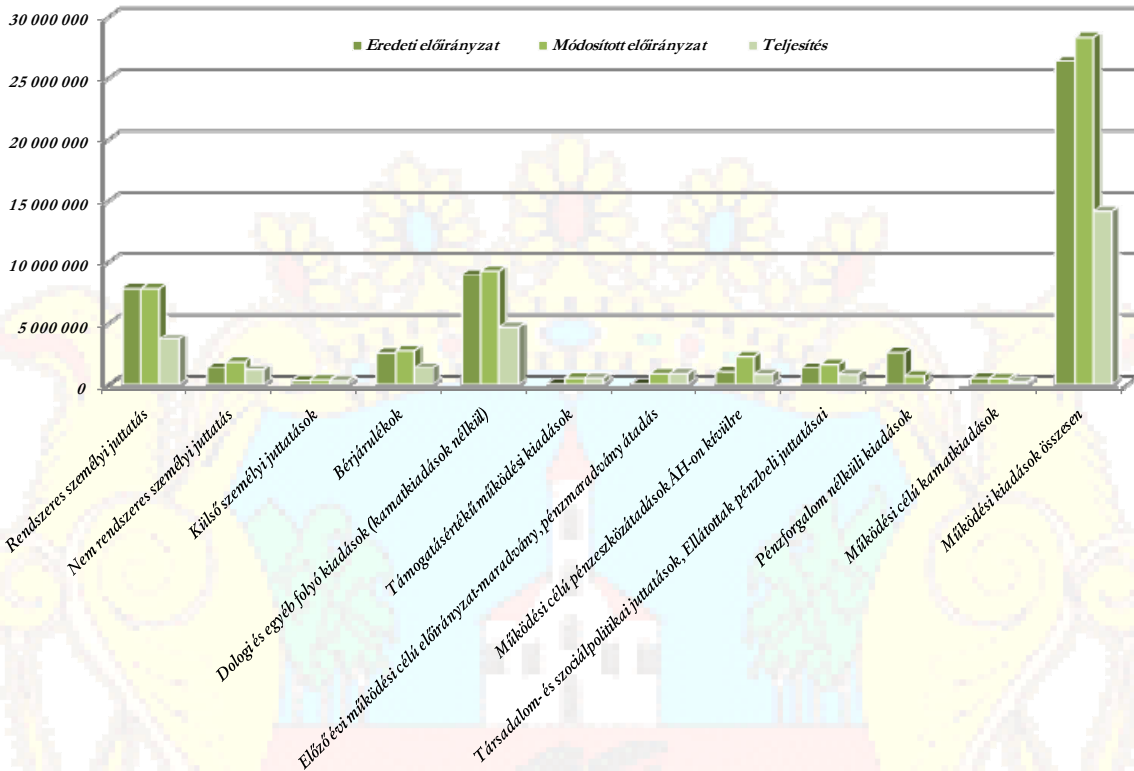
2009. évi bevételek eredeti, módosított és teljesítés adatai

adatok eFt-ban



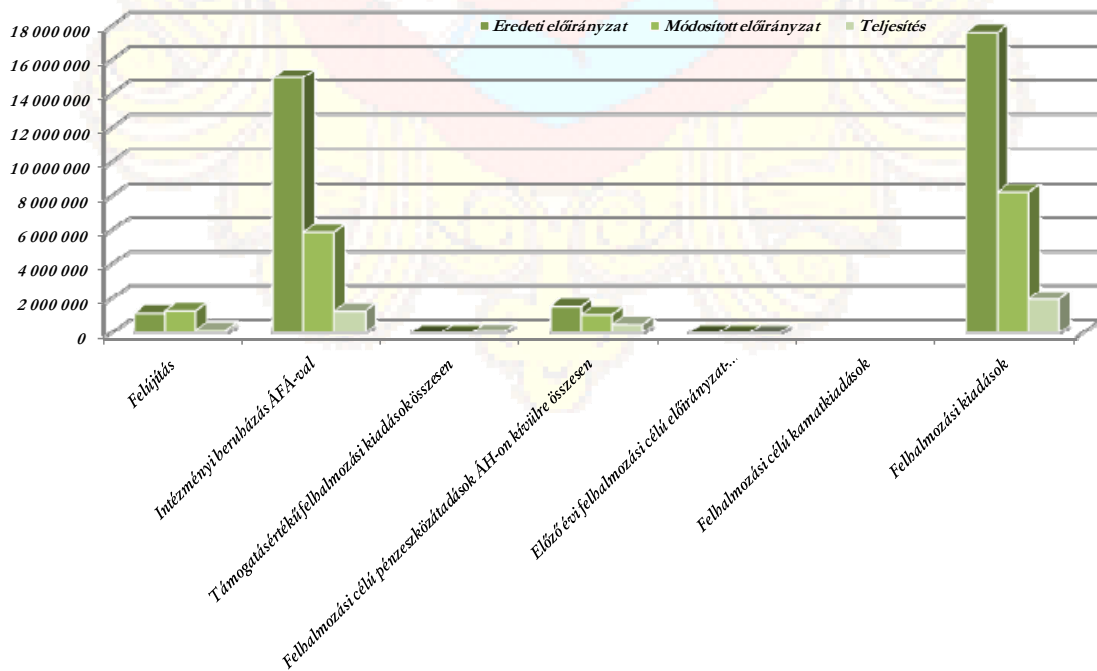
2010. félévi működési kiadások eredeti, módosított és teljesítés adatai

adatok eFt-ban



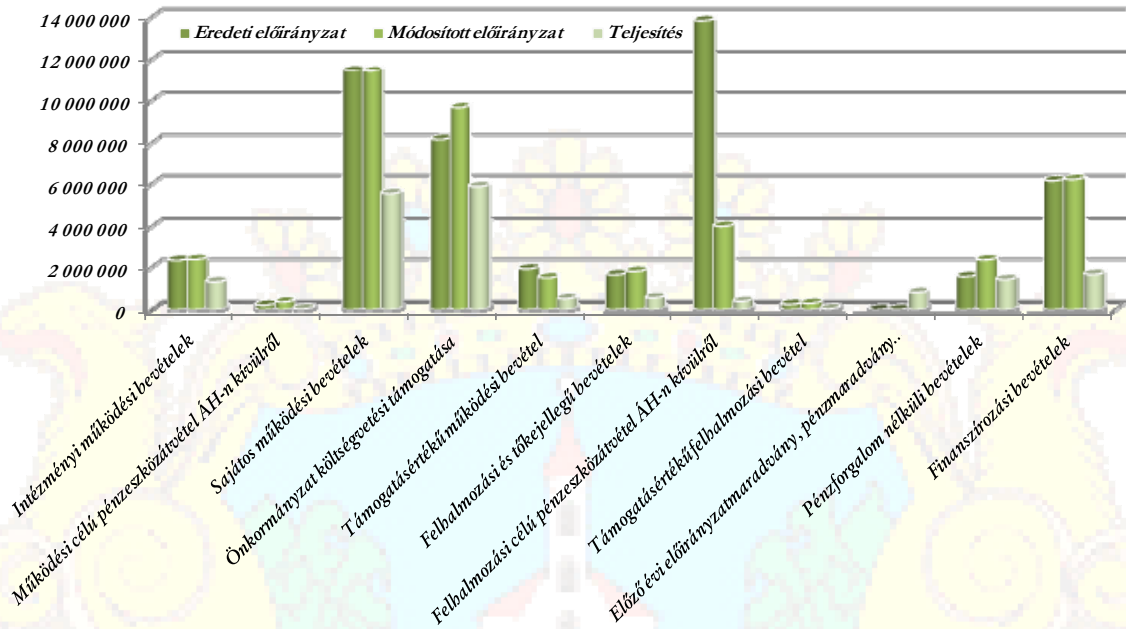
2010. félévi felhalmozási kiadások eredeti, módosított és teljesítés adatai

adatok eFt-ban



2010. félévi bevételek eredeti, módosított és teljesítés adatai

adatok eFt-ban



III. SZÁMÚ MELLÉKLET

A Polgármesteri Hivatal osztályainak feladatellátását tartalmazó táblasor



Osztály megnevezése	Osztály belső tagozódása	Munkakör	Fő feladatai	Létszám (fő)	Összesen (fő)
Gazdasági Osztály		Osztályvezető helyettes	irányítja, szervezi, felügyeli és ellenőrzi az osztály működését	1	3
		Ügymester, titkárnő	küldemények átvétele; levelezés posta intézése; határidők követése; ügírások iktatása; lebonyolítása; kezelése; telefon kezelése; testületi dokumentációk folyamatos nyilvántartása; szabadságok nyilvántartása; iródszerek rendelkezése; jelenléti ívek vezetése és figyelemmel kísérése; osztályra érkező számlák vezetése, továbbadása az illetékes ügymestereknek	1	
		Ügymester	küldemények átvétele; levelezés posta intézése; határidők követése; ügírások iktatása; lebonyolítása; kezelése; telefon kezelése; testületi dokumentációk folyamatos nyilvántartása; szabadságok nyilvántartása; iródszerek rendelkezése; jelenléti ívek vezetése és figyelemmel kísérése; osztályra érkező számlák vezetése, továbbadása az illetékes ügymestereknek	1	
	Költségvetési csoport	Csoportvezető	havi pénzügyi jelentés készítése a főbb vezetői és a társosztályok részére; elkészíti a gazdálkodásról szóló tájékoztatót, előterjesztés; koordinációs feladatokat lát el a költségvetés előkészítő munkálatai során; koordinálja az intézményvezetőt és a főigazgató közötti egyeztető tárgyalásokat, összehívja a bizottság ülését; évente 1-2 alkalommal továbbképzési szervez a gazdasági vezetői részére; közreműködik a hitefelvételek közberevítésének eljárásában	1	4
		Pénzügyi ügymester	tervmódosítások előterjesztésének összeállítása; állami támogatás igénylésével kapcsolatos teendők intézése; kapcsolat tartása a MÁKkal; havi jelentés készítése az MNB részére a kövnykibocsátással kapcsolatban; hitellálmány aktualizálása havonta; pályázatokhoz kapcsolódó adatszolgáltatások készítése; éves költségvetés, zárszámadásból elkészíti a megjelölt táblázatokat	1	
		Pénzügyi ügymester	ellátja az intézmények finanszírozását a kiskincsnári rendszerben; az OrganP rendszerben könyvelés naponta; intézmények évközi jelentésével feldolgozza, mérlegjelentést készít; intézmények finanszírozására utalványt készít hetente egy alkalommal, havonta a nemzeti munkahelyi önkormányzati támogatásokról könyvel, valamint a MÁK költségeit; költségvetéshez, zárszámadásból segédanyagot készít a pénzügyi igazgatóság részére	1	
		Pénzügyi ügymester	intézmények előirányzatáról nyilvántartást vezet; a termékdíjak átvezetése az anyagokhoz; intézmények évközi jelentésével feldolgozza, mérlegjelentést készít; testületi anyag táblázatának, grafikonjának elkészítése; intézmények mérlegjelentésének feldolgozása, feladás készítése a Vagyonigazgatósági Osztály részére	1	
	Számítéki csoport	Csoportvezető	Hivatal számviteli rendjének nyilvántartása; az OrganP rendszerben könyvelés naponta; a Hivatal költségvetés elkészítése, a beszámoló elkészítése a K11-es programmal; intézmények évközi jelentésének elkészítése; számviteli területen megszervezi és ellenőrzi a folyamatban lévő építési ellenőrzést; negyedévente elvégzi az értékelési feladatokat; biztosítja a kötelezettségvállalás, kiemelt előirányzatok naprakész vezetését;	1	5
		Pénzügyi ügymester	beérkező számlák ellenőrzése jogszerűség, alaktság, összegszerűség szempontjából; utalvány rendelteték elkészítése; könyvelés programban a kiadási tételek rögzítése; analitikus nyilvántartás vezetése a városüzemeltetési feladatokról; hitelek lehívása a vagyoni kiadások vonatkozásában	1	
		Pénzügyi ügymester (felmentés alatt)	érvényesítési feladatok ellátása a polgári védelem és egyéb feladatok tekintetében, szakmai teljesítés igazolásának ellenőrzése; hitelek lehívása a vezetett kiadások vonatkozásában	1	
		Pénzügyi ügymester	beérkező számlák ellenőrzése jogszerűség, alaktság, összegszerűség szempontjából; adatszolgáltatás készítése a havi pénzügyi jelentéshez és a testületi beszámolóhoz; hitelek, kövny lehívása a városüzemeltetési kiadások vonatkozásában	1	
	Pénzügyi csoport	Csoportvezető	pénzügyi területen megszervezi és ellenőrzi a folyamatban lévő ellenőrzést; bérigazgatósági nyilvántartások vezetésének ellenőrzése; Hivatal és Kistérségi Testület költségvetésének elkészítése; hátramaradás ellenőrzésének ellátása; adóbevallások havi elkészítése, ÁH analitikus ellenőrzés; beszámoló, információk elkészítése; havi jelentés elkészítése; hitelek lehívása a városüzemeltetési kiadások vonatkozásában	1	7
		Pénzügyi ügymester	támogatások nyilvántartásának vezetése (segédjegyzeti gyermekuttartás, mozgáskorlátozottak közlekedési támogatása, -járművezetési utalványok) jelentés készítése a MÁK felé; jövedelemigazolások kiküldetése az ügyfeleknek; ápolási díjak számfelirésének elkészítése IMI programon keresztül; visszaküldött segélyek átvezetése a nyilvántartáson; reklamáció benyújtása a Posta Elszámoló Központ felé; ügyfelek kérésére	1	
		Pénzügyi ügymester	támogatások nyilvántartásának vezetése (aktív korúak rendszeres szociális segélye, időskorúak járadéka, öregségi rendszeres szociális segély...); jövedelemigazolások kiküldetése az ügyfeleknek; visszaküldött segélyek átvezetése a nyilvántartáson; reklamáció benyújtása a Posta Elszámoló Központ felé; ügyfelek kérésére; ápolási díjak számfelirésének elkészítése IMI programon keresztül;	1	
		Pénzügyi ügymester	sápi számlakivonatok bontása, a terhelések helyességének ellenőrzése, rendelkezésre álló pénzügyi fedezet figyelése; bankszámlakivonatok feldolgozása; bizonylatok átadása a bevételi csoport részére	1	
		Pénzügyi ügymester	bérszámfejtés a képviselők, munkabizottsági tagok tiszteldíjait, jutalmait, jutalmait; napidíjak számfejtése, valuta beváltás, díjnyújtás előzetes kiadással a külföldi kiküldetéseivel kapcsolatban, kereseti igazolásokat ad ki; jövedelemigazolások megküldése külföldi személyek felé;	1	
		Pénzügyi ügymester	házipénztár felhatalmazás előkészítése a leadott bizonylatok alapján; analitika vezetése a készpénzes-csekk felhasználásáról; benyújtott készpénzes számlák, hátramaradás, egyéb bizonylatok ellenőrzése; érvényesítési feladatok ellátása; OrganP programmal a bevételi és kiadási pénzügyi bizonylatok elkészítése	1	
	Bevételi csoport	Csoportvezető	segítségnyújtás a vállalkozások nyilvántartásának vezetésében; OrganP programmal készpénzes befizetések számlázása; fizetési díjnyújtás analitikus nyilvántartásának vezetése; pénztárban lévő értékpapírok leltározása; évközi utalványok szétosztása, nyilvántartása, kezelése	1	6
		Csoportvezető	a csoport évi és gyakorlati munkájának irányítása, előadók intézkedéseinek felülvizsgálata; havi és negyedéves záró anyagok továbbítása a társosztályok részére; kövny feladás a számviteli csoportnak; naprakész közreműködik a tartozások behajtásában; kimutatások ellenőrzése; kapcsolat tartása a vagyonkezelési tevékenység elszámolásával kapcsolatban; év végi a leltár elkészítése, kiértékelése; továbbítja a számviteli csoportnak; a követelésekkel kapcsolatos értékesítési elszámolásokról felad	1	
		Pénzügyi ügymester	kamatmentes kölcsönök nyilvántartása OrganP programmal; befizetések könyvelése, havi zárási munkák végezte, egyeztetési feladatok; belső szervezeti egységek által kiadott hátramaradások, szerződések nyilvántartásba vétele, folyamatos karbantartása; hitellálmány negyedévenkénti egyeztetése; befizetési csekkok kiküldetése; évente feladás készítése az elszámolható tételekről;	1	
		Pénzügyi ügymester	önkormányzati betétközlés vételhatalmának nyilvántartása OrganP programmal; kövnyek értékesítésének nyilvántartása; tartozások behajtásában közreműködik; befizetési csekkok és egyenlegkérők kiküldetése; jelzőlappal történő szükséges dokumentumok elkészítése és továbbítása a Közzétartó Földhivatal felé	1	
Pénzügyi ügymester		előzetes számla bevételi forgalmát kontrollozza, utalványrendeletet állít ki, ellátja az érvényesítési feladatokat; bevétel, előirányzatok rögzítése az OrganP programban, beszédelt bevétel egyetemi a közterület-felügyelettel; munkáltatói kölcsönrel kapcsolatos feladatokat ellátja	1		
Pénzügyi ügymester		a magánérős köznevelési és lebonyolítás számlára befolyó bevételeket rögzíti az OrganP programban; megozint vizuomotoros társulatok elszámolásának forgalmát vezet; igazolások ad ki; OTP-vel kapcsolat tartása a lakáspénztári befizetéseket illetően; hitelek törlesztéséről gondoskodik; a befizetések utáni visszajárató állami támogatásra jogosultak névsorát elkészíti; feladás készítése a kövnyekről; a Gazdasági Osztály számítógépes koordinációs feladatát ellátja	1		
Pénzügyi ügymester	belső szervezeti egységek által kötött szerződések alapján kiállítja a számlákat, kiküldi azokat partnerek részére; a rendszeres befizetésekről kiküldi, kiállítja a számlákat; a bevételi feladatokkal kapcsolatos kövnyek elkészítését elszámolását végzi; a belső szervezeti egységek tárgyalásai a hátramaradásokról; közreműködik a kövnyek éves leltározási munkálataiban, egyenlegkérőket kiküldi az év végi zárás keretében	1			

Osztály megnevezése	Osztály belső tagozódása	Munkakör	Fő feladatai	Létszám (fő)	Összesen (fő)
A főosztály	Magánüzemeltetésű adókiértési csoport	Ügymenetvezető	feldolgozza a helyi iparüzési adóval kapcsolatban a bejelentkezéseket; változás bejelentéseket, bevallásokat, önellenőrzéseket;	9	9
			elkészíti az éves gépjárműadó fizetési kötelezettség megállapító, megszüntető határozatokat, a KEKKH adatszolgáltatása alapján havonta elkészíti a gépjárműadó fizetési kötelezettség megállapításáról, megszüntetéséről szóló határozatokat, bevallás alapján adómentességet biztosít		
			az építményadónál a bevallás alapján adómegállapító, illetve kivételt megszüntető, adómentességet biztosító határozatokat ad ki, felderítés végeztet		
			ellátja a talajterheléssel kapcsolatos adóztatási feladatokat (bevallás bekérése, feldolgozása)		
			készedelmes bejelentkezés, bevallás, indokolatlan adóelőleg módosítás, adatszolgáltatási, bevallási kötelezettség elmulasztása miatt mulasztási bírságot állapít meg		
			intézi a beadványokat (túlfizetés visszatérítés, átvezetés, fizetési könnyítés engedélyezése, méltányossági kérelem, adóelőleg módosítási kérelem, társzervektől kapott megkeresés, lakcímkutatás); adatot szolgáltat, helyszíni szemlélt tart; előkészíti az elsőfokú határozatok ellen benyújtott fellebbezéseket, felügyeleti intézkedéssel kapcsolatos felterjesztéseket		
			eljárás folytat le a gépjárműadóban, helyi iparüzési adóban, és a talajterhelési díjjal kapcsolatban		
			figyelemmel kíséri az adófolyószámlákat; számlarendezéssel, tartozások rendezésével kapcsolatosan intézkedik		
			értesítést készít az adózók számláinak egyenlegéről, részt vesz a postázásban; fogadja az ügyfeleket; adóigazolások ad ki		
	Jogi személy adókiértési csoport	Ügymenetvezető	100 személyek, egy éni cégek, egy éb szervezetek esetében a magánszemély adókiértési csoporttal azonos feladatokat lát el a helyi iparüzési adóban, gépjárműadóban, talajterhelési díj és a mulasztási bírságok esetében	7	10
			feldolgozza a helyi iparüzési adóelőleg kiegészítéséről szóló bevallásokat, nyilatkozatokat, mulasztási bírságot megállapító határozatokat ad ki		
			feldolgozza a termőföld bérbeadás esetén a bevallásokat, adatszolgáltatásokat		
			építményadóval kapcsolatos feladatok ellátása; bevallások feldolgozása; helyszíni eljárások során felderítéseket végez, megállapítja a forgalmi értéket, fenntartja a kapcsolatot a társzervekkel		
			ellátja az adó-és értékbizonyítvány kiadásával kapcsolatos feladatokat, helyszíni szemlélt tart, megállapítja a forgalmi értéket		
	Könyvelési és iktatási csoport	Ügymenetvezető	figyelemmel kíséri az adófolyószámlákat; számlarendezéssel, tartozások rendezésével kapcsolatosan intézkedik	1	8
értesítést készít az adózók számláinak egyenlegéről, részt vesz a postázásban; fogadja az ügyfeleket; adóigazolások ad ki					
nyilvántartja az adózók törzsadatát, karbantartást elvégzi; a napi számlakivonatokat átveszi, ellenőrzi, nyilvántartást vezet, nyugtatómböket kezel, ellenőrzi					
rögzíti a számlakivonatok pénzforgalmi tételeit, naplóban rögzíti a tisztázatlan befizetéseket; tételeket ellenőrzi, rendezti, gondoskodik a rendelkezési helyükre történő utalásról					
utalványt állít ki a kiadások teljesítésére, utalja a bevételreket, teljesíti az egy éb utalásokat;					
utalja az adók módjára történő behajtásra kimutatott köztartozásokra teljesített befizetéseket					
előkészíti a zárási munkákat, egyeztet, ellenőrzi, figyelemmel kíséri a bevételi terv teljesítését					
rögzíti az évközi változás tételeket a jogerős határozatok, feljegyzések, bevallások alapján					
Behajtási és végrehajtási csoport	Ügymenetvezető	iratokat il tartja, elfolyományeket hozzászerekl, ügyintézők részére átadja, ügyiratok adatait rögzíti a számítógépes nyilvántartásban, rendezi az iratokat az irattárban; rögzíti a kiadott ügyiratok kiadási és visszaadási dátumát, kezeli a határidős ügyiratokat	3	7	
		átveszi a napi postai küldeményeket, átadja az osztályvezető részére, küldeményeket postáz, bevezeti a postakönyvbe a postai küldeményeket, továbbítja a küldeményeket az Iktató csoport felé, a visszaérkezett térlevevényeket, küldeményeket átadja az ügyintézőknek			
		figyelemmel kíséri az adóbevételek, adóhátralékok alakulását, kezeli és végrehajtja őket, fizetés felhívást küld ki évente több alkalommal a hátralékkal rendelkezőknek; lefoglalja az adóssok munkabérét, egy éb járandóságait, követelések kifizetését visszatartja;			
Ellenőrzési és felszámolási csoport	Ügymenetvezető	hatósági beszedési megbízást ad ki; kintlévőségek behajtásáról intézkedik, felszámolási eljárást kezdeményez, lebonyolítja az árverést és a megsemmisítést	2	5	
		állalkozók iparüzési adóbevallásainak utólagos ellenőrzését végzi, ellenőrzést folytat le, megállapításokat jegyzőkönyvbe foglalja, határozatot készít, jogorvoslati kérelmekkel kapcsolatos felterjesztéseket előkészíti, elbírálja a méltányossági és fizetési könnyítés engedélyezésére irányuló kérelmeket			
		feldolgozza a benyújtott idegenforgalmi bejelentéseket és bevallásokat, megvizsgálja az idegenforgalmi befizetéseket, elmulasztás, késedelem esetén mulasztási bírságot szab ki			
		hitelzős igénybejelentést tesz az adós gazdasági társaság folyószámláin nyilvántartott tartozásról, kapcsolatot tart, közreműködik a felszámolóval, hitelzős értékeletlen, hitelzős választmány megalkulását célzó egyezségi tárgyaláson vesz részt, képviseli az Adóosztályt			
		felszámolás, végelszámolás eljárás lezárását követően megteszi a szükséges intézkedéseket, az adózó számlájának rendezéséről intézkedik, fogadja az ügyfeleket; adóigazolások ad ki			
ellátja a rendszergazdai feladatokat, az ÖNKADÓ program zavartalan működését biztosítja, ellátja az adatszolgáltatást a Gazdasági Osztály főkönyvi könyvelése részére az OrganP programmal, az E-adó rendszer működtetésével kapcsolatos feladatokat elvégzi, gondoskodik a gépjármű állományok betöltéséről, a használt software-k telepítését, frissítését, karbantartását végzi	1				

Osztály megnevezése	Osztály belső tagozódása	Munkakör	Fő feladatai	Létszám (fő)	Összesen (fő)
Főépítési Iroda		Irodavezető, városi főépítész	irányítja, koordinálja az iroda munkáját, véleményezi a közterületek burkolatainak tervezett építését, átépítését, közterületen elhelyezésre kerülő tárgyak, berendezések terveit, tervekkel, beruházókkal tervet egyeztet naponta	1	4
		Városrendező	szakmai állásfoglalásnak megfelelően a Főépítéssel együtt előterjesztést készít a beérkezett kérelmekről, bizottsági üléseken vesz részt a Főépítész távolléte esetén, koordinálja a véleményezési eljárás lefolytatását, a folyamatban lévő ügyek gördülékény tervezésére ügyel, előkészíti az egyeztető tárgyalás összehívását	1	
		Városrendező	előkészíti az egyeztető tárgyalás összehívását, lakossági fórumokon vesz részt, elkészíti a tervek jóváhagyásáról szóló előterjesztést, kapcsolatot tart a Közigazgatási Hivatallal, a pályázatokhoz szükséges igazolásokat, adatszolgáltatásokat, a külső cégek megbízásához szükséges szerződéseket elkészíti	1	
		Titkárnő, ügyintéző	településrendezési tervek számítógépes feldolgozást végzi AutoCad programban, hatóságokkal, szakágakkal, kérelmezőkkel kapcsolatot tart, tervekkel, civil szervezetekkel, beruházókkal naponta egyeztet a településrendezési tervek tartalmáról, kapcsolatot tart a Hivatal egyéb szervezeti egységeivel	1	

Osztály megnevezése	Osztály belső tagozódása	Munkakör	Fő feladatai	Létszám (fő)	Összesen (fő)
Okmányiroda		Irodavezető	ellátja az okmányiroda irányítását és képviselést	1	42
		Irodavezető-helyettes	ellátja az okmányiroda irányítását és képviselést az irodavezető akadályoztatása esetén	1	
		Ügyintéző-titkárnő	segíti az irodavezető munkáját, valamint az irodához kapcsolódó adminisztratív feladatokat	1	
	Személyi okmány csoport	Ügyintézők	ellátja a személyi igazolvánnyal kapcsolatos feladatokat, ellátja a lakcímet és személyi azonosítót tartalmazó hatósági igazolványokkal kapcsolatos feladatokat, vezeti az állampolgárok személyi és lakcím adataiban bekövetkezett változásokat, címnyilvántartást vezet, ellátja az útlevelekkel kapcsolatos feladatokat, ellátja az egyéni vállalkozói igazolvány kiadásával kapcsolatos feladatokat	13	
	Közlekedési igazgatási csoport		ellátja a vezetői engedély kiadásával kapcsolatos feladatokat, az egyén vállalkozói igazolvánnyal kapcsolatos feladatokat, a mozgáskorlátozottak parkolási engedély kiadásával kapcsolatos feladatokat, a járműigazgatás keretében a közúti közlekedési igazgatási feladatokat, a közúti közlekedés okmányok kiadását és visszavonását	16	
	Kereskedelmi igazgatási és vállalkozói csoport		a kereskedelmi igazgatás területén ellátja az üzletek működési engedéllyel kapcsolatos feladatokat, hatósági ellenőrzést végez, kiadja a szakhatósági nyilatkozatokat a jártérmek kialakításához, a vásár és piac működésével kapcsolatos feladatokat ellátja a szakhatóságokkal együttesen	5	
	Anyakönyvi csoport		ellátja az országgyűlési, önkormányzati választásokkal, népszavazásokkal, népi kezdeményezésekkel kapcsolatos népszeg nyilvántartási és informatikai feladatokat, ellátja az anyakönyvi eljárással kapcsolatos feladatokat, kérelmek elektronikus ügyfelkapu regisztrációt végez	5	

Osztály megnevezése	Osztály belső tagozódása	Munkakör	Fő feladatai	Létszám (fő)	Összesen (fő)
Igazgatási Osztály	Igazgatási csoport	csoportvezető+ ügyintézők	ellátja a hagyatéki eljárással, a kiskortúak, gondnokoltak ingó-, és ingatlan leltárának az elkészítésével kapcsolatos feladatokat; elbírálja a lakáshoz jutók támogatási kérelmeit; felfüggeszti a lakásépítési kedvezmény, illetve az adó-visszatérítési támogatások jelzáloggát, átjegyzi, törli, vezeti a nyilvántartásokat; intézi a telephely engedélyezési eljárással, a birtokvitás ügyekkel, a mezőgazdasági-igazgatási ügyekkel, a haszon és kedvezésből tartott állatok tartásával kapcsolatos ügyeket; ellátja a termőföld elővásárlási jog gyakorlásához kapcsolódóan a vételi ajánlatok kiügyesítését, záradékolását, egyéb hirdetmények záradékolását, intézi a hatósági bizonyítványok, nyilatkozatok kiállítását, záradékkal való ellátását, a mozgáskorlátozottak támogatását, panaszügyeket (lakossági bejelentések, együttes normák megsértésével kapcsolatos bejelentések)	10	18
			Szabályértéki csoport	elbírálja a szabályértékesítési, intézkedést tesz a végrehajtási ügyekben, hatóság igazolásokat állít ki engedélyekhez, tájékoztatást ad a közérdekű munkavégzéssel kapcsolatban, ellátja az irattározási feladatokat	

Osztály megnevezése	Osztály belső tagozódása	Munkakör	Fő feladatai	Létszám (fő)	Összesen (fő)
Építészeti Osztály	Ügyfélszolgálati csoport	csoportvezető+ ügyintézők	kapcsolatot tart az ügyfelekkel a házszámzási és környezetvédelmi feladatok érdekében,		20
			Hatósági csoport		



Osztály megnevezése	Osztály belső tagozódása	Munkakör	Fő feladatai	Létszám (fő)	Összesen (fő)
Vagyongazdálkodási Osztály		Osztályvezető		1	19
		Osztályvezető helyettes		1	
		Projektgazda- ügyvitel- szervező	panel program operatív lebonyolítása, önkormányzati támogatás szerződések elkészítése, folyamatban lévő felújítások nyomon követése, kapcsolattartás a közös képviselőkkel, kivitelezőkkel, pályázatkezelőkkel és kapcsolattartókkal, elkészült beruházások helyszíni ellenőrzése, átvétele, önkormányzati támogatások lehívása, fizetési rendelkezések elkészítése, bankszámlakivonatok adatainak rögzítése, OrgonP rendszer kezelése, vezetői információk összeállításához naprakész adatbázisok vezetése, kimutatások készítése, részt vesz a beszámolók összeállításában,	1	
		Műszaki ügyintéző	műszaki ügyintézők munkájának koordinálása, önkormányzati intézmények épületeinek felújításával, karbantartásával kapcsolatos feladatok ellátása, felügyelete, árajánlatok bekérése, a szükséges pénzügyi fedezetre az előirányzat biztosítása, a kivitelezés ellenőrzése, a számlák leigazolása, az intézményeknél felmerült műszaki problémákra javaslatot tesz, közreműködik lebonyolításában, intézményi szakfeladatok előkészítése, végrehajtása, teljeskörű lebonyolítása, műszaki pályázatok figyelmel kísérése, benyújtásával kapcsolatos feladatok ellátása	1	
		Gazdasági társaság referens	kapcsolatot tart az önkormányzati alapítással, illetve tulajdonú gazdasági társaságokkal, elmerzi a társaságokat, javaslatot tesz a szükséges tulajdonosi beavatkozásra, előkészíti döntése a társaságok üzleti terveit, módosításait, beszámolóikat, felügyelő bizottsági üléseken vesz részt, képviseli a tulajdonos érdekeit, szerződéseket készít elő, részt vesz az Önkormányzat költségvetésének tervezési folyamatában a gazdasági társaságok támogatását illetően	1	
		Vagyongazdálkodási ügyintéző	éves költségvetés előkészítése során vagyon bevételek tervezéséhez javaslat kidolgozása, vagyon bevételek alakulásának figyelemmel kísérése, önkormányzati tulajdonú ingatlanok elidegenítésének előkészítése, a feladatok elvégzése, ingatlanok bemutatása, átadás-átvétele, helyszíni vizsgálatok, kapcsolattartás a Gazdasági Osztállyal, előterjesztések elkészítése, feljegyzések készítése, minőségbiztosítási rendszer belső koordinátora	1	
		Jogtanácsos	peres és nem peres jogi ügyekben képviseli az Önkormányzatot, az ezzel kapcsolatos feladatokat ellátja, vagyon szerződések előkészítése, ellenjegyzése, földhivatali kérelmek ellenjegyzése, versenytárgyalásokon vesz részt, testületi előterjesztéseket készít elő, döntéseket végrehajtja, pénzügyi követelések, hátralékok behajtására intézkedések megteremtése, Földhivatali eljárások kezdeményezése, éves beszámoló elkészítése az EMI felé a bírlások tekintetében	1	
		Ingatlan nyilvántartási, igazgatási ügyintéző	termőföldek, területek bérbeadás útján történő hasznosítása, szerződéssel kapcsolatos intézkedések megteremtése, kiemelt közterület bérbeadásával kapcsolatos ügyek intézése, telegkijelzőkért értékesíthető ingatlanok elidegenítésének előkészítése, lebonyolítása, részt vesz a vagyonhasznosítási javaslatok kidolgozásában, végrehajtásában, önkormányzati bírlások értékesítésével kapcsolatos feladatokat intézi, testületi előterjesztéseket készít elő, döntéseket végrehajtja saját feladatkörében, használja a vagyonkataszteri nyilvántartást és a Takarnet földhivatali információs rendszert	1	
		Műszaki ügyintéző	önkormányzati intézmények épületeinek felújításával, karbantartásával kapcsolatos feladatok ellátása, felügyelete, intézményi szakfeladatok előkészítése, végrehajtása, teljeskörű lebonyolítása, árajánlatok bekérése, a szükséges pénzügyi fedezetre az előirányzat biztosítása, a kivitelezés ellenőrzése, a számlák leigazolása, az intézményeknél felmerült műszaki problémákra javaslatot tesz, közreműködik lebonyolításában	1	
		Előadó-ügyintéző, titkárnő	adminisztrációs feladatok ellátása, postázás, sokszorosítás, kollégák leveleinek lerírása, előterjesztések előkészítésében vesz részt, pályázatokat vesz át az előírtnak megfelelően, versenytárgyalásokon vesz részt, jegyzőkönyvet, licitációs táblázatot vezet, ellátja a pályázati felhívással kapcsolatos teendőket, végrehajtja a számlákkal kapcsolatos teendőket az OrgonP rendszerben, nyilvántartások vezetését és leadását (szabadság, betegség, anyag és ebédigénylés), ingatlanforgalmi szakértői vélemények felvétele	1	
		Ügyviteli ügyintéző, titkárnő	ügyiratkezeléssel kapcsolatos feladatok ellátása, adminisztrációs, technikai nyilvántartási feladatok elvégzése, osztályvezető, helyettes leveleinek lerírása, osztályvezetői titkársági teendőkre ellátás, ügyföldkezelés, információs feladatok ellátása, Közigyelés rendeleteit, határozatait gyűjti, az osztály dolgozóit részére rendelkezésre bocsátja,	1	
		Energetikai ügyintéző	részt vesz az önkormányzati intézmények energiatermelésével kapcsolatos feladatok lebonyolításában, kiemelt szakmai segítséget nyújt, összesítő kimutatást készít a várható energiatermelésről, annak költségéről a költségvetés tervezéséhez, szakmai segítséget nyújt a közreműködő energiatermeléssel kapcsolatos problémák megoldásához, energiatermelésért elvett munkák pályázatában, kiemelt szakmai segítséget nyújt a közreműködő, közműgazdálkodási tervek felülvizsgálata, részt vesz a közreműködők által meghirdetett tervezési feladatokon, város tisztviselők és elektromos energiatermelésért elvett stratégiai tervek szakmai előkészítésében közreműködik, energetikai szakfeladatok végrehajtásáról szóló kimutatás készítésében vesz részt, épületépítési felújítási munkák műszaki ellenőrzésében vesz részt,	1	
		Ingatlan-hasznosítási ügyintéző	helyiségbérelti szerződések előkészítése, kollégákkal való egyeztetése, véglegesítése, szerződésben foglaltak nyomon követése, bérleti díj fizetés ellenőrzése, szerződések módosításainak kezelése, bérlmények műszaki problémáinak megoldása, földhivatali eljárások lebonyolítása, tulajdonjog bejegyzési kérelmek, jelzáloglog törése, adásvételi szerződés előkészítése, társasházi ügyek kezelése, lakóegységeken vesz részt, közös költségeket ellenőrzi, karbantartja a bérlőlistákat,	1	
		Pályázati ügyintéző	feldárja az intézményi infrastrukturális felújításokra vonatkozó hazai és európai uniós pályázati forrásokat, megírja a pályázatokat, pályázati cégekkel történő együttműködés, közreműködés a megvalósítás lebonyolításában, ellenőrzési folyamatokban részvétel, közreműködik önkormányzati tulajdonú ingatlanokon történő, de nem önkormányzat által benyújtandó pályázatok előkészítésében	1	
		Jogász	ingatlanpályázatok esetén a versenytárgyalások levezetése, szerződések előkészítése, ellátja az ingatlanokkal, kisajátítási eljárásokkal, kiterjesztéssel kapcsolatos peres és nem peres eljárások esetén az előkészítő feladatokat, intézkedik a tulajdonjog változásokkal kapcsolatban, elkészíti a vagyonváltozással kapcsolatos joggyűjteményeket a szerződések,	1	
		Terület- -rendelet- -terület- -előkészítési -ügyintéző	a terület megszerzéséhez szükséges egyeztetési tárgyalások lebonyolítása, szakvélemények beszerzése, megállapodások megkötése, előkészítő munkák elvégzése, kisajátítási eljárás lefolytatásához szükséges munkarészeket, szakvéleményeket megrendeli, továbbítja, elkészíti a házirendeket, ipari és szolgáltató célú területek előkészítésével kapcsolatos munkarészeket, előterjesztések, feljegyzések készítése, szakértői megbízási szerződések előkészítése, továbbítása, helyszíni ellenőrzést végez, részt vesz az éves költségvetés előkészítésében, beszámolók összeállításában	1	
	Jogász	nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadása esetén a versenytárgyalások vezetését, szerződések előkészítését, önkormányzati tulajdonú nem lakás célú helyiségek bérbeadásával, használatba adásával kapcsolatos feladatok ellátását, önkormányzati vagyonváltással kapcsolatos előterjesztések előkészítését, szerződések előkészítését, földhivatali eljárásokban ingatlanokkal kapcsolatos jogok bejegyzését, változások átvezetését, kérelmek előkészítését, Földhivatalhoz történő megküldését	1		
	Műszaki ügyintéző	önkormányzati intézmények épületeinek felújításával, karbantartásával kapcsolatos feladatok ellátása, felügyelete, intézményi szakfeladatok előkészítése, végrehajtása, teljeskörű lebonyolítása, árajánlatok bekérése, a szükséges pénzügyi fedezetre az előirányzat biztosítása, a kivitelezés ellenőrzése, a számlák leigazolása, az intézményeknél felmerült műszaki problémákra javaslatot tesz, közreműködik a lebonyolításában, pályázatok szakmai felülvizsgálata, ellenőrzése, önkormányzati tulajdonú ingatlanokon épületek bontásának előkészítése, bonyolítása, a folyamata végigkísérése, szakmai felügyelete	1		
	Ingatlan-nyilvántartási és információs ügyintéző	vezeti az ingatlanvagyon-katasztert a módosításokkal együtt, vezeti az ingatlan nyilvántartást, a változásokat nyomon követi, statisztikai adatszolgáltatásokat készít, napi kapcsolatot tart a Földhivattal, részt vesz helyszíni szemléken, egyeztetéseken	1		

Osztály megnevezése	Osztály belső tagozódása	Munkakör	Fő feladatai	Létszám (fő)	Összesen (fő)
Oktatási, Kulturális és SportOsztály		Osztályvezető		1	12
		Osztályvezető-helyettes		1	
		Gazdasági referens		1	
		Oktatási referens	tankötelezettséggel kapcsolatos feladatok, közreműködik a közoktatási rendszer működésében, óvodai, iskolai felvételi vizsgákban döntés előkészítése, kétszintű érettségi és szakmai vizsgák előkészítésében közreműködik, felvételi létszámok meghatározása	3	
			közoktatási intézmények törvényességi, szakmai ellenőrzése, fenntartói jóváhagyásra előkészíti az intézmények alapító okiratát, szervezeti és működési szabályzatát, nevelési és pedagógiai programját, házirendjét és minőségirányítási programját, Esetlegyenlőségi Intézkedési Tervben foglaltak végrehajtását		
			intézményi költségvetési keretszámok kidolgozásában való részvétel, pályázatok figyelemmel kísérése		
		Kulturális referens	kulturális és közművelődési feladatok ellátása, színvonalának javítása, kapcsolat tartása a városban működő kulturális és közművelődési feladatokat ellátó szervezetekkel, kulturális rendezvények szervezése, lebonyolítása,	1	
			fenntartói jóváhagyásra előkészíti a kulturális intézmények alapító okiratát, szervezeti és működési szabályzatát, közreműködik az intézményi költségvetési keretszámok kidolgozásában, pályázatokon való részvétel szervezése		
		Sport referens	sportkoncepció előkészítése és végrehajtása, helyi és diák-sportszervezetekkel és oktatási intézményekkel való együttműködés, sportélet fellendítése és szervezése, a város sportjáról szóló rendelet elkészítése, ifjúsági feladatok koordinálása	1	
	Idegenforgalmi referens	közreműködik a turizmusfejlesztési koncepció végrehajtásában, valamint a helyi és a térségi Turisztikai Desztinációs Menedzsment Szervezet felállításában és működtetésében, kapcsolat tartása a megye és régió idegenforgalmi szervezeteivel, idegenforgalmi és turisztikai pályázatokon való részvétel szervezése	1		
	Külügyi referens	külkapcsolati feladatok ellátása, nemzetközi kapcsolatok szervezése, koordinálja a Külügyi Tanácsadó testület munkáját, együttműködik és kapcsolatot tart a helyi eu-s és nemzetközi kapcsolatokat ápoló civil szervezetekkel, sajtóval való kapcsolattartás	1		
	Titkár ügyintéző		2		

Osztály megnevezése	Osztály belső tagozódása	Munkakör	Fő feladatai	Létszám (fő)	Összesen (fő)
Szociális Osztály		Osztályvezető	az osztály feladatainak szervezése, a csoportok tevékenységének koordinálása	1	3
		Osztályvezető-helyettes	helyettesítési feladatok mellett, fő tevékenysége a Gazdasági osztállyal együttműködve, a Pogármesteri Hivatal szociális kiadásainak, illetve az önkormányzati fenntartású szociális intézmények költségvetésének megtervezése, végrehajtásának ellenőrzése, a normatív kötött felhasználású támogatások jogcímén, havi visszaigénylések elkészítése a Magyar Államkincstár felé, statisztikai feladatok ellátása	1	
		Titkárnő-ügintéző	a jegyző hatáskörébe tartozó szociális és gyermekvédelmi alapszolgáltatások működési engedélyeztetési eljárásban és az azokhoz kapcsolódó szakmai ellenőrzésekben vesz részt	1	
	Lakásfenntartási csoport	Csoportvezető	aláírási joggal rendelkezik, gondoskodik a helyettesítés rendjéről	1	8
		Ügintéző	a normatív, helyi, kiegészítő lakásfenntartási támogatás, tüzelő támogatás, adósságsökkenetési támogatás iránti kérelmek elbírálása	6	
		Közhasznú munkás	a lakásfenntartási csoport munkájának segítése	1	
	Gyermekvédelmi csoport	Csoportvezető	aláírási joggal rendelkezik, gondoskodik a helyettesítés rendjéről	1	8
		Ügintéző	a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény, rendkívüli gyermekvédelmi támogatás, kiegészítő gyermekvédelmi támogatás, óvodáztatás támogatás, átmeneti támogatás iránti kérelmek elbírálása	7	
	Szociális ellátások csoport	Csoportvezető	aláírási joggal rendelkezik, gondoskodik a helyettesítés rendjéről	1	9
		Gyintéző	az anyagi, normatív és méltányosság jogcímén megállapítható közgyógyellátási igazolvány, temetés segély, köztemetés, ápolási díj iránti kérelmek elbírálása	7	
		Gykezelő	az ügyintézők munkájának segítése	1	
	Szociális foglalkoztatási csoport	Csoportvezető	aláírási joggal rendelkezik, gondoskodik a helyettesítés rendjéről	1	10
		Ügintéző	az aktív korúak ellátása, időskorúak járadéka, egészségügyi szolgáltatásra való jogosultak, egészségkárosodottak rendszeres szociális segélye, hadigondozottak ellátása iránti kérelmek elbírálása	8	
		Ügykezelő	egy zökönnyek előállításáért és a megállapított támogatások pénzügyi teljesítéshez nélkülözhetetlen OrganP informatikai rendszerben történő rögzítéséért felelős	1	
Társadalom-politikai csoport	Csoportvezető	aláírási joggal rendelkezik, gondoskodik a helyettesítés rendjéről	1	8	
	Ügintéző	a város területén működő szociális és gyermekvédelmi fenntartókkal, szolgáltatókkal való kapcsolattartás, működésük engedélyezése, szakmai tevékenységük felülvizsgálata az Önkormányzat, valamint a Nyírségi Töbcbéltű Kistérségi Társulás fenntartásában működő intézmények szakmai irányítása, felügyelete, társadalmi megkeresések teljesítése, a szakmai koncepciók, előterjesztések és pályázati projektek elkészítése a Bursa Hungarica Ösztöndíjpályázatra beérkezett kérelmek döntése előkészítése, jegyzői gyámhatósági feladatok	7		

Osztály megnevezése	Osztály belső tagozódása	Munkakör	Fő feladatai	Létszám (fő)	Összesen (fő)
Gyámhivatal	Iktató csoport	Gyámhivatal vezető	gyámhivatal munkájának szervezése, szignálás, gyermekek védelmében hatósági intézkedéseket tehet, kétféle pénzbeli támogatást állapíthat meg, eljár a gyermekek családi jogállásának rendezése érdekében, a gyámsággal és gondnoksággal kapcsolatban, szülői, felügyeleti jogok gyakorlásával, vagy onkezeléssel kapcsolatban, illetve örökbe fogadási ügyekben, gondnok kirendelése	1	13
		Ügyviteli munkatárs	posta bontása, előzményezés, iktatás előkészítése, adminisztrációs feladatok, iratok osztályok közötti mozgatása, a gyámhivatal döntéseinek, levelezéseinek postázása, leíró feladatok elvégzése az ügyintézők munkáját segítve	1	
	Gyermekvédelmi csoport	Csoportvezető	ellátja a gyámhivatal vezetői, valamint vezető-helyettesi feladatokat is, örökbe fogadással kapcsolatos hatósági munkák ellátása, kiskorúak vagy onának nyilvántartásával, gyámhatósági jóváhagyáshoz kötött kezelésével kapcsolatos feladatok végzése	1	
		Ügintéző	felügyelik a jelenleg 271 fő átmeneti vagy tartós nevelő gyermek gyámjának a nevelésbe vétel fenntartásának indokoltságát, a gyám vagy onkezelést, dönt a gyermeket érintő valamennyi ügyben, a jelenleg 44 fő utógondozói ellátott fiatal felnőtt utógondozásához kapcsolódó feladatok elvégzése, örökbe fogadással kapcsolatos hatósági munkák ellátása,	4	
	Gondnoksági csoport	Csoportvezető	gondnokszághoz, gyámsághoz kapcsolódó feladatok ellátása	1	
		Ügintéző	gyermektartásdíj megelőlegezésével és a családi jogállás rendezésével kapcsolatos gyámhivatali feladatkör ellátása, gondnoksági feladatok lát el	5	

Osztály megnevezése	Osztály belső tagozódása	Munkakör	Fő feladatai	Létszám (fő)	Összesen (fő)
Jegyzői törzskar		Törzskar vezető	a jegyzői törzskar munkájának koordinálása	1	11
	Közgyűlési és jogi csoport	Ügyintéző	a Közgyűlés működéséhez és a jegyző feladatai ellátásához szükséges jogi, szervezeti és ügyviteli feladatok biztosítása, közgyűlési napirend-tervezetek, meghívók, az SZMKSZ-hez, Ügyrendhez kapcsolódó, az alapítványokkal kapcsolatos előterjesztések, döntési javaslatok elkészítése, a Polgármesteri Hivatal belső szabályzatainak kidolgozása, 7 kisebbségi önkormányzat munkájának összefogása, választási irodai feladatok ellátása	6	
		Informatikus	informatikai feladatok ellátása, koordinálása, közvetlen kapcsolatban van az informatikai szolgáltatásért felelős Nyírinfo Nonprofit Kft-vel	1	
	Személyügyi csoport	Személyügyi ügyintéző	önkormányzati intézmények vezetőinek, a közgyűlés és a polgármester hatáskörébe tartozó munkáltatói jogok gyakorlása	2	
		Személyi titkár	a személyügyi ügyintézők munkájának segítése	1	

Osztály megnevezése	Osztály belső tagozódása	Munkakör	Fő feladatai	Létszám (fő)	Összesen (fő)
Közterület felügyelet		vezető	közterület felügyelet feladatai: köztisztasági szabálysértés, közúti közlekedés szabályainak megsértése, utcai szabálysértés, vásári és piaci szabályok megsértése, mozgáskorlátozottak jogainak megsértése, hirdeménnyel kapcsolatos szabálysértés, szeszesital árusítás, fogyasztás tilalma, tiltott fürdés, jégen tartózkodás szabályainak megszegése, csendháborítás, veszélyeztetés kutyával, állatkínzás, a közterület megsértése, veszélyeztetés tárgyak elhelyezésével, eldobásával kapcsolatos szabálysértés, személyazonosság igazolásával kapcsolatos kötelezettség megszegése, közterületek használatával kapcsolatos szabályok megszegése, a parkolóhelyek létesítésével, a fizető parkolók használatával kapcsolatos szabályok megszegése, települési szilárd hulladékkal kapcsolatos kötelező helyi szolgáltatás szabályainak megszegése, települési folyékony hulladékkal kapcsolatos kötelező helyi szolgáltatás szabályainak megszegése, köztisztaság fenntartásáról szóló önkormányzati rendelet előírásainak megszegése	1	2
		titkárnő		1	
	Igazgatási csoport	ügyfelfogalmi munkatárs		2	4
		ügyintézői munkatárs		2	
	Kérékbilincselő és gépjármű elszállító csoport	ügyintézők		6	6
	Általános felügyelői csoport			5	5

Osztály megnevezése	Osztály belső tagozódása	Munkakör	Fő feladatai	Létszám (fő)	Összesen (fő)
Ellenőrzési Osztály		Osztályvezető/belső ellenőrzési vezető	koordinálja, összehangolja az osztály tevékenységét, gondoskodik a stratégiai és ellenőrzési terv, beszámoló elkészítéséről, a nyilvántartás vezetéséről, az ellenőrzési kézikönyv aktualizálásáról, vizsgálatvezetői feladatokat végez, egyeztető megbeszélést tart, tanácsadói tevékenységet lát el	1	8
		Nem függetlenített helyettes	vizsgálatokat folytat, elkészíti az ellenőrzési tervet, beszámolót, vezeti a nyilvántartást, segíti a belső ellenőrök szakmai munkáját a javaslataival, a szervezet jogszabályi megfelelőségét, a belső ellenőrzési vezetőt helyettesíti, tanácsadói tevékenységet lát el	1	
		Belső ellenőrök	végzi az éves belső ellenőrzési terv végrehajtását, dokumentálását	6	

Osztály megnevezése	Osztály belső tagozódása	Munkakör	Fő feladatai	Létszám (fő)	Összesen (fő)
Ellátási Osztály		Osztályvezető		1	1
	Házigazdáltság	Csoportvezető, osztályvezető-helyettes	gondoskodik a Polgármesteri Hivatal irodáinak és egyéb helyiségeinek többhelyszínen történő működéséről, fenntartásáról, a működéséhez szükséges anyagok, eszközök beszerzéséről, nyilvántartásáról és megőrzési felelősségének biztosításáról, az üzemelekészhez szükséges egyéb tevékenységek ellátásáról, részt vesz a költségvetés tervezésében, végrehajtásában és a zárlati munkálatok elkészítésében	1	15
		Ügyintéző	a szakmai munkához szükséges napilapok, közlönyök, szakkönyvek beszerzéséről, a rendszeres havi és a rendkívüli anyagigénylésekről és egyéb kisebb beszerzésekről gondoskodik, a Képviselő-Testület tagjai részére a természetbeni juttatások elszámolása és nyilvántartása, a hivatali vezetők és mobil telefonok nyilvántartása, rendezvények szervezése, takarítási feladatok koordinálása, egyéb gondnoki teendők	1	
		Gépjárművezető	helyi, távolsági személyszállítási feladatok ellátása heti ütemterv szerint	4	
		Logisztikai ügyintéző	gépjárművezetők beosztása, gépjárművekkel kapcsolatos elszámolási, adminisztrációs feladatok ellátása, terembeosztások, karbantartási feladatok	1	
		Pénzügyi ügyintéző	beérkező számlák és egyéb kifizetések feldolgozása, rendelések, szerződések kontrolyozása, utalványrendeletek elkészítése, havi pénzforgalmi jelentések elkészítésében közreműködik, utalványozás	1	
		Analitikus nyilvántartó	a beszerzett, átvett, átadott, értékesített eszközök, beruházások, felújítások nyilvántartáson történő átvezetése, selejtezéssel, leltározással kapcsolatos feladatok ellátása, cafeteria nyilvántartása és elszámolása, osztályokkal való egyeztetés, nyilvántartás vezetése a vagyonszolgáltatási rendszerről	1	
		Fénymásoló-postázó	be-és kimenő postai küldemények átvétele, szelektálása, kötegelése, dokumentálása, továbbítás, fénymásolás	2	
		Hivatalsegéd	heti ütemterv alapján a termeket előkészíti, rendezvények lebonyolításának segítése, küldemények kézbesítése	1	
		Telefonközpont-kezelő	beérkező hívások kapcsolása, felvilágosítás nyújtása	1	
		Információs portás	Kossuth téri bejáratnál tájékoztatás, eligazítás az ügyfelek részére, portai feladatok intézése, rendezvényeken hangosítási, hangtechnikai feladatok ellátása	2	
	Iktató csoport	Csoportvezető	a csoport munkájának koordinálása	1	14
		Iktató	napi posta bontása, egyes osztályokra való csoportosítása, az Adóosztály kivételével végzik az iktatási feladatokat	10	
		Irattáros	irattár az iratok rendszerezése, nyilvántartása	1	
		Közcélú irattáros		2	
	Élelmészeti csoport	Élelmész-vezető		1	5
		Szakács		2	
		Sonyhai kisegítő	segít a konyhai feladatok elvégzésében	2	



Osztály megnevezése	Osztály belső tagozódása	Munkakör	Fő feladatai	Létszám (fő)	Összesen (fő)
Városfejlesztési Osztály	Beruházási csoport	titkárnő-ügyintéző	előterjesztések, rendeletek, határozatok tartalmi, formai követelményei betartásának biztosítása; ügyfelek tájékoztatása, felvilágosítása az Osztály tevékenységét érintő általános ügyekben, ellátja az Osztály részére a gyors-és gépjármű feladatokat, gondoskodik a területi előterjesztések megjelenéséről, ellátja az iktatással, postázással kapcsolatos feladatokat, osztályvezető részére általános titkárnői feladatokat lát el, távolléte esetén kezeli a telefonokat, üzenet közvetít, tájékoztatja az ügyfeleket a hatáskörébe tartozó dolgokban, havonta gondoskodik az Osztály anyagigénylés leadásáról, végzi az ebjegyigényléssel kapcsolatos feladatokat, havonta jelentést készít a dolgozók munkából való távolmaradásáról, vezeti a szabadság nyilvántartást és a dolgozók napi távollétét	1	1
		osztályvezető-helyettes/beruházási csoportvezető	ellátja az önkormányzati beruházásban megvalósuló termelő infrastrukturális fejlesztések beruházói feladatait, projektfelelős feladatot lát el a Város központi szennyvízcsatornázási programjának megvalósításánál, figyelemmel kíséri a pályázatokkal kapcsolatos teendőket (lehetőségek, határidők, teendők), az éves költségvetés készítés és végrehajtás időszakában javaslatot tesz a támogatásokkal, pályázatokkal kapcsolatban, bizottsági ülésen vesz részt a feladatait érintően, folyamatban lévő főbb ügyeket intézi: Nyíregyháza és Térsége Szennyvíztisztítási Program pályázat előkészítése és benyújtása	1	
		beruházási ügyintéző	a pályázat útján elnyerhető EU és decentralizált támogatások pályázati felhívásainak figyelemmel kísérése, pályázatok, projektek készítése, és azokban való közreműködés, önkormányzati saját forrásból finanszírozott projektek beruházói feladatainak ellátása, a lezárult projektek utó-és felülvizsgálata, lezárult beruházásokkal kapcsolatos felülvizsgálatok megtartása, szükséges intézkedések megtétele, közreműködik a támogató szervezetek által tartandó ellenőrzésekben, folyamatban lévő főbb ügyeket kezeli: a Wesselényi Miklós Közpéiskola, Szakiskola és Kollégium oktatási épületnek rekonstrukciója bővítése, tornaterem építése, Váci Mihály Kulturális, Művészeti és Gyermekcentrum rekonstrukciója, átalakítása, bővítése, Nyírvíz Palota homlokzati és tetőszerkezeti felújítása	1	
		településfejlesztési kommunális feladatok ellátása	közlekedési és vízügyi ágazatba tartozó önkormányzati beruházások takarékos, hatékony, törvényes végrehajtása, pályázatok készítése, szakhatósági bejárásokon, munkaterület átadásokon, műszaki átadásokon való részvétel, lakosság panaszbejelentések figyelemmel kísérése, kivizsgálása, kapcsolatot tart Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyongazdálkodási Kft.-vel és a Nyírsévíz Zrt.-vel, kiadományozási jogok gyakorlása ivóvízbekötések és szennyvízbekötések engedélyezésére, folyamatban lévő főbb ügyeket intézi: közösségi közlekedés infrastrukturájának fejlesztése, 2009. évben megvalósuló útfelújítások utólagos elszámolása, garanciális felülvizsgálatok, folyamatos ügyfelfogadás vízbekötések, szennyvízbekötések engedélyezése, tervezetéseket, egyéb lakossági panaszok és igények kezelése	1	5
		beruházási ügyintéző	az önkormányzati beruházásban megvalósuló lakásépítési, intézményfejlesztési feladatok beruházói teendőinek ellátása, önkormányzati saját forrásból finanszírozott projektek beruházói feladatainak ellátása, a lezárult projektek utó-és felülvizsgálata, lezárult beruházásokkal kapcsolatos felülvizsgálatok megtartása, szükséges intézkedések megtétele, közreműködik a támogató szervezetek által tartandó ellenőrzésekben, folyamatban lévő főbb ügyeket intézi: LEGO műanyagipari tanműhely építése, házasságkötő terem használatbavételi engedélyének intézése, ügyfelszolgálati centrum lezárása, használatbavételi engedélyének intézése, örökösöld focipályák műszaki átadás-átvételi eljárás folyamatainak intézése, Sóstófürdő-Parkfürdő rekonstrukciójának és bővítésének nyomon követése	1	
		közlekedési, településfejlesztési kommunikációs feladatok ügyintézője	csatornázási programhoz tartozó területbiztosítással kapcsolatos munkák intézése, szolgalmi jog bejegyzésével kapcsolatos ügyeket intézi, Borbányai bezárt hulladéklerakó szennyezés lokalizálást és szennyezés csökkentést célzó pályázatok ügyeit intézi, folyamatban lévő főbb ügyeket intézi: borbányai bezárt hulladéklerakó pályázatának második fordulóra való előkészítése, az első forduló támogatási szerződésében foglalt megvalósítása, szennyvízprogram előkészítési feladatai	1	
Stratégiai csoport		osztályvezető helyettes	koordinálja a város fejlesztési koncepcióinak készítésével kapcsolatos feladatokat, véleményezi az országos, regionális, megyei és egyéb fejlesztési koncepciókat, közreműködik az Európai Unió és nemzeti pályázatok készítésében, koordinálja az integrált, több szervezeti egy séget érintő projektek készítését, folyamatosan követi az önkormányzat, valamint szervezeti pályázatainak készítését, benyújtását, eredményét, a városi adatokat tartalmazó törzskönyvet kezeli, abból igény szerint összehasonlító vizsgálatokat készít a város és más települések ellátási helyzetére vonatkozóan, irányítja a stratégiai csoport munkáját, folyamatban lévő főbb ügyeket intézi: Huszártelep szociális városrehabilitációs program pályázatra történő előkészítése	1	
		pályázatkezelő referens	az európai uniós és hazai pályázatok figyelemmel kísérése, projektötletek gyűjtése, a feladatkörébe tartozó ügyek eszerben a szakmai teljesítés igazolásával kapcsolatos feladatok ellátása, a pályázati programok tekintetében együttműködő szervezetek tevékenységének koordinálása, kapcsolattartás a pályázatok kiíró központi, regionális és megyei szervezetek munkatársával, pályázatok sorsának követése, összesítés készítése a benyújtott pályázatokról, folyamatban lévő főbb ügyeket kezeli: ellátja a korábban koordinált, már befejeződött pályázati programok esetében az utánkövetési feladatokat, ellátja az ügyiratkészítési feladatokat egy projekt kapcsán, részt vesz projekt pályázati dokumentációjának összeállításában, szakmai összegzéseket, prezentációkat készít, esetenként előadásokat tart	1	
		beruházások pénzügyi ügyintézője	ellátja az OrganP integrált adatfeldolgozási rendszerben az utalványozással kapcsolatos feladatokat, folyamatosan figyelemmel kíséri a beruházások pénzügyi teljesítését, együttműködik a Gazdasági Osztállyal, lebonyolítókál, pénzügyintézzel a pénzügyek zavartalan lebonyolításában, beruházásokról szükséges adatokat beszerzi a jelentésekhez, feldolgozza, határidőre elkészíti és továbbítja a Központi Statisztikai Hivatal felé, naprakész nyilvántartást vezet az utalványokról, közreműködik a költségvetés készítésénél, a beruházások bevételi és kiadási előirányzatainak egy ztetésében, gondoskodik a befejezett beruházások értékbeni átadásáról, nyilvántartást vezet az üzembe helyezett beruházásokról, folyamatban lévő ügyeket intézi: pályázattal, Eu-s támogatásokkal kapcsolatos feladatok ellátása, támogatásokkal kapcsolatos nyilvántartások naprakészen vezetése, pénzügyi beszámolók, jelentések határidőre történő elkészítése, az Európai Unió és nemzeti pénzügyi forrásokból megvalósuló beruházások kezelése	1	6
		pályázat-koordinációs referens	a magyar és Európai Unió pályázati kiírások folyamatos figyelemmel kísérése, projekt ötletek összegyűjtése, közreműködik benyújtandó Eu-s pályázatok készítésében, önkormányzat és szervezeti által benyújtott pályázatok nyilvántartása, összesítés készítése a támogatásban részesült/nem részesült, az elbírálás alatt lévő és a pályázati támogatással megvalósított projektekről, az OrganP rendszerben végzi az utalványozási feladatokat, folyamatban lévő ügyeket intézi: pályázatoknál projektmenedzseri feladatokat lát el, utánkövetési feladatokban koordinál, közreműködik, elbírálja a magánszemélyek közműfejlesztési támogatásait	1	
		közbeszerzési referens	éves összesített közbeszerzési tervet készít, annak módosításait, elkészíti a közbeszerzési szabályzat tervezetét, annak módosításait, kijelöli a közbeszerzési munkacsoport tagjait, közbeszerzési hirdetményeket állít össze, alkalmazza az összeférhetlenségi szabályokat, összeállítja az ajánlati, részvételi dokumentációt, lefolytatja és koordinálja a közbeszerzési eljárási cselekményeket, folyamatban lévő ügyeket kezeli: Nyíregyháza és Térsége Szennyvízvezetési és Szennyvíztisztítási Programjával kapcsolatos közigazgatási határozatok felülvizsgálata	1	
		közbeszerzési referens	éves összesített közbeszerzési tervet készít, annak módosításait, elkészíti a közbeszerzési szabályzat tervezetét, annak módosításait, kijelöli a közbeszerzési munkacsoport tagjait, közbeszerzési hirdetményeket állít össze, alkalmazza az összeférhetlenségi szabályokat, összeállítja az ajánlati, részvételi dokumentációt, lefolytatja és koordinálja a közbeszerzési eljárási cselekményeket, folyamatban lévő ügyeket kezeli: pályázatokkal kapcsolatos eszközök beszerzése	1	
Környezetvédelmi csoport		közlekedésmérnök	ellátja a Város közlekedésének egészét érintő nem hatósági önkormányzati feladatokat, a közlekedésfejlesztési koncepciók, közlekedésképzési tervek és pályázatok készítésével, megvalósításával kapcsolatos közreműködő, megrendelői feladatokat, folyamatban lévő ügyeket intézi: kialakítja a forgalomirányítási központot, fejleszti a városközpont rehabilitáció közlekedését, Keleti-Nyugati körutat építi, fejleszti a helyi közforgalmú közlekedést, és a városi és elővárosi közösségi közlekedést	1	
		közlekedési referens	kerékpáros pályázatok elkészítése, kerékpáros létesítmények tervezetése, engedélyeztetése, közbeszerzésben való közreműködés, kivitelezés, használatba vételi eljárás lefolytatása, lakossági bejelentések kivizsgálása, javaslatétel beavatkozásokra, üzemeltetéssel kapcsolatban, figyelemmel kíséri a kerékpárutak fenntartását, ellenőrzi a kerékpárút létesítmények karbantartását, felújítását, folyamatban lévő ügyeket intézi: kerékpárút építésével kapcsolatos engedélyeztetéseket, kivitelezéseket végzi,	1	
		város főkertész	kivizsgálja a lakossági és intézményi zöldfelülettel kapcsolatos bejelentéseket, megteszi a szükséges intézkedéseket, kivizsgálja a közterületi fakivágási és gallyazási kérelmeket, közreműködik a településrendezés, fejlesztési és városüzemeltetéssel kapcsolatos zöldfelületi tervek és szöveges fejezetek, rendeltetvéretek véleményezésében, előkészítésében, figyelemmel kíséri a zöldfelületekkel kapcsolatos beruházásokat, kivitelezéseket, figyelemmel kíséri a zöldfelülettel kapcsolatos pályázatokat, szervezi a helyi jelentőségű védett természeti emlékek és területek fenntartásának, megóvásának feladatait, folyamatban lévő ügyeket intézi: biomonitoring és fásítási programot beindítja, levevényli	1	4
		megbízott környezetvédelmi referens	koordinálja a Környezetvédelmi Programban foglalt feladatokat végrehajtását, elkészíti a Környezetvédelmi Munkaprogramot, folyamatosan frissíti a környezeti állapot adatbázisát, figyelemmel kíséri a Környezetvédelmi Program keretében zajló projekteket, kapcsolatot tart és közreműködik közszolgáltató cégekkel, környezetvédelmi szervekkel, civil szervezetekkel, lakossággal, folyamatban lévő ügyeket intézi: helyettesítésben látja el a környezetvédelmi referensi munkakört, az elkezdett programokat, projekteket viszi tovább, ellátja a napi aktuális feladatokat	1	

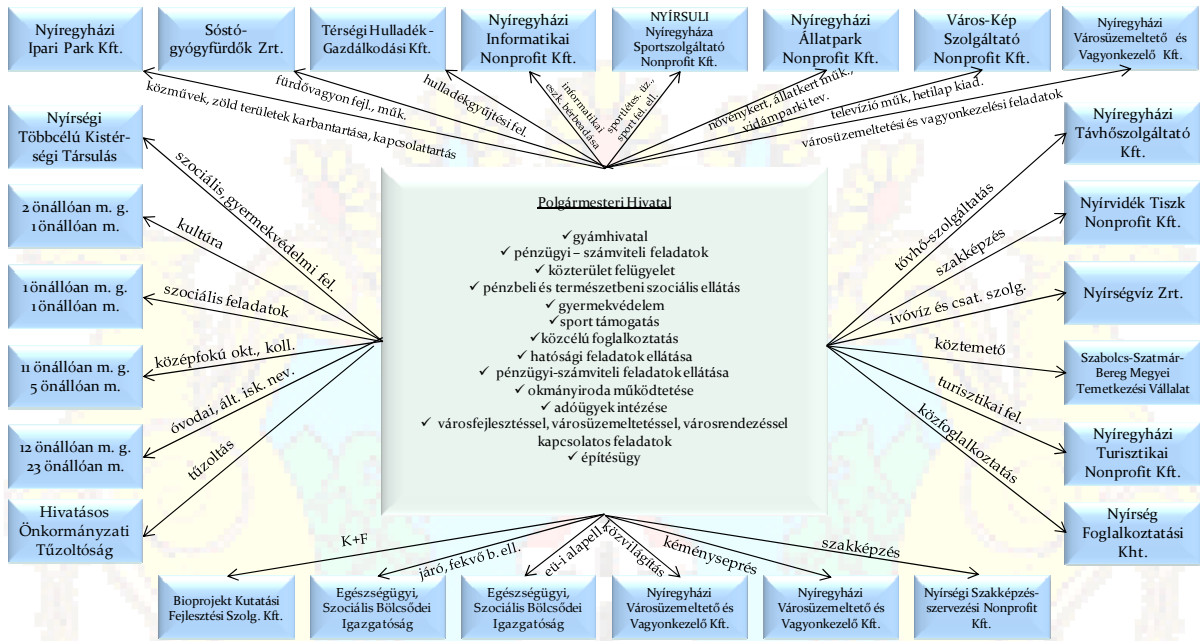
Megjegyzés a fenti táblákhoz: piros színnel jelöltek az egyértelműen duplikált feladatellátások!



IV. SZÁMÚ MELLÉKLET



A közszolgáltatási rendszer szervezeti felépítése



Budapest, 2010. november 23.

dr. Szbellédi István
 igazságügyi adó,- járulék és könyvszakértő
 költségvetési minősítésű kamarai tag könyvvizsgáló