

Géderlak Község Önkormányzata Képviselő-testülete

2020. február 5-én megtartott nyilvános ülésen elfogadott határozatok jegyzéke:

8/2020. (II.5.) Kt.h.

Intézkedési terv az Állami Számvevőszék Elnökének EL-1650-075/2020. iktatószámú figyelem felhívására

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: Géderlak Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2020. február 5-én megtartott ülésről.

Jelen vannak:

Géderlak Községi Önkormányzat részéről:

Katona György polgármester
Berényi István Mihály képviselő
Kiss Lászlóné képviselő
Kormos Zsolt képviselő
Rakiás László Zoltán képviselő

Uszód Községi Önkormányzat részéről:

Tanácskozási joggal jelen van:

Czabainé Csada Márta jegyző

Katona György Tisztelettel és szeretettel köszöntöm a képviselő testület tagjait. Megállapítom, hogy az ülés határozatképes, mivel 5 fő szavazásra jogosult képviselőből jelen van 5 fő. Jegyzőkönyv hitelesítésére **Kormos Zsolt** képviselő, jegyzőkönyv vezetésére **Kovács Aliz** munkatársunkat.

Aki egyetért a jegyzőkönyv hitelesítőkre és vezetőre tett javaslatommal, kérem szavazzon.

A jelen lévő 5 szavazásra jogosult képviselőből 5 igen szavazattal tartózkodás és nem szavazat nélkül egyhangúan egyet ért.

Katona György: Az együttes ülés napirendjére az alábbiakban teszek javaslatot:

Az ülés napirendje:

1.) Az Állami Számvevőszék Elnökének EL.1650-075/2020. számú figyelemfelhívással kapcsolatos önkormányzati intézkedés megtételének megtárgyalása

Előadó: Katona György polgármester

Aki egyetért a napirendi pontra tett javaslatommal, kérem, szavazzon.

A javaslattal a jelen lévő 5 szavazásra jogosult képviselőből 5 igen szavazattal tartózkodás és nem szavazat nélkül egyhangúan egyet ért.

1./ Napirend

Az Állami Számvevőszék Elnökének EL.1650-075/2020. számú figyelemfelhívással kapcsolatos önkormányzati intézkedés megtételének megtárgyalása

Előadó: Katona György polgármester

Katona György: Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) elvégezte az „Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése — három vagy négy önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatali székhely községi önkormányzatai, összesen 201 önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága „című ellenőrzését. Ebbe az ellenőrzésbe a mi önkormányzatunk is bele esett. Az ellenőrzés a Magyar Államkincstár által rendelkezésre bocsátott, az önkormányzatok 2016. és 2017. évi éves költségvetési beszámolójának, időközi költségvetési jelentéseinek és mérlegjelentéseinek a központi információs rendszerben szereplő adatain alapult. Az ellenőrzés célja az önkormányzatok központi információs rendszerében szereplő adatok értékelése alapján beazonosított kockázatok kezelésének előmozdítása volt. A kockázatok értékelése a pénzügyi gazdálkodás, az eladósodás és a vagyongazdálkodás területére terjedt ki. Az ellenőrzés befejeződött és az ÁSZ az erről szóló jelentését is elkészítette. A jelentés megállapításai alapján az Elnök elnöki figyelemfelhívással fordult Géderlak Községi Önkormányzat polgármesteréhez. A levelet és a jelentést mindenkinek megküldtük és az előterjesztésben összefoglaltuk a figyelemfelhívásra vonatkozó észrevételünket, intézkedési tervet is készítettünk, ezt megküldtük véleményezésre a belső ellenőrünknek is. A pénzügyi gazdálkodásunkkal nincs gond, a vizsgált években is pozitív volt a költségvetésünk egyenlege, ez azóta is így van. De a működésekre szánt bevételeknél nem lehet több a működési kiadás, ezt úgyis kell megvalósítani terv szinten, meg a valóságban is. Oda kell figyelni az egyensúlyra. A pénzmaradványt mire lehet fordítani?

Czabainé Csada Márta: Ha van pénzmaradvány a működésinél, akkor az fordítható az egyéb például nem kötelező feladatok ellátására és fejlesztések megvalósítására is. A folyó költségvetés egyenlege az a működési jövedelem, megmutatja, hogy az önkormányzat éves folyó bevétele fedezetet biztosít a kötelező és az önként vállalt éves folyó kiadásokra. A működési jövedelem pénzügyileg fenntarthatatlan helyzetet jelent, ha a mutató értéke negatív,

ha a mutatók pozitív értékű, az megtakarítást mutat, amely forrásul szolgálhat az önkormányzat fennálló kötelezettségei megfizetéséhez, fejlesztéséhez. Az az elvárás, hogy a működésből finanszírozzuk a működést, a saját bevételt növelni kell, ha ez nem tud megvalósulni, pl. adók emelésével vagy a kiadásokat kell átgondolni és csökkenteni az egyensúly érdekében.

Katona György: 1,5 % az iparüzési adó mérték, maximum kettő százalék lehet, minimál értéke 0, ki lehet szabni több kommunális adót is, ez nálunk jelenleg 3.000, -Ft.

Czabainé Csada Márta: Magánszemélyek kommunális adó bevétel 2019-es évben 1.324.000 Ft volt. Helyi iparüzési adó: 13.577.000 Ft volt, gépjárműadó: átengedett bevételnek minősül, 2.201.867 Ft volt, a törvény által előírt 40%-a marad nálunk. Egyéb saját bevételek: egyéb bérbeadás, ellátási díjak, ebéd befizetések, ahhoz még hozzá kell tenni, hogy az étkeztetést biztosítani tudjuk, így összességében 13.000.000 Ft volt.

Katona György: Működési kiadásnak minősül a falunap?

Czabainé Csada Márta: Az igen, de nem kötelező feladat, a különböző civil szervezetek támogatásai sem

Katona György: Meg vannak a bevételek, mi számítható bevételnek, milyen feladatra mennyi pénzt fogunk kapni. Bevételi oldalhoz kell igazítani a kiadási oldalt. Külön a működésre fordítható és a működésből származó kiadásokra.

Czabainé Csada Márta: A figyelemfelhívó levélben a 2018. és 2019. év költségvetési számainál várják el az egyezőség érvényesítését és a szüksége intézkedés megtételét. Tekintve, hogy ezek az évek már lezártak, sőt már a 2019-es évet is a gazdálkodás részéről a mai napon zárni kell, nem tudunk mást tenni csak a 2020-as évre vonatkozólag tudunk kötelezettséget vállalni és azt keményen betartani. Amit vállalunk, azt hogyan teljesítettük, majd a zárszámadás adatainál ki fog derülni, de a 2020-as évben teljes egészében a kiadások, kötelezettség vállalások során ezt fokozottan szem előtt kell tartani. Most még költségvetés tervezése és elfogadása előtt állunk, úgy kell alakítani a 2020. évi költségvetést, hogy ennek meg tudjunk felelni. Egyébként másik településre is kaptunk ÁSZ vizsgálatról tájékoztató levelet, a kontroll környezetet, integritást vizsgálják, a szabályzatok meglétét, megvalósítást és még majd kiderül, hogy mit. De ez várható minden településre.

Katona György: Különböző oldalról vizsgálják a dolgokat, de az ASP rendszerben mindent látnak. A JETA-s pályázatoknál is volt eddig önrész, a csarnok tető is abból lesz, meg a buszmegálló is. Ha van pluszban pénzünk miért nem lehet fejleszteni?

Czabainé Csada Márta: Akkor lehet fejleszteni, ha a mérleg egyensúlyban van.

Rakiás László: Vannak olyan települések, akik sokkal többet fordítanak falunapi kiadásokra is.

Czabainé Csada Márta: Ha a működési bevételeik engedik, akkor biztosan megtehetik.

Katona György: Az óvoda is működési és a hivatal kiadásai is működési kiadások. Kiadást nem tervezhetsz többet. Határozatot hoz a testület a működési kiadásokra fordítható előirányzatokról is. Az előterjesztésben látható, hogy a számításaink szerint a megvizsgálandó

években a kockázatosnak minősített egyenlegünk átfordult pozitív előjelűvé, reméljük jók a számításaink, mert a jelentésben foglaltakból indultunk ki és így készítettük le az intézkedési tervet. Kérem, ha nincs kérdés akkor szavazzunk az előterjesztés és az intézkedési terv elfogadásáról.

Érdemi kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

A polgármester javaslatával jelen lévő 5 fő szavazásra jogosult képviselőből 5 igen szavazattal, tartózkodás nélkül egyet ért és az alábbi határozatot hozza:

8/2020.(II.5.) Kt.h.

Intézkedési terv az Állami Számvevőszék Elnökének EL-1650-075/2020. iktatószámú figyelem felhívására

Határozat

1.Géderlak Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék Elnökének EL-1650-075/2020. iktatószámú figyelem felhívásban foglaltakat megismerte és az abban foglaltakat tudomásul veszi.

2.A Képviselő-testület a határozat mellékletét képező Intézkedési tervet jóváhagyja.

3.A képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy jelen határozatot, valamint az intézkedési tervet az Állami Számvevőszék Elnökének küldje meg.

Határidő:

ÁSZ-nak történő megküldésre: 2020. február 14.

elrendelt intézkedések végrehajtására: Intézkedési terv szerint

Felelős: Polgármester

Végrehajtást végzi: Géderlakai Közös Önkormányzati Hivatal

Melléklet: Intézkedési terv

Katona György: Ennyit szerettem volna a mai ülésen megtárgyalni, amennyiben van valakinek döntésre váró kérdése, javaslata, tegye fel.

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el. A polgármester az ülést bezárta.

Kmf.


Katona György
polgármester


Czabainé Csada Márta
jegyző


Kormos Zsolt
jkv.hit.





MEGHÍVÓ

Géderlak Községi Önkormányzat **2020. február 5-én 16⁰⁰** órai kezdettel tartja rendkívüli képviselő-testületi ülését, melyre ezúton meghívom.

Ülés helye: Géderlak Község Önkormányzat Hivatali tanácsterem

Napirend:

1/ Az Állami Számvevőszék Elnökének EL.1650-075/2020. számú figyelemfelhívással kapcsolatos önkormányzati intézkedés megtételének megtárgyalása

Előadó: Katona György polgármester

Géderlak, 2020. február 3.

Katona György
polgármester

Jelenléti ív

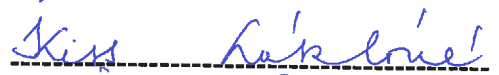
Géderlak Község Önkormányzat Képviselő-testülete
2019-2020. évi önkormányzati
megtartott

képviselő-testületi ülésén.

Katona György polgármester



Kiss Lászlóné képviselő



Berényi István Mihály képviselő



Kormos Zsolt képviselő



Rakiás László Zoltán képviselő



Tanácskozási joggal jelen van:

Czabainé Csada Márta jegyző



Birtókné Forgó Klára aljegyző



Meghívottak:

.....



.....



Előterjesztés a képviselő-testület 2020. február 13-i ülésére
az Állami Számvevőszék Elnökének EL.1650-075/2020. számú figyelemfelhívással
kapcsolatos önkormányzati intézkedés megtételéhez

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) elvégezte az „Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése — három vagy négy önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatali székhelyi községi önkormányzatai, összesen 201 önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága „ című ellenőrzését.

Az ellenőrzés a Magyar Államkincstár által rendelkezésre bocsátott, az önkormányzatok 2016. és 2017. évi éves költségvetési beszámolójának, időközi költségvetési jelentéseinek és mérlegjelentéseinek a központi információs rendszerben szereplő adatain alapult. Az ellenőrzés célja az önkormányzatok központi információs rendszerében szereplő adatok értékelése alapján beazonosított kockázatok kezelésének előmozdítása volt.

A kockázatok értékelése a pénzügyi gazdálkodás, az eladósodás és a vagyongazdálkodás területére terjedt ki.

A 201 községi önkormányzat tekintetében az ÁSZ rendszerszintű értékelését a nyilvánosságra hozott jelentésében (20003) megküldte.

Az ellenőrzés az egyes önkormányzatok szintjén is beazonosította a pénzügyi gazdálkodás, az eladósodás és a vagyongazdálkodás kockázatait, melynek értékelése alapján az önkormányzatnál a törvényi előírások érvényesülése érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 33. (6) bekezdésében szabályozott 2020. január 31-én önkormányzathoz érkezett elnöki figyelemfelhívással fordult Géderlak Községi Önkormányzat polgármesteréhez, mert

az ellenőrzés 2017. évre vonatkozóan az önkormányzatunknál az alábbi területeken tárt fel Önkormányzati értékelést és kezelést igénylő kockázatokat:

- 1. Az önkormányzat működési bevételei 2017. évben nem nyújtottak fedezetet a működési kiadásokra, ezáltal veszélybe került az önkormányzat törvényi kötelezettségét jelentő feladatok ellátásának fenntarthatósága. A kockázat kezelése érdekében szükséges a működési feladatok és a bevételek számbavétele, valamint a kiadások áttekintése, csökkentése. A működési egyensúly biztosításáig indokolt a saját erőből történő beruházások indításának felfüggesztése.**

A 20003 számú ÁSZ jelentés 1. sz. függeléke kimutatta „a jelentésben beazonosított 2017. évre vonatkozó kockázatokkal érintett önkormányzatok”-t, melyben Géderlak Községi Önkormányzat a negatív működési jövedelem miatti kockázat besorolásban szerepel. A módszer, ami alapján az ellenőrzés ezt megállapítást tette, az önkormányzatok költségvetési elemzési (CLF) módszere, amely a pénzügyi kapacitás (nettó működési jövedelem) fogalmát helyezi a középpontba, és következetesen elkülöníti a működési és a felhalmozási költségvetés bevételeit és kiadásait, azok költségvetési egyenlegeit. A

felhalmozási költségvetés egyenlege, azaz a működési jövedelem megmutatja, hogy az önkormányzat éves felhalmozási bevétele fedezetet biztosít -e a kötelező és önként vállalt feladatellátáshoz kapcsolódó éves felhalmozási kiadásokra.

A mutató negatív értéke pénzügyileg fenntarthatatlan helyzetet jelez, a pozitív értéke magtakarítást mutat, mely forrásul szolgálhat az önkormányzat fennálló kötelezettségei megfizetéséhez, valamint fejlesztéseihez.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (6) bekezdése alapján „Az Állami Számvevőszék elnöke az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat, illetve a vagyon rendeltetésellenes vagy pazarló felhasználásának megszüntetése érdekében - ha jogszabály súlyosabb jogkövetkezmény alkalmazását nem írja elő - figyelemfelhívó levéllel fordulhat az ellenőrzött szerv vezetőjéhez. A szerv vezetője a figyelemfelhívó levélben foglaltakat tizenöt napon belül - testületi szerv a soron következő ülésén - köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az Állami Számvevőszék elnökét értesíteni.”

Az ÁSZ Elnöki figyelemfelhívásban megfogalmazott értékelést és kezelést igénylő kockázatokkal kapcsolatban az értékelés, intézkedési terv elkészült, ez az előterjesztés melléklete.

A fentiekre tekintettel kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és az intézkedési tervet megtárgyalni és elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat:

1.Géderlak Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék Elnökének EL-1650-075/2020. iktatószámú figyelem felhívásban foglaltakat megismerte és az abban foglaltakat tudomásul veszi.

2.A Képviselő-testület a határozat mellékletét képező Intézkedési tervet jóváhagyja.

3.A képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy jelen határozatot, valamint az intézkedési tervet az Állami Számvevőszék Elnökének küldje meg.

Határidő:

ÁSZ-nak történő megküldésre: 2020. február 14.

elrendelt intézkedések végrehajtására: Intézkedési terv szerint

Felelős: Polgármester

Végrehajtást végzi: Géderlaci Közös Önkormányzati Hivatal

Melléklet: Intézkedési terv

Intézkedési terv
a Géderlak Községi Önkormányzat
az Állami Számvevőszék Elnökének EL.1650-075/2020. számú figyelemfelhívással
kapcsolatos önkormányzati intézkedés megtételéhez

A figyelemfelhívás intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai a polgármesternek:

A figyelemfelhívás megállapítása:

Az ellenőrzés 2017. évre vonatkozóan az önkormányzatunknál az alábbi területeken tárt fel Önkormányzati értékelést és kezelést igénylő kockázatokat:

- 1. Az önkormányzat működési bevételei 2017. évben nem nyújtottak fedezetet a működési kiadásokra, ezáltal veszélybe került az önkormányzat törvényi kötelezettségét jelentő feladatok ellátásának fenntarthatósága. A kockázat kezelése érdekében szükséges a működési feladatok és a bevételek számbavétele, valamint a kiadások áttekintése, csökkentése. A működési egyensúly biztosításáig indokolt a saját erőből történő beruházások indításának felfüggesztése.**

A figyelemfelhívásban megfogalmazott javaslat:

„Az ellenőrzés által beazonosított és jelen figyelemfelhívó levélben szereplő kockázatok fennállását a 2018-2019. év vonatkozásában szükséges az önkormányzatnak értékelni. Annak érdekében, hogy az önkormányzat biztosítsa a törvényben foglaltak érvényesülését a 2019. évben is fennálló kockázatok kezelése szükséges.”

A figyelemfelhívásra tett intézkedés:

1. A figyelemfelhívásban foglaltak alapján Géderlak Községi Önkormányzatnál megvizsgáltuk a 2018. és 2019. évekre vonatkozó költségvetésének működési bevételeit, és működési kiadásait, az önkormányzat nettó működési jövedelmének magállapítása céljából, figyelmen kívül hagyva az említett években képződött pénzmaradványt.

Folyó költségvetés egyenleg:

Folyó költségvetés	2018. év	2019. év	változás % 2019-2018/2018
Folyó bevételek:	220.697.352	248.616.652	+12,65 %
Folyó kiadások:	220.012.166	246.904.296	+12,22 %
Folyó költségvetés egyenleg (működési jövedelem):	685.186	1.712.356	+149,91 %

A fenti kimutatásból látható, hogy a folyó költségvetés egyenlege számításaink szerint mindkét évben pozitív egyenlegű, és az egyenleg nagysága a két év vonatkozásában is növekedést mutat.

A felhalmozási költségvetés egyenlege:

Felhalmozási költségvetés	2018.év	2019.év	változás % 2019-2018/2018
Felhalmozási bevételek:	86.498.102	125.183.874	+46,72 %
Felhalmozási kiadások:	50.594.718	96.339.041	+90,41%
Felhalmozási költségvetés egyenleg:	35.903.384	28.844.833	-19,66%

A felhalmozási egyenleg a számításaink szerint mindkét évben pozitív egyenlegű, bár ha a két évet egymáshoz viszonyítjuk az egyenleg nagysága csökkenést mutat.

A vizsgálati módszer során figyelmen kívül hagyott pénzmaradvánnyal az önkormányzatunk nettó működési jövedelme:

	2018.	2019.	
Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem	685.186	1.712.356	+149,91 %
Felhalmozási költségvetés egyenlege	35.903.384	28.844.833	-19,66 %
Finanszírozási műveletek nélküli (DFS)pozíció	36.588.570	30.557.189	-16,48 %
Finanszírozási műveletek egyenlege	0	0	0
Tárgyévi pénzügyi pozíció	36.588.570	30.557.189	-16,48 %
Nettó működési jövedelem	685.186	1.712.356	+149,91 %
Maradvány igénybevétele	37.070.827	73.659.397	

2018.-2019. években önkormányzatunk saját erőből finanszírozott beruházást nem indított, már több év óta csak olyan beruházásokat, fejlesztéseket indítunk, amihez 0Ft önerő szükséges. A felhalmozási egyenlegünk a számításaink szerint pozitív egyenlegű mindkét költségvetési évben, az egyenleg nagysága a 2018. évhez képest csökkenést mutat.

A fent bemutatott pénzügyi egyensúlyi helyzet ellenére önkormányzatunk minden fizetési kötelezettségének eleget tudott tenni, szállítói tartozása, hitelállománya nincs. Az képviselő-testület a lehetőségeihez képest az elkezdett beruházások befejezésére törekedett és ezt követően kezdte meg a következő tervezett beruházását.

2.A 2020. évi költségvetési évben a képviselő-testület döntései során kiemelt figyelmet fordít mind a tervezés, mind a végrehajtás során, arra, hogy a negatív működési jövedelem miatti kockázat önkormányzatunknál alacsony, minimális kockázatúvá váljon.

A képviselő-testület arra törekszik, hogy hosszú távon biztosítva legyen az önkormányzat működési bevételeiből az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak finanszírozása, a működési kiadások fedezete.

A képviselő-testület kötelezettséget vállal arra, hogy továbbra is csak olyan önkormányzati beruházást indít, ami nem veszélyezteti az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak teljesítését, valamint keresi azon beruházási, fejlesztési forrásokat, melynek igénybevételével minimális vagy 0 Ft önkormányzati önerő mellett tudja az önkormányzati vagyont gyarapítani.

Határidő: azonnal, folyamatos

Felelős: Katona György polgármester

**Jóváhagyta: Géderlak Községi Önkormányzat Képviselő-testülete .../2020. (II.5.)
Kt.határozatával 2020. február 5 -én.**

**Katona György
polgármester**

Géderlak Községi Önkormányzat Polgármesterétől
6334 Géderlak, Kossuth u. 95.

Szám: GED/155-2/2020.

**Tárgy: Elnöki figyelemfelhívásra tett
intézkedés megküldése**

Hiv.sz: EL-1650-075/2020.

Domonkos László
Elnök Úr részre
Állami Számvevőszék

Budapest

Tisztelt Elnök Úr!

Az „Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése — három vagy négy önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatali székhely községi önkormányzatai, összesen 201 önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága „ című ellenőrzésével kapcsolatos elnöki figyelemfelhívással kapcsolatban az alábbiakról tájékoztatom:

Az EL-1650-075/2020. számon megküldött figyelemfelhívást a Képviselő-testület elé terjesztettem, a képviselő-testület a felhívásban foglalt 2017. évre vonatkozóan feltárt önkormányzati értékelést és kezelést igénylő kockázatokat tudomásul vette.

A javaslat alapján megvizsgáltuk a 2018-2019. évek vonatkozásában a figyelemfelhívó levélben feltárt kockázatok estelegesfennállását és intézkedési tervet fogadott el a képviselő-testület a kockázat megszüntetése érdekében, mely intézkedési tervet mellékelem.

Kérem a Tisztelt Elnök Urat, hogy az elnöki figyelemfelhívásra tett intézkedést elfogadni szíveskedjen, egyben megköszönöm önkormányzatunk fenntartható működése érdekében tett figyelemfelhívását.

Géderlak, 2020. február

Tisztelettel: Katona György
polgármester



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-1650-075/2020.

Katona György úr
polgármester
Géderlak Községi Önkormányzat

Géderlak

Tisztelt Polgármester Úr!

El. M.: GED-2020/193

Géderlakai Községi Önkormányzati Hivatal 6334 Géderlak, Kossuth u. 95.		
Érkezett: 2020.01.31.	Iktató szám: GED/155-1/2020	
Mellőkletek:	Előírt:	Feladó: Katona György

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) elvégezte az „Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése – három vagy négy önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatali székhelyi községi önkormányzatai, összesen 201 önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága” című ellenőrzését.

Az ellenőrzés a Magyar Államkincstár által rendelkezésre bocsátott, az önkormányzatok 2016. és 2017. évi éves költségvetési beszámolójának, időközi költségvetési jelentéseinek és mérlegjelentéseinek a központi információs rendszerben szereplő adatain alapult. Az ellenőrzés célja az önkormányzatok központi információs rendszerében szereplő adatok értékelése alapján beazonosított kockázatok kezelésének előmozdítása volt. A kockázatok értékelése a pénzügyi gazdálkodás, az eladósodás és a vagyongazdálkodás területére terjedt ki. A 201 községi önkormányzat tekintetében az ÁSZ rendszerszintű értékelését az Ön részére megküldött és nyilvánosságra hozott jelentés tartalmazza.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) határozza meg a pénzügyi egyensúly megteremtésének és fenntartásának törvényi garanciáját. Az Mötv. 111. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében működési hiány nem tervezhető. Az ellenőrzés az egyes önkormányzatok szintjén is beazonosította a pénzügyi gazdálkodás, az eladósodás és a vagyongazdálkodás kockázatait, melynek értékelése alapján az önkormányzatnál a törvényi előírások érvényesülése érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 33. § (6) bekezdésében szabályozott elnöki figyelemfelhívással fordulok Önhöz.

Az ellenőrzés 2017. évre vonatkozóan az alábbi területeken tárt fel Önkormányzati értékelést és kezelést igénylő kockázatokat:

1. Az önkormányzat működési bevételei 2017. évben nem nyújtottak fedezetet a működési kiadásokra, ezáltal veszélybe került az önkormányzat törvényi kötelezettségét jelentő feladatok ellátásának fenntarthatósága. A kockázat kezelése érdekében szükséges a működési feladatok és a bevételek számbavétele, valamint a kiadások áttekintése,

csökkentése. A működési egyensúly biztosításáig indokolt a saját erőből történő beruházások indításának felfüggesztése.

Az ellenőrzés által beazonosított és jelen figyelemfelhívó levélben szereplő kockázatok fennállását a 2018-2019. év vonatkozásában szükséges az önkormányzatnak értékelni. Annak érdekében, hogy az önkormányzat biztosítsa a törvényben foglaltak érvényesülését a 2019. évben is fennálló kockázatok kezelése szükséges.

Kérem Polgármester urat, hogy az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése alapján a figyelemfelhívó levélben foglaltakat tizenöt napon belül elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről értesíteni szíveskedjen.

Felhívom Polgármester úr figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetőjének az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében meghatározott kötelezettsége az ÁSZ tv. 28. § (1) bekezdése értelmében közreműködési kötelezettségnek minősül, amelynek megalapozott indok nélkül nem, vagy késedelmes teljesítése az ÁSZ tv. 28. § (5) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Budapest, 2020. január hó 29. nap

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

A kiadmány hiteles



Holman Magdolna
felügyeleti vezető



	2018	2019
Saját működési bevételek tulajdonosi bevételek nélkül	34121568	30163613
Költségvetési támogatások	115697167	132261225
Átengedett bevételek	0	0
Államháztartáson belülről kapott támogatások	65665264	80041521
EU-tól és külföldről kapott bevételek	0	0
Államháztartáson kívülről kapott bevételek	977101	1322575
Kölcsönök visszatérülése, igénybevételek	4236252	4827718
Önkormányzatok rendkívüli támogatásai	0	0
Folyó bevételek	220697352	248616652
Működési kiadások kamatkiadás nélkül	175724084	196257174
Államháztartáson belültre átadott pénzeszközök	44288082	50647122
- vállalkozásoknak	0	0
- EU-nak, illetve külföldre	0	0
- magánszemélyeknek	0	0
- non-profit szervezeteknek	2985000	2985000
Transzferkiadások	0	0
Kamat kiadások	0	0
Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0	0
Folyó kiadások	220012166	246904296
Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem	685186	1712356

Saját tőkebevételek	0	0
Költségvetési támogatások	0	0
Államháztartáson belülről kapott támogatások	73020134	97554079
EU-tól és külföldről kapott támogatások	13477968	27629795
Államháztartáson kívülről kapott bevételek	0	
Kölcsönök visszatérülése, igénybevételek	0	0
Felhalmozási bevételek	86498102	125183874
Saját beruházási kiadás áfával	857399	4665058
Saját felújítási kiadás áfával	49737319	91673983
Államháztartáson kívültre átadott pénzeszközök	0	
Befektetéssel kapcsolatos kiadások	0	0
Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0	0
Felhalmozási kiadások	50594718	96339041
Felhalmozási költségvetés egyenlege	35903384	28844833
Finanszírozási műveletk nélküli pozíció	36588570	30557189

Hitelfelvétel	0	0
Hiteltörlesztés	0	0
Forgatási és befeketési célú értékpapírok kibocsátása	0	0
Forgatási és befeketési célú értékpapírok beváltása	0	0
Forgatási és befeketési célú értékpapírok értékesítése	0	0
Forgatási és befeketési célú értékpapírok vásárlása	0	0
Egyéb finanszírozási bevételek	0	0
Egyéb finanszírozási kiadások	0	0
Finanszírozási műveletek egyenlege	0	0
Tárgyévi pénzügyi pozíció	36588570	30557189
Nettó működési jövedelem	685186	1712356
Maradvány igénybevétele	37070827	73659397

Adatellenőrző kód: -1d60-74-47-5a-5069-31-7bb27-6d7846a-1d2a-6f045

Fejezeti jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>
fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....
.....
.....

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
03 megye	3109 pénzügyi körzet	93 település- típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

.....
.....
.....

Szerv számjele

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
337429 PIR-törzsszám	1254 szektor	841105 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:
GÉDERLAK KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

6334 Géderlak Kossuth utca 95

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....
.....

Éves költségvetési beszámoló

típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>	<input type="text"/>

.....év.....hó.....nap

.....
a szerv gazdasági vezetője

.....
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

.....(név)

.....(aláírás)

.....(telefon)

.....(név, telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységeit ellátó
költségvetési szerv PIR-törzsszáma

a szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt
számvetési program neve

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

<input type="text"/>

Tartalomjegyzék	
Szám	Úrlap megnevezés
01	K1-K8. Költségvetési kiadások
02	Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről
03	K9. Finanszírozási kiadások
04	B8. Finanszírozási bevételek

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés

Éves költségvetési beszámoló
GEDERLAK KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 03 Pénzügyi körzet: 3109
Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2018.2

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Erőforrások	Módosított előirányzat	Költséghelyettesítés, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évről-esztől	Költséghelyettesítés, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben átvett és végleges	Költséghelyettesítés, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben követően esedékes	Költséghelyettesítés, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben követően esedékes	Teljesítés	10
2	3	4	5	6	7	8	9		
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	33 102 000	41 237 000	0	41 085 202	138 000 000	0	0	41 085 202
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	840 000	1 290 000	0	1 290 000	0	0	0	1 290 000
09	Közeledési költségértékelés (K1109)	0	158 000	0	157 750	0	0	0	157 750
10	Egyéb költségértékelések (K1110)	84 000	84 000	0	0	0	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	787 000	0	518 882	0	0	0	518 882
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	34 026 000	43 556 000	0	43 051 834	138 000 000	0	0	43 051 834
16	Világront tisztogatók juttatásai (K1121)	9 539 000	8 549 000	0	8 515 635	0	0	0	8 515 635
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem eső foglalkoztatottak fizetett juttatásai (K1122)	0	3 103 000	0	3 102 306	0	0	0	3 102 306
18	Egyéb kifizetés személyi juttatások (K1123)	2 168 558	849 558	0	848 116	0	0	0	848 116
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	11 707 558	12 501 558	0	12 466 057	0	0	0	12 466 057
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	45 733 558	56 057 558	0	55 517 891	138 000 000	0	0	55 517 891
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	7 963 627	8 828 627	0	8 828 072	24 000 000	0	0	8 828 072
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0
24	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0
25	ebből: tépénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0
27	ebből: munkaadót terhelő személyi juttatás (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	2 055 000	2 055 000	0	1 716 289	0	0	0	1 716 289
29	Dzsemmeltes anyagok beszerzése (K312)	5 093 000	7 588 000	0	7 482 360	1 276 000	0	0	7 475 077
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	7 148 000	9 643 000	0	9 196 649	1 276 000	0	0	9 191 366
32	Információk szolgáltatások igénybevétele (K321)	499 000	829 000	19 980	750 986	0	0	0	750 986
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 042 000	1 042 000	0	595 774	0	0	0	595 774
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	1 541 000	1 871 000	19 980	1 346 760	0	0	0	1 346 760
35	Közszemélyi díjak (K331)	7 942 000	9 688 000	0	7 007 236	9 600 000	0	0	6 835 953
36	Vásárolt élelmiszer (K332)	104 000	965 000	0	964 168	0	0	0	964 168
39	Karbantartási, fejlesztési szolgáltatások (K334)	2 404 000	2 404 000	0	1 687 251	0	0	0	1 687 251
40	Közvetített szolgáltatások (>=41) (K335)	0	2 605 000	0	2 602 706	0	0	0	2 602 706
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	3 865 000	3 865 000	0	1 824 667	0	0	0	1 824 667
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	17 234 082	15 834 082	1 778 920	10 523 649	0	0	0	9 139 355
44	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0	0	0	0	0	0
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	31 549 082	35 061 082	1 778 920	24 609 677	9 600 000	0	0	186 611
46	Külföldi kiadások (K341)	1 120 000	1 120 000	0	882 277	0	0	0	882 277
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	363 000	363 000	0	188 317	0	0	0	188 317
48	Külföldi reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	1 483 000	1 483 000	0	1 070 594	0	0	0	1 070 594
49	Működési célú albiztosított általános forgalmi adó (K351)	7 737 000	8 251 000	137 364	7 770 783	2 936 520	0	0	7 348 831

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
7	Megnevezés	4	5	6	7	8	9	Tulajdítás	10
	Erőforrás	Modosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évről esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évről esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évről esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évről esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évről esedékes		
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	368 000	3 179 000	0	859 356	0	0		
59	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	8 105 000	11 430 000	137 364	8 630 139	2 936 520	0	623 221	7 972 052
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	49 826 082	59 488 082	1 936 264	44 855 819	13 812 520	0	42 634 872	
62	Családi támogatások (=63+...+72) (K42)	0	641 500	0	641 500	780 000	0	641 500	641 500
72	ebbel: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)	0	0	0	0	0	0	0	641 500
95	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=96+97) (K47)	8 182 000	0	0	0	0	0	0	0
98	Egyéb nem intézményi ellátások (>=99+...+117) (K48)	0	8 182 000	840 000	5 332 987	1 380 000	0	5 272 987	50 000
113	ebbel: egyéb, az önkormányzat rendelkezésére megállapított juttatás (K48)	0	0	0	0	0	0	0	322 040
114	ebbel: köznevelés [Szocv. 48.§] (K48)	0	0	0	0	0	0	0	2 467 012
115	ebbel: települési támogatás [Szocv. 45. §], (K48)	0	0	0	0	0	0	0	2 027 435
117	ebbel: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi ellátások alapján) adott más ellátás (K48)	0	0	0	0	0	0	0	5 914 487
118	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+83+92+95+98) (K4)	8 182 000	8 823 500	840 000	5 974 487	2 160 000	0	5 914 487	129 186
121	A helyi önkormányzatok első évi elszámolásból származó kiadások (K5021)	0	130 000	0	129 186	0	0	129 186	129 186
124	Elvonások és befizetések (=121+122+123) (K502)	0	130 000	0	129 186	0	0	129 186	41 173 896
148	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=149+...+158) (K506)	39 942 632	41 174 632	0	41 173 896	0	0	41 173 896	350 000
149	ebbel: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0	697 040
155	ebbel: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	0	0	0	40 126 856
156	ebbel: társulások és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	0	0	0	2 985 000
176	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről (=177+...+186) (K512)	5 103 176	3 000 000	0	2 985 000	0	0	2 985 000	2 985 000
179	ebbel: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0	0	0	0	0
187	Tartalékok (K513)	0	14 176	0	0	0	0	0	0
188	Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187) (K5)	45 045 808	44 318 808	0	44 288 082	0	0	44 288 082	44 288 082
190	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=191) (K62)	0	500 000	0	500 000	0	0	500 000	500 000
193	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	664 365	664 365	0	296 086	0	0	296 086	296 086
196	Benyújtási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	179 379	179 379	0	61 313	0	0	61 313	61 313
197	Beruházások (=189+190+192+...+196) (K6)	843 744	1 343 744	0	857 399	0	0	857 399	857 399
198	Ingatlanok felújítása (K71)	68 722 166	68 222 166	5 013 389	39 163 244	0	0	39 163 244	39 163 244

Éves költségvetési beszámoló
GÉDERLAK KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 03 Pénzügyi körzet: 3109
Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2018.2

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Előzettségi állás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes	Kölleztségi állás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes	Kölleztségi állás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes	Kölleztségi állás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes	Kölleztségi állás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
201	Felújítási célú elzártszen felszámított általános forgalmi adó (K74)	18 935 154	18 935 154	1 353 615	10 574 075	0	0	0	10 574 075
202	Felújítások (=198+...+201) (K7)	87 657 320	87 157 320	6 367 004	49 737 319	0	0	0	49 737 319
226	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=227*...+236) (K84)	4 143 000	4 143 000	0	0	0	0	0	0
264	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=203+204+215+226+237+239+251+252+253) (K8)	4 143 000	4 143 000	0	0	0	0	0	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)	249 395 139	270 160 639	9 143 268	210 059 069	177 972 520	0	0	207 778 122

#	Működés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat		Követelés - Kötelezettség évenkénti esedékes	Teljesítés
			3	4		
02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről						
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	60 150 824	60 210 482	60 210 482	0	60 210 482
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	22 447 467	23 265 667	23 265 667	0	23 265 667
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekkezelési feladatainak támogatása (B113)	24 555 318	26 154 233	26 154 233	0	26 154 233
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	1 800 000	1 800 000	1 800 000	0	1 800 000
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	4 266 785	4 266 785	0	4 266 785
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	108 953 609	115 697 167	115 697 167	0	115 697 167
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	63 454 221	70 400 163	65 665 264	0	65 665 264
34	ebből: központi kezelési előirányzatok (B16)	0	0	0	0	362 000
35	ebből: fejlesztési kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	0	0	0	0	2 774 264
36	ebből: egyéb fejlesztési kezelési előirányzatok (B16)	0	0	0	0	329 500
37	ebből: társadalmi biztositás pénzügyi alapját (B16)	0	0	0	0	22 965 200
38	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	0	0	23 424 837
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	0	0	0	0	16 409 463
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	172 407 830	186 097 330	181 362 431	0	181 362 431
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	7 000 000	7 000 000	73 020 134	0	73 020 134
71	ebből: fejlesztési kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0	0	0	0	52 114 284
74	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B25)	0	0	0	0	10 405 850
75	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B25)	0	0	0	0	10 500 000
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	7 000 000	7 000 000	73 020 134	0	73 020 134
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+115) (B34)	1 300 000	1 300 000	1 883 035	0	1 439 733
110	ebből: építványadó (B34)	0	0	0	0	4 500
111	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	0	0	1 435 233
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+138) (B35.1)	15 000 000	15 000 000	24 751 689	0	16 836 222
123	ebből: állandó jelleggel végezett ipartüzési tevékenység után fizetett helyi ipartüzési adó (B35.1)	0	0	0	0	16 836 222
144	Gépjárműadók (=145+...+148) (B35.4)	2 500 000	2 500 000	2 591 106	0	2 550 076
146	ebből: befűrdi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B35.4)	0	0	0	0	2 550 076
149	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=150+...+166) (B35.5)	451 000	451 000	823 561	0	0
167	Termékek és szolgáltatások adói (=116+139+143+144+149) (B35)	17 951 000	17 951 000	28 166 356	0	19 386 298
168	Egyéb közhatalmi bevételek (>=169+...+185) (B36)	0	0	273 728	0	146 231
179	ebből: szabályozási név- és helynév bírság és a közlekedési szabályozások után kiszabott bírságait megillető rész (B36)	0	0	0	0	4 000
186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168) (B3)	19 251 000	19 251 000	30 323 119	0	20 972 262
188	Szolgáltatások ellenértéke (>=189+190) (B40.2)	193 000	193 000	2 581 446	0	2 467 276

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről						
#	Megnevezés	Erőforrás előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetés, ebben esedékes	Közzététel - Költségvetés, Éves kiadások esedékes	Tulajdonos
	3	4	5	6	7	8
189	ebbszármazékos bevételek bevételeiből származó bevétel (B402)	0	0	0	0	637 222
191	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=192) (B403)	2 818 000	5 318 000	2 234 491	0	2 161 808
192	ebből: államháztartáson belüli (B403)	0	0	0	0	25 000
193	Tulajdonosi bevételek (>=194+...+199) (B404)	698 151	698 151	3 603 585	0	3 495 584
195	ebből: önkormányzati vagyon többletéből, koncesszióból származó bevétel (B404)	0	0	0	0	3 417 584
200	Ellátási díjak (B405)	0	0	8 885	0	0
201	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	2 040 000	2 040 000	1 714 359	0	1 669 682
206	Egyéb kamatok (fűtő) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=207+208) (B408)	73 000	73 000	53	0	53
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=209+206) (B408)	73 000	73 000	53	0	53
219	Egyéb működési bevételek (>=220+221) (B411)	7 524 934	9 300 934	3 355 154	0	3 355 153
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)	13 347 085	17 623 085	13 497 973	0	13 149 306
245	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=246...+256) (B65)	0	1 995 000	977 101	0	977 101
253	ebből: egyéb vállalkozások (B65)	0	0	0	0	977 101
257	Működési célú átvett pénzeszközök (=232+...+235+245) (B6)	0	1 995 000	977 101	0	977 101
271	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=272+...+282) (B75)	67 590 067	67 590 067	13 477 968	0	13 477 968
274	ebből: egyéb civil szervezetek (B75)	0	0	0	0	13 477 968
283	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=259+...+261+271) (B7)	67 590 067	67 590 067	13 477 968	0	13 477 968
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	279 595 982	299 556 482	312 658 726	0	302 959 202

03 - K9. Finanszírozási kiadások									
#	Megnevezés	Előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évben esedékes végleges	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évben esedékes	Tejlesztés
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
21	Államháztartáson belüli megőrzések visszafizetése (K914)	4 043 861	4 043 861	0	4 043 861	0	4 236 252	4 043 861	
22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	60 247 000	62 422 000	0	58 784 901	0	0	58 784 901	
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	64 290 861	66 465 861	0	62 828 762	0	4 236 252	62 828 762	
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	64 290 861	66 465 861	0	62 828 762	0	4 236 252	62 828 762	

Éves költségvetési beszámoló
 GÉDERLAK KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
 Megye: 03 Pénzügyi körzet: 3109
 Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2018.2

04 - B8. Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés	Eredményarányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Kötésvesztési évenkénti esedékes	Követelés - Kötésvesztési évenkénti esedékes	Követelés - Kötésvesztési évenkénti esedékes	Előirányzat
2	3	4	5	6	7	8	
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	34 090 018	37 070 018	37 070 827	0	37 070 827	37 070 827
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	34 090 018	37 070 018	37 070 827	0	37 070 827	37 070 827
15	Allamháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0	4 236 252	0	4 236 252	4 236 252
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	34 090 018	37 070 018	41 307 079	0	41 307 079	41 307 079
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	34 090 018	37 070 018	41 307 079	0	41 307 079	41 307 079

#	Megnevezés	Eredő előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évenkéntes			Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségvetési évenkéntes			Teljesítés
				4	5	6	7	8	9	
2										10
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	43 479 000	49 413 000	0	0	0	44 620 156	92 000 000	0	44 620 156
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	840 000	840 000	0	0	0	692 258	0	0	692 258
09	Közeledési költségértékelés (K1109)	0	220 000	0	0	0	219 480	0	0	219 480
10	Egyéb költségértékelés (K1110)	84 000	84 000	0	0	0	4 200	0	0	4 200
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	811 000	0	0	0	810 442	0	0	810 442
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	44 403 000	51 368 000	0	0	0	46 346 536	92 000 000	0	46 346 536
16	Váltszótisztségszűrlők juttatásai (K121)	9 539 000	9 699 000	0	0	0	8 421 673	0	0	8 421 673
17	Munkavégzése irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottak fizetett juttatásai (K122)	1 023 000	3 284 000	0	0	0	3 283 786	0	0	3 283 786
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	75 000	0	0	0	75 000	0	0	75 000
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	10 562 000	13 058 000	0	0	0	11 780 459	0	0	11 780 459
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	54 965 000	64 426 000	0	0	0	58 126 995	92 000 000	0	58 126 995
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	9 264 000	9 915 000	0	0	0	8 857 445	16 000 000	0	8 857 445
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	ebből: munkaadót terhelő járulékok részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulékok jellegetű kötelezettségek (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	ebből: munkaadót terhelő személyi juttatásadó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	1 720 000	1 720 000	0	0	0	1 653 370	0	0	1 653 370
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	6 109 000	15 449 494	0	0	0	13 063 717	0	0	12 910 156
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	7 829 000	17 169 494	0	0	0	14 717 087	0	0	14 563 526
32	Információs szolgáltatások igénybevétele (K321)	731 000	810 000	19 980	0	0	768 608	0	0	751 522
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	623 000	724 000	0	0	0	653 394	0	0	624 040
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	1 354 000	1 534 000	19 980	0	0	1 422 002	0	0	1 375 562
35	Kifizetési díjak (K331)	7 214 000	7 514 000	186 339	0	0	6 847 662	4 800 000	0	5 983 142
36	Vásárolt élelmiszer (K332)	973 000	1 473 000	0	0	0	1 114 143	0	0	1 114 143
37	Bérentes és lízing díjak (>=38) (K333)	0	200 000	0	0	0	115 236	0	0	115 236
39	Karbantartási, kiegészítői szolgáltatások (K334)	1 589 000	2 289 000	0	0	0	2 154 013	0	0	2 154 013
40	Közvetített szolgáltatások (>=41) (K335)	2 818 000	2 818 000	0	0	0	1 940 617	0	0	1 826 629
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	3 334 000	3 334 000	0	0	0	1 206 588	0	0	1 206 588
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	9 631 000	18 973 000	586 541	0	0	16 617 004	417 323	1 740 000	16 399 896
44	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0	0	0	0	0	0	7 180
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	25 559 000	36 601 000	772 880	0	0	29 995 263	5 217 323	1 740 000	28 799 647
46	Költéses kiadások (K341)	1 161 000	1 161 000	0	0	0	971 180	0	0	971 180
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	176 000	176 000	0	0	0	44 192	0	0	44 192

01 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetésváltás, más fizetési kötelezettség kifizetésétől eredő esedékes költség	Költségvetésváltás, más fizetési kötelezettség kifizetésétől eredő esedékes költség	8	9	Teljesítés
3	4	5	6	7	8	9	10	11
48	Külföldiek reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	1 337 000	1 337 000	0	1 015 372	0	0	1 015 372
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	7 206 000	11 032 905	198 375	9 997 979	1 437 023	0	9 626 508
50	Prezeendő általános forgalmi adó (K352)	650 000	1 650 000	0	1 381 000	0	0	1 381 000
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	537 000	1 127 223	0	557 450	0	0	556 945
59	Különléte befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	8 393 000	13 810 128	198 375	11 936 429	1 437 023	0	11 564 453
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	44 472 000	70 451 622	991 235	59 086 153	6 654 346	1 740 000	57 318 560
62	Családi támogatások (=63+...+72) (K42)	0	780 000	0	0	0	0	0
99	Egyéb nem intézményi ellátások (>=100+...+118) (K48)	8 182 000	7 402 000	840 000	5 341 196	1 070 000	0	5 274 016
115	ebből: közvetítés [Szocsv. 48.§] (K48)	0	0	0	0	0	0	0
116	ebből: települési támogatás [Szocsv. 45. §], (K48)	0	0	0	0	0	0	0
118	ebből: önkormányzat által saját hasábjában (nem szociális és gyermekvédelmi ellátások alapján) adott más ellátás (K48)	0	0	0	0	0	0	0
119	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+84+93+96+99) (K4)	8 182 000	8 182 000	840 000	5 341 196	1 070 000	0	5 274 016
149	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=130+...+159) (K506)	54 643 658	55 703 658	0	46 795 812	0	0	46 795 812
150	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0
156	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0
157	ebből: társulások és költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0
177	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=178+...+187) (K512)	3 000 000	3 852 000	0	3 851 310	0	0	3 851 310
178	ebből: egyházi jogi személyek (K512)	0	0	0	0	0	0	0
180	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0	0	0	0
181	ebből: háztartások (K512)	0	0	0	0	0	0	0
188	Tartalékok (K513)	2 500 000	3 700 264	0	0	0	0	0
189	Egyéb működési célú kiadások (=120+125+126+127+138+149+160+162+174+175+176+177+188) (K5)	60 143 658	63 255 922	0	50 647 122	0	0	50 647 122
190	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	0	2 500 000	0	0	0	0	0
191	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=192) (K62)	0	1 200 000	0	1 200 000	0	0	1 200 000
194	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	290 000	3 240 000	0	2 728 392	0	0	2 728 392
197	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	180 090	976 590	0	736 666	0	0	736 666
198	Beruházások (=190+191+193+...+197) (K6)	470 090	7 916 590	0	4 665 058	0	0	4 665 058
199	Ingatlanok felújítása (K71)	80 500 000	78 960 000	0	72 722 502	0	0	72 722 502
202	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	27 500 000	27 500 000	0	18 921 481	0	0	18 921 481

01 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - K1-K8. I. ölségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elismerésében esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elismerésében esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elismerésében esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elismerésében esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elismerésében esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
203	Felújítások (=199+...+202) (K7)	108 000 000	106 460 000	0	91 643 983	0	0	91 643 983	0
227	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=228+...+237) (K84)	381 000	381 000	0	0	0	0	0	0
265	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=204+205+216+227+238+240+252+253+254) (K8)	381 000	381 000	0	0	0	0	0	0
266	Kölségvetési kiadások (=20+21+60+119+189+198+203+265) (K1-K8)	285 877 748	330 988 134	1 831 235	278 367 952	115 724 346	1 740 000	276 533 179	

#	Műnevezés	Eredményelványzat		Működési célú elványzat		Küvetési költségvetési évi bevételek		Küvetési költségvetési évi közvetlen esedékes	Teljesítés
		4	5	6	7				
02 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - B1-B7. Költségvetési bevételek									
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	60 169 314	62 732 315	62 732 315	0	62 732 315	0	62 732 315	8
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	22 405 633	22 795 633	22 795 633	0	22 795 633	0	22 795 633	
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekkezelési feladatainak támogatása (B113)	28 962 561	33 734 494	33 734 494	0	33 734 494	0	33 734 494	
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	1 800 000	1 800 000	1 800 000	0	1 800 000	0	1 800 000	
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	10 608 560	10 608 560	0	10 608 560	0	10 608 560	
06	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	590 223	590 223	0	590 223	0	590 223	
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	112 737 508	132 261 225	132 261 225	0	132 261 225	0	132 261 225	
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	76 746 000	80 013 000	80 013 000	0	80 013 000	0	80 013 000	
35	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	0	0	0	0	0	0	0	
36	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	0	0	0	
37	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0	0	0	0	0	0	
38	ebből: ellátottak állami pénzalapok (B16)	0	0	0	0	0	0	0	
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	0	0	0	0	0	
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	189 483 508	212 274 225	212 274 225	0	212 345 496	0	212 302 746	
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	0	47 206 500	47 206 500	0	47 206 500	0	47 206 500	
71	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0	0	0	0	0	0	0	
74	ebből: ellátottak állami pénzalapok (B25)	0	0	0	0	0	0	0	
75	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B25)	0	0	0	0	0	0	0	
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	0	47 206 500	47 206 500	0	47 206 500	0	47 206 500	
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	1 300 000	1 300 000	1 300 000	0	1 300 000	0	1 300 000	
109	ebből: építményadó (B34)	0	0	0	0	0	0	0	
110	ebből: magánzemélyek kommunális adója (B34)	0	0	0	0	0	0	0	
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+136) (B351)	15 000 000	15 000 000	15 000 000	0	15 000 000	0	15 000 000	
122	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzemi tevékenység után fizetett helyi iparüzemi adó (B351)	0	0	0	0	0	0	0	
142	Gépjárműadók (=143+...+146) (B354)	2 500 000	2 500 000	2 500 000	0	2 500 000	0	2 500 000	
144	ebből: helyi adókat megújítók adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	0	0	0	0	0	0	0	
147	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=148+...+163) (B355)	0	0	0	0	0	0	0	
164	Termékek és szolgáltatások adói (=115+137+141+142+147) (B35)	17 500 000	17 500 000	17 500 000	0	17 500 000	0	17 500 000	
165	Egyéb közhatalmi bevételek (>=166+...+183) (B36)	451 000	451 000	451 000	0	451 000	0	451 000	
184	Közhatalmi bevételek (=92+93+103+108+164+165) (B3)	19 251 000	19 251 000	19 251 000	0	19 251 000	0	19 251 000	
185	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	0	0	0	0	0	0	
186	Szolgáltatások ellenértéke (>=187+188) (B402)	193 000	193 000	193 000	0	193 000	0	193 000	
187	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	0	0	0	0	0	0	0	

02 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - B1-B7. Költségvetési bevételek								
#	Megnevezés	3	4	5		6	7	Teljesítés
				Működési előirányzat	Követelés-kötelezés			
189	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	2 818 000	2 818 000	2 818 000	2 202 729	2 151 332	0	2 151 332
191	Tulajdonosi bevételek (>=192+...+197) (B404)	699 000	699 000	699 000	190 623	82 622	0	82 622
193	ebből: önkormányzati vagyon üzemeletéséből, koncesszióból származó bevétel (B404)	0	0	0	0	59 000	0	59 000
198	Ellátási díjak (B405)	0	0	0	8 885	1 165	0	1 165
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	2 040 000	2 040 000	2 040 000	1 845 447	1 745 245	0	1 745 245
204	Egyéb kapott (járt) kamatok és kamajellegű bevételek (>=207+208) (B4082)	0	0	0	73	73	0	73
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	0	0	0	73	73	0	73
217	Egyéb működési bevételek (>=218+219) (B411)	7 442 000	7 442 000	7 442 000	4 665 993	4 400 510	0	4 400 510
218	ebből: a szerződés megkötésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli kártérítést, szándékos, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	0	0	0	0	144 000	0	144 000
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+207+215+216+217) (B4)	13 192 000	13 192 000	13 192 000	13 604 734	13 016 931	0	13 016 931
223	Ingatlanok értékesítése (>=224) (B52)	0	0	0	115 000	115 000	0	115 000
229	Felhalmozási bevételek (=221+223+225+226+228) (B5)	0	0	0	115 000	115 000	0	115 000
243	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=244...+254) (B65)	0	0	0	1 322 575	1 322 575	0	1 322 575
245	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B65)	0	0	0	0	0	0	0
251	ebből: egyéb vállalkozások (B65)	0	0	0	0	0	0	0
255	Működési célú átvett pénzeszközök (=230+...+233+243) (B6)	0	0	0	1 322 575	1 322 575	0	1 322 575
269	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=270+...+280) (B75)	74 000 000	74 000 000	37 000 000	37 051 174	27 629 795	0	27 629 795
272	ebből: egyéb civil szervezetek (B75)	0	0	0	0	0	0	0
281	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=256+...+259+269) (B7)	74 000 000	74 000 000	37 000 000	37 051 174	27 629 795	0	27 629 795
282	Költségvetési bevételek (=43+79+184+220+229+255+281) (B1-B7)	295 926 508	295 926 508	328 923 725	383 760 571	369 087 808	7 791 098	369 087 808

03 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszereiben - K9. Finanszírozási kiadások									
#	Megnevezés	Elirelt előirányzat	Módosított előirányzatok	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Tulajdítás	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
21	Államháztartáson belüli megjelölések visszatérítése (K914)	4 236 252	4 236 252	0	4 236 252	0	4 827 718		4 236 252
22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	59 311 000	67 358 736	0	62 443 906	0	0		62 443 906
29	Belföldi finanszírozás kiadással (=06+19+...+25+28) (K91)	63 547 252	71 594 988	0	66 680 158	0	4 827 718		66 680 158
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	63 547 252	71 594 988	0	66 680 158	0	4 827 718		66 680 158

#	Működési költségvetés		Eredő elbíranyzás		Módosított előirányzat		Követelés - Költségvetési érvény esedékeit		Követelés - Költségvetési érvény esedékeit		Teljesítés
	3	4	5	6	7	8					
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	53 498 492	73 659 397	73 659 397	0	73 659 397	73 659 397	0	73 659 397		
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	53 498 492	73 659 397	73 659 397	0	73 659 397	73 659 397	0	73 659 397		
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0	0	0	0	4 827 718	0	4 827 718		
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	53 498 492	73 659 397	73 659 397	0	73 659 397	78 487 115	0	78 487 115		
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	53 498 492	73 659 397	73 659 397	0	73 659 397	78 487 115	0	78 487 115	78 487 115	

04 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - B8. Finanszírozási bevételek



ELNÖK

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

A közpénzekkel való felelős gazdálkodás javításának előmozdítását szolgálják az öntesztiek, amelyek kitöltése önkéntes. Célja, hogy a kitöltő pontos képet kapjon saját szervezete működésének szabályozottságáról, a belső kontrollrendszer állapotáról, a korrupciós veszélyek elleni védetségéről, de az önteszt használható kockázatelemzésre, és ellenőrzésre is, illetve a javítási lehetőségek beazonosítására. Az önteszt az Állami Számvevőszék honlapjáról, a <https://asz.hu/onteszt>k útvonalon érhetőek el.

Budapest, 2020. január 29.

Tisztelt Polgármester Úr/hölgy/Úr!

Az Állami Számvevőszék befejezte az „Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapián végzett ellenőrzése – Három vagy négy önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatali székhelyi közéleti önkormányzatai, összesen 201 közéleti önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága” című ellenőrzését. Az ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentést hasznosítás céljából mellékelten megküldöm.

Tájékoztatom, hogy 2020. január 29-én a jelentés elektronikusan is közreadásra került, amely a címre kattintva, vagy az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján <https://asz.hu/hu/jelentések/osszes-jelentes-sovszam-szerint> alatt érhető el.

A jelentés sajtó-összefoglalója az alábbi linke kattintva, vagy az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján [https://asz.hu/hu/sajto-összefoglalok-sovszam-szerint](https://asz.hu/hu/sajto-osszefoglalok-sovszam-szerint) menüpont alatt található:

- Összefoglaló a sajtó számára – Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapián végzett ellenőrzése – Három vagy négy önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatali székhelyi közéleti önkormányzatai, összesen 201 közéleti önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága (2020.3)

A számvevőszéki ellenőrzések célja nem a hibakeresés, hanem az, hogy az esetleges hiányosságok feltárásával a kellő pozitív változások mihamarabb elinduljanak, és fenntarthatóan működjenek. Az ellenőrzés segít értékes rendet teremteni. Ez olyan fontos társadalmi érdek, amely a közigazgatás rendeltetéséről, hatékony és eredményes működését biztosítja, és ezzel az állami/önkormányzati szervezetek működésébe vetett közbizalmat napról napra erősíti.

Az Állami Számvevőszék a közpénzügyi helyzet javulása érdekében nemcsak ellenőrzéseket végez, hanem elemzéseket és tanulmányokat is készít, valamint kialakította az öntesztiek rendszerét, amelyeket az alábbiakban szíves figyelmébe ajánlok.

Ellenőrzési tapasztalatok alapján az önkormányzatokat érintően összefoglaló elemzés készült többek között az önkormányzatok befektetési tevékenységéhez, adóssághirendezéséhez, a belső ellenőrzési tevékenységéhez, a többségi tulajdonába tartozó gazdasági társaságokhoz kapcsolódóan, amelyek az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján [https://asz.hu/hu/publikaciook/összes-elemzes](https://asz.hu/hu/publikaciook/osszes-elemzes) alatt érhetőek el.

Tisztelettel:

Domokos László sk.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése

Három vagy négy önkormányzat alkotta közös
önkormányzati hivatali székhely közszégi
önkormányzatai, összesen 201 önkormányzat
gazdálkodásának fenntarthatósága
2020.



20003
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése

Három vagy négy önkormányzat alkotta közös
önkormányzati hivatali székhely közszégi
önkormányzatai, összesen 201 önkormányzat
gazdálkodásának fenntarthatósága
2020. 01. hó 29. nap

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK
Elnök
Dömökös László



20003
www.asz.hu

TARTALOMJEGYZÉK

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:	
HOLMAN MAGDOLNA, JUANNA felügyeleti vezető	
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:	
KISTÓTH KRISZTINA ellenőrzésvezető	
A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:	
SZAPPANOS JÚLIA osztályvezető	
A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKJELENTÉSEK:	
• címe:	Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése – A nagyközségi önkormányzatok gazdálkodásának fenntarthatósága
	Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése – A városi önkormányzatok gazdálkodásának fenntarthatósága
	Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése – 220 önálló polgármesteri hivattalal rendelkező községi önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága
	Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése – Öt vagy annál több önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatali székhelyi községi önkormányzati, összesen 144 községi önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága
• sorszáma:	18081; 19017; 19246; 19247
KIRATÓSZÁM: <u>EL-2353-001/2019.</u>	
TÉMASZÁM: 2504	
ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V084802	

■ ÉRTÉKELÉS.....	5
■ KÖVETKEZTETÉS.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	8
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE.....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	11
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	12
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI.....	13
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	15
■ MELLÉKLETEK.....	25
I. sz. melléklet: Fogalomtár.....	25
II. sz. melléklet: Az ellenőrzési kitérőszámok módszertana és értékelése.....	28
III. sz. melléklet: Az eszközök és források alakulása kiemelt mérleg soronként a 2016-2017. években (E Ft).....	30
IV. sz. melléklet: Pénzügyi egyensúlyi helyzet CIF módszer szerinti értékelése a 2016-2017. években (E Ft).....	31
V. sz. melléklet: Az Önkormányzatok 2016-2017. évi főbb mutatóinak és kockázati területeinek összefoglaló értékelése.....	33
VI. sz. melléklet: Az Önkormányzatok 2016-2017. évi főbb mutatóinak és kockázati területeinek részletes értékelése.....	34
VII. sz. melléklet: Monitoring alá vont Önkormányzatok.....	36
■ FÜGGELÉKEK.....	39
I. sz. függelék: A jelentésben beazonosított 2017. évre vonatkozó kockázatokkal érintett önkormányzatok.....	39
II. sz. függelék: Észrevételek.....	41
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	43

Jelentésünk az Országgyűlés számíltóképes háiboztatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

ÉRTÉKELÉS

Az Állami Számvevőszék azon 201 közös hivatali székhely önkormányzat gazdálkodásának a kockázatait értékelte, amelyekhez három vagy négy közösségi önkormányzat tartozik. A 2016. és 2017. évekre vonatkozó önkormányzati éves beszámolók adatai szerint az önkormányzatok gazdálkodása stabil volt, a pénzügyi egyensúly és a vagyon értékének megőrzését biztosították. Az adóssághozszoilidációt követően az önkormányzatok gazdálkodásának fenntarthatósága biztosított volt, a pozitív és növekvő pénzügyi pozíció mellett vagyonuk növekedett, azonban az eszközpióúlsárvói nem gondoskodtak.

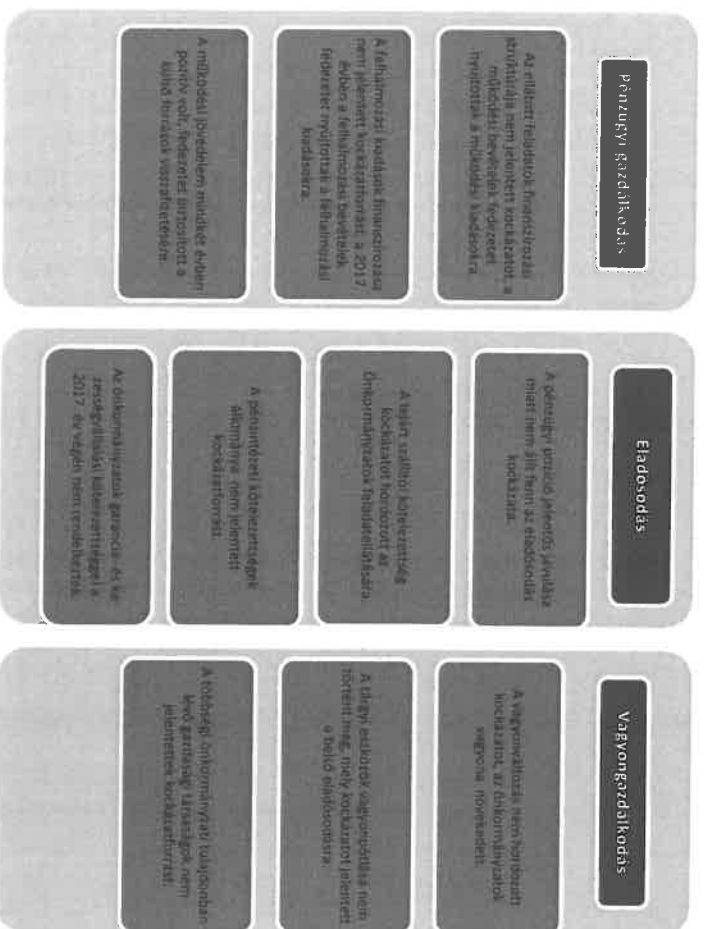
Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

A magyar települési önkormányzatok a 2007-2008. között felhalmozott adósságállományának állami konszolidáció-jára 2011. és 2014. között került sor. Az adóssághozszoilidációk eredményeként, illetve az önkormányzatok feladat-eljárása újra struktúráúódásával, rendszer szinten pénzügyi helyzetük helyesült. Ugyanakkor az önkormányzatok gazdálkodásából eredő veszélyek miatt az ASZ továbbra is kiemelt figyelmet fordít az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzetére ható kockázatok monitorizálására, a pénzügyi sérülékenységet okozó folyamatokra, az önkormányzati álrendszert veszélyeztető rendszer egyensúlyi kockázatokra annak érdekében, hogy a konszolidáció eredményei fenntarthatóak legyenek.

A Magyar Államkincstár központi információs rendszerében rendelkezésre álló önkormányzati éves költségvetési beszámolókat felhasználva az önkormányzatok pénzügyi- és vagyongazdálkodási, valamint eladósodottság területen végzett monitoring riportok kiértékelésével az ASZ hozzájárul azon kockázatos területek feltárásához, amelyek rendszer szintű, vagy egyedi önkormányzati szintű beavatkozást igényelnek az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyának fenntarthatósága érdekében.

Az önkormányzati körvény az önkormányzatok teherbíró képességére figyelemmel a differenciált hatáskör telepítés elvén alapul. Ez megjelenik az éves költségvetésükben. Erre figyelemmel a pénzügyi monitoringon alapuló ellenőrzés lehetőségét ad az egyes településtípus szerinti települések pénzügyi-gazdassági helyzetének rendszer szintű értékelésére, és a kockázati forrást jelentő területek beazonosítására. A közösségi településtípusba tartozó önkormányzatokon belül az ASZ önálló kockázati csoportot képzett a három és négy önkormányzat alkotta közös hivatali szék hely közösségi önkormányzatokra. Emellett a monitoring típusú ellenőrzés az ASZ erőforrásainak hatékony felhasználásával, az adatbekerések minimalizálásával, a kockázatokra fókuszáltn, széles lefedettséget képes biztosítani az önkormányzati álrendszer területén.

Főbb megállapítások



Az ellenőrzött időszakban az három és négy önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatalt fenntartó székely önkormányzatok gazdálkodása stabil volt. Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodásának fenntarthatósága biztosított volt, pénzügyi pozíciójuk jelentős mértékben javult, könyvviteli mérleg szerinti vagyonuk növekedett, azonban az eszközpiácsi áról az ellenőrzött időszakban nem gondoskodtak.

KÖVETKEZTETÉS

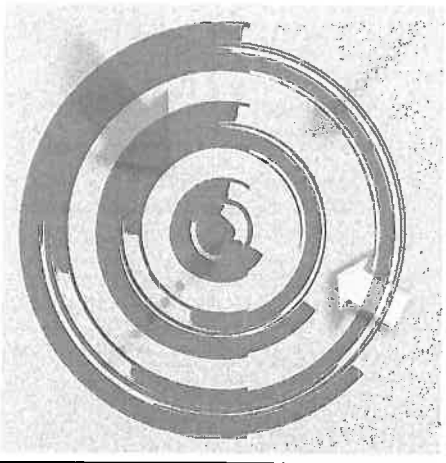
201 három vagy négy önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatal székhelyi községi önkormányzat pénzügyi egyensúlyra a feladatok és gazdálkodási feltételek lényeges változása nélkül fenntartható, rendszerszintű beavatkozást nem igényel. Az eladósodás rendszeres szintű kockázata nem áll fenn. Az eszközpiácsi finanszírozása, a vagyoni értékének megőrzése területén intézkedéseket kell tenni annak érdekében, hogy a nemzeti vagyoni alapvető rendelkezése, a közfeladat ellátása hosszú távon biztosított legyen.

A pénzügyi gazdálkodás, az eladósodás és a vagyongazdálkodás területén a 201 községi önkormányzat önkormányzati szintű kockázatait is értékeljük. A 2017. évre vonatkozó értékelést megkülönböztetjük a kockázatokkal érintett településekre, megjelölve a kockázatos területeket. E településeken közel 116 ezer ember él, az ellenőrzéssel érintett lakosság 40 % - a.

Figyelemfelhívó levél keretében jelezzük

- a jelentés I. sz. függelékében szereplő, negatív működési jövedelemmel, 90 napon túli lejárt szállítóállományval, valamint lejárt kötelezettségekkel rendelkező, összesen 49 önkormányzat;
 - a pénzügyi gazdálkodás, az eladósodás, a vagyongazdálkodás kockázati értékelését követően a kettő, vagy három területen közepes kockázattal rendelkező, összesen 35 önkormányzat
- gazdálkodásából eredő 2017. évi kockázatok. A pénzügyi egyensúly megteremtése, fenntartása érdekében, figyelemmel a 2018-2019-ben bekövetkezett változásokra ezen önkormányzatoknak a kockázatokkal a 2019. év tekintetében értékelni kell. A kockázatok súlyának, a működési egyensúlyra és a feladatellátásra gyakorolt hatásának megfelelően kell az önkormányzatoknak a kockázatokkal kezelniük, az intézkedéseket megteremteniük.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA az önkormányzatok központi információs rendszerében szereplő adatok értékelése alapján beazonosított kockázatok kezelésének előmozdítása.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

A község településfűpushoz tartozó 201 önkormányzat



A MÁK¹ társaskönyvi nyilvántartása szerint a 2016. és a 2017. évben 2678 községi önkormányzat volt. Ezen belüli csoportot képeznek azon közös hivatali székhely önkormányzatok, amelyekhez három vagy négy községi önkormányzat tartozik, összesen 201 önkormányzat (továbbiakban Önkormányzat²).

A települések 2017. január 1-jei népességszámát figyelembe véve 1000 fő lakosság szám alatt 46 önkormányzat, 1001-2000 fő között 119, 2001-3000 fő közötti lakosság számú önkormányzat 28, míg 3001 fő lakosság szám feletti 4 önkormányzat volt. A 201 község állandó lakosságának száma 2016. január 1-jén 288 117 fő, 2017. január 1-jén 287 572 fő volt, 545 fővel csökkent.

Az Önkormányzatoknál az egy állandó lakosra jutó működési kiadások összege a 2016. évben 181,5 ezer Ft, a 2017. évben 186,9 ezer Ft volt, az egy lakosra jutó helyi adóbevétele pedig a 2016. és 2017-ben is 27,4 ezer Ft összegben teljesült. A 201 község közül a 105/2015. (IV. 23.) Korm. rendelet³ szerint 2017. január 1-jéig a társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból kedvezményezett települések száma 52, a jelentős munkanélküliséggel sújtott települések száma 49 volt.

Az önkormányzatok megyék szerinti eloszlását a térkép mutatja.



Az Önkormányzatok közül a 2016. évben 73, míg a 2017. évben 81 önkormányzat kapott önkormányzati rendkívüli támogatást.

A 201 önkormányzat közül 2016. évről a 2017. évre 5-nél intézmény megszűnés miatti feladatcsökkentés, míg 16 esetben új intézmények – óvodák, konyhák, szolgáltató központ, szociális központ, idősök otthona – alapításával feladatbővülés valósult meg.

Az Önkormányzatok többségi tulajdonú gazdasági társaságainak a száma 2015. évről a 2016. évre négyvel növekedett, míg a 2017. évben egyvel csökkent. A 2017. évvégi többségi tulajdonú társaságok száma 33 volt.

Az Önkormányzatok összevont költségvetési beszámolók szerint teljesített éves költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait, a könyvviteli mérleg szerinti eszközök, a követelések és kötelezettségek állományi értékét az 1. táblázat mutatja be)

1. táblázat	Me: M Ft ⁴			
Év	Bevételek	Kötelezettségek	Lykózók	Követelések
2016	62 327,6	58 973,2	212 278,6	4 499,0
2017	61 067,8	65 213,0	237 238,6	3 200,5

Forrás: Önkormányzatok beszámolóit

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ASS STRATÉGIAJÁBAN célul tűzte ki, hogy az önkormányzatok ellenőrzése során azok pénzügyi-gazdasági helyzetét értékelje, kockázatokat feltárja. Az új megközelítési, elemzéssel alátámasztott mintavételrel, illetve ellenőrzési eljárásokkal csökkentse a helyszíni ellenőrzések számát. A monitoring rendszer az önkormányzatok éves költségvetési beszámolójának, időközi költségvetési jelentéseinek és mérlegjelentéseinek a központi információk rendszerben szereplő adatai értékelése alapján jelzi, hogy melyek azok az önkormányzatok, és melyek azok a területek, ahol olyan kedvezőtlen gazdasági folyamatok, vagy gazdasági események következtek be, amelyek ellenőrzés lefolytatását teszik indokolttá.

Ennek az egyszerűsített ellenőrzési módszernek az eredményeként megtörténik az önkormányzatok pénzügyi, vagyoni helyzetének megítélése, a pénzügyi egyensúly minősítése, továbbá a változások hatásának értékelése.

AZ ÖNKORMÁNYZATI ALRENDSZERBEN megjelenő gazdálkodási nehézségek, likviditási problémák és az eladósodottság növekedése az ÁSZ figyelmét a 2011. évtől az önkormányzatok pénzügyi helyzetére irányította. Az önkormányzati feladatellátást érintő átalakítások meghatározó része a 2013. évben következett be azzal, hogy az igazgatási, az oktatási, az egészségügyi és a szociális ellátásban a feladatok jelentős hányadát átvette az állam.

Az önkormányzati alrendszerben a 2013. évtől bevezetett új feladatfinanszírozási rendszer keretein belül továbbra is megoldandó kérdés a pénzügyi egyensúly megteremtése, hosszú távú fenntartása. Ahhoz, hogy az önkormányzatok meg tudjanak felelni a számukra meghatározott – szigorúbb – gazdálkodási szabályoknak, és az új feltételek mellett is biztosítható legyen a közszolgáltatások megfelelő színvonalú ellátása, szükséges volt a pénzügyi-gazdasági rendszerük alapjainak megszüntetése, amely célját az adóssághétközösszolidáció szolgálta.

Az adóssághétközösszolidáció az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzetére kedvező hatást gyakorolt, azonban a problémák kiváltó okait nem szüntette meg, ennek kezelése nélkül viszont az adóssághétközösszolidáció nem megoldható. Erre tekintettel kiemelt fontosságú az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzetére ható kockázatok feltárása.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. *Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodásának fenntarthatósága biztosított volt-e?*
2. *Fennállt-e az önkormányzatok eladósodásának kockázata?*
3. *Az önkormányzatok vagyongazdálkodása során biztosított volt-e a vagyon értékének a megőrzése?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Helyénvalósági ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| A 2016-2017. évek.

Az ellenőrzés tárgya

| Az önkormányzati gazdálkodás fenntarthatósága, a törvényben előírt feladatok ellátása, az önkormányzatoknál észlelt negatív tendenciák okának feltárása.

Az ellenőrzött szervezet

| Belügyminisztérium, mint a Kormány helyi önkormányzatokért felelős tagja által vezetett minisztérium, valamint a VII. számú melléklet szerinti monitoring alá vont önkormányzatok.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) bekezdésének, az 5. § (2)-(6) bekezdésének, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CCV. törvény 61. § (2) bekezdésének előírásai képezték.

Az ellenőrzés módszerei

| Az ellenőrzést az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük.

| Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ASZ SZMSZ-ének vonatkozó előírása alapján biztosítottuk.

| Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a Magyar Államkincstár által rendelkezésre bocsátott adatokra alapozva elemző eljárással történt, amelyeket kontrolláltunk a nyilvánosan elérhető adatbázisokban szereplő adatokkal.

Az ÁSZ az ellenőrzés előkészítése során meghatározta az ellenőrzési (helyénvalósági) kritériumokat, amelyek az ellenőrzési bizonyíték értékelésének, valamint a számvetvésszéki jelentésben szereplő megállapítások és következtetések alapját képezték. A megállapításokban használt fogalmaink értelmezését, forrását a fogalomtár, a mutatók helyénvalósági kritériumait, és a kockázatok értékelését az ellenőrzési kritériumok módszertana és értékelése tartalmazza.

A pénzforgalmi adatokat tartalmazó mutatók számításánál a 2016. évben a 2015. évi végi adatokat, a 2017. évben a 2016. év végi adatokat tekintettük bázis adatnak. A mérlegadatokat tartalmazó mutatók esetében a 2016. január 1. és 2017. december 31. közötti adatokkal számoltunk. A gazdasági társaságok esetében a 2017. és 2018. évi VI. havi időközi költségvetési jelentésekben szereplő 2016. december 31-re és 2017. december 31-re vonatkozó társasági adatokat vettük figyelembe.

A kormányzati jóváhagyással megkötött hosszú lejáratú adósságot kezeltetett ügyletek, valamint a többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok kötelezettségei tételcs ellenőrzése során felhasználunk nyilvánosan elérhető adatokat (zárszámadási rendelvek, e-beszámoló, cégnyilvántartás adatai).

Az ellenőrzési kérdésekre adott válaszok alapján értékeltük, hogy az önkormányzatok képesek voltak-e a törvényben meghatározott feladatokat ellátni, gazdálkodásuk változatlan formában fenntartható-e.

Az értékelést a felülvizsgált adatok alapján végezte az ÁSZ. A felülvizsgált eredményeképpen a 201. önkormányzat 9,0%-ánál (18 önkormányzat) haltott végre az ÁSZ adatkorrekciót az önkormányzatok többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságokkal kapcsolatos adatokban, mely jelzi az önkormányzati beszámolók ezen területének megbízhatósági kockázatát.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodásának fenntarthatósága biztosított volt-e?

Összegző megállapítás

Biztosított volt a pénzügyi gazdálkodás fenntarthatósága. A 2016-2017. években az Önkormányzatok feladat, felhalmozás és adósságszolgálat finanszírozása kielégítő volt.

2. táblázat

MUTATÓK ALAKULÁSA		2016. év	2017. év
Működési kiadások feladatszámára	2017. évi	107,3%	116,6%
Működési kiadások feladatszámára	2016. évi	0,58%	0,59%
Adóbevételek működési bevételeken belüli aránya	2017. évi	14,1%	13,4%
Adóbevételek működési bevételeken belüli aránya	2016. évi	9,3%	10,6%

Forrás: Önkormányzatok beszámolóinak felülvizsgálata

AZ ÖNKORMÁNYZATOK ALTAL ELLÁTOTT FELADATOK

működési kiadásaira a működési bevételek fedezetet nyújtottak, ezért a feladatellátás finanszírozása nem hordozott kockázatot. A működési kiadások fedezettsége mutató 2016. évben 107,3%-ban, illetve 2017. évben 106,8%-ban teljesült. Kis mértékben 0,5 százalékponttal csökkent. A fedezettség mutató változását okozta, hogy a működési kiadások kissé nagyobb mértékben (2,8%-kal) emelkedtek a működési bevételekénél (2,4%). A mutatók alakulását a 2. táblázat tartalmazza.

A működési kiadásokon belül a 2016. évről a 2017. évre a személyi juttatásoknál 2,2%-os, a dologi kiadásoknál 5,6%-os, az egyéb működési célú kiadásoknál 10,7%-os, emelkedés történt. Az önkormányzatok működési bevételein belül az államháztartáson belülről származó működési célú támogatások értéke 3,2%-al nőtt, míg a közhatalmi bevételek 0,2%-kal csökkentek a 2017. évben a 2016. évhez képest.

ÖNKORMÁNYZATI RENDKÍVÜLI TÁMOGATÁST

2016. évben 73, a 2017. évben 81 önkormányzat kapott összesen 323,5 M Ft, illetve 396,5 M Ft értékben. A rendkívüli támogatás értéke 2016. évről a 2017. évre 22,6%-kal emelkedett. Az önkormányzati rendkívüli támogatás működési bevételekhez viszonyított aránya a 2016. évi 0,58%-ról 2017. évre 0,69%-ra nőtt, valamint a támogatásokhoz viszonyított rendkívüli támogatás aránya is emelkedett 1,1%-ról 1,3%-ra.

A 201. önkormányzat vonatkozásában összesen a támogatásoknak a működési bevételekhez viszonyított aránya mindkét évben alacsony volt. A működési bevételek összesítetten az önkormányzatok rendkívüli támogatása nélkül is fedezetet nyújtottak a 2016. évben 106,7%-ban és a 2017. évben 106,1%-ban a működési kiadásokra, ezért a működési finanszírozása nem jelentett kockázatot a fenntartható gazdálkodásra.

AZ ADÓBEVÉTELEK állománya a 2016. évhez képest 2017-ben szinte változatlan összegben teljesült. A helyi iparűzési adó 2016. évben az adóbevételek 73,6%, 2017. évben 72,8%-át tette ki. A helyi iparűzési adóból származó bevétel a 2016. évben 5 807,2 M Ft volt, majd a 2017. évben 1,0%-kal kevesebb, 5 747,0 M Ft összegben realizálódott.

Az adóbevételek – kiemelten a helyi iparűzési adóbevételek – alakulását az 1. ábra mutatja be.



Az adóbevételek működési bevételén belüli aránya csökkent, a 2016. évben 14,1%-ról, a 2017. évben 13,7%-ra, változása csekély mértékű, 0,33 százalékpont volt. Az adóbevételek 1% alatti csökkenése mellett, 115 önkormányzatra nőtt az adóbevételek állománya a 2017. évben az előző időszakhoz képest, ezért az adóbevételek változása nem hozozott kockázatot az Önkormányzatok működési egyensúlyi helyzetére.

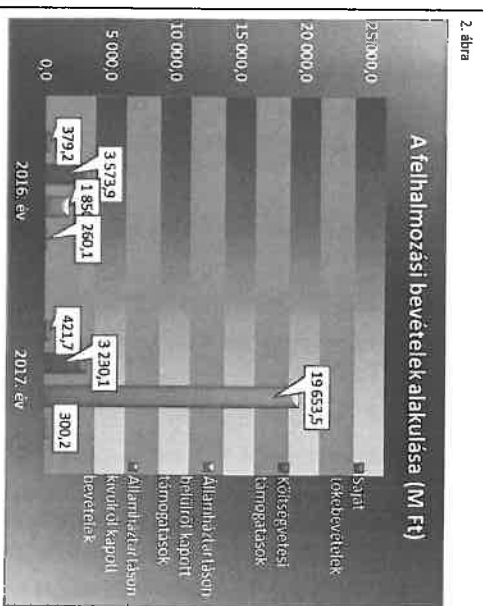
A FELHALMOZÁSI KIADÁSOKRA az Önkormányzatok a 2016. évben a költségvetési kiadások 11,3%-át, a 2017. évben 17,6%-át fordították. A felhalmozási bevételek a 2016. évben a felhalmozási kiadások 93,2%-ára, a 2017. évben 206,5%-ára nyújtottak fedezetet, a mutató jelentős mértékben 113,3 százalékponttal emelkedett 2017. évben az előző évhöz képest. A felhalmozási költségvetés -455,2 M Ft forráshiányára 2016. évben a működési jövedelem fedezetet nyújtott, a folyó és a felhalmozás költségvetés összesen egyenlege 2016. év végén 3354,4 M Ft volt. A mutatók alakulását a 2. táblázat tartalmazza.

Az Önkormányzatoknál 2017-re a 2016. évhez viszonyítva 75,8%-kal nőtt a beruházási és felújítási kiadások összege, amelyre a felhalmozási bevételek növekedése fedezetet biztosított, mely kedvezően hatott az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodására.

A felhalmozási bevételek a 2016. évről a 2017. évre jelentős mértékben, közel négyeszeresére növekedtek. A legjelentősebb – több, mint tízszeresét meghaladó – növekedés az államháztartáson belülről kapott támogatások vonatkozásában valósult meg, melynek összege a 2016. év 1850,4 M Ft-ról 2017. évben 19 653,5 M Ft-ra emelkedett.

A 2017. évben az államháztartáson belülről kapott támogatások jelentős részét képezték a Széchenyi 2020 operatív programjal keretében elnyert pályázati források, melyet az önkormányzatok jellemzően energetikai korszerűsítéssel, víz-szennyvíz-, gázszállító- és települési közlekedés-fejlesztéssel kapcsolatos feladatellátásra kaptak.

A 2016-2017. évek felhalmozási bevételeinek forrásösszetételét a 2. ábra mutatja be.



A felhalmozási bevételek kiemelkedő növekedése mellett a felhalmozási kiadások finanszírozása az ellenőrzött időszakban nem hozozott kockázatot az Önkormányzatok pénzügyi gazdálkodására.

AZ IGENYBEVETT KÜLSŐ FORRÁSOK VISSZAFIZETÉSÉRE az Önkormányzatok megfelelő fedezettel rendelkeztek, de pénzügyi kapacitásuk csökkent. Az Önkormányzatoknak a 2016. évben 3 809,6 M Ft, 2017. évben 3 674,3 M Ft működési jövedelme kellett szereznie, amely fedezetet nyújtott a külső források adósságszolgálatának teljesítésére. Az Önkormányzatoknak a 2016. évben a működési jövedelem 26,4%-át, a 2017. évben 33,9%-át kellett hitel (tőke) törlesztésre fordítaniuk, az arány 7,5 százalékponttal emelkedett. A mutatók alakulását a 3. táblázat tartalmazza.

Az Önkormányzatok nettó működési jövedelme a 2016. évi 2 803,8 M Ft-ról, a 2017. évben 2 430,0 M Ft-ra 13,2%-kal csökkent. A nettó jövedelem csökkenését, egyrészt a működési jövedelem 3,6%-os csökkenésének, másrészt a hitel törlesztésre fordított kiadások 23,7%-os növekedésének kedvezőtlen hatása okozta.

Az alacsony törlesztési fedezettség arány és a pozitív bár csökkenő nettó működési jövedelem nem hozozott kockázatot azonban a mutató emelkedése és a romló pénzügyi kapacitás (nettó működési jövedelem) felhívja a figyelmet az Önkormányzatok jövedelemteremtő képességének csökkenésére.

3. táblázat

MUTATÓK ALAKULÁSA

Mutatók	2016. év	2017. év
Törlesztés fedezettségének aránya	26,4%	33,9%
Nettó működési jövedelem (M Ft)	2 803,8	2 430,0

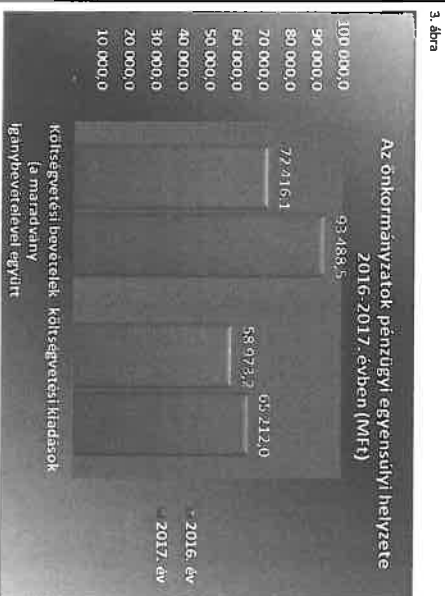
Forrás: Önkormányzatok beszámoló

2. Fennáll-e az önkormányzatok eladósodásának kockázata?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzatok gazdálkodásában az újbóli eladósodás kockázata nem állt fenn. Azonban a lejárt kötelezettségek állománya kockázatot hordozott a feladatellátásra.

A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY az Önkormányzatoknál biztosított volt a 2016. és a 2017. évben a költségvetési bevételek fedezetet nyújtottak a költségvetési kiadásokra. A maradvány igénybevétele – 2016. évben 10 088,6 M Ft, 2017. évben 12 401,2 M Ft értékben – tovább javította az Önkormányzatok pénzügyi helyzetét. A költségvetési bevételek és a költségvetési kiadások különbözete 2016 évben 3 354,4 M Ft volt, 2017 évben 15 875,3 M Ft-ra teljesült, több, mint négyszeresére emelkedett. A pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulását a 3. ábra mutatja be.



Forrás: Önkormányzatok beszámoló

Az idegen források alacsony aránya nem hordozott kockázatot az önkormányzatok eladósodására, az eladósodási mutató értéke 2016-ban 1,2%, majd 2017-ben 1,4% volt. A mutató értékének változására hatással volt, hogy a kötelezettségek állománya - ezen belül a dologi kiadások - nagyobb mértékben (29,4%-kal) emelkedett, mint a mérlegösszeg (1,8%-kal növekedt). Az önkormányzatok eladósodási mutatójának változása 2016. évről 2017. évre +0,19 százalékpont volt, a mutató alacsony szintje és annak kismértékű változása nem hordozott kockázatot az önkormányzatok újbóli eladósodására. A mutatók alakulását a 4. táblázat tartalmazza.

Az önkormányzatok tárgyévi pénzügyi pozíciója 2016. és 2017. évben pozitív volt, amelyet a folyó és a felhalmozási költségvetés együttes pozitív egyenlege eredményezett. Az önkormányzatok esetében a pénzügyi pozíció a 2016. évben és a 2017. évben 2 276,4 M Ft, illetve 15 563,0 M Ft értékben realizálódott, közel hatszorosára emelkedett. A pénzügyi pozíció javulására kedvező hatással volt a felhalmozási költségvetési egyenleg jelenlétének, 12 656,2 M Ft-os emelkedése, a finanszírozási műveletek negatív

5. táblázat

Mutatók	2016. év	2017. év
Kötelezettségek, dologi kiadásokra előirány változása	-10,6%	+25,4%
Lejárt dologi, felújítási beruházási kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségek állomány arányai (szállítói állományból)	14,0%	9,3%
Lejárt dologi, felújítási, beruházási kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségek állomány változása	-27,0%	-16,8%
Lejárt dologi kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségek állomány aránya a dologi kiadások egy havi átlagához viszonyítva	6,2%	4,7%
90 napot túli lejárt kötelezettségek állományának aránya (összes kötelezettségek) (szállítói állományból)	0,45%	0,46%

Forrás: Önkormányzatok beszámoló

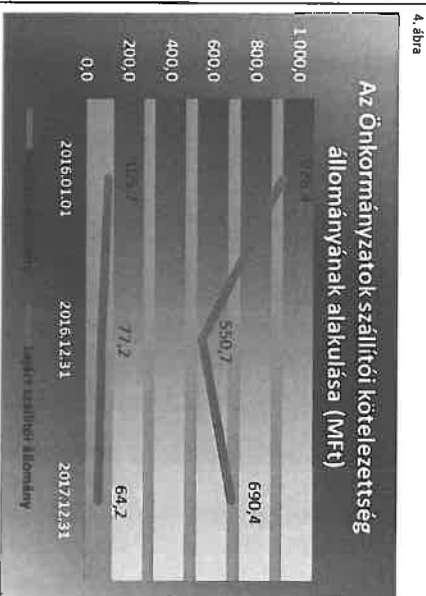
egyenlegének 765,3 M Ft-os csökkenése, amely kompenzálta a működési jövedelem 135,2 M Ft-os csökkenését.

A finanszírozási műveletek nem hordoztak kockázatot, a finanszírozási műveletek egyenlege 2016. évben -1 078,0 M Ft volt, a 2017. évben a negatív egyenleg - 312,3 M Ft-ra csökkent. 2017. év során a hitelfelvétel értéke 23,7%-kal, kis mértékkel jobban nőtt, mint a hitelfelvétel, mely 22,9%-kal emelkedett. A két év során összesen az értékpapír vásárlás értéke (2930,7 M Ft) 629,1 M Ft-al meghaladta az értékpapír értékesítés összegét (2301,6 M Ft).

A SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉG (az önkormányzatok dologi, beruházási és felújítási kiadásokkal kapcsolatos kötelezettség) állománya a teljes ellenőrzött időszakban 236 M Ft-tal (25,5%) csökkent. Ezen belül a 2016. évben 40,6%-kal csökkent, azonban a 2017. évben 25,4%-kal növekedett az előző időszakhoz képest. A mutatók alakulását a 5. táblázat tartalmazza.

Az önkormányzatok szállítókkal szembeni lejárt szállítói kötelezettség állománya a 2016. évben - 27,0%-kal, a 2017. évben további -16,8%-kal, 64,2 M Ft-ra csökkent.

A szállítói kötelezettség állomány alakulását a 4. ábra szemlélteti:



Forrás: Önkormányzatok beszámoló

A lejárt szállítói állomány aránya a szállítói kötelezettségeken belül 2017 évben kedvezően változott, 4,7 százalékponttal csökkent a 2016. évhez képest, az arány a 2016. évben 14,0%, a 2017. évben 9,3% volt. A dologi kiadásokhoz kapcsolódó lejárt kötelezettségeknek a dologi kiadások egy havi átlagához viszonyított aránya 2016. évben 6,2%-ra, 2017. évben 4,7%-ra teljesült, mely 1,5 százalékponttal szintén alacsonyabban alakult.

A lejárt szállítói kötelezettség kockázatot hordoz az önkormányzatok eladósodására. Ugyanakkor a lejárt szállítói állomány, annak a szállítói kötelezettségekhez és az egy havi dologi kiadásokhoz mért arányának a csökkenése, a kockázat fennállása mellett, kedvező változást jelzett az önkormányzatok fizetőképességére.

6. táblázat

MUTATÓK ALAKULÁSA		
Mutatók	2016. év	2017. év
Banki kötelezettség állomány mértékeihez képest	0,08%	0,03%
összege		
Banki kötelezettség állományának változása	+3,4%	-33,1%
Garancia és kezességvállások állománya (M Ft)	15,5	46,0

Forrás: Önkormányzatok beszámoló

Az Önkormányzatok 2016. év végén 12,5 M Ft, 2017. év végén 15,4 M Ft-90 napon túli lejárt tartozással rendelkeztek, az emelkedés 22,7% volt. A 90 napon túli kötelezettségek növekedése kockázatot hozdozott az adóssághozrendezés megindítására, a pénzügyi függetlenség elvesztésére, korlátozásra. Az ellenőrzött önkormányzatok közül 90 napon túli lejárt kötelezettsége 2016. évben nyolc, 2017. évben hat önkormányzatnak volt. 2017. évben Ináncs és Szakály önkormányzatának negatív volt a működési jövedelme. A negatív működési jövedelem mellett nem képződik elég bevétel a kötelezettségek teljesítésére, így ezen önkormányzatok esetében adóssághozrendezési eljárás indításának a veszélyt jelentő kockázatot azonosított az ellenőrzés.

A PÉNZINTÉZETEK FELE FENNÁLLÓ KÖTELEZETTSÉG (rövid- és hosszúlejáratú hitelekből származó tartozások) állománya az Önkormányzatoknál kedvezően alakult, mert a 2016. év végi 118,0 M Ft-ról a 2017. év végére 79,0 M Ft-ra, 33,1%-kal csökkent. A banki kötelezettségállomány alakulására hatással volt, hogy az önkormányzatok által igénybe vett hitelek összege kisebb mértékben (22,9%-kal) növekedett, mint a hiteltörlesztés összege (23,7%-kal).

A banki kötelezettségállomány mértékfőösszegehez mért nagysága alacsony volt és a 2016. évi 0,06%-ról 2017. évben 0,03%-ra csökkent. A mutatók alakulását a 6. táblázat tartalmazza.

Az Önkormányzatok a 2016. évben kormányzati jóváhagyáshoz kötött adósságot keletkeztető ügyletet 15,5 M Ft, míg a 2017. évben 46,0 M Ft értékben kötöttek, a hiteleket infrastrukturális beruházásokra, fejlesztésekre vették igénybe. Kormányzati hozzájáruláshoz nem kötött napféri éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügylet megkötésére az ellenőrzött időszakban (2016-2017. években) nem került sor.

A pénzügyi kötelezettség állomány, továbbá annak a mértékfőösszegehez mért aránya is kedvezően csökkent a 2017. évben, a banki kötelezettségek alakulása nem jelentett kockázatot az Önkormányzatok eladósodására.

GARANCIA- ÉS KEZESSÉGVÁLLALÁSBÓL származó függő kötelezettség az Önkormányzatoknál nem jelentett kockázatot, ezen a jogcímen kötelezettségük 2017. december 31-én nem volt. 2016. december 31-én egy önkormányzat rendelkezett garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettséggel, 15,5 M Ft értékben.

Államháztartáson kívüli működési és felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés a 2016. évben 8,6 M Ft, a 2017. évben 7,9 M Ft összegben történt.

3. Az önkormányzatok vagyongazdálkodása során biztosított volt-e a vagyon értékének a megőrzése?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzatok mérleg szerinti vagyona nőtt, de az eszközpótlások elmaradása kockázatot jelentett a vagyongazdálkodásra. A többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok csökkenő kötelezettségállománya és javuló eredménye nem hozdozott kockázatot.

7. táblázat

MUTATÓK ALAKULÁSA		
Mutatók	2016. év	2017. év
Befektetett eszközök	109,3%	106,1%
Felhalmozási és fejlesztési költségek		
csökkevényen értékelhető jogok állományának változása	+7 174,0	+3 316,6
(M Ft)		
Koncessziók, vagy-nyerésajánlatok adótt eszközök állományának változása (M Ft)	+1 797,1	+903,5
Eszközpótlások megadott (tárgyi eszközök összesítő)	62,7%	61,8%
Eszközpótlási mutató (ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékek jogkörrel)	63,9%	60,4%

Forrás: Önkormányzatok beszámoló

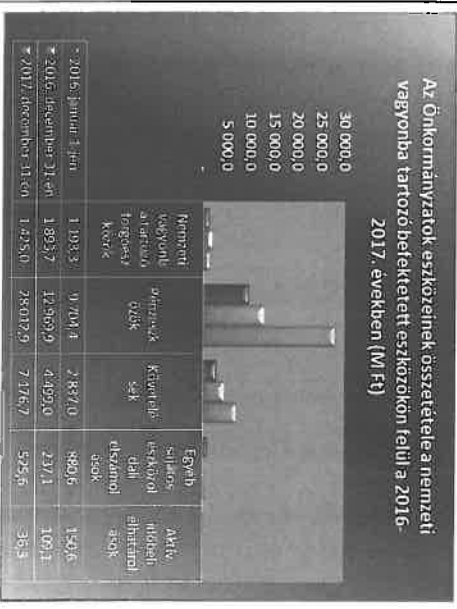
A VAGYONVÁLTOZÁS 2016-2017. években nem hozdozott kockázatot az Önkormányzatok vagyongazdálkodására. Az Önkormányzatok mérleg szerinti vagyona 2016. január 1-jén 199 800,0 M Ft volt, mely értéke 2016. évben 212 278,6 M Ft-ra 6,2%-kal, míg 2017. évben 237 238,6 M Ft-ra, további 18,7%-kal növekedett.

A vagyon összetételében 2016. január 1-jéhez képest 2017. december 31-re a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök aránya 8,3 százalékponttal csökkent, míg a pénzeszközök aránya 7,0 százalékponttal és a követelések aránya 1,6 százalékponttal nőtt. A nemzeti vagyona tartozó forogóeszközök aránya nem változott. A 2016. évről a 2017. évre az önkormányzatok pénzeszközei több mint duplájára, 28 012,9 M Ft-ra nőttek, miközben az értékpapírok állománya 27,3%-kal 1247,3 M Ft-ra csökkent.

Az eszközök és források alakulását kiemelt mérlegssorokként a 2016-2017. években a III. számú melléklet tartalmazza. A mutatók alakulását a 7. táblázat tartalmazza.

Az Önkormányzatok nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökön felüli eszközeinek összetételét a 2016-2017. években az 5. ábra szemlélteti.

5. ábra



Az Önkormányzatok vagyonaiban a befektetett eszközök jelentették a legnagyobb értéket, azon belül is az ingatlanok és a vagyoni értékű jogok, aminek 2016. végén 170 894,2 M Ft-ot, és 2017. végén 174 810,9 M Ft-ot képviseltek. Az Önkormányzatoknál az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya a 2016. évben 7 174,1 M Ft-tal, majd a 2017. évben további 3 916,6 M Ft-tal növekedett. A növekedés a 2017. évben 45,4%-kal alacsonyabb volt, mint a 2016. évben.

A nemzeti vagyonha tartozó befektetett eszközökre a 2016. évben 103,3%-ban, a 2017. évben 106,1%-ban nyújtott fedezetet a saját tőke, a mutató 2,8 százalékponttal javult a 2017. évben az előző évhez képest. A befektetett eszközök fedezettsége nem hordozott kockázatot az Önkormányzatok vagyongazdálkodására.

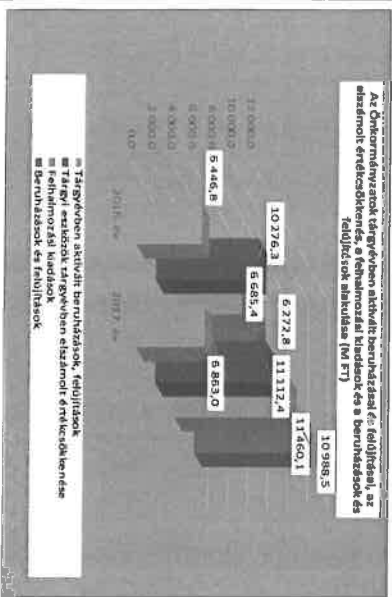
Az Önkormányzatoknak a vagyon értékesítésből származó bevételei a 2016. évben 376,3 M Ft-ot, a 2017. évben 420,0 M Ft-ot tettek ki, ugyanakkor beruházásra és felújításra a 2016. évben 6239,7 M Ft-ot, a 2017. évben 10 971,9 M Ft-ot fordítottak az Önkormányzatok.

A KONCESSZIÓBA ÉSVAGY VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK állománya a 2016. évben 1 797,1 M Ft-tal (18,3%), míg a 2017. évben 903,5 M Ft-tal (7,8%) növekedett. A változást mindkét évben a vagyongazdálkodás és visszavétel okozta. A koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök állományváltozása nem jelentett kockázatot az Önkormányzatok gazdálkodására.

A BELSŐ ELADÓSODÁS kockázatot hordozott az Önkormányzatok vagyongazdálkodására. Az Önkormányzatok a szükséges vagyonnótlást nem végezték el, a tárgyi eszközök eszközpótlása a 2016. évben 62,7%, a 2017. évben 61,8% volt. A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogokra vonatkozó eszközpótlás a 2016. évben 63,9%, a 2017. évben 60,4% volt.

A tárgyévben aktívált beruházások, felújítások összegét, a tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenését, valamint a felhalmozási kiadások összegét a 6. ábra mutatja.

6. ábra



8. táblázat

Mutatók	2016. évi	2017. évi
Többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségei állományának változása	199,0%	-8,6%
Többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok számláinak változása	+4	-1
Tartós részessédek állományának változása	+2,04%	-1,05%

Forrás: Önkormányzatok beszámoló

MUTATÓK ALAKULÁSA

A beruházási és felújítási kiadások aránya a befektetett eszközökhöz viszonyítva 2016. évben 3,2% és 2017. évben 5,5% volt, az arány növekedése kedvező volt, azonban a hosszú átfutási idejű infrastruktúrális beruházások miatt a kiadások egy része befejezetlen beruházásként jelenik meg, a befejezetlen beruházás állomány 2017. év végi értéke a 780,7 M Ft volt.

Az Önkormányzatok nem gondoskodtak a szükséges eszközpótlásról, mely az eszközök állagának romlását okozza, egyúttal a rejtett, belső eladósodás kockázatát hordozza.

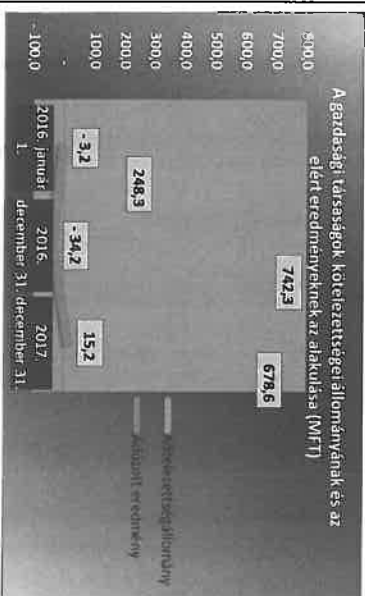
A TÖBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONBAN LÉVŐ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK kötelezettségei és a társaságok javuló eredménye nem hordozott kockázatot az Önkormányzatok gazdálkodására és vagyongazdálkodására.

Az Önkormányzatok többségi és kisebbségi tulajdonú tartós részességeinek állománya összesen 2016. évben 2,04%-kal nőtt, majd a 2017. évben 1,05%-kal csökkent előző évhez képest. A változásokat a gazdasági társaságokban történt újabb részvétel szerzés, tőkeemelés és a megszűnt részessédek okozták. Az Önkormányzatok közül a 2016. és 2017. évben 180 önkormányzat rendelkezett tartós részesséssel, ezen belül többségi tulajdonú részessége a 2016. évben 34 és a 2017. évben 33 önkormányzatnak volt.

A többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok (továbbiakban gazdasági társaságok) száma 2016. január 1-én 30 db, 2016. december 31-én 34 db, 2017. év végén 33 db volt. Az újonnan alakult gazdasági társaságok száma 2016. évben négy, a 2017. évben egy volt, míg a 2017. évben véglegesítő eljárással egy és felszámolási eljárással szintén egy gazdasági társaság szűnt meg. A mutatók alakulását a 8. táblázat tartalmazza.

A gazdasági társaságok kötelezettségei és eredményei alakulását a 7. ábra mutatja be.

7. ábra



A gazdasági társaságok kötelezettségének állománya az ellenőrzött időszakban 430,2 M Ft-tal növekedett, ezen belül 2016. évben nagymértékben.

tékben, 1999%-kal nőtt, majd a 2017. évben 63,7 M Ft-tal, 8,6 %-kal csökkent. Az Önkormányzatok gazdasági társaságainak együttes adózott eredménye az ellenőrzött időszakban javult, a 2016. évi –34,2 M Ft veszteséggel szemben 2017. évben az összesített eredmény pozitív volt, +15,2 M Ft.

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: FOGALOMTÁR

<p>adósságszolgálat belső eladósodás kockázati forrás beruházás CLF módszer eladósodás kockázati forrás eszközpótlási mutató felhalmozási bevétel felhalmozási kiadás finanszírozás kockázati forrás felújítás</p>	<p>és az esedékes kamat együttes összegének törlesztése. Kockázati forrás: jelent, ha az értékszőkenések kompenzációjaként a szükséges vagyontöltés nem történt meg, ha romlott az eszközök állaga, mert az rejtett eladósodást jelent. A tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítása a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése. A beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartásának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 7. pontja) Az önkormányzatok költségvetése elemzésének módszere, amely a pénzügyi kapacitás (nettó működési jövedelem) fogalmát helyezi a középpontba. A módszer közvetlenül elkülöníti a folyó és a felhalmozási költségvetés bevételeit és kiadásait, azok költségvetési egyenlegeit. Bizonyos mértékig a vállalati gazdálkodás logikai elemeit érvényesíti az önkormányzatok pénzügyi, jövedelmi helyzetének vizsgálata során. Az államháztartás önkormányzati alrendszerében felhalmozott adósság állam részéről történő kiegyenlítését, illetve átvállalását követően az önkormányzatok kiemelt feladata, egyben felelőssége az adóssághálomnány újratemelődésként megakadályozása. Kockázati forrás: jelent, ha az önkormányzat kötelezettségei emelkednek, a mérlegben az idegen források aránya nő, az adóssághkonzolidációt – helyi önkormányzatok adósságának állam általi történő átvállalása – követően a gazdálkodás újra eladósodási pályára áll. Az eladósodás a pénzügyi gazdálkodás egyenes következménye, ugyanakkor hatással is van rá a folyó adósságszolgálat teljesítésén keresztül A tárgyi eszközállomány elemzéséhez használt mutató, amely megmutatja, hogy az üzembe helyezett beruházások milyen hányadát képezi az elszámolt értékszőkenések. Számításakor tárgyévben üzembe helyezett beruházások, felújítások értékét a tárgyi eszközök tárgyévben elszámolt értékszőkenéséhez kell viszonyítani. Az önkormányzatok tárgyévi felhalmozási célú költségvetési bevételei. Az önkormányzatok tárgyévi felhalmozási célú költségvetési kiadásai. Kockázati forrás: jelent az erőn felül beruházási aktivitás, illetve ha a folyamatban lévő felhalmozási feladatok finanszírozásához szükséges pénzügyi forrás nem áll az önkormányzat rendelkezésére. Az elhasználtított tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló időszakonként visszatérő olyan tevékenység, melynek során az eszköz élet-tartama megnövekszik, minősége, használata jelentősen javul, így a pótlólagos ráfordításból a jövőben gazdasági előnyök származnak. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 8. pontja) Kockázati forrás: jelent, ha az önkormányzat nem rendelkezik megfelelő fedezettel a külső források adósságszolgálatának teljesítéséhez, ami hosszútávon vagyonnálfelelenséghez vagy adósságszpiálhoz vezethet. Az önkormányzatok tárgyévi működési célú költségvetési bevételei Az önkormányzatok tárgyévi működési célú költségvetési kiadásai</p>
--	---

folvó költségvetés egyenlege

A folvó költségvetés egyenlege, azaz a működési jövedelem megmutatja, hogy az Önkormányzat éves folvó bevétele fedezetet biztosít-e a kötelező és önként vállalt feladataihoz kapcsolódó éves folvó kiadására. A működési jövedelem negatív értéke pénzügyileg fenntarthatatlan helyzetet jelez. A mutató pozitív értéke megtartást mutat, amely forrást szolgálhat az Önkormányzat fennálló kötelezettségei megfizetéséhez, valamint fejlesztéséhez.

garancia- és kezességvállalás kockázatorrás

Kockázatorrást jelent, ha a szerződés kötelezetje a szerződésben vállalt kötelezettséget nem teljesíti a jogosultnak, mert azokért a kezés köteles helytállni. A garancia- és kezességvállalások függő kötelezettségként kockázatot jelentenek az önkormányzat költségvetésére, ezen keresztül a közfeladatok ellátására.

garanciavállalás

Olyan kötelezettségvállalás, ahol a garanciát vállaló valamely jövendő esemény bekövetkeztékor, a szerződésben meghatározott feltételek beálltakor a garancia kedvezményezettje számára meghatározott összegig, meghatározott időpontig, felszólításra azonnal fizet.

helyénvalósági ellenőrzés

A helyénvalósági ellenőrzés a megfélelőségi ellenőrzés azon altípusa, amelyet azokban az esetekben kell alkalmazni, amelyekre jogszabályi előírások nem alkalmazhatók, illetve amennyiben egyes kérdések megítélésénél nyilvánvaló jogszabályi hiányszabályok vannak. Helyénvalósági ellenőrzés során a Számvevőszékeknek a közzétett szilárd gazdálkodására és a köztisztviselők magatartására vonatkozó általános alapelvek mentén kell az ellenőrzést lefolytatni.

kezeségvállalás

Szerződésben vállalt olyan kötelezettség, amelyben a kezés arra vállal kötelezettséget, hogy ha a szerződés kötelezetje nem teljesít a kezés maga fog helyette teljesíteni a jogosultnak. (Forrás: Ptk. 6:4:16.§).

kockázatorrás

A kockázatok kiváló okait kockázatorrásnak nevezzük. Első lépésben azonosítjuk a nyomon követhető kockázatokot, majd a kockázatos területeket és a kiváló okokat (kockázatorrásokat). Kockázatként azonosítjuk, ha az önkormányzat hosszú távon nem képes a törvényben meghatározott feladatát ellátni, költségvetése viltozatlan formában nem fenntartható. A kockázat értékelésének célja annak megállapítása, hogy a pénzügyi gazdálkodás, eladósodás, vagyongazdálkodás kockázati területek milyen mértékben befolyásolják, veszélyeztetik az önkormányzat működését, a közfeladatok ellátását. A három kockázati terület minősítéséhez összesen 10 kockázatorrást rendelünk.

koncesszió

Az állam, illetőleg az önkormányzat (önkormányzati társulás) kizárólagos tulajdonában lévő vagyontárgyak birtoklásának, használatának és hasznosításának, valamint a koncesszió-kötélességeknek gyakorlásának jogát, visszatérítés szerződéssel, időlegesen úgy engedti át, hogy a jogosultnak részleges piaci monopóliumot biztosít.

A koncessziós szerződés olyan visszatérítés szerződés, amelyben az állam vagy az önkormányzat a törvényben meghatározott tevékenységek gyakorlásának a jogát, időlegesen úgy engedti át, hogy a jogosultnak részleges piaci monopóliumot biztosít. Hosszabb lejáratra szóló, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír. A kötvényben a kibocsátó arra kötelezi magát, hogy a kötvényben megjelölt pénzösszeget az előre meghatározott kamatait vagy egyéb juttatásait, továbbá az adott pénzösszeget a kötvény mindenkori tulajdonosának, illetve jogosultjának a megjelölt időben és módon megfizeti.

kötvény

A közfeladatot a jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladatot a közfeladatok ellátása költségvetési szervek alapításával és működtetésével vagy az azok ellátásához szükséges pénzügyi fedezet e törvényben (Ánt.) meghatározott eszközökkel, részben vagy egészben történő biztosításával valósl meg. A közfeladatok ellátásában államháztartáson kívüli szervezet jogszabályban meghatározott rendben közreműködhet. (Forrás: Ánt. 3/A. § (1)-(2) bekezdés, 2015. január 1-jétől)

közfeladatot

közfeladatok finanszírozási struktúrája kockázatorrás

nettó működési jövedelem

önkormányzat

Kockázatorrást jelent, ha az önkormányzat pénzügyi helyzete jelentős függőséget mutat a külső forrásoktól (adóbevételektől, kiegészítő állami támogatásoktól). A közfeladatok finanszírozási struktúrája nem kielégítő, ha a működési bevételek nem fedelik teljes mértékben az ellátott közfeladatokat.

A nettó működési jövedelem a jövedelemtermelő képességet méri. Megmutatja a működési bevételekből a működési kiadások és a hitelek tökéltörlesztésének kifizetése után fennmaradó jövedelmet.

A helyi önkormányzat jogi személy. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselőtestület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a térszökörmányzat testülete, a polgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás. A képviselő-testület a feladatokba tartozó közzolgáltatások ellátására - jogszabályban meghatározottak szerinti - költségvetési szerveket, a Polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény szerinti gazdálkodó szervezeteket (a továbbiakban: gazdálkodó szervezet), nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel. (Forrás: Mótvy. 7. 41. § (1), (2), (6) bekezdése)

önkormányzat rendkívüli támogatás

A 2015-2016. években a megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása a települési önkormányzatok rendkívüli támogatása és a tartósan fizetésiéppellen helyzetbe került helyi önkormányzatok adósságr rendezésére irányuló hitel felvétel visszatértes kamattámogatása, a pénzügyi gondnok díja.

pénzintézetek felé történő eladósodás kockázatorrás

Kockázatorrásnak tekintettük, ha az önkormányzat (ülből) adósságot keletkeztet, ami a kivételként eltekintve a 2012. évtől kormányrendeletly-kötélessé. A pénzintézetekkel szemben fennálló kötelezettségek esetén olyan függőségi viszony jöhet létre, ahol az önkormányzat pénzügyi helyzete olyan külső körülmények hatására változhat, amely kizárólag a bank egyoldalú döntésén múlik.

szállítók felé történő eladósodás kockázatorrás

Kockázatorrást jelent, ha az önkormányzat novell a dologi felújítási, beruházási kötelezettségeit (szállítókkal szemben fennálló tartozásait), ami burkolit hitelezésnek minősülhet, és az elismert kötelezettségeit átmenetileg vagy véglegesen nem tudja határidőre teljesíteni.

többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok

Kockázatorrást jelent, hogy az önkormányzat tulajdonban lévő gazdasági társaságok adósságállományáért a tulajdonos önkormányzatot helytállási kötelezettség terhel.

vagyongazdálkodás

A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendelkezésének megfélel, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodik, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségvetékarokos működtetésre, értékeknek megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatainak ellátása szempontújból felelőssé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdése)

vagyonaváltozás kockázatorrás

A vagyoneértékesítésből származó bevételeket nem beruházásokra, a vagyon pótlására fordítják.

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK MÓDSZERTANA ÉS ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés tárgya: Az önkormányzati gazdálkodás fenntarthatósága, a törvényben előírt feladatok ellátása, az önkormányzatnál észlelt negatív tendenciák okainak feltárása, amely az ellenőrzési kritériumok alapján kerül értékelésre.

Az ellenőrzési kritériumok meghatározása során első lépésben azonosításra kerültek az önkormányzati gazdálkodás fenntarthatóságának, a törvényben előírt feladatok ellátásának kockázatainak területi és a Kiváltó okai (kockázati források), amelyekhez minden esetben felmérésben került hozzáfrendelésre. A mutatószámok között a viszonyszámok (relatív mutatószámok) és az abszolút adatok (abszolút mutatószámok) egyaránt megtalálhatók, amelyekhez a Magyar Államkincstár által szolgáltatott adattalíománnyok (kölségvetési beszámolók, időközi költségvetési/jelentések, mérlegjelentések adatait) kerültek felhasználásra.

Az egyes kockázati területek és kockázati források minősítése „pontozásos módszerrel” a mutatószámok értékelése alapján történik.

- Első lépésben a mutatószámok értékelésére és egy háromlemezű skálán történő elhelyezésére került sor. Az értékelés (a kategória határok meghatározása) elsődlegesen a mutatószámok közgazdasági értelmezése alapján, az Állami Számvevőszék ellenőrzési tapasztalatait felhasználva történik. Az értékelések alapján egy-egy mutató alacsony besorolás esetén 0 pontot, közepes esetén 1 pontot, magas kockázati jelzés esetén 2 pontot kapott. (Pl.: ha a működési kiadások fedezettsége mutató 90% alatti volt, akkor magas kockázati besorolást, 2 pontot, ha 100% feletti volt akkor alacsony besorolást, 0 pontot kapott.) *A 9%-ban kifejezett mutatók kockázati besorolásra a pontos (több tizedes jegy) értékek alapján kerültek sor, ugyanakkor az önkormányzati riport a mutatókat egy, illetve esetenként két tizedes számjegyre mutatja be.*

- Annak érdekében, hogy a kockázati források minősítésénél a lényeges mutatók értéke legyen a meghatározó a jellegzetes mutatókéval szemben, a mutatószámok súlyozására került sor*. A súlyok mértékének megválasztásakor az elsődleges mutatókat középértéknek tekintve 1-es súly mellérendelésre* történt. A főmutató súlya az elsődleges mutatók súlyának kétszeresében, míg a másodlagos mutatók súlya az elsődleges mutatók súlyának felében került meghatározásra. (Pl.: a kockázati forrás minősítéséhez a működési kiadások fedezettségét főmutatóként vették figyelembe, ezért 2-es súlyt rendeltek hozzá. Így ha a mutató kockázati besorolása magas volt, a magas kockázati besoroláshoz rendelt 2 pontot szorozták a főmutatóhoz rendelt 2-es súlyszámmal és az elért pontszám 4, míg alacsony besorolás esetén a besoroláshoz rendelt 0 pontot szorozva a főmutatóhoz rendelt 2-es súlyszámmal elért pontszám 0 volt.)

- Ezt követően került sor az önkormányzati gazdálkodás fenntarthatóságának, a törvényben előírt feladatok ellátásának kockázatahoz rendelt kockázati területek és kockázati források értékelési ponthatáraitnak meghatározására oly módon, hogy kockázati forrásokként a mutatószámok súlyozott értékelésével elérhető összes pontszám három egyenlő részre (alacsony, közepes, magas) osztása történt meg. (Pl.: A közfeladatok finanszírozási struktúrája kockázati forrás 1 db főmutató, 2 db elsődleges mutató és további 2 db másodlagos mutató alakulása alapján került értékelésre. A mutatók magas kockázati besorolása esetén – a súlyozást követően – elérhető legmagasabb pontszám 10 volt. Ezt három egyenlő részre osztva kerültek meghatározásra a közfeladatok finanszírozási struktúrájának értékelési ponthatárai, amely 0-3,32 pontig alacsony, 3,33-6,66 pontig közepes, 6,67-10 pont között magas kockázati minősítést kapott.)

- Az egyes kockázati források értékelésekor a kockázati forráshoz rendelt mutatószámok – súlyozással kapott – értékelnek összeállításra és a kialakított értékelési ponthatárok szerinti minősítése történt meg. (Pl.: egy önkormányzat minősítésekor a közfeladatok finanszírozási struktúrája kockázati forráshoz rendelt 5 db

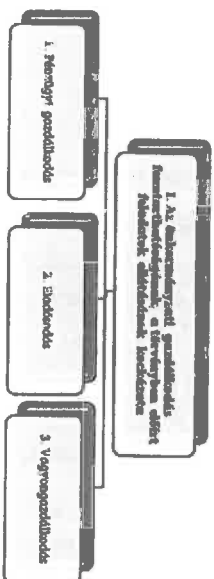
* A súlyok és kifejezés, hogy az államháztartás mutatószámok egymáshoz képest milyen mértékben járulnak hozzá az adott kockázati forrás értékeléséhez.

† Egy esetben a bennl. költegetésközlöny mellérendeléséhez mint megfigyelt mutatóról a kockázati forrás besorolásához megfigyelt értékek az 1-es súlyozás helyett 1,5-ös súlyozás került alkalmazásra.

mutató – fentiekben bemutatott – értékelésével elért összes pontszám 7 volt, akkor a kockázati forrás a hármas skálán a 6,67-10 pont közé került, így magas minősítést kapott.)

- Az egyes kockázati területek minősítése hasonlóan történt. Az egyes kockázati területeket meghatározó kockázati források pontjainak aggregálásait követően, a kockázati területen elérhető összes pont három egyenlő részre osztásával kialakított skálán történő értékelésére került sor. Ha azonban a kockázati források közül legalább egy magas kockázati besorolást ért el, akkor a pontozás szerinti értékelésűdi eltérően, a kockázati terület besorolása közepes kockázati minősítésűre módosult.

Az ellenőrzés tárgyának, az önkormányzati gazdálkodás fenntarthatóságának, a törvényben előírt feladatok ellátásának értékelése:



A három kockázati terület együttes értékelése alapján az alábbi mátrix segítségével kerül meghatározásra az önkormányzati gazdálkodás fenntarthatóságának, a törvényben előírt feladatok ellátásának értékelése a következők szerint:

Az önkormányzati gazdálkodás fenntarthatóságának, a törvényben előírt feladatok ellátásának kockázatainak meghatározása	Közepes 1				
	1. alacsony közepes	2. alacsony közepes	3. alacsony közepes	1. alacsony magas	2. alacsony magas
1. Finanszírozás/besorolás					
2. Besorolás					
3. Vegyespontozás/besorolás					

III. SZ. MELLÉKLET: AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ALAKULÁSA KIEMELT MÉRLEGSZONONKÉNT A 2016-2017. ÉVBEN (E FT⁹)
Az Önkormányzatok 2016-2017. évi mérlegének adatai

Megnevezés	2016. január 1.	2016. december 31.	2017. december 31.
Befektett eszközök			
/NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEK- TETETT ESZKÖZÖK	195 094 171	192 569 923	200 063 305
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓ- ESZKÖZÖK	1 193 281	1 893 703	1 424 977
PÉNZESZKÖZÖK	9 704 408	12 969 888	28 012 870
KÖVETELÉSEK	2 836 967	4 498 961	7 176 651
EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI EL SZÁ- MOLÁSOK	880 646	237 089	525 554
AKTÍV IDŐBEU ELHATÁROLÁSOK	150 566	109 058	36 261
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	199 800 039	212 278 622	237 238 618
SAJÁT TŐKE	188 319 709	198 858 533	212 294 041
KÖTELEZETTSÉGEK	2 934 505	2 581 287	3 340 625
PASSZÍV IDŐBEU ELHATÁROLÁSOK	8 545 825	10 838 802	21 603 952
FORRÁSOK ÖSSZESEN	199 800 039	212 278 622	237 238 618

IV. SZ. MELLÉKLET: PÉNZÜGYI EGYENSÜLYI HELYZET CIF MÓDSZER SZERINTI ÉRTÉKELÉSE A 2016-2017. ÉVBEN (E FT)

1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS	2016. év	2017. év	Változás [%] (2017-2016) / 2016
1.1.1. Saját működési bevételek tulajdonosi bevételek nélkül	12 177 966	12 034 077	-1,18%
1.1.2. Kötségvetési támogatások a működőképesség megőrzé- sét szolgáló kiegészítő támogatások nélkül	28 022 887	30 004 844	7,07%
1.1.3. Ászondegelt bevételek	825 568	843 427	2,16%
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	14 474 255	13 791 995	-4,71%
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	7 362	17 708	140,53%
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	169 822	187 979	10,69%
1.1.7. Hozam- és kamatbevételek (2014-ben a működési rész csak az önkormányzat nyilvántartása alapján pontszámítható)	33 118	94 808	186,28%
1.1.8. Kölcsönök visszatérítése, igénybevétele	62 857	54 916	-12,63%
1.1.9. Az önkormányzatok rendkívüli támogatásai	323 470	396 496	22,58%
1.1. Folyó bevételek	56 097 305	57 426 251	2,37%
1.2.1. Működési kiadások kamatkidadások nélkül	43 095 748	43 799 634	1,63%
1.2.2. Államháztartáson belülről átdórtt pénzeszközök	6 041 156	6 862 669	13,60%
1.2.3.1. vállalkozásoknak	397 771	391 956	-1,46%
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	16 202	350	-97,84%
1.2.3.3. magánüzemeltetőknek	1 893 195	1 853 812	-2,08%
1.2.3.4. non-profit szervezeteknek	701 008	746 035	6,42%
1.2.3. Transzferkiadások	3 008 176	2 992 153	-0,53%
1.2.4. Kamatkidadások	41 889	32 585	-22,21%
1.2.5. Kölcsönök nyitása, törlesztése	100 752	64 873	-35,61%
1.2. Folyó kiadások (1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.)	52 287 722	53 751 913	2,80%
1.3. Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2.)	3 809 582	3 674 337	-3,55%
2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS			
2.1.1. Saját tőkebevételek	379 194	421 723	11,22%
2.1.2. Költségvetési támogatások	3 573 879	3 230 089	-9,62%
2.1.3. Államháztartáson belülről kapott támogatások	1 850 416	19 653 486	962,11%
2.1.4. EU-tól és külföldről kapott támogatások	65 433	17 645	-73,03%
2.1.5. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	260 135	300 174	15,39%
2.1.7. Kölcsönök visszatérítése, igénybevétele	101 198	38 008	-62,44%
2.1. Felhalmozási bevételek	6 230 255	23 661 125	279,78%
2.2.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.+2.1.5.+2.1.6.+2.1.7.)			
2.2.1. Saját beruházási kiadások	3 239 169	5 438 629	67,90%
2.2.2. Saját felújítási kiadások	3 000 564	5 533 281	84,41%
2.2.3. Államháztartáson belülről átdórtt pénzeszközök	149 721	125 174	-16,40%
2.2.4. EU-nak és külföldnek átdórtt pénzeszközök	500	0	-100,00%
2.2.5. Államháztartáson kívülről átdórtt pénzeszközök	166 101	257 538	55,05%
2.2.6. Befektetési kapcsolatos kiadások	33 113	16 608	-49,84%
2.2.8. Kölcsönök nyitása, törlesztése	96 281	88 890	-7,68%

2.2. Felhívásos kiadások (2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.+2.2.5.+2.2.6.+2.2.7.+2.2.8.+2.2.9.)	6 685 449	11 460 121	71,42%
2.3. Felhívásos költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	-455 195	12 201 004	2780,39%
3. FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK NETÓKÜL (GRS) POZÍCIÓ (1.3.+4.3.)	3 354 387	15 875 341	373,27%
4. FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK			
4.1. Hitelfelvétel	987 906	1 213 983	22,89%
4.2. Hitelkiszorítás	1 005 733	1 244 376	23,73%
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0	0	0,00%
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0	0	0,00%
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	524 700	1 776 914	238,65%
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	1 420 675	1 510 053	6,29%
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek	5 043 741	2 370 684	-53,00%
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások	5 207 910	2 919 495	-43,94%
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	-1 077 972	-312 342	71,03%
5. TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+2.3.+4.9.)	2 276 415	15 562 999	583,66%
6. NETÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELIM (működési jövedelem (1.3.) - többletvesztés (4.2.+4.4.))	2 803 849	2 429 962	-13,33%
* Az önkormányzat bevételei nem tartalmazzák az előző évi pénzügyi maradvány/igénybevételeit.			
Tájékoztató adat: Maradvány igénybevétele	10 088 546	12 401 207	

■ V. SZ. MELLÉKLET: AZ ÖNKORMÁNYZATOK 2016-2017. ÉVI FŐBB MUTATÓINAK ÉS KOCKÁZATI TERÜLETEINEK ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉSE

Összefoglaló értékelés			
Azonosított kockázatok (értékelése: Magas=M / Közepes=K / Alacsony=A)	A kiválasztott önkormányzatok 2016. évi kockázati besorolása és pontozása	A kiválasztott önkormányzatok 2017. évi kockázati besorolása és pontozása	
1. Az önkormányzati gazdálkodás fenntarthatóságának, a környezetben előírt feladatok elvégzésének kockázata	K	K	
1. Pénzügyi gazdálkodás	A	3,0	5,0
1.1 Közfeladatok finanszírozási struktúrája	A	1,0	3,0
1.2 Felhalmozási kiadások és finanszírozása	K	2,0	0,0
1.3 Finanszírozás	A	0,0	2,0
2. Eladósodás	A	6,0	8,5
2.1 Adóssághozszovalódást követő időszakban bekövetkező eladósodás	A	0,0	2,0
2.2 Szállítók felé történő eladósodás	K	3,5	5,5
2.3 Pénzügyi felelősség eladósodás	A	0,5	1,0
2.4 Garancia- és kezességvállalás	K	2,0	0,0
3. Vagyongazdálkodás	M	16,0	9,0
3.1 Vagyonyvitörzés	A	1,0	1,0
3.2 Belső eladósodás	M	8,0	8,0
3.3 Többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok	M	7,0	0,0

VI. SZ. MELLÉKLET: AZ ÖNKORMÁNYZATOK 2016-2017. ÉVI FŐBB MUTATÓINAK ÉS KOCKÁZATI TERÜLETEINEK RÉSZLETES ÉRTÉKELÉSE

Kockázati területek /Kockázatorszók	Mutatók értéke 2016.12.31	Kockázati besorolás 2016. év	Mutatók értéke 2017.12.31	Kockázati besorolás 2017. év
1. Pénzügyi gazdaságosság		A		A
1.1 Korfeladatok finanszírozási struktúrája				A
Működési kiadások fedezettsége	107,3%	A	106,9%	A
Önkormányzati rendkívüli támogatás aránya	0,58%	K	0,69%	K
Adóbevételek működési bevételeken belüli arányának változása	-	-	-0,33	F
Adóbevételek államhányjának változása	-	-	-0,02%	K
Helyi iparűzési adóbevételek államhányjának változása	-	-	-1,0%	K
1.2 Felhalmozási kiadások és finanszírozás		K		A
Felhalmozási kiadások fedezettsége	93,2%	K	206,5%	A
1.3 Finanszírozás				A
Törlesztés fedezettségének aránya	26,4%	A	33,9%	A
Nettó működési jövedelem változása	-	-	-13,2%	K
2. Eladósodás		A		A
2.1 Adóssághozsokiókért követés		A		A
adósokból behajthatóság elérésének elmaradása mutató	1,2%	A	1,4%	A
Eladósodási mutató	-0,3	A	0,2	K
Eladósodási mutató változása				K
Tárgyi pénzügyi pozíció változása			583,7%	A
2.2 Szállások fele tőrtartó eladósodás		K		K
Kötelezettségek dologi, felújítási beruházási kiadásokra állomány változása	-40,6%	A	25,4%	K
90 napon túli lejárt kötelezettségek állományának aránya (az összes kötelezettség állományból)	0,5%	A	0,5%	A
Lejárt dologi, felújítási beruházási kiadásokai kapcsolatos kötelezettségek állomány aránya (az összes kötelezettség állományból)	14,0%	K	9,3%	K
Lejárt dologi, felújítási beruházási kiadásokai kapcsolatos kötelezettségek állomány változása	-27,0%	A	-16,8%	A

Lejárt dologi kiadásokai kapcsolatos kötelezettségek állomány aránya a dologi kiadások egy havi átlagához viszonyítva	6,2%	K	4,7%	K
2.3 Pénzügymentes fele tőrtartó eladósodás		A		A
Banki kötelezettségállomány mértékeösszegehez mért nagysága	0,06%	A	0,03%	A
Banki kötelezettségek (rövid és hosszútávú) hitelek és kölcsönök közötti származó zartozások) állományának változása	8,4%	A	-33,1%	A
Tárgyévben komolyan felvett hitelekkel megkötött hosszú lejáratú adósságot keletkeztető ügyletek darabszáma	1	K	2	
...ügyletek értéke (E Ft)	15 523	A	46 000	A
Tárgyévben megkötött, komolyan hozzájáruláshoz nem kötött, hosszú lejáratú adósságot keletkeztető ügyletek darabszáma	0	A	0	A
...ügyletek értéke (E Ft)	0,0	A	0,0	A
2.4 Garancia- és kezességvállalás		K		A
Garancia és kezességvállalások állománya (E Ft)	15 447	K	0	A
3. Vagyongazdálkodás				H
3.1 Vagyonyelvonás		A		A
Befektetett eszközök fedezettsége ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának változása (E Ft)	103,3%	A	106,1%	A
Koncesszió, vagyontulajdonba adott eszközök állományának változása (E Ft)	7 174 157	A	3 916 639	A
3.2 Bekötés eladósodás				K
1 797 058			903 481	
3.3 Többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok				A
Eszközpótlási mutató (tárgyi eszközök összesen)	62,7%		61,8%	
Eszközpótlási mutató (ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogokra)	63,9%		60,4%	
Többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségei állományának változása	199,0%		-8,6%	A
...gazdasági társaságok számának változása (db)	4		-1	A
Tartós részesedések állományának változása	2,04%		-1,05%	A

VII. SZ. MELLÉLET: MONITORING ALÁ VONT ÖNKORMÁNYZATOK

Sorszám	A település (községi önkormányzat) neve:	Sorszám	A település (községi önkormányzat) neve:
1	Abda Község Önkormányzata	45	Egercséhi Község Önkormányzat
2	Adástorvén Község Önkormányzata	46	Egerről Község Önkormányzata
3	Árpád Község Önkormányzata	47	Egyházasrőd Község Önkormányzata
4	Árkány Község Önkormányzata	48	Encsencs Község Önkormányzata
5	Atalpa Község Önkormányzata	49	Endrefőna Község Önkormányzata
6	Babarc Község Önkormányzata	50	Enese Község Önkormányzata
7	Balgód Község Önkormányzata	51	Eperjeskő Község Önkormányzata
8	Baloghyfalvi Község Önkormányzata	52	Felidnyifalvi Község Önkormányzat
9	Balkovcsénye Nagyközség Önkormányzata	53	Felsőszentimánon Községi Önkormányzata
10	Balkovcsentősi Község Önkormányzata	54	Fura Község Önkormányzata
11	Balkovcsenyháthelyi Község Önkormányzata	55	Galambok Község Önkormányzata
12	Balaton Községi Önkormányzat	56	Gédertelek Községi Önkormányzat
13	Balatonfőliget Község Önkormányzata	57	Gérfőce Község Önkormányzata
14	Balatonkeresztúr Község Önkormányzata	58	Gérséki Község Önkormányzat
15	Bátaapáti Község Önkormányzata	59	Gesztyói Község Önkormányzat
16	Becsesbény Község Önkormányzata	60	Gölle Községi Önkormányzat
17	Berekbócsa Község Önkormányzata	61	Görccsény Községi Önkormányzat
18	Bordókeresztúr Község Önkormányzata	62	Gyermely Község Önkormányzata
19	Bordóligetfalvi Község Önkormányzata	63	Gyulafalva Községi Önkormányzat
20	Bólyh Község Önkormányzata	64	Gyulafőna Községi Önkormányzata
21	Borota Községi Önkormányzat	65	Hálsói Község Önkormányzata
22	Borsodbóta Község Önkormányzata	66	Hangony Községi Önkormányzat
23	Borsodberény Község Önkormányzata	67	Hegyköi Község Önkormányzata
24	Bólyh Község Önkormányzata	68	Héhalom Község Önkormányzata
25	Budajánfalvi Község Önkormányzata	69	Hétes Község Önkormányzata
26	Bükkhátrány Község Önkormányzata	70	Hidasnémeti Község Önkormányzata
27	Csanóc Község Önkormányzata	71	Homok-zemlgyörgy Község Önkormányzata
28	Csanótábornyi Község Önkormányzata	72	Hornvászári Község Önkormányzata
29	Csanádapáca Község Önkormányzata	73	Iharosberény Község Önkormányzata
30	Császár Község Önkormányzata	74	Inács Község Önkormányzata
31	Cserépfalu Község Önkormányzata	75	Jákómagjús Község Önkormányzata
32	Cseréskút Község Önkormányzata	76	Kajlár Községi Önkormányzat
33	Csókavölgy Községi Önkormányzat	77	Kápolna Községi Önkormányzat
34	Csokonyavölgy Község Önkormányzata	78	Kápolnásnyék Község Önkormányzata
35	Csót Község Önkormányzata	79	Karnass Község Önkormányzata
36	Csókány Község Önkormányzata	80	Kassaper Község Önkormányzata
37	Csötrétek Község Önkormányzata	81	Kázmérkő Község Önkormányzata
38	Dág Község Önkormányzata	82	Kékköves Község Önkormányzata
39	Dálnánd Község Önkormányzata	83	Kék Község Önkormányzata
40	Domoszló Községi Önkormányzat	84	Kendéi Község Önkormányzata
41	Dobóváros Község Önkormányzata	85	Kesznyéten Község Önkormányzata
42	Dunaszentgyörgy Község Önkormányzata	86	Keszi Község Önkormányzata
43	Dunaszentpál Község Önkormányzata	87	Kimle Község Önkormányzata
44	Egerbakra Község Önkormányzat	88	Ritfalvi Község Önkormányzata

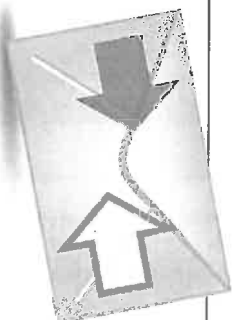
Sorszám	A település (községi önkormányzat) neve:	Sorszám	A település (községi önkormányzat) neve:
89	Kisar Község Önkormányzata	133	Pápatasar Község Önkormányzata
90	Kisbajcs Község Önkormányzata	134	Parasznya Község Önkormányzata
91	Kismaros Község Önkormányzata	135	Pázmányfalva Község Önkormányzata
92	Kővárdásd Község Önkormányzata	136	Pétfürdői Község Önkormányzata
93	Kunágota Község Önkormányzata	137	Pétfürdői Község Önkormányzata
94	Kurc Község Önkormányzata	138	Pomnád Község Önkormányzata
95	Külbékfalva Községi Önkormányzat	139	Porsó Községi Önkormányzat
96	Látrány Község Önkormányzata	140	Pusztatorjói Község Önkormányzata
97	Lászlótelep Község Önkormányzata	141	Pusztahatvan Község Önkormányzata
98	Lászlótelep Község Önkormányzata	142	Rábalpályi Község Önkormányzata
99	Lécs Községi Önkormányzat	143	Rábalpályi Község Önkormányzata
100	Lóvölgy Községi Önkormányzat	144	Rámocsillás Község Önkormányzata
101	Ludányhalászi Községi Önkormányzat	145	Réde Község Önkormányzata
102	Márcaliget Község Önkormányzata	146	Regöly Község Önkormányzata
103	Mátrai Község Önkormányzata	147	Ruzsa Község Önkormányzata
104	Mátraföldő Község Önkormányzata	148	Ságglyfalva Község Önkormányzata
105	Mátzsalé Község Önkormányzata	149	Ságvölgy Község Önkormányzata
106	Mecsekfalva Község Önkormányzata	150	Ságvölgy Község Önkormányzata
107	Mészáros Község Önkormányzat	151	Sajókeresztúr Község Önkormányzata
108	Mészáros Község Önkormányzata	152	Sajószőlős Község Önkormányzata
109	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	153	Sá Község Önkormányzata
110	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	154	Ságvölgy Község Önkormányzata
111	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	155	Semjeháza Község Önkormányzat
112	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	156	Serényfalva Község Önkormányzata
113	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	157	Sirok Községi Önkormányzat
114	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	158	Somgyő Község Önkormányzata
115	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	159	Somgyő Község Önkormányzata
116	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	160	Somgyő Község Önkormányzata
117	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	161	Somgyő Község Önkormányzata
118	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	162	Surd Község Önkormányzata
119	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	163	Szabolcs Község Önkormányzata
120	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	164	Szakmár Község Önkormányzata
121	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	165	Szalán Községi Önkormányzat
122	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	166	Szendő Község Önkormányzata
123	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	167	Szepetnek Község Önkormányzat
124	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	168	Szigetbánya Község Önkormányzat
125	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	169	Szilágy Község Önkormányzata
126	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	170	Szurdokpályasi Község Önkormányzata
127	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	171	Szűgy Község Önkormányzata
128	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	172	Tác Község Önkormányzata
129	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	173	Táborfenék Község Önkormányzata
130	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	174	Tóthfalva Község Önkormányzata
131	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	175	Tornaléza Község Önkormányzat
132	Ménfőcsanak Község Önkormányzata	176	Tornyán Község Önkormányzat

Nagyvárvidéki járásbeli önkormányzatok	Rendkívüli tanácskozás igénybevétele nélkül megkezdési jellemben működtetés	Eüdszoldás járásbeli községek = 90 település Négyes-Tómat	Eüdszoldás községben a legutóbbi tanácskozás megkezdési jellemben működtetésének dátuma
Ménfő Község Önkormányzata	Szilárdy Község Önkormányzata		
Ménfőnád Község Önkormányzata	Tisza Község Önkormányzata		
Ménfőcsanak Község Önkormányzata	Temes Község Önkormányzata		
Nagybajcs Község Önkormányzata	Tiszabárd Község Önkormányzata		
Nagygyűrűs Község Önkormányzata	Tiszajenkő Község Önkormányzata		
Nemesbük Község Önkormányzata	Újváros Község Önkormányzata		
Nyíregyháza Község Önkormányzata	Vasvár Község Önkormányzata		
Nyíregyháza Környéki Önkormányzatok	Az érintett önkormányzatok száma összesen 30		
Parasznya Község Önkormányzata			
Sárvíz Község Önkormányzata			
Sárvíz Község Önkormányzata			
Sárvíz Község Önkormányzata			
Temes Község Önkormányzata			
Tiszabárd Község Önkormányzata			
Újváros Község Önkormányzata			
Vasvár Község Önkormányzata			
Zalaegerszegi Környéki Önkormányzat			
Zalaegerszegi Község Önkormányzata			
Az érintett önkormányzatok száma összesen: 40			
Eüdszoldás járásbeli községek = 90 település Négyes-Tómat			

■ II. SZ. FÜGGELÉK ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ASZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.

A belügyminiszter a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.



* 29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellendírási megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.
 (2) Az ellendírást a szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellendírást megállapításaitól tíz napon belül írásban észrevételezheti.
 (3) Az Állami Számvevőszék az észrevételeire a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ MÁK	Magyar Államkincstár
² Önkormányzatok	három vagy négy önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatal székhelyi közszégl önkormányzat, összesen 201 önkormányzat
³ 105/2015. (IV. 23.) Korm. rendelet	a kedvezményezett települések besorolásáról és a besorolási feltételrendszeréről szóló 105/2015. (IV. 23.) Korm. rendelet utolsó időállapota
⁴ M Ft	millió Ft-ban
⁵ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
⁶ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számviteleiről (hatályos: 2001. január 1-jétől)
⁷ Mbtv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁸ E Ft	ezer Ft-ban

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu