



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási
helyzete értékelésének, és gazdálkodása
szabályosságának ellenőrzéséről

Herend

14075

2014. június

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0319-050/2014.

Témaszám: 1349

Vizsgálat-azonosító szám: V065008

Az ellenőrzést felügyelte:

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Mohl Anna

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentés összeállításában közreműködött:

Baksa Anikó

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Dr. Halmné Harsányi Zsuzsa

számvevő tanácsos

Érsek Edit

számvevő

Tamás László

számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	12
1. Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai, a feladatellátás szervezeti kereteinek változása	12
2. A pénzügyi egyensúly fenntartását veszélyeztető pénzügyi kockázatok, ezek csökkentése érdekében tett intézkedések	15
3. Az Önkormányzat kötelezettségeinek állománya, azok összetételének változása, az adósságkonszolidáció hatása	20
4. Az Önkormányzat pénzügyi gazdálkodása során érvényesített integritási szempontok	26

MELLÉKLETEK

- 1/A. számú Az Önkormányzat bevételei és kiadásai, valamint adósságszolgálat a 2010-2013. év I. féléve közötti időszakban a CLF módszer szerint (a 2012. év a Kvtv.₁ 76/C. § (1) bekezdésében foglalt adósságtvállaláshoz kapcsolódó pénzügyi teljesítések nélkül)
- 1/B. számú Az Önkormányzat bevételei és kiadásai a Kvtv.₁ 76/C. § (1) bekezdésében foglalt adósságtvállaláshoz kapcsolódó pénzügyi teljesítések nélkül a 2012. évben (a CLF módszer szerint)
- 2. számú Az Önkormányzat által a 2010. és a 2013. év I. félév között megvalósított fejlesztési feladatok érdekében teljesített felhalmozási kiadások és az ezekhez vállalt kötelezettségek összegzése
- 3. számú Az önkormányzati feladatok ellátásában résztvevő gazdasági társaságok egyes kiemelt adatai
- 4. számú Az Önkormányzat kötelezettségeinek és egyes kötelezettségvállalásainak 2010. december 31-ei és 2013. június 30-ai állománya, valamint a 2013. év II. félévében és az azt követő években várható kötelezettségek, kötelezettségvállalások miatti kiadások
- 5. számú Herend Város Önkormányzata Polgármesterének a jelentéstervezethez tett észrevétele
- 6. számú Az ÁSZ válasza Herend Város Önkormányzata Polgármesterének a jelentéstervezethez tett észrevételére

FÜGGELÉKEK

- 1. számú Rövidítések jegyzéke
- 2. számú Fogalomtár

JELENTÉS

az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzete értékelésének, és gazdálkodása szabályosságának ellenőrzéséről

Herend

BEVEZETÉS

Az ÁSZ a stratégiájában célul tűzte ki, hogy az önkormányzatok ellenőrzése során azok pénzügyi-gazdasági helyzetét értékeli, kockázatait feltárja, valamint az ellenőrzések helyszíneit objektív mutatószámrendszer alapján választja ki.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerében az utóbbi években megjelenő gazdálkodási nehézségek, a pénzforgalmi hiány növekedése, az eladósodás az ÁSZ figyelmét az önkormányzatok pénzügyi helyzetére irányította. Az elkövetkezendő évek költségvetési hiánycéljainak tarthatósága érdekében indokolt, hogy az önkormányzatok pénzügyi helyzetelemzése és az egyensúlyi helyzetet befolyásoló kockázatok feltárása továbbra is kiemelt hangsúlyt kapjon az ÁSZ tevékenységében.

A közigazgatás átalakításának keretében – a helyi igazgatás és önkormányzás hatékonyabbá tétele érdekében – az önkormányzatokra vonatkozóan 2012-ben újraszabályozták mind a sarkalatos, mind az önkormányzatok mindennapi működését rendező törvényeket és a feladatok végrehajtását biztosító előírásokat. Az önkormányzati feladatellátást érintő átalakítások jelentős része 2013-ban következett be azzal, hogy az igazgatási, az oktatási és a szociális ellátásban a feladatok jelentős hányadát átvette az állam. 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 megszilárdítása. Ezt a célt szolgálja az adósságkonszolidáció, amely az önkormányzatok működését és fejlesztését segítő, de korábban az állam által nem fedezett kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalások differenciált mértékű átvállalását jelenti.

Az ÁSZ a 2013. év II. félévi ellenőrzési tervében a 23. számú, az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzete értékelésének, és gazdálkodása szabályosságának – 2013. évben induló – ellenőrzésével az önkormányzatok 2011. évben megkezdett helyzetelemzését folytatja. Az adósságkonszolidáció az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzetére egyértelműen kedvező hatást gyakorolt. Az önkormányzati alrendszerben a 2013-tól bevezetett új feladatfinanszírozási rendszer keretein belül az adott települési önkormányzat feladata a pénzügyi egyensúly megteremtése, hosszú távú fenntartása. Az adósságkonszolidáció, a feladat-ellátási és finanszírozási rendszer változásának 2013. év

I. félévet követő hatása az ellenőrzött időszak alapján – az intézkedések bevezetése óta eltelt idő rövidegére tekintettel – még nem állapítható meg. A pénzügyi-egyensúlyi helyzet jövőbeni alakulása – figyelemmel az adósságkonszolidáció folytatására – a törvényi rendelkezések intézkedések hosszabb távú érvényesülése után elemezhető, értékelhető. Erre tekintettel kiemelt fontosságú az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzetére ható kockázatok feltárása, az ezzel kapcsolatos folyamatok, trendek bemutatása. Az ÁSZ ennek megfelelően a jövőben is tovább folytatja az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetét értékelő témacsoportos ellenőrzéseit.

Az ellenőrzések kockázatalapú megközelítése keretében megtörténik az önkormányzatok adósságkezelési és likviditási helyzetének értékelése, a pénzügyi egyensúly minősítése, továbbá az alrendszerben 2013-ban bekövetkezett változások hatásának értékelése.

Az ellenőrzés – eredményének várható hatásaként – megállapításaival segítséget nyújthat a pénzügyi helyzet értékeléséhez, a pénzügyi egyensúly helyreállítása érdekében szükségessé váló önkormányzati intézkedések megtételéhez. Az ellenőrzés során továbbra is célunk az államháztartás önkormányzati alrendszerére jellemző információk összegzésével támogatni az Országgyűlés munkáját a törvényalkotásban, a források elosztásában.

Az ellenőrzés célja: az Önkormányzat pénzügyi helyzetének, szabályosságának értékelése, a pénzügyi egyensúly alakulására hatással lévő folyamatoknak és a pénzügyi egyensúly alakulására ható kockázatoknak a feltárása.

Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a kötelező és önként vállalt feladatok ellátása, ezen belül az ellátott feladatok körének, az ellátást biztosító szervezeti formáknak a változása milyen hatást gyakorolt a pénzügyi egyensúlyi helyzetre;
- az Önkormányzat pénzügyi – működési és felhalmozási – egyensúlya milyen irányban változott, a változást milyen okok idézték elő, továbbá milyen intézkedéseket tettek az egyensúly biztosítása, illetve javítása érdekében, az intézkedések hatására javult-e az Önkormányzat pénzügyi helyzete;
- a költségvetési kiadások finanszírozása érdekében vállalt, pénzintézetekkel szembeni kötelezettségek, a szállítói és egyéb kötelezettségek hogyan alakultak, az adósságkonszolidáció után fennmaradt kötelezettségek teljesítésének kockázatai miként befolyásolják a jövőbeli pénzügyi egyensúlyi helyzetet.

Az önkormányzatok korrupcióval szembeni veszélyeztetettségének csökkentése érdekében új feladatként felmértük az integritási szemlélet érvényesülését a pénzügyi gazdálkodási folyamatokban.

Utóellenőrzésre nem került sor, mivel az ÁSZ az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatnál számvevőszéki jelentéssel lezárt ellenőrzést nem végzett.

Az ellenőrzési célokban megfogalmazott kérdések értékelési kritériumai a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok és a pénzügyi egyensúly biztosításának, valamint a pénzügyi helyzettel és gazdálkodással kapcsolatos kockázatok keze-

lésének követelménye. Az ellenőrzés az ellenőrzési célok eléréséhez elemző, értékelő, a pénzügyi helyzet kockázatát is minősítő eljárásokat alkalmazott.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Herend Város Önkormányzata

Az ellenőrzött időszak: a 2010. január 1-jétől 2013. június 30-ig terjedő időszak, figyelemmel az ellenőrzés célja vonatkozásában megfogalmazottakra. A pénzügyintézetekkel szembeni kötelezettségek állományának vizsgálatakor az ellenőrzött időszakban fennálló kötelezettségeket vette figyelembe az ellenőrzés.

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján (www.asz.hu) közzétett szakmai szabályokon alapult, amely a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete (INTOSAI) által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) figyelembevételével készült.

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdésének, 5. § (2)-(6) bekezdéseinek, valamint az Áht. 61. § (2) bekezdésének előírásai képezik.

Az ellenőrzés során használt rövidítéseket az 1. számú, az egyes fogalmak magyarázatát a 2. számú függelék tartalmazza.

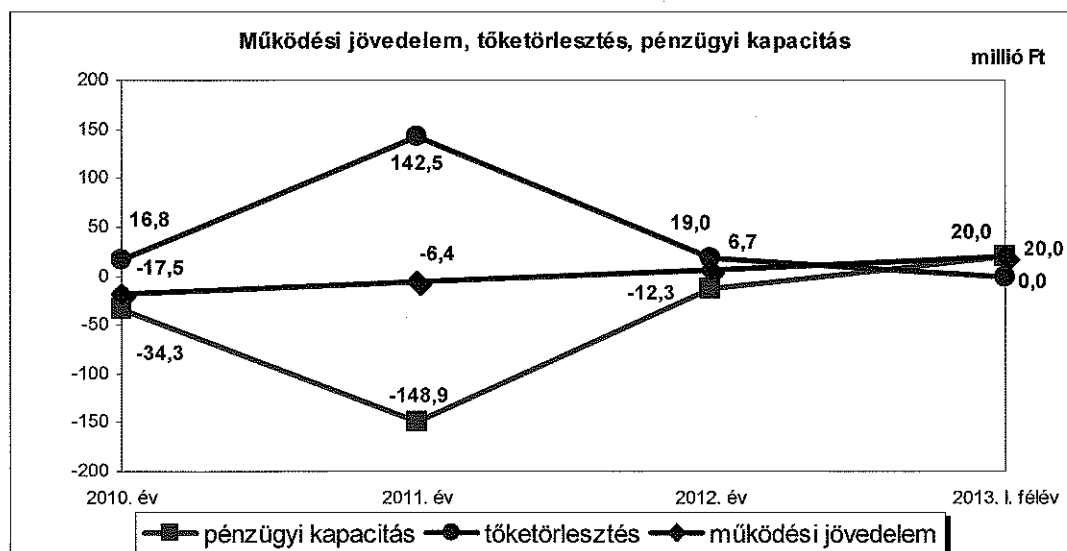
Herend város állandó lakosainak száma 2012. január 1-jén 3520 fő volt. Az Önkormányzat a 2012. évben 806,6 millió Ft költségvetési bevételt ért el, és 528,4 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. Az Önkormányzat pénzügyintézetekkel szembeni adósságát a Magyar Állam 2012-ben 100,0%-ban konszolidálta, amelyhez – a költségvetési bevételek összegét növelve – 259,7 millió Ft törlesztési célú támogatást nyújtott. Az adósságkonszolidációból eredő bevételi és kiadási adatok nélkül 2012-ben az Önkormányzat 547,0 millió Ft költségvetési bevételt és 515,1 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. A 2012. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 1630,5 millió Ft értékű vagyonnal rendelkezett, a rövid lejáratú kötelezettségállomány 2,9 millió Ft volt, a hosszú lejáratú kötelezettségek az adósságkonszolidáció hatására megszűntek. Az Önkormányzatnak többségi tulajdonú részesedése 2013. június 30-án nem volt, a Bakonykarszt Zrt.-ben 2,03%-os tulajdoni hányaddal rendelkezett, más társaságban nem volt érdekeltsége. A jegyző 2003-tól látja el feladatait. A foglalkoztatott köztisztviselők száma 2013. január 1-jén 14 fő volt.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük a polgármester részére, aki az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési joggal élt, a jelentéstervezetre észrevételt tett.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Herend Város Önkormányzata **pénzügyi egyensúlyának fenntartása** – az ellenőrzött időszakra feltárt kockázatok, kiemelten a helyi adó miatti bevételi kitétség alapján – **középtávon ható intézkedéseket igényel.** A saját hatáskörben végrehajtott intézkedések eredményeként a 2013. év I. félévében a folyó költségvetés ÖNHIKI támogatás nélküli 20,0 millió Ft-os egyenleggel zárt. A 2012. évi 100,0%-os mértékű (246,4 millió Ft tőketartozás és annak járulékai) átvállalására vonatkozó adósságkonszolidáció hatására a pénzügyi egyensúlyi helyzet jelentősen javult. Az ellenőrzött időszak végén az összes kötelezettség 3,9 millió Ft volt, lejárt szállítói tartozással az Önkormányzat 2010-2013. év I. félév során nem rendelkezett. A pénzmaradványból képviselő-testületi döntés alapján a jövőbeni fejlesztésekhez tartalék áll rendelkezésre, azonban a működési és felhalmozási egyensúly hosszú távú fenntartásához szükséges elkülönített tartalék képzése érdekében további intézkedések indokoltak.

Az Önkormányzat költségvetésének elemzését a CLF módszerrel számított mutatók alapján végeztük. A pénzügyi kapacitás 2010-2013. év I. félév közötti változását – a 2012. évi adósságkonszolidáció pénzforgalmi hatása nélkül számítva – a következő ábra mutatja be:



Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban összesen 1810,7 millió Ft összegű költségvetési bevételt ért el, és 1805,0 millió Ft összegű költségvetési kiadást teljesített, egyenlege 5,7 millió Ft többletet mutatott.

A folyó bevételek a 2010. és 2011. években nem biztosítottak fedezetet a folyó kiadásokra, a **működési jövedelem** negatív volt. A 2012. évi pozitív működési jövedelem kialakulását alapvetően a működőképesség megőrzését szolgáló támogatás eredményezte. Az Önkormányzat a 2010. évben 3,7 millió Ft, a 2011. évben 22,9 millió Ft, a 2012. évben 29,7 millió Ft vissza nem térítendő ÖNHIKI támogatásban részesült. Az ellenőrzött időszakban a működőképesség

megőrzéshez kapott támogatásokkal együtt összességében 2,8 millió Ft **működési többlet** keletkezett, amely a tőketörlesztési kötelezettségek fedezetét nem biztosította. **Működési jövedelemtermelő képesség miatti kockázatot** és egyben bevételi kitétséget jelez, hogy a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások nélkül a működési jövedelem 2012. évben is hiányt (23,0 millió Ft) mutatott volna. A helyi adókból származó bevétel **bevételi kitétséget** jelent az Önkormányzat számára, mivel az iparüzési adóbevétel a 2010. évben 63,2%-a, 2011. évben 55,1%-a, 2012. évben 63,7%-a egy adóalanytól keletkezett.

A felhalmozási költségvetés egyenlege az ellenőrzött időszakban – a 2012. év kivételével – hiányt mutatott. A felhalmozási hiány 2010. évben 17,9 millió Ft, a 2011. évben 1,8 millió Ft és a 2013. év I. félévben 2,6 millió Ft volt, amelyeknek finanszírozására hosszú lejáratú hitelek, folyószámlahitel, támogatás megelőlegezési hitel és fejlesztési célú kötvénykibocsátás, 2013-ban a pozitív működési jövedelem nyújtott fedezetet. A 2012. évben az Önkormányzatnak 25,2 millió Ft felhalmozási forrástöbblete keletkezett ingatlan ki-sajátításból származó bevételekből. A 2013. június 30-át követő időszakra az Önkormányzat nem vállalt felhalmozási célú kötelezettséget.

A **nettó működési jövedelem** (pénzügyi kapacitás) a 2010-2012 közötti években folyamatosan negatív volt. Az adósságkonszolidáció nélkül a 2010-2012 között hiteltörlesztésre kifizetett 178,3 millió Ft-ból 74,8 millió Ft kapcsolódott a hosszú lejáratú hitelek törlesztéséhez. A 2012. évi 100,0%-os adósságkonszolidáció hatására azonban 2013-ban már nem volt törlesztési kötelezettsége az Önkormányzatnak. Az 2010-2011. években 203,0 millió Ft **finanszírozási igény jelentkezett**, amelyre a forrásokat 2010-ben a tartóssá vált folyószámlahitelből, munkabér-megelőlegezési hitelből, továbbá likvid-, és fejlesztési hitel felvételével, 2011-ben kötvénykibocsátással teremtették meg. Az Önkormányzatnál **adósságszolgálat miatti kockázatot jelentett**, hogy a működési jövedelem nem nyújtott fedezetet a tőketörlesztési kötelezettségek teljesítésére, továbbá finanszírozásra fordítható tartalékkal sem rendelkezett.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján a működési kiadásokon belül **az önként vállalt feladatok kiadásainak részaránya** a 2010. évi 1,2%-ról (6,4 millió Ft-ról) a 2013. év I. félév végére 3,7%-ra (7,0 millió Ft-ra) **növekedett**. A növekedést azonban az okozta, hogy a bölcsődei ellátás és a képviselői tiszteletdíjak kiadásait 2010-ben a kötelező, majd az önként vállalt feladatok között szerepeltették. Az Önkormányzatnál az önként vállalt feladatokra fordított kiadások miatt 2010-2012 között – figyelembe véve a működőképesség megőrzéshez kapott támogatás nélkül folyamatosan fennálló negatív működési jövedelmet – **működési kockázat mutatkozott**. A kötelező és önként vállalt feladatokra fordított kiadások arányának, mértékének és azok változásának a pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatását az Önkormányzat a 2010-2012. években és a 2013. év I. félévben nem értékelte.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján a **feladatellátás szervezeti kereteiben** jelentős változás történt. Törvényi rendelkezések hatására 2013. január 1-jétől egyes államigazgatási feladatok a Veszprémi Járási Hivatalhoz kerültek. Az általános iskolai oktatás az épület-

üzemeltetés további önkormányzati finanszírozása mellett állami feladatellátásba került. Az ellenőrzött időszakban megvalósult feladatátadások – az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján – összességében 43,7 millió Ft megtakarítást eredményeztek. A saját hatáskörben végrehajtott **kiadáscsökkentő** intézkedések összességében 12,0 millió Ft-tal javították a működési jövedelmet. **Bevételnöveléshez** kapcsolódó, egyensúlyjavító intézkedések nem történtek. Az állami feladatátvételek miatti megtakarítás, valamint a kiadáscsökkentő intézkedések kedvező hatással voltak a pénzügyi egyensúlyi helyzetre, mivel a 2013. év I. félévére a működési jövedelem pozitívvá vált.

A **pénzügyi kötelezettségek állománya** a hitelfelvételek és törlesztések, továbbá az adóssághozjárás együttes hatására a 2010. év elejéről (113,4 millió Ft-ról) a 2012. év végére megszűnt. Az Önkormányzatnál a 2013. év I. félévben adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás nem történt, likvid hitelt sem vettek igénybe. A **banki kitétség** miatti kockázatot jelzi, hogy az ellenőrzött időszakban 2011. január 1-jétől a rendelkezésre álló folyószámla hitelkeret 60,0%-kal 80,0 millió Ft-ra növekedett, ezen túl a likviditást 2010-ben 352, 2012-ben 335 napon keresztül a folyószámlahitel igénybevételével tudták biztosítani. Adóssághozjárás nélkül a jövőbeni kötelezettségek kifizethetősége újabb források bevonása nélkül veszélybe kerülhetett volna. Az Önkormányzat az adóssághozjárás alakulását és a felmerülő kockázatokat, valamint a jövedelemtermelő képesség és az adóssághozjárás összefüggéseit nem értékelte.

A **szállítókkal** szembeni kötelezettség 2010 végén 4,0 millió Ft, 2013. június 30-án 2,2 millió Ft volt, az Önkormányzatnak az ellenőrzött időszakban lejárt szállítói tartozása nem volt, így **pénzügyi kockázatot nem jelentett**.

Az Önkormányzatnak a pénzügyi gazdálkodás során figyelmet kell fordítania az **integritási szemlélet** teljes körű érvényesítésére.

Az ellenőrzés során a gazdálkodási feladatok ellátásával kapcsolatban az alábbi **szabályszerűségi hibákat** tártuk fel:

- az SZMSZ₂-ben – a Möt. előírásait megsértve – az önként vállalt feladatok körében nevesítették a sporttámogatások nyújtását, holott a sport ügyek, így ezen belül a nyújtott támogatások a Sport tv.-ben meghatározott feltételek fennállása esetén a helyben biztosítandó közfeladatok körében kötelező önkormányzati feladatnak minősülnek;
- a 2013. évi költségvetési rendelet nem felelt meg az Áht.-ban előírtaknak, mivel nem tartalmazta az Önkormányzat, és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeinek kötelező feladatok, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok szerinti megbontását, valamint a költségvetési bevételek és a költségvetési kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti részletezését;
- a 2011-2012. évi könyvviteli mérlegek készítése során – az Áhsz₁-ben (a 2014 évtől Áhsz₂-ben) foglalt előírással ellentétben – a mérleg fordulónapját megelőzően már teljesített, az Önkormányzat által elismert, a mérlegkészítés időpontjáig beérkezett szállítói számlák szerinti kötelezettség összegét nem vették figyelembe, ezáltal a mérlegben 2011-ben 3,0 millió Ft, 2012-ben

1,2 millió Ft szállítókkal szembeni kötelezettséget nem mutattak ki. Az Önkormányzatnál a szállítói számlákkal kapcsolatos évközi analitikus nyilvántartás vezetése nem felelt meg az Áhsz.₁-ben foglalt előírásoknak.

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

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

a polgármesternek

1. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának fenntartása az ellenőrzött időszak vonatkozásában feltárt kockázatok, kiemelten a helyi adó miatti bevételi kitétség alapján középtávon ható intézkedéseket igényel. A folyó költségvetés egyenlege a 2010-2011. években a működőképesség fenntartására kapott 26,6 millió Ft támogatás ellenére 23,9 millió Ft hiányt mutatott. A bevételi kitétség 2012-ben is fennállt, a 29,7 millió Ft ÖNHIKI támogatás nélkül a működési jövedelem -23,0 millió Ft volt. A 2010–2012 között képződött működési jövedelem nem nyújtott fedezetet a törlesztési kötelezettségekre. A 2013. év I. félévben az Önkormányzat szerkezetátalakítási tartalékból folyósított támogatásban nem részesült, azonban a saját hatáskörben végrehajtott intézkedések eredményeként a folyó költségvetésben 20,0 millió Ft többlet képződött. Az Önkormányzat 2012-ben az adóssághozjáról keretében kapott 259,7 millió Ft törlesztési célú támogatásból kiegyenlítette a kötvénykibocsátásból, fejlesztési és folyószámlahitel igénybevételeiből származó kötelezettségeit. A 2012. év végétől az Önkormányzatnak pénzügyi intézettel szembeni tartozása nem keletkezett. A saját hatáskörben tett kiadáscsökkentő intézkedések fedezetet biztosítottak a pénzügyi egyensúly helyreállításához, azonban a működési és felhalmozási egyensúly hosszú távú fenntartásához szükséges elkülönített tartalék képzése érdekében további intézkedések indokoltak.

Javaslat:

A működési jövedelemtermelő képesség és a feladatellátás összhangjának, valamint a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében felelősök és határidők megjelölésével kezdeményezzen intézkedéseket, melyek keretében:

- a) a költségvetési rendlettervezet, valamint annak évközi módosítása előterjesztését megelőzően mérjék fel a bevételszerző, kiadáscsökkentő lehetőségeket, és terjessze a Képviselő-testület elé a bevételek növelését, a kiadások csökkentését célzó intézkedések bevezetéséhez szükséges – a Htv. 140. § (1) bekezdés a) pontja alapján a jegyző által elkészített – döntési javaslatát;
- b) terjesszen a Képviselő-testület elé jóváhagyásra – a Htv. 140. § (1) bekezdés a) pontja alapján a jegyző által elkészített – az Önkormányzat gazdasági helyzetének elemzésén alapuló, a pénzügyi egyensúlyi helyzet hosszú távú fenntartását,

valamint az adósságállomány újratermelődésének elkerülését biztosító intézkedéseket tartalmazó stabilizációs programot;

- c) az adósságkonszolidációs folyamat lezárultát követően terjesszen a Képviselő-testület elé – a Htv. 140. § (1) bekezdés a) pontja alapján a jegyző által elkészített – döntési javaslatot, amelyben a gazdálkodás biztonsága, a fizetőképesség megőrzése érdekében meghatározzák a működési és felhalmozási egyensúly hosszú távú fenntartásához szükséges elkülönített tartalék nagyságát, képzésének, felhasználásának szabályait.
2. Az Önkormányzat SZMSZ.₂-ében – a Mötv. 13. § (1) bekezdés 15. pontjában foglalt előírást megsértve – az önként vállalt feladatok körében nevesítették a sporttámogatások nyújtását, holott a sport ügyek, így ezen belül a nyújtott támogatások a Sport tv. 55. § (1)-(2) bekezdéseiben meghatározott feltételek fennállása esetén a helyben biztosítandó közfeladatok körében kötelező önkormányzati feladatnak minősülnek.

Javaslat:

Terjessze a Képviselő-testület elé az Önkormányzat SZMSZ.₂-ének a Mötv. 13. § (1) bekezdés 15. pontjában foglalt előírásnak megfelelő – a jegyző által előkészített – módosítását, melyben a sporttal kapcsolatos önkormányzati feladatok körébe tartozó sporttámogatások nyújtása besorolását a Sport tv. 55. § (1)-(2) bekezdésében foglalt feltételek szerint határozzák meg.

a jegyzőnek

1. A 2013. évi költségvetési rendelet – az Áht. 23. § (2) bekezdés a-b) pontjaiban foglalt előírások ellenére – nem tartalmazta az Önkormányzat, és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeinek és költségvetési kiadásainak előirányzat-csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bontását, továbbá nem mutatták be a költségvetési bevételeket kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti elkülönítésben.

Javaslat:

Intézkedjen, hogy a költségvetési rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés a-b) pontjaiban foglalt előírások szerint tartalmazza az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban.

2. Az Önkormányzat a 2011–2012. évi könyvviteli mérlegeiben a szállítókkal szemben fennálló tartozását nem szerepeltette. A mérleg készítése során – az Áhsz.₁ 26. § (1) bekezdésében foglalt előírással¹ ellentétben – a mérleg fordulónapját megelőzően már teljesített, az Önkormányzat által elismert, a mérlegkészítés időpontjáig beérkezett szállítói számlák szerinti kötelezettség összegét nem vették figyelembe, ezáltal a mérlegben 2011-ben 3,0 millió Ft, 2012-ben 1,2 millió Ft szállítókkal szembeni

¹ Hatálytalan 2014. január 1-jétől. A 2014. január 1-jétől hatályos előírás: Áhsz.₂ 14. § (8) bekezdése és az 1. § (1) bekezdés 9. pontja

kötelezettséget nem mutattak ki. Az Önkormányzatnál a szállítói számlákkal kapcsolatos évközi analitikus nyilvántartás vezetése nem felelt meg az Áhsz.₂ 9. számú melléklet 4. pont db) alpontjában foglalt előírásoknak².

Javaslat:

A szállítókkal szembeni tartozások mérlegben kimutatott kötelezettségek összegében történő, jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatása érdekében:

- a) intézkedjen, hogy az Áhsz.₂ 14. § (8) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően a mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket mutassák ki mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték;
- b) biztosítsa, hogy az Áhsz.₂ 1. § (1) bekezdés 9. pontjában előírtak szerint végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként a pénzügyi értékekben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből – ideértve az átvállalt kötelezettségeket is – jogszerűen eredő elismert tartozást mutassák ki, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette. Ilyenek minősül többek között – a jogszabályban felsorolt jogcímek közül – a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték;
- c) intézkedjen a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (ideértve a szállítókkal szembeni tartozások) jogszabályi előírásoknak megfelelő számviteli nyilvántartása érdekében az Áhsz.₂ 14. számú melléklete II. pontjában előírt tartalmi követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetéséről.

² Hatálytalan 2014. január 1-jétől. A 2014. január 1-jétől hatályos előírás: Áhsz.₂ 14. számú melléklet II. pontja

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖTELEZŐ ÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAI, A FELADATELLÁTÁS SZERVEZETI KERETEINEK VÁLTOZÁSA

Az Önkormányzat a **kötelező és önként vállalt feladatainak körét az SZMSZ_{1,2}-ben³** határozta meg. Az **SZMSZ₁-ben** önként vállalt feladatként sorolták be a városi közszolgálati TV csatorna működtetését, az alapfokú művészeti oktatást, a helyi lapkiadást, a helytörténeti emlékek gyűjtését, a német nemzetiségi kultúra ápolásának elősegítését, a fogorvosi szolgáltatást és a település közéleti eseményeinek megőrkítését, a testvér-települési kapcsolatok létrehozását és ápolását, valamint a támogatás nyújtását önszerveződő közösségek és nonprofit szervezetek számára. Az **SZMSZ₂-ben** kikerült az önként vállalt feladatok köréből az alapfokú művészetoktatás, valamint kiegészítésre került a rendezvények, közösségi programok szervezésével, közművelődési, kulturális programok támogatásával, a szilárd hulladék szelektív gyűjtésének szervezésével, a logopédiai szolgáltatással, a kitüntetések adományozásával, az ipari eredetű állati eredetű melléktermék elszállításával, ártalmatlanná tételével. Az Önkormányzat a **Gyvtv. 94. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltakkal ellentétesen az SZMSZ₁-ben a bölcsődei ellátást is kötelezően ellátandó feladatok közé sorolta.** A 2013. április 1-jétől hatályban lévő SZMSZ₂ a Gyvtv.-nek megfelelően a bölcsődei ellátást önként vállalt önkormányzati feladatként nevesíti.

Az **Mötv. 13. §-a (1) bekezdésének 15. pontja előírásait megsértve** az SZMSZ₂-ben az **önként vállalt feladatok** körében nevesítésre került a **sporttámogatások nyújtása**, holott a sport ügyek, így ezen belül a nyújtott támogatások a Sport tv. 55. § (1)-(2) bekezdésében meghatározott feltételek fennállása esetén a helyben biztosítandó közfeladatok körében kötelező önkormányzati feladatnak minősülnek.

A 2013. évi **költségvetési rendelet nem felelt meg az Áht. 23. § (2) bekezdés a)-b) pontjaiban előírtaknak**, mivel nem tartalmazta az Önkormányzat, és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeinek kötelező feladatok, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok szerinti megbontását, valamint a költségvetési bevételek és a költségvetési kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti részletezését.

Az észrevétel szerint az Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló rendelet tartalmazta az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit, az Önkormányzat és a költségvetési szervek kiadásait kiemelt

³ A kötelező és önként vállalt feladatok elkülönítése az ellenőrzött időszakra vonatkozóan 2013. március 31-ig a többször módosított SZMSZ₁ 2009. április 23-tól hatályos 2. számú mellékletében meghatározottak szerint történt. A 2013. április 1-jétől az SZMSZ₂ 1. és 2. számú mellékletében határozták meg a kötelező és az önként vállalt feladatokat.

előirányzatokként is, valamint a kötelező és önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontást is. Fentiek igazolásául megküldték a 2013. évi költségvetési rendelet 5., 6. és 21. számú mellékletét.

Az észrevételt nem fogadjuk el, mert az abban foglaltak az intézkedést igénylő megállapítások megalapozottságát nem befolyásolják. Az észrevétel mellékleteként megküldött dokumentumok felülvizsgálata alapján megállapítható, hogy a 2013. évi költségvetési rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés a-b) pontjaiban foglalt előírás ellenére az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit nem az Ávr. 2. §-ában⁴ megjelölt kiemelt előirányzati jogcímek szerinti bontásban, a költségvetési kiadásokat pedig nem az Áht. 6. § (2) bekezdése szerinti előirányzat-csoportok, illetve a 6. § (3) bekezdés szerinti kiemelt előirányzatok szerinti bontásban tartalmazta. Az észrevétel mellékleteként megküldött kimutatás a kiadási előirányzatok kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti megbontását mutatja be. A megállapítás a költségvetési bevételi előirányzatok hasonló megbontásban történő bemutatásának hiányára vonatkozott, a költségvetési kiadásokkal kapcsolatosan e tekintetben az ellenőrzés hibát nem tárt fel.

Az Önkormányzat által szolgáltatott adatok szerint az ellenőrzött időszakban **változott a kötelező és az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó működési kiadások** összes működési kiadáshoz viszonyított **aránya**. Az adatszolgáltatás szerint a kötelező feladatokra fordított összes folyó kiadás 2010-ben 532,1 millió Ft (98,8%), amíg 2013. év I. félévében 181,1 millió Ft (96,3%) volt. Az önként vállalt feladatokra fordított kiadások összege 2010-ben 6,4 millió Ft-ot (1,2%-ot), a 2013. év I. félévében 7,0 millió Ft-ot (3,7%-ot) tett ki. Az önként vállalt feladatok arányának – adatszolgáltatás szerinti – kedvezőtlen változását az okozta, hogy 2010-ben a bölcsődei ellátásra, valamint a képviselői tiszteletdíjakra és járulékaikra fordított kiadásokat a kötelező, amíg 2013-ban az önként vállalt feladatok között szerepeltették. **Az önként vállalt feladatokra fordított kiadások miatt 2010-2012 között** – figyelembe véve a működőképesség megőrzéséhez kapott támogatás nélkül folyamatosan fennálló negatív működési jövedelmet – **a működési kockázat fennállt**.

Önként vállalt feladatra az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban egy alkalommal, a 2010. évben – az alapfokú művészeti oktatási feladatokra – felhalmozási kiadásként 128,0 ezer Ft-ot teljesített, amely az összes felhalmozási kiadás 0,1%-a volt, **ezért felhalmozási kockázatot nem jelentett**.

Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint a **közoktatási feladatok ellátására** fordított működési kiadások összes működési kiadáson belüli aránya a 2010. évi (250,7 millió Ft-ról) 46,6%-ról, 2013. év I. félévében (72,7 millió Ft-ra) 38,6%-ra csökkent. Az önként vállalt feladatok aránya⁵ a közoktatási feladatokra fordított összes működési kiadáson belül 2010-ben (5,9 millió Ft) 2,4% volt. A közoktatásban az önként vállalt feladatok közül az alapfokú művészetoktatás állami átvételre került, ezáltal 2013-ban a közoktatási feladatokon belül az önként vállalt feladat megszűnt. A közoktatási feladatokra fordított kiadások között 2013-tól az óvoda kiadásai és az iskolaépület üzemeltetésének

⁴ Hatálytalan 2014. január 1-jétől, a 2014. január 1-jétől hatályos előírás: Áht. 6. § (4)-(5) bekezdései

⁵ Az alapfokú művészeti oktatásra fordított kiadások jelentkezése miatt.

kiadásai jelentkeznek. Az iskolaépület üzemeltetése állami működtetésbe kerülése esetén az Önkormányzatnak havi 3,5 millió Ft-ot kellett volna hozzájárulásként fizetnie, ezért a Képviselő-testület az iskola működtetésének további felvállalásáról döntött.

A szociális és gyermekjóléti feladatok ellátására 2010-ben az összes működési kiadás 6,8%-át fordították (36,8 millió Ft), amelynek aránya a kiadások nominális csökkenése mellett a 2013. év I. félévére (17,9 millió Ft-ra változott) 9,5%-ra nőtt a kötelező feladatokra fordított kiadások csökkenése miatt.

A közművelődési és sport feladatok ellátására 2010-ben az összes működési kiadás 2,5%-át (13,4 millió Ft) fordították, amelynek aránya 2013. év I. félévére 3,6%-ra nőtt, miközben időarányos féléves teljesítés mellett volumenében a kiadások szinten tartása (6,7 millió Ft) következett be. Az önként vállalt feladatokra fordított költségvetési kiadások a közművelődési és sport feladatok között nem voltak⁶.

Az **egészségügyi feladatokra** fordított kiadások összege 2010-ben az összes működési kiadás 6,0%-át (32,2 millió Ft) tette ki, amely 2013. év I. félévére 6,5%-ra nőtt, miközben ez nominális csökkenést jelentett (a teljesített féléves költségvetési kiadások összege 12,3 millió Ft volt). Az egészségügyi feladatokra fordított kiadások csökkenésének oka az volt, hogy **a védőnői szolgálatot** 2012. december 31. napjáig az Önkormányzat saját szervezeti keretein belül látta el, **2013-tól társulási megállapodás alapján a Szentgáli Önkormányzat működteti.**

Az **igazgatási és egyéb feladatok** ellátására fordított kiadások összege 2010-ben az összes működési kiadás 38,1%-a volt (205,4 millió Ft), amely 2013. év I. félév végére 41,7%-ra (78,5 millió Ft) nőtt, miközben összege csökkent. Ennek oka, hogy az építésigazgatási, gyámhivatali és okmányirodai feladatok 2013. január 1-jétől átkerültek a Veszprémi Járási Hivatalhoz, amely egyúttal nagy fős létszámcsökkenéssel járt együtt.

Az Önkormányzat feladatait – a Polgármesteri Hivatallal együtt – 2010-ben nyolc, 2012-ben hét, 2013. év I. félév végére hat telephelyen látta el. 2010-2012 között öt⁷, 2013-tól négy⁸ költségvetési szervvel és három gazdasági társasággal biztosították az önkormányzati feladatok ellátását.

A takarékosági intézkedések részeként a hivatali **feladatok ellátására ténylegesen alkalmazott létszám kevesebb, mint** a Polgármesteri Hivatal működésének támogatására – Kvtv.₂ 2. számú melléklet I. 1. a pont alapján – megállapított alaplétszám. A Polgármesteri Hivatalban a betöltött álláshe-lyek száma 2013. január 1-jén 14, a Kvtv.₂ alapján elismert létszám 19 fő volt.

⁶ Sporttámogatást az Önkormányzat a 2013. évi költségvetési rendeletében nem tervezett.

⁷ Egy önállóan működő és gazdálkodó és négy önállóan működő költségvetési szerv.

⁸ Egy önállóan működő és gazdálkodó és három önállóan működő költségvetési szerv.

Az ellenőrzött időszakban megvalósult **feladatátadások** – az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján – **össességében 43,7 millió Ft megtakarítást jelentettek**, melynek eredményeként a működési jövedelem a 2013. év I. félévében javult. Az Önkormányzatnál az ellenőrzött időszakban a működési bevételekre és kiadásokra, továbbá a pénzügyi egyensúlyi helyzetre hatással levő feladat átadásokra az alábbiak szerint került sor:

- **az általános iskolai és az alapfokú művészeti oktatási feladatok** állami átvétele az épületüzemeltetés megtartása mellett **41,3 millió Ft megtakarítást jelentett** az Önkormányzat számára. A gyermekek étkeztetését a térítési díj és az állami támogatás fedezi, az Önkormányzatot az üzemeltetési költségek terhelik;
- **az egyes államigazgatási feladatok** járási hivatalhoz történő átadása miatt **2,4 millió Ft megtakarítás keletkezett.**

A **kötelező és az önként vállalt feladatokra fordított kiadások** arányának, mértékének és azok változásának **a pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatását** az Önkormányzat a 2010-2012. években és 2013. év I. félévben **nem értékelte.**

2. A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY FENNTARTÁSÁT VESZÉLYEZTETŐ PÉNZÜGYI KOCKÁZATOK, EZEK CSÖKKENTÉSE ÉRDEKÉBEN TETT INTÉZKEDÉSEK

Az Önkormányzat költségvetésének elemzését a **CLF módszer** szerint hajtottuk végre. A 2012. évi valós jövedelemtermelő képesség bemutatása érdekében az elemzés során nem vettük figyelembe az adósságkonszolidációhoz kapcsolódó bevételeket és kiadásokat.

Az adósságkonszolidációra az Önkormányzat 2012. évi 259,7 millió Ft költségvetési támogatást kapott, ezzel szemben 96,4 millió Ft hiteltörlesztést, 150,0 millió Ft kötvénybeváltást, továbbá 10,5 millió Ft működési kiadást (realizált árfolyamveszteséget), és 2,8 millió Ft kamatkiadást kellett volna számviteli nyilvántartásaiban elszámolnia. A könyvvitelben árfolyamveszteséget nem számoltak el, helyette 0,5 millió Ft működési és 12,8 millió Ft felhalmozási kamatkiadást rögzítettek. Az Önkormányzat a számviteli kimutatásaiban 2012-ben az Áhsz.₁ 9. számú melléklet 9. pontja c) alpontjában foglalt előírásokkal ellentétesen **a realizált árfolyamveszteséghez kapcsolódó kiadást az egyéb kiadások helyett⁹ kamatként rögzítette.**

⁹ Hatálytalan: 2014. január 1-jétől. A 2014. január 1-jétől hatályos előírás: Áhsz.₂ 27. § (8) bekezdés a) pontja, és a 44. § (3) bekezdése.

A CLF módszer szerinti önkormányzati részletes adatokat 2010-2013. év I. félév között az 1/A. számú melléklet, az adóssághoz kapcsolódó bevétel és kiadások pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatását az 1/B. számú melléklet, a főbb önkormányzati adatokat a következő tábla mutatja be:

Megnevezés	millió Ft			
	2010. év	2011. év	2012. év	2013. I. félév
Folyó bevételek	512,2	503,8	508,5	193,6
Folyó kiadások	529,7	510,2	501,9	173,6
Működési jövedelem	-17,5	-6,4	6,7	20,0
Felhalmozási bevételek	16,5	32,9	38,4	4,7
Felhalmozási kiadások	34,4	34,7	13,2	7,3
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-17,9	-1,8	25,2	-2,6
Folyó és felhalmozási bevételek összesen	528,7	536,7	547,0	198,3
Folyó és felhalmozási kiadások összesen	564,1	544,9	515,1	180,9
Finanszírozási műveletek nélküli pozíció	-35,4	-8,3	31,9	17,4
Finanszírozási műveletek egyenlege	32,7	61,2	-3,5	-44,8
Tárgyévi pénzügyi pozíció	-2,8	53,0	28,4	-27,4
Hiteltörlesztés, értékpapír beváltás	16,8	142,5	19,0	0,0
Nettó működési jövedelem	-34,3	-148,9	-12,3	20,0

Az Önkormányzat a 2010. év és 2013. év I. félév között – a 2012. évi adóssághoz kapcsolódó támogatás nélkül számítva – összesen 1810,7 millió Ft költségvetési bevételt ért el, és 1805,0 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. A **működési jövedelem** – az ÖNHIKI támogatásokkal együtt – az ellenőrzött időszakban évről évre javuló tendenciát mutatott. A folyó költségvetésben 2010. és 2011. évben összesen 23,9 millió Ft forráshiány, 2012. évben, valamint 2013. év I. félévében együttesen 26,7 millió Ft többlet keletkezett. A működési jövedelem 2012. évre történő pozitív irányba történő változása az ÖNHIKI támogatás előző évitől magasabb összegéből adódik. A folyó kiadások 2010. évhez képest 27,8 millió Ft összeggel mérséklődtek, amelyet a saját hatáskörben meghozott intézkedések személyi jellegű kiadásokra gyakorolt hatása okozott.

Működési jövedelemtermelő képesség miatti kockázatot és egyben bevételi kitétséget jelez, hogy a folyó költségvetés egyensúlya 2010-2011 között az ÖNHIKI támogatás ellenére sem volt biztosított. Az ÖNHIKI támogatás nélkül a működési jövedelem – 2013. év kivételével – hiányt mutatott volna. Az Önkormányzat a 2010. évben 3,7 millió Ft, a 2011. évben 22,9 millió Ft, a 2012. évben 29,7 millió Ft működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő ÖNHIKI támogatásban részesült. E nélkül évenként a működési jövedelem a 2010. évben 21,2 millió Ft, a 2011. évben 29,4 millió Ft, a 2012. évben 23,0 millió Ft hiányt mutatott volna. A 2013. év I. félévében az Önkormányzat szerkezetátalakítási tartalékból folyósított támogatásban nem részesült¹⁰.

A **nettó működési jövedelem** (pénzügyi kapacitás) értéke **2010-2012 években folyamatosan a negatív tartományban** (2010-ben -34,3 millió Ft, 2011-ben -148,9 millió Ft, 2012. évben -12,3 millió Ft) **mozgott**. A 2011. évi

¹⁰ 2013. év II. félévében 3,8 millió Ft vissza nem térítendő szerkezetátalakítási támogatást kapott az Önkormányzat.

kiugróan magas törlesztési kötelezettség a Herend Városért kötvény kibocsátásának következtében jelentkezett, mivel a kötvény bevételeiből 98,0 millió Ft-ot a korábban felvett hitelek törlesztésére fordítottak¹¹. E nélkül törlesztési kötelezettségét az Önkormányzat nem tudta volna teljesíteni. Az ellenőrzött időszakban – az adósságkonszolidáció, mint egyszeri állami pénzügyi támogatás hatását figyelmen kívül hagyva – összességében a pénzügyi kapacitás -175,5 millió Ft volt a 2,8 millió Ft pozitív működési jövedelem és a 178,3 millió Ft tőketörlesztés egyenlegeként. Az adósságkonszolidáció nélkül a 2010-2012 között hiteltörlesztésre kifizetett 178,3 millió Ft-ból 74,8 millió Ft kapcsolódott a hosszú lejáratú hitelek törlesztéséhez.

Az Önkormányzat számára 2010-2012 között **kockázatot jelentett**, hogy a működési jövedelem nem nyújtott fedezetet a tőketörlesztési kötelezettségek teljesítésére, valamint az Önkormányzat egyéb finanszírozásra tartalékkolt forrásokkal sem rendelkezett¹², amiből törlesztési kötelezettségeit teljesíteni tudta volna.

Az Önkormányzat részéről az ellenőrzött időszakban **finanszírozási igény**¹³ **2010-ben 52,2 millió Ft, 2011-ben 150,7 millió Ft összegben keletkezett**. 2012-ben és 2013. év I. félévében a nettó működési jövedelem és a felhalmozási költségvetés összevont egyenlege pozitív volt (2012-ben 12,9 millió Ft, 2013. év I. félévében 17,4 millió Ft), ezért finanszírozási többlet jelentkezett. A 2011. évben felmerült finanszírozási igényt a 2011. évben kibocsátott Herend Városért elnevezésű kötvényből fedezte az Önkormányzat. A 2010. évben fennálló finanszírozási igényét az Önkormányzat a tartóssá vált folyószámlahiteléből, munkabér-megelőlegezési hitelből, továbbá likvid-, és fejlesztési hitel felvételével biztosította.

Az ellenőrzött időszakban a **felhalmozási költségvetés egyenlege** – a 2012. év kivételével – **negatív volt**, e forráshiányos években összesen 22,3 millió Ft hiány keletkezett, amelynek finanszírozására hosszú lejáratú hitelek, folyószámlahitel, támogatás megelőlegezési hitel és fejlesztési célú kötvénykibocsátás, 2013-ban a pozitív működési jövedelem nyújtott fedezetet. Az adósságkonszolidáció keretében kapott, felhalmozási bevételeként jelentkező 181,5 millió Ft költségvetési támogatás hatását kiszűrve a felhalmozási költségvetésben a 2012. évben 25,2 millió Ft összegű többlet realizálódott, amelyet legfőképpen a 8. számú főút fejlesztéséhez kapcsolódó ingatlan kisajátításokból származó 33,4 millió Ft összegű bevétel okozott. Az ellenőrzött időszakban összességében **2,9 millió Ft felhalmozási forrástöbblet keletkezett**. A 2013. június 30-át követő időszakra az Önkormányzat nem vállalt felhalmozási célú kötelezettséget. Az Önkormányzat által a 2010. és a 2013. év I. félév között megvalósított fejlesztési feladatok érdekében teljesített felhalmozási kiadások és az ezekhez vállalt kötelezettségek összegzését a 2. számú melléklet mutatja be.

¹¹ A kötvény kibocsátási ideje 2011. február 24. A 2010. december 31-jén fennálló pénzügyi kötelezettség 165,3 millió Ft volt.

¹² A pénzmaradvány részét képező óvadéki betét nem jelentett valóban rendelkezésre álló forrást, mivel az a kötvény fedezeteként volt zárolva.

¹³ A nettó működési jövedelem és a felhalmozási költségvetés összevont negatív egyenlege.

A folyó bevételek nagyságrendje a 2010. és 2012. években közel azonos volt, 2011-ben 1,6%-kal (8,4 millió Ft-tal) csökkent, majd 2012-ben egy százalékos meg nem haladó növekedés következett be az előző évhez viszonyítva. A 2013. év I. félévi időarányos folyó bevételek (193,6 millió Ft) csökkenésére alapvetően az átengedett bevételek, az államháztartáson belülről kapott támogatások és az ÖNHIKI támogatások negatív összegű változásai voltak hatással. Az Önkormányzat ÖNHIKI támogatást a 2013. év I. félévben nem kapott a finanszírozási rendszer változása miatt¹⁴. A folyó bevételeket leginkább meghatározó költségvetési támogatások és saját működési bevételek aránya az ellenőrzött időszakban lényegesen – 2013. év I. félév kivételével – nem változott. A saját működési bevételek és a költségvetési támogatások a 2010. évben az összes folyó bevétel 30,1% és 35,9%-át, 2011. évben 31,0% és 33,7%-át, 2012. évben 34,0% és 33,9%-át, amíg 2013. év I. félévben 41,4% és 46,6%-át képezték.

Bevételi kitettséget jelentett az Önkormányzat számára az ellenőrzött időszakban a helyi adóbevétel meghatározó részét jelentő **iparüzési adóbevétel**, mivel annak **jelentős része** (2010. évben 63,2%, 2011. évben 55,1%, 2012. évben 63,7%) **egy adóalanytól származott**. A Képviselő-testület új adónevek bevezetését nem támogatta, továbbá a meglévő helyi adók mértékének növelését nem szavazta meg. Az Önkormányzat által bevezetett magánszemélyek kommunális adójának mértéke 6,0 ezer Ft (a 2011. szeptember 30-ig hatályos szabályozás alapján a törvényi maximum 50%-a, majd ezt követően 35,3%-a) volt, az iparüzési adó mértéke az ellenőrzött időszak minden évében elérte a törvényi maximumot.

Az átengedett bevételek folyamatos csökkenést mutattak az ellenőrzött időszakban, a 2010. évi 97,6 millió Ft-ról 2012. évre 78,2 millió Ft-ra (19,9%-kal) mérséklődtek. A **gépjárműadó helyben maradó** részének további **mérséklése** és az átengedett **szja bevétel megszűnése miatt** 2013. év I. félévére mindössze 4,6 millió Ft-ra csökkent az összege.

A felhalmozási bevételek a 2010-2012. években növekvő tendenciát mutatnak, összegük az ellenőrzött időszakban 92,5 millió Ft volt, amely az összes költségvetési bevétel 5,1%-át jelentette. A 2010. évi 16,5 millió Ft összegű bevétel a 2011. évben közel megduplázódott, 98,5%-kal (16,3 millió Ft-tal) emelkedett, amely a fejlesztési pályázatokhoz kapcsolódó támogatásokkal volt összefüggésben. Ezt követően a 2012. évben az ingatlan kisajátításokból származó bevételek hatására 38,4 millió Ft-ra (17,0%-kal) növekedtek a felhalmozási bevételek. A 2013. év I. félév adata az előző évi felhalmozási bevétel 12,2%-ának (4,7 millió Ft) felelt meg, mert az ingatlan kisajátítások után 2012. évben kiszámlázott tételekből 15,0 millió Ft összeg nem folyt be az ellenőrzött időszak végéig. A felhalmozási bevételeken belül 2010-2011. években meghatározó volt az **államháztartáson belülről kapott – KDOP és TIOP pályázatok – támogatások összege**. Az államháztartáson belülről kapott támogatások – amelyek 89,9%-a származott ebből – összege 44,4 millió Ft-ot tett ki. A **saját felhalmozási bevételek** összes felhalmozási bevételen belüli aránya a

¹⁴ Az Önkormányzat működőképessége megőrzését szolgáló kiegészítő támogatást a 2013. év II. félévében sem kapott.

2010. évben 14,2% (2,3 millió Ft), a 2011. évben 6,4% (2,1 millió Ft), a 2012. évben 88,7% (34,1 millió Ft) volt.

A **folyó kiadások** (a 2010. évben 529,7 millió Ft, a 2011. évben 510,2 millió Ft, a 2012. évben 501,9 millió Ft) az ellenőrzött időszakban folyamatosan **csökkenő tendenciát mutattak**. Az időszakban bekövetkezett változást alapvetően a 2010. évről 2012. évre mérséklődött személyi juttatások és a munkaadói járulékok 28,7 millió Ft-os, a kamatkidadások 3,0 millió Ft-os csökkenése, valamint a transzferkiadások 7,6 millió Ft-os növekedése eredményezte. A személyi jellegű kiadások csökkenése a Herendi idősek klubja fenntartási és irányítási jogának a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásának átadása miatt következett be. A kötvényből időközben visszafizetett forinthitelek kamatai magasabbak voltak, azt követően a kisebb kamat mértékek okozták a kamatkidadások csökkenését. A transzferkiadások összege (a 2010. évben 17,7 millió Ft, a 2011. évben 20,6 millió Ft, a 2012. évben 25,2 millió Ft) az otthoneremtési támogatások miatt növekedett. A 2013. év I. félévben a folyó kiadások összege 173,6 millió Ft volt, az előző évhez viszonyított időarányos elmaradás az államnak történt feladatátadás kiadásokra gyakorolt hatásának következménye.

Az ellenőrzött időszakban megvalósított fejlesztésekre teljesített kifizetések együttesen 101,9 millió Ft-ot tettek ki. Az Önkormányzat visszafogta az ellenőrzött időszakban a fejlesztéseket, mert pénzügyi helyzete alapján további hiteleket nem tudott igénybe venni és nem rendelkeztek szabad saját forrással. A 2010. és 2011. évben közel azonos összegűek voltak a teljesített **felhalmozási kiadások** (2010. évben 34,4 millió Ft, 2011. évben 34,7 millió Ft), az összes kiadáson belüli aránya mindössze 6,1% és 6,4% volt. Ezt követően a **felhalmozási kiadás** tovább csökkent, 2012. évben 13,2 millió Ft, 2013. év I. félévben 7,3 millió Ft összegű, aránya 2012. évben 2,6%, 2013. év I. félévében 4,0% volt.

A 2010. és 2011. évben megvalósított Rákóczi utca fejlesztés (11,3 millió Ft) 90,0%-át hosszú lejáratú hitelből fedezte az Önkormányzat. Az Önkormányzat, a „Játsszótér és park fejlesztése Herenden” című fejlesztésre 15,2 millió Ft-ot fordított, amit a saját forrás mellett 90,0%-os KDOP-os támogatás finanszírozott. A saját forrást mindkét fejlesztéshez a folyószámla-hitelkeret növelésével teremtette elő az Önkormányzat. Az „Informatikai Infrastruktúra fejlesztése a Herendi Általános Iskolában” című fejlesztés (17,9 millió Ft) 100,0%-ban TIOP támogatásból valósult meg.

Az ellenőrzött időszakban megvalósított fejlesztések jövőbeni üzemeltetése nem jelent kockázatot. Az Önkormányzatnak **folyamatban lévő beruházása 2013. június 30-án nem volt**. A Képviselő-testület döntése alapján azonban a szabad pénzmaradványból tartalékok képeznek a jövőbeni fejlesztések fedezetére.

A **pénzeszközátadások feltételrendszerét** – a 2010-2011. években az Ámr. 158. § (1) bekezdésében, a 2012. évtől a Bkr. 8. § (1) bekezdésében előírtaknak ellenére – az Önkormányzatnál **nem alakították ki**. Nem rögzítették a döntési jogosultságot, a cél szerinti felhasználás, az elszámolási kötelezettség előírásait, valamint a szabálytalan felhasználás esetére szankció előírását. Az Önkormányzatnál az ellenőrzött időszakban összesen 23,4 millió Ft mértékű mű-

ködési célú, államháztartáson belüli pénzeszközátadás történt. A feladat ellátásban részt vevő gazdasági társaságoknak nem adtak át pénzeszközt.

Az Önkormányzat az **adósságszolgálat alakulását és a felmerülő kockázatokat, valamint a jövedelemtermelő képesség és az adósságszolgálat összefüggéseit nem értékelte.**

Az ellenőrzött időszakban – az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján – a saját hatáskörben végrehajtott **kiadáscsökkentő intézkedések összességében 12,0 millió Ft-tal javították a működési jövedelmet.** Bevételnöveléshez kapcsolódó, egyensúlyt javító intézkedések nem történtek. A kiadáscsökkentő intézkedések az óvodai közalkalmazotti létszám csökkentésének következtében a személy jellegű kiadásokban 2012-2013. év I. félévben (9,3 millió Ft), továbbá a civil szervezetek számára nyújtott támogatások 2011. évi 2,7 millió Ft csökkenést eredményeztek. Az intézkedések tartós kiadási megtakarítást jelentettek az Önkormányzat számára, amelynek szerepe volt a pénzügyi helyzet 2013. év I. félévi kedvező elmozdulásában.

Az Önkormányzatnál **nem végeztek felmérést** az eszközök műszaki állapotára vonatkozóan, és az elhasználódott eszközök felújításához, pótlásához szükséges forrásigény számbavétele nem történt meg. Az elszámolt értékcsökkenés összegéhez igazodó, pótlásra, illetve felújításra szolgáló pénzeszközöket¹⁵ nem különítették el. Az Önkormányzat a 2010-2012. évek között összesen 90,2 millió Ft értékcsökkenést számolt el, ezzel szemben adatszolgáltatása szerint eszközpótlásra és az eszközök átlagos műszaki állapotának javítására 51,3 millió Ft-ot fordított. A 2010-2012. években az **eszközök használhatósági foka** az elszámolt értékcsökkenés hatására a 2010. évi 83,0%-ról a 2012. évre 80,0%-ra csökkent.

3. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖTELEZETTSÉGEINEK ÁLLOMÁNYA, AZOK ÖSSZETÉTELÉNEK VÁLTOZÁSA, AZ ADÓSSÁGKONSZOLIDÁCIÓ HATÁSA

Az Önkormányzat **pénzügyi kötelezettségállománya** 2010. január 1-jén 113,4 millió Ft volt, amely az ellenőrzési időszakot megelőzően felvett forintalapú, hosszú lejáratú fejlesztési hitelek¹⁶ alapján fennálló kötelezettségből (83,3 millió Ft), valamint a folyószámlahitel nyitó egyenlegéből (30,1 millió Ft) származott. A hosszú lejáratú hitel egy részéből ingatlanvásárlások valósultak meg, amelyeken lakótelkek kialakítására került sor. Ezek értékesítéséből tervezték a hitelt törleszteni, azonban a gazdasági válság hatására ez megghiúsult. E **kötelezettségállomány a 2011. év végéig** – a hiteltörlesztés összegét meghaladóan a folyószámlahitel növekvő igénybevétele, a 2010-ben

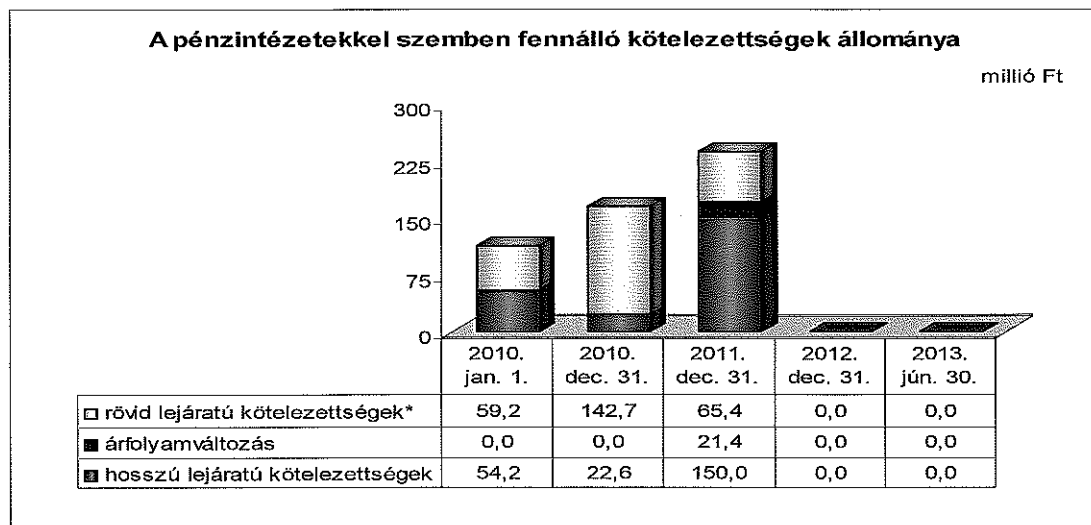
¹⁵ A hatályos jogszabályok az eszközpótlásra szolgáló alap képzésére nem írtak elő kötelezettséget.

¹⁶ Rákóczi utca építés, Petőfi és Kereszt utca felújítás, intézmények fűtőkorszerűsítése

felvett fejlesztési hitel¹⁷ és a 2011. évi kötvénykibocsátás, valamint az év végi értékeléskor elszámolt nem realizált árfolyamvesztés következtében – **folyamatosan nőtt**, (a 2011. év végéig 236,8 millió Ft-ra) majd a **2012. év végére** a 100,0%-os mértékű adósságkonszolidáció következtében **nullára csökkent**.

Az Önkormányzat **banki kitétség miatti kockázatát jelezte**, hogy a korábbi években felhalmozott adósságállományára tekintettel nem jutott újabb hitelhez. A meglévő hiteleinek (fejlesztési, folyószámla és likvid) csökkentése és kiváltása érdekében a 2011. évben „Herend Városért” elnevezésű, EUR alapú kötvényt bocsátottak ki. A 150,0 millió Ft-ból a hitelek kiváltásán túl 50,0 millió Ft-ot óvadékba helyeztek a pénzügyi elvárásának megfelelően. Az Önkormányzat a kibocsátással kötelezettségeit átütemezte (a tőketörlesztésre vonatkozó három éves türelmi idővel, negyedéves kamatfizetéssel és 15 éves futamidővel került sor a kötvény kibocsátásra). A 2010-2013. év I. félévben a devizaalapú kötvényhez kapcsolódó türelmi időre tekintettel csak kamatfizetési kötelezettség állt fent 16,6 millió Ft összegben, tőketörlesztési kötelezettség nem vált esedékessé, így az ehhez kapcsolódó **pénzügyileg realizált árfolyamkülönbözet nem keletkezett**.

Az Önkormányzat pénzügyi intézetekkel szemben 2010-2013. év I. félévben fennálló kötelezettségeit az alábbi ábra mutatja be¹⁸:



*A 2010. december 31-re vonatkozó rövid lejáratú kötelezettségeket a helyszíni ellenőrzés során megállapított hiányosságokkal korrigáltuk.

A Kvtv.₁ 76/C. § (1) bekezdése alapján a 2012. évben végrehajtott **adósságkonszolidáció** keretében a Magyar Állam, az Önkormányzat 2012. december 12-én fennálló adósságállományának és ezen állomány 2012.

¹⁷ Hitel igénybevételenek célja: Herend Rákóczi utca építése, felvételének napja 2010. július 23., összege: 10,2 millió Ft. Futamideje 20 év, negyedéves kamat és tőketörlesztési gyakorisággal.

¹⁸ A hosszú lejáratú kötelezettségek következő évben esedékes törlesztő részleteit a rövid lejáratú kötelezettségek sor tartalmazza.

december 28-áig számított járulékaiknak 100,0%-át vállalta át, amelyhez 259,7 millió Ft költségvetési támogatást nyújtott. Az összes tőketartozás 246,4 millió Ft volt, amely 150,0 millió Ft kötvény, 18,7 millió Ft fejlesztési hitel és 77,7 millió Ft folyószámlahiteltől állt. A fennmaradó 13,3 millió Ft összeg, 2,8 millió Ft kamatkiadásból és 10,5 millió Ft pénzügyileg realizált árfolyamvesztéséből tevődött össze. A pénzügyi kötelezettségállomány csökkenés rögzítése a mérlegben a 2012. évben elszámolásra került.

A devizában fennálló kötelezettség **árfolyamkockázatot**, a változó kamatozású, magas kamatfelárral rendelkező kötvény és folyószámlahitel **kamatkockázatot**¹⁹ jelentett az Önkormányzat számára.

A kötvény kibocsátását **megelőzően a Képviselő-testület vizsgálta a visszafizetés lehetséges forrásait**, valamint könyvvizsgálót bízott meg a tervezett kötelezettségvállalással kapcsolatos szakmai vélemény kialakítása céljából. Az Önkormányzat a visszafizetés forrásaként az építményadó bevezetésének és ingatlanok eladásának lehetőségével számolt. Az építményadó kivetésére azonban nem került sor, továbbá a tervezett ingatlanértékesítések is elmaradtak.

Az Önkormányzat **pénzügyi egyensúlya 2010-2012 között** a csökkenő bevételek, a bevételi kitétségek és a biztonságos működést szolgáló tartalékok 2012-ig tartó hiányából adódóan **nem volt biztosított**. Az Önkormányzat likviditását **folyószámla-, likvid- és eseti jellegű munkabérmegelőlegezési hitel** felvételével tudta biztosítani. A **likviditás és a rövid távú pénzügyi egyensúly** kedvezőtlenül alakult, a folyószámlahitel tartósan magas állománya **banki kitétséget** jelentett.

A folyószámla-, és likvid hitel igénybevételét a 2010-2013. év I. félévben az alábbi tábla mutatja be:

Megnevezés	2010. év	2011. év	2012. év	2013. I. félév
Folyószámlahitel				
Keretösszeg január 1-jén (millió Ft)	50,0	80,0	80,0	0,0
Átlagos, napi állomány (millió Ft)	29,7	38,0	38,7	0,0
Hitellel zárt napok száma (nap)	352	157	335	0
Egyenleg állomány az időszak végén (millió Ft)	48,6	42,6	0,0	0,0
Teljesített kamat és egyéb kiadás (millió Ft)	2,7	4,0	4,4	0,0
Likvid hitel				
Keretösszeg január 1-jén (millió Ft)	0,0	40,0	0,0	0,0
Átlagos, napi állomány (millió Ft)	40,0	40,0	0,0	0,0
Hitellel zárt napok száma (nap)	122	31	0	0
Egyenleg állomány az időszak végén (millió Ft)	40,0	0,0	0,0	0,0
Teljesített kamat és egyéb kiadás (millió Ft)	0,3	0,0	0,0	0,0

¹⁹ A folyószámlahitel referenciakamata BUBOR, a kötvény referenciakamata EURIBOR.

A 2011. év kivételével – a kötvénykibocsátás miatt jelentkező átmeneti likviditás növelése következtében – közel folyamatos volt az Önkormányzat **folyószámlahitel tartozása**. Átlagos napi állománya 2010. évben 29,7 millió Ft, 2011. évben 38,0 millió Ft, amíg 2012. évben 38,7 millió Ft volt. A folyószámlahitel év végi állománya 2010-ben és 2011-ben is meghaladta a 40,0 millió Ft-ot. A **banki kitettség** miatti kockázatot jelzi, hogy az ellenőrzött időszakban 2011. január 1-jétől a rendelkezésre álló hitelkeret 60,0%-kal 80,0 millió Ft-ra növekedett. Ezen túl 2010-ben 352, 2012-ben 335 napon keresztül csak a hitel igénybevételével tudták a likviditást biztosítani. A folyószámlahitel törlesztését a hitel fordulónapján újabb folyószámlahitel felvételéből teljesítették. A folyószámlahitelhez kapcsolódó kamat és egyéb költség címen az ellenőrzött időszakban 11,1 millió Ft kiadás merült fel.

Adósságkonszolidáció nélkül a jövőbeni kötelezettségek kifizethetősége újabb források bevonása nélkül veszélybe kerülhetett volna. Az **adósságkonszolidáció** a folyószámlahitel miatti eladósodottságot és az ebből eredő **banki kitettséget megszüntette**. Az Önkormányzat 2012. december 12-én fennálló 77,7 millió Ft folyószámlahitel-állományának visszafizetése az adósságkonszolidáció keretében 2012. év végén megtörtént. Ennek hatására a bankkal korábban megkötött folyószámla-hitelszerződés 1. sz. módosítását²⁰ a felek nem hosszabbították meg.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban mindössze egy alkalommal, 2010. augusztus 2-től 2010. augusztus 31-ig, 30 nappal lezárt időintervallumban rendelkezett 5,5 millió Ft napi átlagos állományú **munkabér-megelőlegezési hitellel**. Az Önkormányzat likviditásának biztosítása érdekében 2010. augusztus 31-én 40,0 millió Ft összegű hitelt vett igénybe. A hitel visszafizetésére a szerződéses feltételekkel ellentétben a lejáratot követően került sor²¹. Az Önkormányzat a **likvid hitel 40,0 millió Ft-os fennálló állományát** – az Áhsz.₁ 26. § (1) és (5) bekezdés a) pontjában²² foglaltakkal ellentétesen – a 2010. évi mérlegében **a rövid lejáratú kötelezettségek között nem szerepeltette**. A 2010. évi mérlegben feltüntetett pénzügyi kötelezettségek összege így nem a valóságban fennálló kötelezettséget mutatta.

Az észrevétel szerint az Önkormányzat 74/2010. (VIII. 18.) számú önkormányzati határozatával a Raiffeisen Bank Zrt.-nél likviditási célra 40,0 millió Ft összegű működési célú hitel felvételét hagyta jóvá. A hitelkeret utófinanszírozott fejlesztésekhez kapcsolódó támogatás megelőlegezését is szolgálta. A 2010. év végi mérleg tartalmazta a Raiffeisen Bank Zrt.-től felvett működési hitelt is. A hitelállomány nyilvántartásba vételéről az észrevételhez mellékelik a 45151 Rövid lejáratú működési célú hitelfelvétel elnevezésű főkönyvi számlát, véleményük szerint a záró főkönyvi kivonat ennek megfelelően a hitelállományt is kellett, hogy tartalmazza.

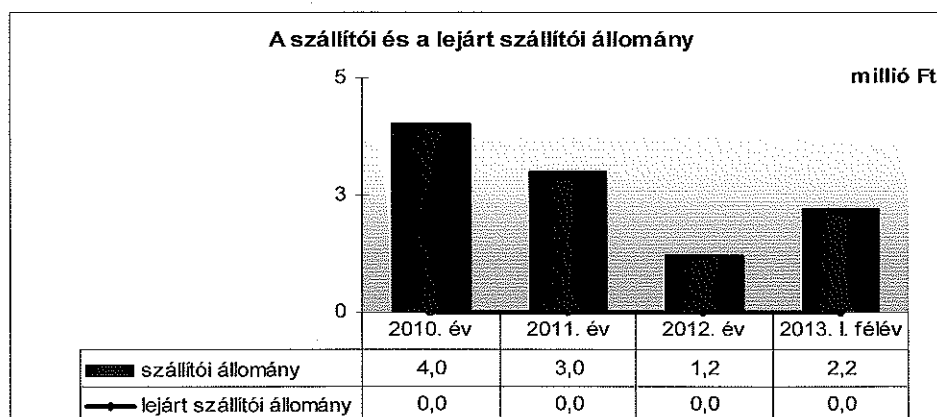
²⁰ A 2013. március 13-án aláírt MBD-VESZ-2/2011 szerződésszámú bankszámlahitel-szerződés 1. számú módosítása. Keretösszeg 80,0 millió Ft, igénybevétel megszűnése: 2012. december 31.

²¹ A hitel lejáratát 2011. január 31., visszafizetésének napja 2011. február 25. volt.

²² Hatálytalan 2014. január 1-jétől. A 2014. január 1-jétől hatályos előírás: Áhsz.₂ 14. § (8)-(9) bekezdése.

Az észrevételt részben elfogadjuk, a hitel céljára és a hitelfelvétel finanszírozási célú bevételeként történő elszámolására vonatkozó megállapításokat pontosítjuk. A hitelállomány 2010. évi mérlegben történő kimutatására tett észrevételt nem fogadjuk el. Az Önkormányzat a 2010. évi könyvviteli mérlegében rövid lejáratú hitelek közül fennálló kötelezettségként kizárólag a 48,6 millió Ft összegű folyószámlahitel tartozását szerepeltette, ezen túl a mérlegben egyéb rövid lejáratú kötelezettségként a beruházási hitelek közül fennálló, hosszú lejáratú kötelezettségek következő évben esedékes törlesztő részletének összegét mutatta ki. Az észrevételhez csatolt dokumentum a hitel igénybevételeből adódó finanszírozási célú bevétel elszámolásához kapcsolódik, amely könyvelés technikailag független a felvett hitelből fennálló tartozás mérlegben történő kimutatásától. Az Önkormányzat 2010. évi pénzforgalmi jelentése alapján megállapítottam, hogy a hitelfelvétel, mint finanszírozási célú bevétel elszámolása megtörtént.

Az Önkormányzat 2010-2013. év I. félév közötti szállítói és lejárt szállítói állományát az alábbi ábra mutatja be:



* A szállítói kötelezettségek összegét korrigáltuk a helyszíni ellenőrzés során megállapított hiányzó szállítói állománnyal.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban **szállítói kötelezettségeit folyamatosan teljesítette, lejárt szállítói kötelezettségei nem voltak.** A szállítókkal szembeni kötelezettségek folyamatosan csökkentek, továbbá elhanyagolható nagyságrendet képviseltek az ellenőrzött időszakban. Az Önkormányzat **szállítói kitétséggel** nem rendelkezett, a szállítói kötelezettségekből eredő **nemfizetési kockázat nem állt fent.**

Az Önkormányzatnál a szállítói kötelezettségek év végi állományában a **mérlegben nem kerültek kimutatásra** a mérleg fordulónapjáig teljesített azon szállítói kötelezettségek, amelyekről a számlák a számviteli politikában megjelölt mérlegkészítés időpontjáig, február 28-ig beérkeztek. Az Önkormányzat a szállítókról az analitikus nyilvántartást **nem** az Áhsz.₁ 26. § (1) bekezdésében²³ foglaltaknak, valamint az Áhsz.₁ 9. számú melléklete 4. pontja db)²⁴ **előírásának megfelelően vezette.** Az Önkormányzat a helyszíni ellenőrzés során

²³ Hatálytalan 2014. január 1-jétől. A 2014. január 1-jétől hatályos előírás: Áhsz.₂ 14. § (8) bekezdése és az 1. § (1) bekezdés 9. pontja.

²⁴ Hatálytalan 2014. január 1-jétől. A 2014. január 1-jétől hatályos előírás: Áhsz.₂ 14. számú melléklet II. pontja.

meghatározta a mérlegeiben nem szerepeltetett szállítói állományt, amelynek eredményeként megállapításra került a korrigált, **mérlegben kimutatandó szállítói kötelezettségek** állománya²⁵. Az Önkormányzatnak 2012. december 31-én a szállítói kötelezettségeken kívül helyi adó túlfizetésből származó visszafizetési kötelezettsége volt 1,7 millió Ft összegben. Az Önkormányzat kötelezettségeinek és egyes kötelezettségvállalásainak 2010. december 31-ei és 2013. június 30-ai állományát, valamint a 2013. év II. félévében és az azt követő években várható kötelezettségek, kötelezettségvállalások miatti kiadásokat az 4. számú melléklet mutatja be.

Mérlegen kívüli tételek miatti kockázat nem állt fent az Önkormányzatnál, mivel az ellenőrzött időszakban nem volt PPP konstrukció miatti vagy peres eljárásból eredő fizetési kötelezettsége, továbbá nem vállalt készfizető kezeseséget.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban az Ötv. 92/A. § (3) bekezdésében foglaltak alapján könyvvizsgálatra volt kötelezett. A 2010-2012. közötti évek egyszerűsített éves költségvetési beszámolóit könyvvizsgálattal alátámasztottak voltak és a **könyvvizsgálói vélemény nem tartalmazott** a beszámoló különböző részeiben szerepeltetett pénzforgalmi és állományi adatokkal kapcsolatos kifogásokat, a pénzügyi helyzetet befolyásoló számviteli hiányosságokat nem állapított meg. A **könyvvizsgálói jelentések nem tértek ki** a pénzintézetek és a szállítók felé fennálló **kötelezettségek teljes körűségének hiányosságaira**.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban méltányosságból, szociális rászorultság elbírálása után egy esetben **engedett el** magánszemély által fizetendő **kommunális adó követelést** 13,0 ezer Ft összegben. A 2010. évben két gazdasági társasággal szembeni **követelést minősített behajthatatlanná** az Önkormányzat, a társaságok bírósági végzés általi megszüntetése és a hitelezői igények kielégítésének fedezetlensége miatt összesen 157,3 ezer Ft összegben. A tételek nem gyakoroltak hatást az Önkormányzat pénzügyi helyzetére.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján két forgalomképes ingatlanára történt **zálogjog bejegyzés**, illetve további két ingatlan rendelkezett korábban bejegyzett jelzálogjoggal. A megterhelt ingatlanok 2012. december 31-i nettó értéke 35,8 millió Ft (az összes mérlegben kimutatott ingatlan nettó értékének 2,4%-a) volt. A 2015. szeptember 5-ig, illetve 2030. december 31-ig jelzáloggal terhelt ingatlanok a 2010-ben indult Rákóczi utca építéséhez és az önkormányzati intézmények fűtőkorszerűsítéséhez kapcsolódó pénzügyi forrás biztosítására kötött kölcsönszerződésekhez kapcsolódtak. Az adósságkonszolidáció következtében a jelzáloggal terhelt ingatlanok esetében a zálogjog törlésének kezdeményezése az Önkormányzat részéről megtörtént.

Az Önkormányzatnak a 2012-2013. év I. félév közötti időszakban a Stabilitási tv. 10. § (1) bekezdésében meghatározott, a Kormány engedélyéhez kötött adósságot keletkeztető ügylete nem volt. Az Önkormányzat és költségvetési szervei

²⁵ A szállítói állomány 2011. évben: mérlegben 0,0 millió Ft, korrekció 3,0 millió Ft; 2012. évben: mérlegben 0,0 millió Ft, korrekció 1,2 millió Ft; 2013. év I. félévben: a negyedéves mérlegjelentésben 0,0 millió Ft, korrekció 2,2 millió Ft.

2013. évi költségvetését 649,9 millió Ft költségvetési bevétellel, 649,9 millió Ft költségvetési kiadással, hiány nélkül állapította meg, működőképesség megőrzését szolgáló, kiegészítő támogatást nem vettek figyelembe a Mötv. 111. § (4) bekezdésében előírt egyensúlyának megteremtése érdekében, valamint hitelfelvétel tervezése nélkül biztosították az egyensúlyt.

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 2010. január 1-jén a **foglalkoztatottak száma** 129 fő, a 2012. december 31-i záró létszám 122 fő volt. A 2010-2012. évek időszakában nyolc fő foglalkoztatása szűnt meg, az álláshehelyek számának növekedése egy volt, illetve átlagosan nyolc fő vett részt közfoglalkoztatásban.

Az Önkormányzatnak az ellenőrzött időszakban – az alapítói okiratban, alapszabályban rögzítettek szerint – nem volt olyan gazdasági társasága, amelyben minősített többségi befolyással rendelkezett. Az Önkormányzat 2,03%-os tulajdonrészével működő Bakonykarszt Zrt.-nek tőkehelyzete és gazdálkodásának eredményessége megfelelő, ebből adódóan **mérlegen kívüli tételek miatti kockázat a gazdasági társaság gazdálkodása miatt nem áll fenn.** Az önkormányzati feladatok ellátásában résztvevő gazdasági társaságok egyes kiemelt adatait a 3. számú melléklet mutatja be.

4. AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁSA SORÁN ÉRVÉNYESÍTETT INTEGRITÁSI SZEMPONTOK

A pénzügyi gazdálkodás során – a „négy szem elvének” alkalmazása, a pénzügyi helyzetet, az adósságterhet befolyásoló döntések előtti kockázatok szabályozása tekintetében – érvényesült az integritási szemlélet. Az Önkormányzati eszközök használata, a közérdekű bejelentések, az összeférhetlenség és a munkavégzésre vonatkozó etikai elvárások szabályozásának hiánya azonban arra utal, hogy az Önkormányzatnak **figyelmet kell fordítania az integritási szemlélet teljes körű érvényesítésére.** Az Integritás Kérdőívet az ellenőrzött időszakban 2010. év kivételével minden évben kitöltötte az Önkormányzat.

A Polgármesteri Hivatalban a köztisztviselőkre vonatkozóan **az etikai elvárásokat, szabályokat** a Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pontjával ellentétben **nem határoztak meg.** A Közszolgálati szabályzat_{1,2}-ban általánosságban határozták meg, amelyek hatálya a Polgármesteri Hivatal minden dolgozójára és vezetőjére kiterjedt.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a Közszolgálati szabályzat₂ 2013. március 1-jei hatályba lépéséig nem szabályozta **az összeférhetlenség eseteket**, ezt követően sem tartalmazott konkrét meghatározásokat. Az összeférhetlenség esetén követendő eljárásokat **nem szabályozták**, csak az erre vonatkozó jogszabályi előírások betartásának kötelezettségét rögzítették²⁶.

²⁶ A Közszolgálati Szabályzat₂ szerint „a munkavégzéssel járó egyéb jogviszonyt a hivatali köztisztviselői Kttv. 84.-87. §-ban foglaltak szerint a Jegyző engedélyével létesíthetnek. A felmerülő összeférhetlenségi okot a Jegyzőnél kell bejelenteni”.

Az Önkormányzat a tulajdonában, illetve kezelésében lévő **eszközök (gépjárművek, telefonok, eszközök) használatát** hiányosan szabályozta²⁷. Az Önkormányzatnál a szervezeten kívülről, illetve belülről érkező **közérdekű bejelentések** kezelésével kapcsolatos szabályzattal nem rendelkezett, nem működtetett a közérdekű bejelentések kezelésére szolgáló rendszert, illetve erre vonatkozó eljárásrenddel nem rendelkezett.

A Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje és az ellenőrzési nyomvonal a pénzügyi gazdálkodást érintő folyamatokban **tartalmazta „a négy szem elvének” alkalmazását.**

Az Önkormányzatnál **a pénzügyi helyzetet, az adósságterheket befolyásoló döntések előtti kockázatok felmérését** megfelelően szabályozták. Az ellenőrzött időszakban hatályos Kockázatkezelési Szabályzatok^{1,2}, tartalmazták a követendő eljárásokat. Továbbá a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata határozza meg a Pénzügyi- és Humánpolitikai Iroda feladatait, amely feladat- és hatáskörében ellátja a pénzügyi döntés-előkészítést és végrehajtást, a vagyonkezelési és vagyongazdálkodási feladatokat.

Budapest, 2014. 06. hónap 13. nap



Olgyáski László
Domokos László

elnök

Melléklet: 7 db

Függelék: 2 db

²⁷ Nem szabályozták a számítástechnikai eszközöknél a jelszó tárolását, változtatás, továbbá az e-mail használatot, valamint az egyéb berendezések állagmegőrzésére, használatára nem volt szabályozás.

Az Önkormányzat bevételei és kiadásai, valamint adósságszolgálatára a 2010–2013. év I. féléve közötti időszakban a CLF módszer szerint (a 2012. év a Kvtv., 76/C. § (1) bekezdésében foglalt adósságvállaláshoz kapcsolódó pénzügyi teljesítések nélkül)

	millió Ft			
	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év I. félév
1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS*				
1.1.1. Saját működési bevételek	154,1	156,0	172,9	90,1
1.1.2. Költségvetési támogatások ÖNHIKI támogatások nélkül**	183,9	169,7	172,2	90,3
1.1.3. Átengedett bevételek	97,6	88,8	78,2	4,6
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	71,5	56,0	52,8	12,7
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	0,0	7,0	0,0	3,7
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	1,2	0,5	2,2	0,1
1.1.7. Hozam- és kamatbevételek	0,0	2,7	0,5	2,0
1.1.8. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	0,2	0,3	0,0	0,0
1.1.9. Előző évi pénzmaradvány átvétel	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.10. A működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások	3,7	22,9	29,7	0,0
1.1. Folyó bevételek = 1.1.1.+1.1.2.+1.1.3.+1.1.4.+1.1.5.+1.1.6.+1.1.7.+1.1.8.+1.1.9.+1.1.10.	512,2	503,8	508,5	193,6
1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül	497,9	477,7	462,0	166,1
1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	7,2	6,0	10,1	0,1
1.2.3.1. vállalkozásoknak	0,5	0,5	0,5	0,0
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.3.3. magánszemélyeknek	15,3	18,2	24,1	6,9
1.2.3.4. nonprofit szervezeteknek	1,8	1,9	0,7	0,3
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.)	17,7	20,6	25,2	7,2
1.2.4. Kamatkiadások	7,0	6,0	4,0	0,1
1.2.5. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0,0	0,0	0,5	0,0
1.2.6. Előző évi pénzmaradvány átadás	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.+1.2.6.	529,7	510,2	501,9	173,6
1.3. Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2.)	-17,5	-6,4	6,7	20,0
2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS***				
2.1.1. Saját tőkebevételek	2,3	2,1	34,1	4,4
2.1.2. Költségvetési támogatások	0,5	0,0	1,3	0,3
2.1.3. Államháztartáson belülről kapott támogatások	13,7	30,7	0,0	0,0
2.1.4. EU-tól és külföldről kapott támogatások	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.5. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	0,0	0,0	0,3	0,0
2.1.6. Hozam- és kamatbevételek	0,0	0,0	2,7	0,0
2.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	0,0	0,0	0,1	0,0
2.1.8. Előző évi pénzmaradvány átvétel	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1. Felhalmozási bevételek = 2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.+2.1.5.+2.1.6.+2.1.7.+2.1.8.	16,5	32,9	38,4	4,7
2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával	19,5	20,3	0,7	6,8
2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával	8,7	8,1	2,2	0,5
2.2.3. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	2,5	0,0	0,0	0,0
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2.5. Államháztartáson kívülről átadott pénzeszközök	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2.7. Kamatkiadások	3,7	6,2	10,4	0,0
2.2.8. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2.9. Előző évi pénzmaradvány átadás	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2.10. ÁFA befizetések	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2. Felhalmozási 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.+2.2.10.	34,4	34,7	13,2	7,3
2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	-17,9	-1,8	25,2	-2,6
3. FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ (1.3.+2.3.)	-35,4	-8,3	31,9	17,4
4. FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK				
4.1. Hitelfelvétel	66,3	45,0	0,0	0,0
4.2. Hiteltörlesztés	16,8	142,5	19,0	0,0
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0,0	150,0	0,0	0,0
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0,0	0,0	0,0	0,0
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	0,0	0,0	0,0	0,0
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0,0	0,0	0,0	0,0
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-12,0	1,8	4,1	-4,0
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	4,9	-7,0	-11,4	40,8
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	32,7	81,2	-3,5	-44,8
5. TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+ 2.3.+4.9.)	-2,8	53,0	28,4	-27,4
6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM = működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés (4.2.+4.4.)	-34,3	-148,9	-12,3	20,0
TÁJÉKOZTATÓ ADATOK				
Összes kötelezettség	175,3	245,2	2,9	3,9
ebből rövid lejáratú	152,3	73,8	2,9	3,9
Összes szállítói kötelezettség****	4,0	3,0	1,2	2,2
ebből lejárt (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
Pénz- és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	165,3	236,8	0,0	0,0
ebből rövid lejáratú	142,7	65,4	0,0	0,0
ebből hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei (anallitkából)	16,6	4,1	0,0	0,0
PPP szerződéses állomány jelenértéken (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
ebből lejárt szolgáltatást díj miatti kötelezettség	0,0	0,0	0,0	0,0
Folyószámla-hitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	29,7	38,0	38,7	0,0
Munkabér megelőlegezési hitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	5,5	0,0	0,0	0,0
Kezesség és garanciavállalások (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
Jogerős bírósági ítéletekből adódó kötelezettségek (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0	0,0
Finanszírozásba bevonható eszközök	6,4	59,5	87,5	60,1
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0,0	0,0	0,0	0,0
Hosszú lejáratú bankbetétek	0,0	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok	0,0	0,0	0,0	0,0
Pénzeszközök (idegen nélkül)	6,4	59,5	87,5	60,1

* A költségvetési szerveknek a számviteli szabályoknak megfelelően a bevételekben nem térül, a kiadásokban nem jelenik meg az amortizáció, a vagyoni helyzetet az egyenleg befolyásolja.

** A költségvetési támogatásból a felhalmozási célú részt az Önkormányzat adatszolgáltatása szerinti mértékben vettük figyelembe a 2.1.2., a 2.1.6., illetve a 2.2.7. sorokban.

*** Bevételekben vagyonmegőrzésre és -bővítésre fordítható források.

**** A szállítók fordulónapi állományának összegeit - a 2010. év kivételével - az Önkormányzat által tett nyilatkozat alapján korrigáltuk, a helyszíni ellenőrzés során megállapított hiányzó szállítói állománnyal.

Az Önkormányzat bevételei és kiadásai a Kvtv. 76/C. § (1) bekezdésében foglalt adósságtóvállaláshoz kapcsolódó pénzügyi teljesítések nélkül a 2012. évben (a CLF módszer szerint)

millió Ft

1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS*	beszámoló szerinti adatok	az adósság átvállaláshoz kapcsolódó bevételek ill. kiadások	módosított adatok
	1.	2.	1.+2.
1.1.1. Saját működési bevételek	172,9		172,9
1.1.2. Költségvetési támogatások ÖNHIKI támogatások nélkül**	250,4	-78,2	172,2
1.1.3. Átengedett bevételek	78,2		78,2
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	52,8		52,8
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	0,0		0,0
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	2,2		2,2
1.1.7. Hozam- és kamatbevételek	0,5		0,5
1.1.8. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	0,0		0,0
1.1.9. Előző évi pénzmaradvány átvétel	0,0		0,0
1.1.10. A működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások	29,7		29,7
1.1. Folyó bevételek = 1.1.1.+1.1.2.+1.1.3.+1.1.4.+1.1.5.+1.1.6.+1.1.7.+1.1.8.+1.1.9.+1.1.10.	586,7	-78,2	508,5
1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül	462,0		462,0
1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	10,1		10,1
1.2.3.1. vállalkozásoknak	0,5		0,5
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	0,0		0,0
1.2.3.3. magánszemélyeknek	24,1		24,1
1.2.3.4. nonprofit szervezeteknek	0,7		0,7
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.)	25,2		25,2
1.2.4. Kamatkiadások****	4,5	-0,5	4,0
1.2.5. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0,5		0,5
1.2.6. Előző évi pénzmaradvány átadás	0,0		0,0
1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.+1.2.6.	502,4	-0,5	501,9
1.3. Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2.)	84,4	-77,7	6,7
2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS***			
2.1.1. Saját tőkebevételek	34,1		34,1
2.1.2. Költségvetési támogatások	182,8	-181,5	1,3
2.1.3. Államháztartáson belülről kapott támogatások	0,0		0,0
2.1.4. EU-tól és külföldről kapott támogatások	0,0		0,0
2.1.5. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	0,3		0,3
2.1.6. Hozam- és kamatbevételek	2,7		2,7
2.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	0,1		0,1
2.1.8. Előző évi pénzmaradvány átvétel	0,0		0,0
2.1. Felhalmozási bevételek = 2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.+2.1.5.+2.1.6.+2.1.7.+2.1.8.	219,9	-181,5	38,4
2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával	0,7		0,7
2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával	2,2		2,2
2.2.3. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	0,0		0,0
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	0,0		0,0
2.2.5. Államháztartáson kívülről adott pénzeszközök	0,0		0,0
2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása	0,0		0,0
2.2.7. Kamatkiadások****	23,2	-12,8	10,4
2.2.8. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0,0		0,0
2.2.9. Előző évi pénzmaradvány átadás	0,0		0,0
2.2.10. ÁFA befizetések	0,0		0,0
2.2. Felhalmozási 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.+2.2.10.	26,0	-12,8	13,2
2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	193,9	-168,7	25,2
3. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ (1.3.+2.3.)	278,3	-246,4	31,9
4. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK			
4.1. Hitelfelvétel	0,0		0,0
4.2. Hiteltörlesztés	115,4	-96,4	19,0
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0,0		0,0
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	150,0	-150,0	0,0
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	0,0		0,0
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0,0		0,0
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	4,1		4,1
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-11,4		-11,4
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	-249,8	246,4	-3,5
5. TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+2.3.+4.9.)	28,5	0,0	28,4
6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM = működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés (4.2.+4.4.)	-181,0	168,7	-12,3

* A költségvetési szerveknél a számviteli szabályoknak megfelelően a bevételekben nem térül, a kiadásokban nem jelenik meg az amortizáció, a vagyoni helyzetet az egyenleg befolyásolja.

** A költségvetési támogatásból a felhalmozási célú részt az Önkormányzat adatszolgáltatása szerinti mértékben vettük figyelembe a 2.1.2., a 2.1.6., illetve a 2.2.7. sorokon.

*** Bevételekben vagyonmegőrzésre és -bővítésre fordítható források.

**** Az Önkormányzatnak 10,5 millió Ft működési kiadást (realizált árfolyamvesztés), továbbá 2,8 millió Ft kamatkiadást kellett volna számviteli nyilvántartásaiban elszámolnia. Ezzel szemben a könyvvitelben 0,5 millió Ft működési és 12,8 millió Ft felhalmozási kamatot rögzítettek, árfolyamvesztés nem számoltak el.

Az Önkormányzat által a 2010. és a 2013. év I. félév között megvalósított fejlesztési feladatok érdekében teljesített felhalmozási kiadások és az ezekhez vállalt kötelezettségek összegzése

millió Ft

Sorszám	Fejlesztési feladat típusa	Teljesített kifizetés			Kötelező feladathoz kapcsolódó kifizetés	Önként vállalt feladathoz kapcsolódó kifizetés	2013. június 30-ig teljesített fejlesztések forrásösszetétele					2013. június 30. utáni kötelezettségvállalások forrásösszetétele				
							Saját forrás			Támogatás		Saját forrás			Támogatás	
		Saját bevétel	Hitel	Kötvény			EU-s támogatás	Egyéb központi támogatás	Saját bevétel	Hitel	Kötvény	EU-s támogatás	Egyéb központi támogatás			
		Tény	Tény	Tény			Tény	Tény	Terv	Terv	Terv	Terv	Terv			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.1	pénzügyileg befejezett felújítások és beruházások	5,6	66,7	72,3	72,2	0,1	27,1	10,2	0,0	35,0	0,0					
1.2	pénzügyileg nem befejezett felújítások és beruházások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	beruházások és felújítások összesen	5,6	66,7	72,3	72,2	0,1	27,1	10,2	0,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1	pénzügyileg befejezett egyéb fejlesztések	6,7	22,9	29,6	29,6	0,0	15,8	13,8	0,0	0,0	13,3					
2.2	pénzügyileg nem befejezett egyéb fejlesztések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Egyéb fejlesztések	6,7	22,9	29,6	29,6	0,0	15,8	13,8	0,0	0,0	13,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Felhalmozási kiadások összesen	12,3	89,6	101,9	101,8	0,1	42,9	24,0	0,0	35,0	13,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.	EU finanszírozás esetén az igénybevevett előleg összege:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5.	EU finanszírozás esetén az előfinanszírozás összege:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6.	Szállítói finanszírozással érintett támogatás összege:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Az Önkormányzat kötelezettségeinek és egyes kötelezettségvállalásainak 2010. december 31-ei és 2013. június 30-ai állománya, valamint a 2013. év II. félévében és az azt követő években várható kötelezettségek, kötelezettségvállalások miatti kiadások

millió Ft

Megnevezés	Állomány 2010. december 31-én	Állomány 2013. június 30-án	A 2013. év I. félév végén fennálló kötelezettségek, kötelezettségvállalások alapján várható kiadások *	
			a 2013. július 1. és 2015. december 31. közötti időszakban	a 2016. évtől
Folyószámlahitel	48,6	0,0	0,0	0,0
Hosszú lejáratú fejlesztési hitel (2002)	49,8	0,0	0,0	0,0
Hosszú lejáratú fejlesztési hitel (2010)	10,2	0,0	0,0	0,0
Hosszú lejáratú fejlesztési hitel (2007)	1,5	0,0	0,0	0,0
Hosszú lejáratú fejlesztési hitel (2005)	15,2	0,0	0,0	0,0
Likvid hitel	40,0	0,0	0,0	0,0
Pénzügyi kötelezettségek összesen:**	165,3	0,0	0,0	0,0
Szállítói kötelezettségek	4,0	2,2	2,2	0,0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6,0	1,7	1,7	0,0
Kötelezettségek összesen:	175,3	3,9	3,9	0,0

* A 2013. év I. félév végén fennálló kötelezettségek, kötelezettségvállalások alapján a tőketörlesztés a várható kamatkifizetésekkel együtt számítva.

** Az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségeit a 2012. évben az adóssághozzájárulás keretében kiegyenlítette.



04.17.

Ért. 2014.04.17
13.45

V-0319-050/2014
500



HEREND VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE
8440 Herend, Kossuth u.97.
Tel: (88) 513-700 fax: (88) 513-705

Benkő Zs.
04.17

Szám: 4 – 196/2/2014.

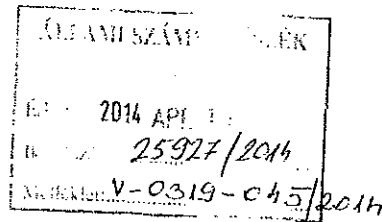
Tárgy: „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzete értékelésének, és gazdálkodása szabályosságának ellenőrzéséről – Herend” című jelentéstervezetre észrevétel

Hiv.sz.: V-0319-034/2014.

Melléklet: 4 db

Domokos László Elnök Úr részére
Állami Számvevőszék

1052 Budapest
Apáczai Csere János u 10.



Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29.§ (2) bekezdése alapján a Számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak meghatározó többségét elfogadjuk, azok kijavítására vonatkozó javaslatokat megköszönjük.

A jelentéstervezet lenti pontjaihoz az alábbi észrevételeket fűzöm:

A jelentéstervezet jegyzőnek szóló, intézkedést igénylő megállapításai és javaslatain belül

10. oldal 1. pontjához:

Herend Város Önkormányzata 2013. évi költségvetéséről szóló rendelete tartalmazza az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit, az önkormányzat és költségvetési szervek kiadásait kiemelt előirányzatonként is, valamint a kötelező és önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontást is.

Fentiek igazolásául csatoljuk a 2013. évi költségvetési rendeletünk

- 5. mellékletét - az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit tartalmazza
- 6. mellékletét - az önkormányzat és költségvetési szervek kiadásait kiemelt előirányzatonként is tartalmazza,
- 21. mellékletét - a kiadásokat kötelező és önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban, intézményeként tartalmazza.

14. oldal negyedik bekezdéséhez:

2013. január 1-jén a Polgármesteri Hivatalnál 18 fő teljes munkaidős és 1 fő részmunkaidős álláshely volt. A jelentéstervezetben 14 fő álláshely szerepel, amely a ténylegesen betöltött álláshelyek számának felel meg.

A jelentéstervezet **23. oldalához:**

Az Önkormányzat 74/2010. (VIII.18.) számú önkormányzati határozatával a Raiffeisen Bank Zrt.-nél likviditási célra 40 millió Ft összegű működési célú hitel felvételét hagyta jóvá, A hitelkeret utófinanszírozott fejlesztésekhez kapcsolódó támogatás megelőlegezését is szolgálta.

A 2010. év végi mérleg tartalmazta a Raiffeisen Bank Zrt.-től felvett működési hitelt is.


A hitelállomány nyilvántartásba vételéről mellékeljük a 45151 Rövid lejáratú működési célú hitelfelvétel elnevezésű főkönyvi számlát, a záró főkönyvi kivonat ennek megfelelően a hitelállományt is kellett, hogy tartalmazza.

Megköszönve segítő jellegű hozzáállásukat, tisztelettel kérem fenti észrevételeink elfogadását, és végleges jelentésükben a leírtak figyelembevételét.

Herend, 2014. április 9.

Tisztelettel:




Vajai László
polgármester

5. melléklet

A a /2013.(III.) önkormányzati rendelethez

Herend Város Önkormányzat önállóan működő intézményei bevételei
2013.

Önkormányzat		ezer Ft		
Sorszám	Bevételek	2012.évi előirányzat	2013.évi előirányzat	Előirányzat változás
	A	B	C	
1.	Intézményi étkeztetés		10 570	
2.	Munkahelyi vendéglátás		6 840	
3.	Önkormányzati továbbszámlázott szolgáltatás		1 862	
4.	Lakóingatlan bérbeadás	1 800	1 590	88%
5.	Nem lakóingatlan bérbeadás	4 450	5 769	130%
6.	Sportlétesítmény bérbeadás		1 300	
7.	Állategészségügyi ellátás		51	
8.	Temetőfenntartás		220	
9.	Adóbevételek, és pótlék bírság bevétel	141 332	140 330	99%
10.	SZJA bevételek	58 728		0%
11.	Költségvetési támogatás	148 200	166 778	113%
12.	Kötött támogatások és egyéb támogatások	3 355		0%
13.	Átvett pénzeszközök/visszaigénylések	12 000	4 980	42%
14.	OEP finanszírozás háziorvosi szolgálatra	19 800	22 024	111%
15.	OEP finanszírozás védőnői szolgálatra	5 110		0%
16.	Felhalmozási bevételek		60	
17.	Kölcsön visszatérülés		40	
18.	Előző évi pénzmaradvány		60 000	
19.	Önkormányzat összesen	394 776	422 414	107%

Polgármesteri Hivatal				
Sorszám	Bevételek	2012.évi előirányzat	2013.évi előirányzat	Előirányzat változás
	A	B	C	
1.	Működési bevétel	8 853		
2.	Működési célú pénzeszköz átvétel/visszaigénylés	6 000		
3.	Kölcsön visszatérülése	200		
4.	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	3 400		
5.	Rövidlejáratú hitel felvétele	76 650		
6.	Függő bevételek			
7.	Városüzemeltetés működési bevételei	780	150	19%
8.	Herend önk.támogatása	102 349	111 854	109%
9.	Polgármesteri Hivatal összesen	188 232	112 004	57%

Herendi Hétszínvilág Óvoda és Bölcsőde				
Sorszám	Bevételek	2012.évi előirányzat	2013.évi előirányzat	Előirányzat változás
	A	B	C	
1.	Óvodai intézményi ellátási díj bevétel	4 500	4 800	107%
2.	Bölcsődei intézményi ellátási díj bevétel	510	576	113%
3.	Óvodai alkalmazottak étkezés térítése	420	745	177%
4.	AFA bevételek	1 438	1 664	116%
5.	Óvoda működési bevétele	6 868	7 785	113%
6.	Költségvetési támogatás	33 969	51 711	152%
7.	Kistérség támogatása	587		0%
8.	Herend önk.támogatása	40 381	20 849	52%
9.	Támogatás, átvett pénzeszközök összesen	74 947	72 560	97%
10.	Óvoda bevételei összesen	81 816	80 345	98%

Herend Környéki Települések Családsegítő és Gyermekjóléti szolgálat				
Sorszám	Bevételek	2012.évi előirányzat	2013.évi előirányzat	Előirányzat változás
	A	B	C	
1.	Működési célú átvett pénzeszköz			
2.	Költségvetési támogatás	9 448	16 681	
3.	Kistérség támogatása	4 823		
4.	Herend önk.támogatása	0	0	
5.	Szoc.szolg.bevételei összesen	14 271	16 681	

Művelődési Ház és Könyvtár				
Sorszám	Bevételek	2012.évi előirányzat	2013.évi előirányzat	Előirányzat változás
	A	B	C	
1.	Helyiségek bérbeadása	500	510	
2.	Költségvetési támogatás		4 013	
3.	Működési célra átvett pénzeszköz			
4.	Herend önk.támogatása	9 660	6 327	65%
5.	Művelődési ház bevételei összesen	10 160	10 850	107%

"A másolat mindenben az eredetivel megegyező.

Herend, 2014. év 04. hó 10. nap



Herend Város Önkormányzat és költségvetési szervei
2013. évi működési és fenntartási kiadási előirányzatok szakfeladatonként

Sor szám	Szakfeladat	Leír- szám	2012.évi előirányzat	Leír- szám	2013.évi előirányzat	Előirányzat változás
A		B	C	B	D	
1.	I. ÖNKORMÁNYZATI FELADATOK					
2.	1. Közutak, hidak, alagutak üzemelt.		820		5 271	842,0%
3.	Ebből: Dologi kiadás		820		5 271	642,8%
4.	Felhalmozási kiadás					
5.	2. Városi és kábel tv		600		610	101,7%
6.	Ebből: Dologi kiadás		600		610	101,7%
7.	3. Lakóingatlan hasznosítás		670		563	84,0%
8.	Ebből: Dologi kiadás		670		563	84,0%
10.	4. Nem lakó ingatlan hasznosítás		7 403	5,0	39 798	537,6%
11.	Ebből: Személyi juttatás				7 344	
12.	Járulékok				1 904	
13.	Dologi kiadás		7 403		19 350	261,4%
14.	Felhalmozási kiadás				11 200	
15.	5. Köztemető fenntartás		0		253	
16.	Ebből: Dologi kiadás				253	
17.	6. Közvilágítás		7 400		6 400	86,5%
18.	Ebből: Dologi kiadás		7 400		6 400	86,5%
19.	7. Állategészségügyi tevékenység		1 250		1 780	142,4%
20.	Ebből: Dologi kiadás		1 250		1 780	142,4%
21.	8. Ár- és belvízvédelem		0		50	
22.	Ebből: Dologi kiadás				50	
23.	9. Háziorvosi alapellátás	6,0	23 950	6,0	22 843	95,4%
24.	Ebből: Személyi juttatás		14 400		13 486	93,7%
25.	Járulékok		3 960		3 528	89,1%
26.	Dologi kiadás		5 590		5 829	104,3%
27.	Működési célú pénzeszköz átadás					
28.	10. Család és névvelmi elg.gondozás	2,00	5 310	0,00	1 306	24,8%
29.	Ebből: Személyi juttatás		3 900		360	9,2%
30.	Járulékok		950		97	10,2%
31.	Dologi kiadás		460		849	184,6%
32.	11. Egyéb egészségügyi ellátás		0		1 464	
33.	Ebből: Személyi juttatás				468	
34.	Járulékok				126	
35.	Működési célú pénzeszköz átadás				870	
36.	12. Mészhova nem sorolt tevékenység		6 857		8 850	129,1%
37.	Működési célú pénzeszköz átadás		6 857		8 850	129,1%
38.	13. Önkormányzat által folyósított ellátások		14 970		10 600	70,8%
39.	Köztemetés , és dologi		100		80	80,0%
40.	Rendszeres szociális segély		7 000		6 000	85,7%
41.	Időkoruak járadéka		250			0,0%
42.	Lakásfenntartási támogatás		1 500		500	33,3%
43.	Óvodáztatási támogatás				40	
44.	Rendszeres gyermekvédelmi támogatás		400			0,0%
45.	Átmeneti segély		500		3 420	684,0%
46.	szociális ellátás dologi					
47.	Temetési segély		500		100	20,0%
48.	Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás		500		250	50,0%
49.	Mozgáskorlátozottak üzemenyag támogatása		100			0,0%
50.	Egyéb pénzbeli ellátás		800		210	26,3%
51.	Közgyógy ellátás		100			0,0%
52.	Ápolási díjak		2 500			0,0%
53.	Ápolási díjak járuléka		720			0,0%
54.	14. Önkormányzati ig.tevékenység		0		71 343	
55.	Ebből: Személyi juttatás				6 024	
56.	Járulékok				1 626	
57.	Dologi kiadás				11 193	
58.	Tartalékok				52 500	
59.	15. Önkormányzatok elszámolásai		0		1 110	
60.	Dologi kiadás				1 110	
61.	16. Közfoglalkoztatás hosszabb időtartamban		0	5,0	2 121	
62.	Ebből: Személyi juttatás				1 619	
63.	Járulékok				437	
64.	Dologi kiadás				65	
65.	17. Város községgazdálkodás		0		255	
66.	Dologi kiadás				255	
67.	18. Egyéb oktatást kiegészítő tevékenység		0		500	
68.	Dologi kiadás					
69.	Ellátottak juttatásai				500	

"A másolat mindenben az
eredetivel megegyező."

Herend, 2014. év hó nap"

[Handwritten signature]



6.melléklet
a/2013.(II.) önkormányzati rendelethez

Herend Város Önkormányzat és költségvetési szervei
2013. évi működési és fenntartási kiadási előirányzatai szakfeladatonként

Sor szám	Szakfeladat	Lét-szám	2012.évi előirányzat	Lét-szám	2013.évi előirányzat	Előirányzat-változás
	A	B	C	B	D	
70.	19. Intézményi étkeztetés		0	3,0	19 711	
71.	Ebből: Személyi juttatás				5 265	
72.	Járulékok				1 321	
73.	Dologi kiadás				13 125	
74.	20. Munkahelyi vendéglátás		0	2,0	7 099	
75.	Ebből: Személyi juttatás				1 884	
76.	Járulékok				477	
77.	Dologi kiadás				4 738	
78.	21. Sport létesítmények üzemeltetés		0	2,0	9 052	
79.	Ebből: Személyi juttatás				2 229	
80.	Járulékok				599	
81.	Dologi kiadás				6 224	
82.	22. Önkormányzatok elszámolásai költségvetési szervekkel		0		211 435	
83.	Intézményfinanszírozás				211 435	
84.	Önkormányzat összesen	8,00	69 230	23,00	422 414	0,10,2%
85.	Ebből: Személyi juttatás		18 300		38 679	211,4%
86.	Járulékok		4 910		10 114	206,0%
87.	Dologi kiadás		24 193		77 665	321,0%
88.	Működési célú pénzeszköz átadás		5 857		9 720	141,8%
89.	Önkormányzat által folyósított ellátások		14 970		11 100	74,1%
90.	Felhalmozási kiadás		0	0	11 200	
91.	Finanszírozási műveletek		0		211 435	
92.	Tervezett maradvány		0		52 500	
93.	II. POLGÁRMESTERI HIVATAL					
94.	1. Önkormányzati ig. tevékenység	18,0	171 782	19,0	88 766	51,7%
95.	Ebből: Személyi juttatás		68 930		56 698	82,3%
96.	Járulékok		18 100		14 503	80,1%
97.	Dologi kiadás		38 090		17 565	46,1%
98.	Hosszú lejáratú felhalmozási hitel törlesztése		4 100		0	0,0%
99.	Rövid lejáratú hitel törlesztése		42 562		0	0,0%
100.	Tájékoztató adatok: képviselők tiszteletdíja, járuléka	5,0	7 440	6,0	6 024	81,0%
101.	2. Közfoglalkoztatás hosszabb időtartamban	5,0	3 160		0	0,0%
102.	Ebből: Személyi juttatás		2 440		0	0,0%
103.	Járulékok		720		0	0,0%
104.	Dologi kiadás				0	0,0%
105.	3. Közfoglalkoztatás rövidebb időtartamban	3,0	1 350		0	0,0%
106.	Ebből: Személyi juttatás		1 000		0	0,0%
107.	Járulékok		300		0	0,0%
108.	Dologi kiadás		50		0	0,0%
109.	4. Város és község gazdálkodás	9,00	21 910	9,00	23 238	106,1%
110.	Ebből: Személyi juttatás		12 120		13 344	110,1%
111.	Járulékok		3 200		3 355	104,8%
112.	Dologi kiadás		6 590		6 539	99,2%
113.	Felhalmozási kiadás				0	0,0%
114.	5. Polgármesteri Hivatal összesen	36,0	151 540	28,0	112 004	73,9%
115.	Ebből: Személyi juttatás		64 490		70 042	82,9%
116.	Járulékok		22 320		17 858	80,0%
117.	Dologi kiadás		44 730		24 104	53,9%
118.	Felhalmozási kiadás		0		0	0,0%
119.	III. HÉTSZÍNVLIG ÓVODA ÉS BÖLCSÓDE					
120.	1. Óvodai intézményi étkeztetés	2,0	13 345	2,0	16 262	121,9%
121.	Ebből: Személyi juttatás		1 480		1 538	103,9%
122.	Járulékok		400		389	97,3%
123.	Dologi kiadás		11 465		14 335	125,0%
124.	2. Munkahelyi vendéglátás		810		399	49,3%
125.	Dologi kiadás		810		399	49,3%
126.	3. Óvodai nevelés, iskola előkészítés	19,0	60 240	18,0	52 828	87,7%
127.	Ebből: Személyi juttatás		44 710		37 271	83,4%
128.	Járulékok		11 220		9 729	86,7%
129.	Dologi kiadás		4 310		5 828	135,2%
130.	4. Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése		0	1	1 976	
131.	Ebből: Személyi juttatás				1 555	
132.	Járulékok				413	
133.	Dologi kiadás				8	
134.	5. Nemzetiségi óvodai nevelés		0	0	820	
135.	Ebből: Személyi juttatás				645	
136.	Járulékok				170	
137.	Dologi kiadás				5	

"A másolat mindenben az eredetivel megegyező"

Herend, 2014. év.



6.melléklet
a 1/2013.(II.)önkormányzati rendelethez

Herend Város Önkormányzat és költségvetési szervei
2013. évi működési és fenntartási kiadási előirányzatai szakfeladatonként

Sor szám	Szakfeladat	Lét szám	2012.évi előirányzat	Lét szám	2013.évi előirányzat	Előirányzatváltozás
	A	B	C	B	D	
138.	6. Bölcsődei ellátás	3,0	7 370	3,0	8 060	109,4%
139.	Ebből: Személyi juttatás		4 250		4 427	104,2%
140.	Járulékok		1 100		1 168	106,3%
141.	Dologi kiadás		2 020		2 475	122,5%
142.	7. Közfoglalkoztatás rövidebb időtartamban		50		0	0,0%
143.	Ebből: Személyi juttatás		40			0,0%
144.	Járulékok		10			0,0%
145.	Dologi kiadás					
146.	8. Óvodai nevelés összesen	24,0	81 815	24,0	80 345	98,2%
147.	Ebből: Személyi juttatás		50 480	0	45 436	90,0%
148.	Járulékok		12 730	0	11 859	93,2%
149.	Dologi kiadás		18 605	0	23 050	123,9%
150.	V. CSALÁDSEGÍTŐ ÉS GYERMEKJÓLÉTI					
151.	1. Családsegítés	2,0	6 551	2,0	8 407	128,3%
152.	Ebből: Személyi juttatás		4 591		4 836	105,3%
153.	Járulékok		1 150		1 161	101,0%
154.	Dologi kiadás		810		2 410	297,6%
155.	2. Gyermekjóléti szolgálat	3,0	7 720	3,0	8 274	107,2%
156.	Ebből: Személyi juttatás		5 920		6 000	101,4%
157.	Járulékok		1 480		1 486	100,4%
158.	Dologi kiadás		320		788	246,3%
159.	Családsegítő és gyermekjóléti szolgálat összesen	5,0	14 271	5,0	16 681	116,9%
160.	Ebből: Személyi juttatás		10 511		10 836	103,1%
161.	Járulékok		2 630		2 647	100,6%
162.	Dologi kiadás		1 130		3 198	283,0%
163.	VI. MŰVELŐDÉSI HÁZ ES KÖNYVTÁR					
164.	1. Közművelődési intézmény működtetése	2,0	8 710	2,0	9 033	103,7%
165.	Ebből: Személyi juttatás		4 330		4 332	100,0%
166.	Járulékok		1 150		1 125	97,8%
167.	Dologi kiadás		3 230		3 576	110,7%
168.	Felhalmozási kiadás					
169.	2. Könyvtár	1,0	1 450	1,0	1 817	125,3%
170.	Ebből: Személyi juttatás		580		576	99,3%
171.	Járulékok		155		150	96,8%
172.	Dologi kiadás		715		1 091	152,6%
173.	3. Művelődési ház és könyvtár összesen	3,0	10 160	3,0	10 850	106,8%
174.	Ebből: Személyi juttatás		4 910		4 908	100,0%
175.	Járulékok		1 305		1 275	97,7%
176.	Dologi kiadás		3 945		4 667	118,3%
177.	VII. ÖSSZESEN	75,0	327 016	83,0	430 859	131,8%
178.	Ebből: Személyi juttatás		168 691	0	169 901	100,7%
179.	Járulékok		43 895	0	43 754	99,7%
180.	Dologi kiadás		92 603	0	132 684	143,3%
181.	Működési célú pénzeszköz átadás		6 857	0	9 720	141,8%
182.	Önkormányzat által folyósított ellátások		14 970		11 100	74,1%
183.	Felhalmozási kiadás		0	0	11 200	
184.	Finanszírozási kiadások		0	0	211 435	
185.	Tartalék		0	0	52 500	

*A másolat mindenben az eredetivel megegyező.

Herend, 2014. év 04. hó 10. nap



Herend Város Önkormányzat
Kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatainak kiadásai

ezer Ft-ban

Intézmény	Kiadás összesen	Ebből:		
		kötelező	önként vállalt	állami (igazgatási)
Herend Város Önkormányzat	210 979	202 719	8 260	-
<i>Ebből: kötelező feladat</i>		202 719		
<i>városi és kábel tv üzemeltetés</i>			610	
<i>képviselői tiszteletdíjak és járulékai támogatás, pénzeszköz átadás</i>			7 650	
Polgármesteri Hivatal	112 004	91 520	-	20 484
<i>polgármesteri hivatal működtetés</i>		68 282		20 484
<i>városüzemeltetés</i>		23 238		
Hétszínvilág Óvoda és Bölcsőde	80 345	72 285	8 060	-
<i>Ebből: óvodai ellátás, óvodai étkeztetés</i>		72 285		
<i>bölcsődei ellátás</i>			8 060	
Herendkörnyéki Települések Családsegítő és Gyermekejóléti Szolgálat	16 681	16 681		
Művelődési Ház és Könyvtár	10 850	10 850		
Összesen	430 859	394 055	16 320	20 484

A másolat mindenben az eredetivel megegyező.
Herend Város Önkormányzat
2014. május 10. nap



UTALVÁNY

170 /2010. szla kiv.

Önkormányzati költségvetési pénzeszköz terhére, javára

40.000.000 Ft, azaz negyvenmillió Ft összegben

érvényesítem.

A jogosultságot,összszertíséget, a fedezet meglétét és az előírt követelmények betartását igazolom.

érvényesítő

feladat

elvégzése miatt fent megjelölt összegben az OTP-nél vezetett 11748007-15428770 sz. számla terhére, javára utalványozom. Kötelezettségvállalás:

Partner: Bizonylat szám:

Fizetés módja: átutalás, készpénz, azonnali inkasszó, csoportos beszédési megbízás

2010. év 05 hó 03 nap.

utalványozó

ellenjegyző

Könyvelési tétel:

T	321	K	45151	40.000	Ft	8411261
T		K			Ft	
T		K			Ft	
T		K			Ft	
T		K			Ft	
T		K			Ft	
T		K			Ft	
T		K			Ft	
T		K			Ft	
T		K			Ft	
T		K			Ft	
T		K			Ft	
T		K			Ft	
T		K			Ft	
T		K			Ft	
T		K			Ft	
T		K			Ft	
T		K			Ft	

*A másolat mindenben az eredetivel megegyező.

Herend, 2010. év 05. hó 03. nap



00031737000615

BANKJELZŐ SZÁMLA

4800

HEREND VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
HEREND
KOSSUTH U. 97.
8440



SZÁMLAVEZETŐ FIÓK NEVE, CÍME:
OTP BANK NYRT É-DUNÁNTÚLI RÉGIÓ
8200 VESZPRÉM
BUDAPEST U. 4.

A SZÁMLAKIVONAT EGYÜTTAL SZÁMLAKÉNT IS SZOLGÁL ALÁÍRAS ÉS PECSÉTNELKÜL HITELES.

*AZ ÜGYLET A 2007. ÉVI CXCVII. TV. ALAPJÁN MENTES AZ ADÓ ALÓL.

SZÁMLAADÓ: OTP BANK NYRT. 1051 BUDAPEST, NÁDOR U 16.
ADÓSZÁM: 10537814-4-44. ÁFA CSDOPORT AZONOSÍTÓ: 17780010-5-44.
KÖZÖSSÉGI ADÓSZÁM: HU17780010.

SZÁMLAKIBOCSÁTÁS KELTE: 2010.09.03
KIVONATSZÁM: 170/2010 N
A SZÁMLATULAJDONOS NEVE, CÍME:
HEREND VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

HEREND
KOSSUTH U. 97.
8440

ÖNKP

1.SZ PÉLDÁNY

OTPdirekt: www.otpbank.hu

(06 1) 3 666 666, (06 40) 356 666, (06 20/30/70) 3 666 666

BANKSZÁMLAKIVONAT

KÖLTSÉGVETÉSI ELSZÁMOLÁSI SZÁMLA – PÉNZFORGALMI BANKSZÁMLA

KÖNYVELÉS NAPJA: 10.09.03

SZÁMLASZÁM: 11748007-15428770

IBAN: HU94 1174 8007 1542 8770 0000 0000

BIC(SWIFT)KÓD: OTPVHUHB

SZÁMLA NEVE: KÖLTSÉGVETÉSI ELSZÁMOLÁSI SZÁMLA

DEVIZANEM: HUF

LÁTRA SZÓLÓ KAMAT: -0,12%

FOLYÓSZÁMLAHITEL KAMAT: 8,26%

FORGALMAK

TÉKNAP	MEGNEVEZÉS	ÖSSZEG
10.09.03	ÁTUTALÁS, F.4800, 12082001-01227329-00200000, 968800001, 048236, HEREND VÁROS ÖNKORMÁNYZATA, ÁTVEZETÉS	40.000.000
10.09.03	ÁTUTALÁS, F.4800, 73600039-10303799, 032480284, 480284, Szociális Kincstár, Szociális Kincstár, Szociális Kincstár, Szociális Kincstár, Szociális Kincstár	2.000

"A másolat mindenben az eredetivel megegyező."

Herend, 2014. évi 09. hó 10. nap





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0319-046/2014.

Vajai László úr
polgármester

Herend Város Önkormányzata

Herend

Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzete értékelésének, és gazdálkodása szabályosságának ellenőrzéséről - Herend” című jelentéstervezetre tett észrevételét.

A jelentéstervezet megállapításaira vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: ÁSZ tv.) 29. § (2) bekezdésében meghatározott tizenöt napos határidőn belül küldte meg. Az Állami Számvevőszék észrevétellel kapcsolatos álláspontját a mellékletként csatolt, a felügyeleti vezető által készített indokolás tartalmazza.

Tájékoztatom Polgármester Urat, hogy az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdése alapján a számvevőszéki jelentésben az el nem fogadott észrevételeket az elutasítás indokolásával szerepeltetjük.

Budapest, 2014. 05 hó 10 nap

Tisztelettel:



Domokos László

Melléklet: Észrevételekre adott válasz

Észrevételekre adott válasz


Észrevétel:	<p>Jelentéstervezet 10. oldal jegyzőnek címzett 1. számú intézkedést igénylő megállapítás és javaslat:</p> <p>„A 2013. évi költségvetési rendelet – az Áht. 23. § (2) bekezdés a-b) pontjaiban foglalt előírások ellenére – nem tartalmazta az Önkormányzat, és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeinek és költségvetési kiadásainak előirányzat-csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bontását, továbbá nem mutatták be a költségvetési bevételeket kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti elkülönítésben.</p> <p><i>Javaslat:</i></p> <p><i>Intézkedjen, hogy a költségvetési rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés a-b) pontjaiban foglalt előírások szerint tartalmazza az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban.”</i></p> <p>Az észrevétel szerint: Herend Város Önkormányzata 2013. évi költségvetéséről szóló rendelete tartalmazza az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit, az Önkormányzat és a költségvetési szervek kiadásait kiemelt előirányzatonként is, valamint a kötelező és önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontást is.</p> <p>Fentiek igazolásául csatolják a 2013. évi költségvetési rendelet 5. számú mellékletét az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeiről, a 6. számú mellékletet az Önkormányzat és a költségvetési szervek kiadásainak kiemelt előirányzatonkénti bemutatásáról, valamint a 21. számú mellékletet a kiadások kötelező és önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti, intézményenkénti megbontásáról.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	<p>Az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdése alapján Polgármester Úr észrevételt az ellenőrzés megállapításaira tehet, a jogszabályban biztosított észrevételezési lehetőség nem terjed ki az intézkedést igénylő megállapítások alapján, az ÁSZ által megfogalmazott javaslatokra.</p> <p>Az észrevétellel érintett jegyzőnek címzett 1. számú javaslatot megalapozó megállapítások a jelentéstervezet 12. oldal 3. bekezdésében található, ezért az észrevételre való reagálást e bekezdésnél szerepeltetem a jelentéstervezetben.</p> <p>Az észrevételben foglaltak az intézkedést igénylő megállapítások megalapozottságát nem befolyásolják. Az észrevétel mellékleteként megküldött dokumentumok felülvizsgálata alapján megállapítottam, hogy a 2013. évi költségvetési rendelet – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § (2) bekezdés a-b) pontjaiban foglalt előírás ellenére – az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit nem az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló</p>

	<p>368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 2. §-ában megjelölt kiemelt előirányzati jogcímek szerinti bontásban, a költségvetési kiadásokat pedig nem az Aht. 6. § (2) bekezdése szerinti előirányzat-csoportok, illetve a 6. § (3) bekezdés szerinti kiemelt előirányzatok szerinti bontásban tartalmazta. Felhívom szíves figyelmét, hogy a bevételi előirányzatok vonatkozásában 2014. január 1-jétől az Aht. 6. § (4)-(5) bekezdéseiben foglaltak szerint járjanak el, tekintettel arra, hogy az Ávr. 2. §-a ezen időponttól hatályát veszítette.</p> <p>Az észrevétel mellékleteként megküldött kimutatás a kiadási előirányzatok kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti megbontását mutatja be. A jelentéstervezetben azonban a bevételi előirányzatok hasonló megbontásban történő elkészítésének hiányát rögzítettük, amelyet nem cáfol meg a rendelkezésre bocsátott dokumentum.</p>
Észrevétel:	<p><i>Jelentéstervezet 14. oldal 4. bekezdés:</i></p> <p>„A takarékosági intézkedések részeként a hivatali feladatok ellátására ténylegesen alkalmazott létszám kevesebb, mint a Polgármesteri Hivatal működésének támogatására – Kvtv. 2. számú melléklet 1. 1. a pont alapján – megállapított alaplétszám. A Polgármesteri Hivatalban az álláshelyek száma 2013. január 1-jén 14, a Kvtv. 2. alapján elismert létszám 19 fő volt.”</p> <p>Az észrevétel szerint 2013. január 1-jén a Polgármesteri Hivatalnál 18 fő teljes munkaidős és 1 fő részmunkaidős álláshely volt. A jelentéstervezetben 14 fő álláshely szerepel, amely a ténylegesen betöltött álláshelyek számának felel meg.</p>
Válasz.	Az Állami Számvevőszék az észrevételben foglaltakat elfogadja.
Indokolás:	<p>Az észrevételben foglaltakat az ellenőrzés során átadott dokumentumok felülvizsgálata alapján elfogadom. A jelentéstervezet hivatkozott bekezdésében az álláshelyekre vonatkozó megállapítást (14 fő betöltött álláshely megfogalmazás szerint) pontosítom.</p>
Észrevétel:	<p><i>Jelentéstervezet 23. oldal 1. bekezdés:</i></p> <p>„Az Önkormányzat 2010. augusztus 31-én 40,0 millió Ft összegű, utófinanszírozott fejlesztésekhez kapcsolódó támogatás-megelőlegező hitelszerződést kötött és vett igénybe. A hitel visszafizetésére a szerződéses feltételekkel ellentétben a lejáratot követően került sor. Az Önkormányzat a támogatás megelőlegezési hitel 40,0 millió Ft-os fennálló állományát az Áhsz. 26. § (1) és (5) bekezdés a) pontjában, valamint 9. számú mellékletének 3. pontja b) alpontjában foglaltakkal ellentétben az Önkormányzat beszámolójában a rövid lejáratú kötelezettségek és a hitelfelvetelek között nem szerepeltette. A 2010. évi mérlegben feltüntetett pénzügyi kötelezettségek, valamint a pénzforgalmi jelentésben kimutatott hitelfelvétel összege nem a valóságban fennálló kötelezettséget és hitelfelvételt mutatta.”</p> <p>Az észrevétel szerint az Önkormányzat 74/2010. (VIII. 18.) számú önkormányzati határozatával a Raiffeisen Bank Zrt-nél likviditási célra 40,0 millió Ft összegű működési célú hitel felvételét hagyta jóvá. A hitelkeret utófinanszírozott fejlesztésekhez kapcsolódó támogatás megelőlegezését is szolgálta.</p> <p>A 2010. év végi mérleg tartalmazta a Raiffeisen Bank Zrt-től felvett működési hitelt is. A hitelállomány nyilvántartásba vételéről mellékelik a 45151 Rövid lejáratú működési célú hitelfelvétel elnevezésű főkönyvi számlát, véleményük szerint a záró főkönyvi kivonat ennek megfelelően a hitelállományt is kellett,</p>

	hogyan tartalmazza.
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt részben elfogadja, a jelentéstervezet megállapítását pontosítja.
Indoklás:	<p>Az ellenőrzés során átadott hitelszerződés, a hitel felvételéről szóló képviselő-testületi határozat felülvizsgálata alapján a 2010. augusztus 31-én felvett 40,0 millió Ft összegű hitel céljára vonatkozó megállapítást pontosítom. A dokumentumok alapján a hitelt a likviditás biztosítása céljából vették igénybe, annak kizárólagos támogatás-megelőlekezési célja dokumentumokkal nem bizonyítható.</p> <p>Az észrevételben foglaltak a 2010. évi mérlegben kimutatott kötelezettségekre vonatkozó megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. Az Önkormányzat 2010. évi könyvviteli mérlegében rövid lejáratú hitelekből fennálló kötelezettségként kizárólag a 48,6 millió Ft összegű folyószámlahitel tartozását szerepeltette, ezen túl a mérlegben egyéb rövid lejáratú kötelezettségként a beruházási hitelekből fennálló hosszú lejáratú kötelezettségek következő évben esedékes törlesztő részletének összegét mutatták ki.</p> <p>Az észrevételhez csatolt dokumentum a hitel igénybevételéből adódó finanszírozási célú bevétel elszámolásához kapcsolódik, amely könyvelés technikailag független a felvett hitelből fennálló tartozás mérlegben történő kimutatásától. Az Önkormányzat 2010. évi pénzforgalmi jelentése alapján megállapítottam, hogy a hitelfelvétel, mint finanszírozási célú bevétel elszámolása megtörtént, erre tekintettel a megállapítást pontosítottam.</p>

Tájékoztatom Polgármester Urat, hogy a számvevőszéki jelentés mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezethez tett észrevételeit, valamint az azokra adott válaszunkat.

Budapest, 2014. 05 hó 10 nap


Renkó Zsuzsanna
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
Gyvtv.	a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény
Htv.	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény
Kvtv. ₁	Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény 76/C. §-a (beiktatta a 2012. évi CLXXXVII. törvény 8. §-a, hatályos 2012. december 6-tól)
Kvtv. ₂	Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
Sport tv.	a sportról szóló 2004. évi I. törvény
Stabilitási tv.	Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2012. január 1-jétől)

Rendeletek

2013. évi költségvetési rendelet	Herend Város Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2013 (III. 1.) önkormányzati rendelete Herend Város Önkormányzatának 2013. évi költségvetéséről
Áhsz. ₁	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (hatálytalan 2014. január 1-jétől)
Áhsz. ₂	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (hatályos 2014. január 1-jétől)
Ámr.	az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (hatálytalan 2012. január 1-jétől)
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől)
Kockázatkezelési Szabályzat ₁	Herend Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Kockázatkezelési Szabályzata
Kockázatkezelési Szabályzat ₂	Herend Város Jegyzőjének a 3/2012. (II. 14.) számú intézkedése - Kockázatkezelési szabályzat (hatályos 2012. március 1-jétől)
Közszolgálati szabályzat ₁	Herend Város Jegyzőjének a 1/2008. (X. 9.) Szabályzata „A Herend Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala köztisztviselőinek Egységes Közszolgálati Szabályzatáról”

Közzolgálati szabály- zat ₂	Herend Város Jegyzőjének 1/2013. (II. 23.) Szabályzata a Polgármesteri Hivatal Közzolgálati Szabályzatáról
SZMSZ ₁	Herend Város Önkormányzata Képviselő-testületének 12/1999. (XII. 7.) számú önkormányzati rendelete Herend Város Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2009. április 23-tól)
SZMSZ ₂	Herend Város Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2013. (III. 29.) számú önkormányzati rendelete Herend Város Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2013. április 1-jétől)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
Bakonykarszt Zrt.	Bakonykarszt Víz- és Csatornamű Zrt.
BUBOR	Budapesti bankközi forint hitel kamatláb
EUR	Euró, az Európai Unió hivatalos fizetőeszköze
EURIBOR	Európai irányadó bankközi kamatláb (Euro Interbank Offered rate)
jegyző	Herend Város Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Herend Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
KDOP	Közép-Dunántúli Operatív Program
ÖNHIKI	Önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő helyi önkormányzatok támogatása
Önkormányzat	Herend Város Önkormányzata
polgármester	Herend Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Herend Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
szja	személyi jövedelemadó
TIOP	Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program

FOGALOMTÁR

adósságszolgálat	Az adósság tőkerészének és az esedékes kamat együttes összegének törlesztése.
banki kitettség	Olyan függőségi viszony, ahol egy szervezet pénzügyi helyzete olyan külső körülmények hatására változhat, amely kizárólag a bank egyoldalú döntésén múlik.
bevételi kitettség	Olyan függőségi viszony, ahol egy szervezet pénzügyi helyzetét meghatározó bevételek nagysága külső körülmények hatására azonnal és kedvezőtlen irányba változhat.
CLF módszer	Az önkormányzatok költségvetése elemzésének módszere, amely a pénzügyi kapacitás (más néven a nettó működési jövedelem) fogalmát helyezi a középpontba. A módszer következetesen 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.
felhalmozási kockázat	Annak kockázata, hogy a folyamatban lévő felhalmozási feladatok finanszírozásához szükséges pénzügyi forrás nem fog rendelkezésre állni.
használhatósági fok	A tárgyi eszközállomány állagának elemzéséhez használt mutató, amely megmutatja, hogy a le nem írt (nettó) érték milyen hányadát képezi az aktiválási (bekerülési) értéknek. Számításakor a tárgyi eszköz könyv szerinti nettó értékét viszonyítják a tárgyi eszköz bruttó (beszerzési/létesítési) értékéhez.
integritás	Az „integritás” – egyik gyakran használt jelentése szerint – az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. Integritás-irányítási rendszer bevezetése a szervezetben a szervezethez rendelt közfeladatok integritás szempontú ellátását, az érték alapú működéssel (integritással) összefüggő szervezeti követelmények következetes érvényesítését jelenti. (Forrás: „Magyarországi államháztartási belső kontroll standardok Útmutató”, kiadta az NGM 2012. decemberében)

jövőbeni kötelezettségek kifizethetőségének kockázata	Annak kockázata, hogy a kötelezett jövőbeni kötelezettségeit nem tudja teljesíteni, mert nem rendelkezik szabad pénzeszköz tartalékkal, nem intézkedett annak érdekében, hogy bevételeit növelje, kiadásait csökkentse, a követelésállományból a kétes kintlévőségek nagysága számottevő, a fedezetként felhasználható ingatlanállomány forgalmi értéke csökkent és értékesítésének lehetősége piaci oldalról korlátozott.
kezességvállalás	Szerződésben vállalt olyan kötelezettség, amelyben a kezes arra vállal kötelezettséget, hogy ha a szerződés kötelezettje nem teljesít, a kezes maga fog helyette teljesíteni a jogosultnak. (Forrás: Ptk. 272. §).
kezességvállalás kockázata	Annak kockázata, hogy a szerződés kötelezettje a szerződésben vállalt kötelezettségeit nem teljesíti a jogosultnak azokért a kezes köteles helytállni. A kezes kötelezettsége nem válhat terhesebbé, mint amit a szerződés megkötésekor elvállalt. Nem köteles helytállni a kezes a kötelezettségért, amíg a teljesítés a kötelezettől vagy olyan kezesektől behajtható, akik őt megelőzően, reá tekintet nélkül vállaltak kezességet. A kezes, amennyiben teljesíteni köteles, mintegy az eredeti kötelezett helyébe lép, érvényesítheti azokat a kifogásokat, amelyeket a kötelezett érvényesíthet a jogosulttal szemben. Amennyiben teljesít, a kezességgel biztosított jogok (ideértve a kezességvállalást megelőzően keletkezett jogokat és a végrehajtási jogot is) átszállnak a kezesre.
készfizető kezesség	Olyan kezességtípus, amelynél a szerződés kötelezettje nemfizetése esetén a hitelező közvetlenül a kezeshez fordulhat a hitel törlesztése érdekében.
kötelező közszolgáltatás (az önkormányzati feladatokat érintően)	Az önkormányzat kötelezően vállalt feladatkörébe tartozó, a köztisztasággal és a településtisztasággal, valamint az élet- és vagyonbiztonsággal összefüggő egyes – közszolgáltatás útján megvalósuló – közfeladatok ellátása, amelyeket külön jogszabály (törvény, helyi önkormányzati rendelet) határoz meg.
kötvény	Hosszabb lejáratra szóló, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír. A kötvényben a kibocsátó arra kötelezi magát, hogy a kötvényben megjelölt pénzüsszegnek az előre meghatározott kamatát vagy egyéb jutalékait, továbbá az adott pénzüsszeget a kötvény mindenkori

közfeladat	<p>tulajdonosának, illetve jogosultjának a megjelölt időben és módon megfizeti.</p> <p>Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, a jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásakor szükséges infrastruktúra biztosítását is.</p>
mérlegen kívüli tétel	<p>(Forrás: 2011. évi CXCVI. törvény 3. § 7. pontja)</p> <p>A mérlegen kívüli tétel olyan, szerződés alapján fennálló mérlegen kívüli [függő vagy biztos (jövőbeni)] kötelezettség, illetve követelés, amely pénzeszköz vagy egyéb eszköz átadására, illetve átvételére vonatkozik, a mérleg fordulónapján már fennáll, de mérlegtételkénti szerepeltetése egy jövőbeni esemény bekövetkezésétől vagy a szerződés teljesítésétől függ.</p>
mérlegen kívüli tétel kockázata	<p>[Forrás: Számv. tv. 3. § (7) bekezdés 16. pont]</p> <p>Annak kockázata, hogy a mérlegben ki nem mutatható kötelezettségvállalásból fizetési kötelezettség keletkezik.</p>
működési kockázat	<p>Annak kockázata, hogy nem megfelelő működésből, emberi hibákból, rendszerhibákból vagy külső eseményekből adódik veszteség.</p>
nemfizetési kockázat	<p>Annak kockázata, hogy a kötelezett fennálló kötelezettségét átmenetileg vagy véglegesen nem tudja határidőre megfizetni.</p>
nettó működési jövedelem	<p>A nettó működési jövedelem a jövedelemtermelő képességet méri. Megmutatja a működési bevételekből a működési kiadások és a hitelek törlesztésének kifizetése után fennmaradó jövedelmet.</p>
ÖNHIKI támogatás	<p>Az önkormányzatok működőképességét szolgáló, önhibájukon kívül hátrányos helyzetben levő települési önkormányzatok támogatása.</p>
önkormányzat felhalmozási bevétele	<p>Az önkormányzatok tárgyévi felhalmozási célú költségvetési bevételei.</p>
önkormányzat felhalmozási kiadásai	<p>Az önkormányzatok tárgyévi felhalmozási célú költségvetési kiadásai.</p>
önkormányzat folyó bevétele	<p>Az önkormányzatok tárgyévi működési célú költségvetési bevételei.</p>
önkormányzat folyó kiadása	<p>Az önkormányzatok tárgyévi működési célú költségvetési kiadásai.</p>

önkormányzat folyó költségvetés egyenlege

A folyó költségvetés egyenlege, azaz a működési jövedelem megmutatja, hogy az Önkormányzat éves folyó bevétele fedezetet biztosít-e a kötelező és önként vállalt feladatellátáshoz kapcsolódó éves folyó kiadására. A működési jövedelem negatív értéke pénzügyileg fenntarthatatlan helyzetet jelez. A mutató pozitív értéke megta- karítást mutat, amely forrásul szolgálhat az Önkormányzat fennálló kötelezettségei megfi- zetéséhez, valamint fejlesztéséhez.

önkormányzat gazdasági társa- sága miatti kockázatot jelentő tényezők

Az önkormányzat gazdasági társaságának ked- vezőtlen pénzügyi döntései következtében az önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét veszélyeztető tényezők:

- az önkormányzat az önként vállalt és/vagy a kötelező feladatot ellátó társaságának a tevé- kenység ellátásához pénzeszközt ad át;
- az önkormányzat nem vizsgálja a fel- datellátás választott szervezeti megoldásának hatékonyságát;
- a kötelező feladatellátást biztosító gazdasági társaság tevékenységének ágazati szabályo- zása változik (vízi közművagyon üzemelteté- se);
- a kizárólagos vagy többségi tulajdonú társa- ságok pénzügyi helyzete nem stabil, amely az alapítóra kötelezettségeket háríthat;
- az önkormányzat a társaságok tevékenységét nem kísérte figyelemmel, nem élt az alapítói (irányítói) jogok gyakorlásával, a társaságok gazdálkodásának önkormányzati szintű kon- szolidálása nem biztosított;
- az önkormányzat garanciát vagy kezességet vállal a gazdasági társaság kötelezettségeire;
- a társaságoknak átadott pénzeszköz uniós elvárásoknak megfelelő kezelése.

önkormányzat többségi tulajdo- nában lévő gazdasági társaságok

Azok a gazdasági társaságok, amelyekben az önkormányzat a szavazatok több mint ötven százalékával vagy a Ptk. 685/B. § (2)-(3) bekez- déseiben rögzített meghatározó befolyással ren- delkezik. A befolyással rendelkező akkor ren- delkezik egy jogi személyben meghatározó befo- lyással, ha annak tagja, illetve részvényese, és jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelő-bizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására, vagy a jogi személy más tagjaival, illetve részvényesei- vel kötött megállapodás alapján egyedül ren-

delkezik a szavazatok több mint ötven százalékával. A meghatározó befolyás akkor is fennáll, ha a befolyással rendelkező számára e jogosultságok közvetett módon (köztes vállalkozásain keresztül) biztosítottak.

[Forrás: Ptk. 685/B. § (2)-(4) bekezdések]

pénzügyi kapacitás

A pénzügyi kapacitás az adósok hitelfelvételi képességének azon mértéke, ahol még növelni tudják az adósságot anélkül, hogy a fizetőkép-telenség elkerülése érdekében csökkenteniük kellene akár az aktuális, akár a jövőben esedékes kiadásait.

pénzügyi kockázat

A pénzügyi kockázat magában foglalja mind-azon kockázatokat, amelyek a szervezet pénzügyi helyzetére hatással vannak. Pl.: az adósságszolgálat miatti kockázatot, árfolyam-kockázatot, felhalmozási kockázatot, fizetőképességi kockázatot, jövőbeni kötelezettségek kifizethetőségének kockázatát, kamatkockázatot, kezességvállalás kockázatát, likviditási kockázat, mérlegen kívüli tételek kockázata, nem-fizetési kockázat stb.

szállítói kitettség

Olyan függőségi viszony, ahol egy szervezet pénzügyi helyzete a szállítói tartozások rendezése érdekében foganatosított intézkedések hatására azonnal és kedvezőtlen irányba változhat.

