



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése

Az Önkormányzatok – településtípusok szerinti – gazdálkodásának fenntarthatósága
(135 nagyközség)

2021.

21080

www.asz.hu





JELENTÉS

Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése

Az Önkormányzatok – településtípusok szerinti – gazdálkodásának fenntarthatósága
(135 nagyközség)

2021. 10. hó 11. nap

21080
www.asz.hu



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. SIMON JÓZSEF felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SZAPPANOS JÚLIA ellenőrzésvezető

ÓDOR ZOLTÁN TAMÁS ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

HORVÁTH TÍMEA projektvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3388-001/2021

TÉMASZÁM: 24

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V090301

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	8
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE.....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	10
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	11
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI.....	12
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ MELLÉKLETEK.....	23
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	23
II. sz. melléklet: Az ellenőrzési kritériumok módszertana és értékelése.....	26
III. sz. melléklet: Az eszközök és források alakulása kiemelt mérlegsorokként a 2018-2019. években (E FT).....	28
IV. sz. melléklet: Pénzügyi egyensúlyi helyzet CLF módszer szerinti értékelése a 2018-2019. években (E FT).....	29
V. sz. melléklet: Az önkormányzatok 2018-2019. évi főbb mutatóinak és kockázati területeinek összefoglaló értékelése.....	31
VI. sz. melléklet: Az önkormányzatok 2018-2019. évi főbb mutatóinak és kockázati területeinek részletes értékelése.....	32
VII. sz. melléklet: A magas kockázatot hordozó önkormányzatok és a kockázatok kezelése.....	34
VIII. sz. melléklet: Monitoring alá vont önkormányzatok.....	35
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	37
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	39

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék 135 nagyközségi önkormányzat gazdálkodásának kockázatait értékelte. Az önkormányzati éves beszámolók adatai szerint az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodásának fenntarthatósága, az önkormányzatok pénzügyi egyensúlya biztosított volt a 2018-2019. években. Az önkormányzatok a könyvviteli mérlegben kimutatott vagyon értékét növelték, a szükséges eszközpótlásról a 2019. évben gondoskodtak. Az Állami Számvevőszék 8 önkormányzat esetén jelzett kockázatot, amelyre felhívta az érintett önkormányzatok figyelmét.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

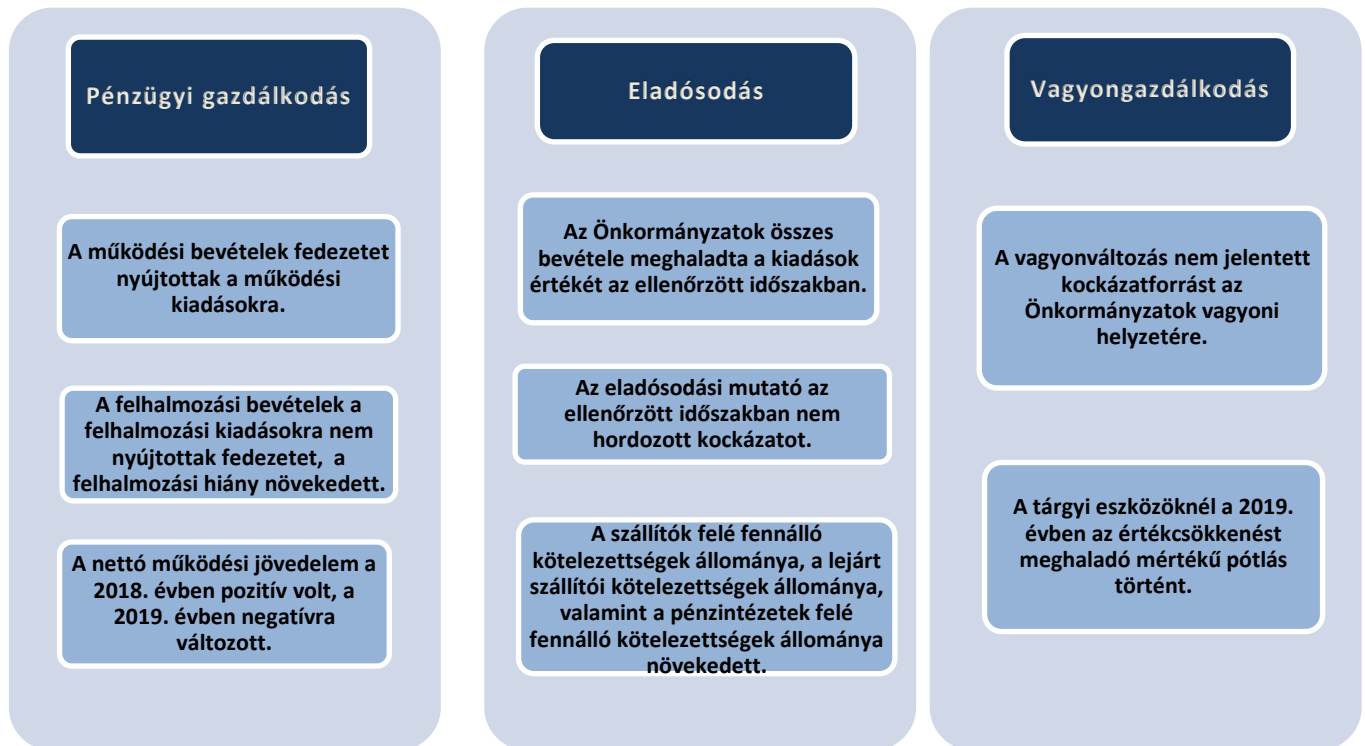
A magyar települési és területi önkormányzatok jelentős része a 2000-es években tartalékait felélve egy olyan adósságspirálba került, amit önerőből már nem, csak külső források igénybevételével tudott finanszírozni. Ennek hatására a felhalmozott adósságállomány állami konszolidációjára a 2011. és 2014. évek között került sor. Az adósságkonszolidációk eredményeként, továbbá az önkormányzatok feladatellátása átstrukturálásával, rendszerszinten pénzügyi helyzetük helyreállt, így az addig adósságot „termelő” alrendszer a fenntartható működés irányába mozdult el. Ugyanakkor az önkormányzatok gazdálkodásából eredő veszélyek miatt az ÁSZ továbbra is kiemelt figyelmet fordít az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzetére ható kockázatok monitorizálására, a pénzügyi sérülékenységet okozó folyamatokra, az önkormányzati alrendszert veszélyeztető rendszeregyensúlyi kockázatokra annak érdekében, hogy a konszolidáció eredményei fenntarthatóak legyenek.

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

A pénzügyi monitoringon alapuló ellenőrzés lehetőséget ad az önkormányzati alrendszer egyes településtípus szerinti csoportosítására és ezeknek a csoportoknak a pénzügyi-gazdasági helyzetének rendszerszintű értékelésére, és a kockázatforrást jelentő területek beazonosítására. Emellett a monitoring típusú ellenőrzés az ÁSZ erőforrásainak hatékony felhasználásával, az adatbekérések minimalizálásával, a kockázatokra fókuszáltnak, széles lefedettséget képes biztosítani az önkormányzati alrendszer területén. Az ÁSZ ellenőrzés fókuszában áll a beazonosított kockázatok kezelésének előmozdítása önkormányzati és döntéshozói szinten is, támogatva ezzel a jól irányított állam elvének megvalósulását.

Az önkormányzatok által végrehajtott beruházások meghatározó jelentőségűek a helyi közszolgáltatások biztosítása tekintetében. A 2018-2019. években a 2014-2020. közötti uniós programozási ciklus felfutása következtében az önkormányzatok jelentős nagyságrendben indítottak beruházási programokat, amelyek miatt számottevően növekedtek a felhalmozási kiadások. Ezzel párhuzamosan ezen időszakban az önkormányzatok által saját forrásból megvalósított beruházások értéke is jelentősen emelkedett. Az önkormányzatok gazdálkodásának pénzügyi fenntarthatósága szempontjából a kockázatok értékelése során a beruházások értékének ciklikus változását szükséges figyelembe venni.

Értékelések, következtetés



A nagyközségi önkormányzatok gazdálkodása a 2018-2019. években a rendelkezésre álló jogszabályi környezet mellett fenntartható volt. A 2018-2019. évi beszámoló adatok alapján a nagyközségi önkormányzatoknál az eladósodás rendszerszintű kockázata nem állt fenn, a pénzügyi egyensúly a feladatok és gazdálkodási feltételek lényeges változása nélkül fenntartható, rövidtávon rendszerszintű beavatkozást nem igényel. Az eszközpótlásról a 2019. évben gondoskodtak, az önkormányzatok vagyona növekedett, ezáltal a vagyongazdálkodás területén kockázat nem merült fel.

Az önkormányzatok kiadásainak teljesítéséhez szükséges bevételek a 2018-2019. években rendelkezésre álltak. Az önkormányzatok költségvetésén belül mindkét évben a működési költségvetés egyenlege pozitív volt, ugyanakkor a felhalmozási költségvetés hiányt mutatott. A felhalmozási költségvetés negatív egyenlegének több mint 80%-os emelkedését az önkormányzatok által az uniós és saját forrásból történő fejlesztésekre fordított kiadások növekedése okozta. A felhalmozási költségvetés hiánya azonban nem hordozott kockázatot, mivel a felhalmozási bevételekhez képest nagyobb összegű felhalmozási kiadások finanszírozása a 2018. évben a működési jövedelemből, illetve a 2019. évben az előző év pénzmaradványának igénybevételéből, illetve kisebb részben a működési jövedelemből történt.

8 önkormányzat magas kockázatot hordozott. 4 önkormányzat esetén a 2019. évben, illetve 4 önkormányzat esetén a 2018. és a 2019. évben negatív volt a nettó működési jövedelem. A mindkét évben negatív nettó működési jövedelemmel rendelkező önkormányzatok esetén egyensúlyjavító intézkedések szükségesek.

Az Állami Számvevőszék a pozitív változások elindítása érdekében figyelemfelhívó levélben tájékoztatta az érintett önkormányzatok vezetőit a gazdálkodásukban rejlő kockázatokról és ehhez kapcsolódón kérte a kockázatok kezelése érdekében a szükséges intézkedések meghozatalát és ezek végrehajtását.

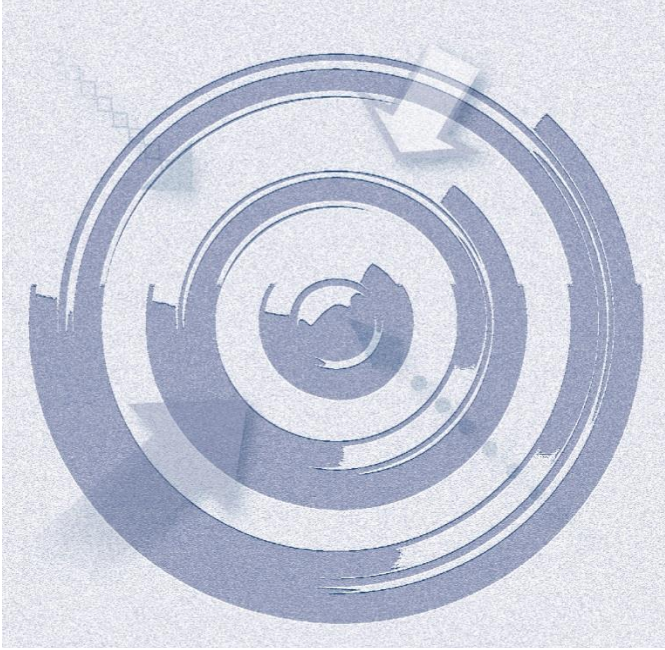
A figyelemfelhívásra adott válaszok alapján 4 önkormányzat (Cibakháza Nagyközségi Önkormányzat, Nagymágocs Nagyközségi Önkormányzat, Sárosd Nagyközség Önkormányzata és Szászvár Nagyközség Önkormányzat) vállalta, hogy számba veszi a működési bevételeket és kiadásokat, valamint megfontolja az intézkedések megtételét.

4 önkormányzat (Bősárkány Nagyközség Önkormányzata, Decs Nagyközség Önkormányzata, Egyek Nagyközség Önkormányzata és Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata) még nem intézkedett a figyelemfelhívásra adott válaszok alapján az ellenőrzött időszakot követően a gazdálkodásukban rejlő kockázatok csökkentése érdekében. Ezen önkormányzatok esetén a működést veszélyeztető kockázatok továbbra is fennmaradtak. Mindez veszélyezteteti ezen önkormányzatok esetén a közfeladatok ellátásának biztonságát.

Következtetés

Az önkormányzatok számára a gazdálkodás fenntarthatóságának további megőrzése, illetve a pénzügyi sérülékenység kockázatának továbbra is alacsony szinten tartása érdekében a következő években meghatározó jelentőséggel bír a saját forrásból történő, illetve a saját forrást is igénylő beruházások indítása során a pénzügyi lehetőségek figyelembevétele, a beruházások megvalósításához szükséges források rendelkezésre állásának biztosítása.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

A nagyközség településtípushoz tartozó 135 önkormányzat



Az ellenőrzés a MÁK¹ törzskönyvi nyilvántartásában 2020. szeptemberében szereplő adatok alapján nagyközség településtípus szerinti 135 önkormányzatra² terjedt ki.

A 135 nagyközség állandó lakosságának száma 2018. január 1-jén 504 011 fő, 2019. január 1-jén 505 468 fő, 2020. január 1-jén 506 721 fő volt a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország Közigazgatási Helynévkönyv adatai alapján. A települések 2019. január 1-jei népességszámát figyelembe véve 13 önkormányzat 1 001-2 000 fő közötti, 36 önkormányzat 2 001-3 000 fő közötti lakosság számmal rendelkezett, és 86 önkormányzat lakosságszáma haladta meg a 3 000 főt. 1 000 fő alatti lakosságszámú nagyközség nem volt.

Az önkormányzatok esetében az egy állandó lakosra jutó működési kiadások összege a 2018. évben 154,5 ezer Ft, a 2019. évben 168,3 ezer Ft volt.

Az egy főre jutó helyi adóbevételek összege az önkormányzatok esetében a 2018. évben 44,9 ezer Ft, a 2019. évben 46,7 ezer Ft volt.

2018. évben 46, 2019. évben 42 önkormányzat részesült rendkívüli önkormányzati támogatásban.

A helyi önkormányzatok a költségvetésük alapján gazdálkodnak, annak keretében finanszírozzák a feladataik ellátását. Az Áht.³ 6. § (2) bekezdése rögzíti, hogy a költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók. Az Áht. 6. § (7) bekezdés ac) pontja alapján a finanszírozási bevételek közé tartozik a költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány. Az önkormányzatok számára a pénzmaradvány ténylegesen rendelkezésre álló pénzügyi forrást jelent. A maradvány igénybevételeként nevezzük az adott költségvetési évben az előző évi pénzmaradvány felhasználását.

Az önkormányzatok összevont költségvetési beszámolóik szerint teljesített éves költségvetési bevétel és költségvetési kiadás, maradvány igénybevétele, a könyvviteli mérleg szerinti eszközök, a követelések és kötelezettségek állományi értékét az 1. táblázat mutatja be.

1. táblázat

Adatok M Ft

Év	Bevételek	Kiadások	Maradvány igénybevétele	Eszközök	Követelések	Kötelezettségek
2018.	111 940,4	109 136,2	48 661,3	479 685,2	18 596,0	6 070,5
2019.	116 196,7	124 407,4	52 797,1	498 696,0	16 772,9	8 115,7

Forrás: összesített önkormányzati beszámolók

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ Stratégiájában célul tűzte ki, hogy az önkormányzatok ellenőrzése során azok pénzügyi-gazdasági helyzetét értékeli, kockázatait feltárja. Az új megközelítésű, elemzéssel alátámasztott mintavétellel, illetve ellenőrzési eljárásokkal csökkentse a helyszíni ellenőrzések számát. A monitoring rendszer az önkormányzatok éves költségvetési beszámolójának, időközi költségvetési jelentéseinek és mérlegjelentéseinek a központi információs rendszerben szereplő adatai értékelése alapján jelzi, hogy melyek azok az önkormányzatok, és melyek azok a területek, ahol olyan kedvezőtlen gazdasági folyamatok, vagy gazdasági események következtek be, amelyek ellenőrzés lefolytatását teszik indokolttá. Ennek az egyszerűsített ellenőrzési módszernek az eredményeként megtörténik az önkormányzatok pénzügyi, vagyoni helyzetének megítélése, a pénzügyi egyensúly minősítése, továbbá a változások hatásának értékelése.

Az önkormányzati alrendszerben megjelenő gazdálkodási nehézségek, likviditási problémák és az eladósodottság növekedése az ÁSZ figyelmét a 2011. évtől az önkormányzatok pénzügyi helyzetére irányította. Az önkormányzati feladatellátást érintő átalakítások meghatározó része a 2013. évben következett be azzal, hogy az igazgatási, az oktatási, az egészségügyi és a szociális ellátásban a feladatok jelentős hányadát átvette az állam. Az önkormányzati alrendszerben a 2013. évtől bevezetett feladatfinanszírozási rendszer keretein belül továbbra is megoldandó kérdés a pénzügyi egyensúly megteremtése, hosszú távú fenntartása. Ahhoz, hogy az önkormányzatok meg tudjanak felelni a számukra meghatározott – szigorúbb – gazdálkodási szabályoknak, és az új feltételek mellett is biztosítható legyen a közszolgáltatások megfelelő színvonalú ellátása, szükséges volt a pénzügyi-gazdasági rendszerük alapjainak megszilárdítása, amely célt az adósságkonszolidáció szolgálta.

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

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

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

2. – *Fennállt-e az önkormányzatok eladósodásának kockázata?*

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

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Helyénvalósági ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| A 2018-2019. évek

Az ellenőrzés tárgya

Az önkormányzati gazdálkodás fenntarthatósága, a törvényben előírt feladatok ellátása, az önkormányzatnál észlelt negatív tendenciák okainak feltárása. Az ellenőrzés kiterjed minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltáráshoz szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

A Kormány helyi önkormányzatokért felelős tagja által vezetett minisztérium, 135 nagyközségi önkormányzat (a VII. számú melléklet alapján).

Az ellenőrzés jogalapja

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

Az ellenőrzés módszerei

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

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁴-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítjuk.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a Magyar Államkincstár által rendelkezésre bocsátott adatokra alapozva elemző eljárással történik, amelyeket a mintavétel alapján kontrollálni kell a hiteles forrásból származó nyilvántartásokban szereplő adatokkal.

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

Az ellenőrzési kérdésekre adott válaszok alapján értékelni kell, hogy az önkormányzat képes volt-e a törvényben meghatározott feladatait ellátni, gazdálkodása változatlan formában fenntartható-e.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

Összegző megállapítás

Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodásának egyensúlya biztosított volt a 2018-2019. években.

1.1. számú megállapítás

Az önkormányzati feladatok finanszírozási struktúrája a működési kiadások növekedése ellenére a 2018-2019. években nem jelentett kockázatforrást a pénzügyi gazdálkodásra.

2. táblázat

MUTATÓK ALAKULÁSA		
Mutatók	2018. év	2019. év
Működési kiadások fedezettsége	109,50%	101,09%
Önkormányzati rendkívüli támogatás aránya	0,51%	0,44%
Adóbevételek működési bevételeken belüli aránya	26,56%	27,45%

Forrás: önkormányzati beszámolók

A MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK FEDEZETET NYÚJTOT-

TAK a 2018-2019. években az önkormányzatok által ellátott feladatok működési kiadásaira, ezért a működés területén finanszírozási kockázat egyik évben sem merült fel. A mutatók alakulását a 2. táblázat tartalmazza. A működési kiadások fedezettsége mutató az ellenőrzött időszakban 100% feletti volt, a kötelező feladatok finanszírozása biztosított volt.

Az önkormányzatok működési bevételein belül az államháztartáson belülről származó működési célú támogatások értéke 6,07%-kal növekedett, míg a közhatalmi bevételek 4,32%-kal növekedtek a 2018. évhez képest a 2019. évben. A működési kiadásokon belül a 2018. évről a 2019. évre a személyi juttatásoknál 6,86%-os, a dologi kiadásoknál 15,6%-os, az egyéb működési célú kiadásoknál 8,04%-os emelkedés mutatható ki.

A dologi kiadások 2018. évről 2019. évre történő 4 005,9 M Ft-os emelkedését elsősorban a készletbeszerzések (ezen belül kiemelten az üzemeltetési anyagok beszerzése), valamint a szolgáltatási kiadások növekedése okozta. A dologi kiadások az időszakban 115 önkormányzatnál növekedtek, 20 önkormányzatnál csökkentek.

RENDKÍVÜLI ÖNKORMÁNYZATI TÁMOGATÁST

a 2018. évben 46, a 2019. évben 42 önkormányzat kapott összesen 432,8 M Ft, illetve 381,6 M Ft értékben. A rendkívüli támogatás mértéke a 2018. évről a 2019. évre 11,83%-kal csökkent.

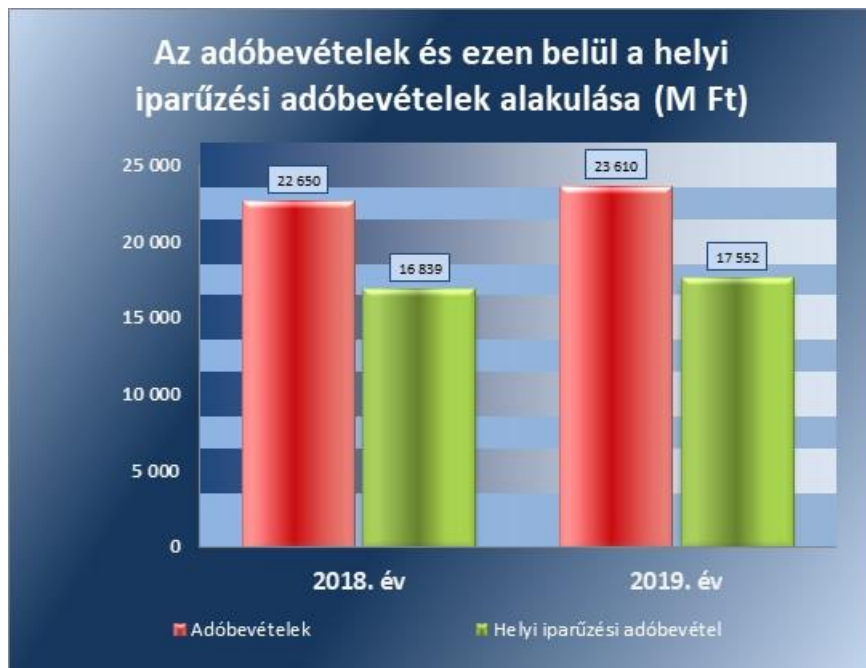
A működési bevételek az önkormányzatok rendkívüli támogatása nélkül is fedezetet nyújtottak a működési kiadásokra a 2018-2019. években.

AZ ADÓBEVÉTELEK

összege a 2018. évhez képest a 2019. évben kis mértékű növekedést mutatott, 4,24%-kal volt magasabb az előző évhez képest. Az adóbevételek a növekedési ütem mérséklődése ellenére nem hordoztak kockázatot az önkormányzatok működési költségvetésének egyenlege vonatkozásában. A helyi iparűzési adóból származó bevételek 2018. és 2019. évben is egyaránt az adóbevételek 74,34%-át tették ki. A helyi iparűzési adóból származó bevétel a 2018. évben 16 838,9 M Ft volt, majd a 2019. évben 4,23%-kal több, 17 551,8 M Ft összegben realizálódott.

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

1. ábra



Forrás: Önkormányzati beszámoló

Az adóbevételek működési bevételeken belüli aránya a 2018. évi 26,56%-ról a 2019. évben 27,45%-ra növekedett.

1.2. számú megállapítás

A felhalmozási költségvetés 2019. évi hiányára a működési jövedelem mellett az előző évi maradvány nyújtott fedezetet.

3. táblázat

ADATOK ALAKULÁSA		
Adatok	2018. év	2019. év
Felhalmozási költségvetés egyenlege (M Ft)	-5 042,1	-9 136,6
Működési jövedelem (M Ft)	7 396,4	925,9
Maradvány igénybevétele (M Ft)	48 676,1	52 797,1

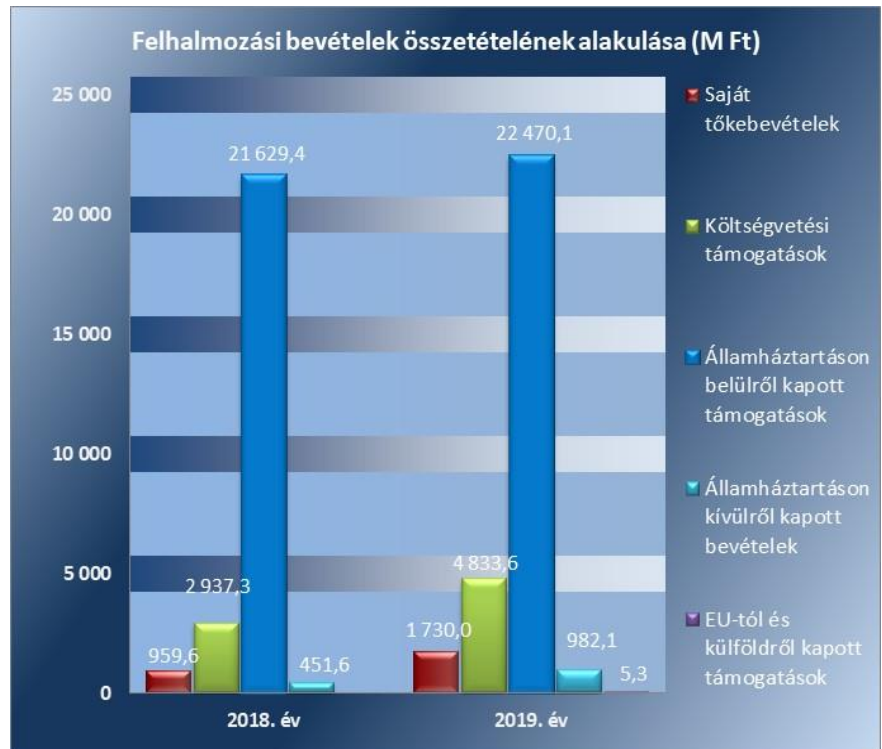
Forrás: önkormányzati beszámoló

A TÁRGYÉVI FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK egyik évben sem nyújtottak fedezetet a felhalmozási kiadásokra, ezért azok finanszírozására a 2018. évben a működési jövedelem, a 2019. évben a működési jövedelem és az előző évi maradvány került bevonásra (3. táblázat).

A felhalmozási bevételek a 2018. évről a 2019. évre 15,1%-kal 3 965,4 M Ft-tal növekedtek. A legjelentősebb növekedés a költségvetési támogatás és az államháztartáson belülről kapott felhalmozási célú támogatások vonatkozásában valósult meg, amelynek összege a 2018. évi 24 566,7 M Ft-ról 2019. évben 27 330,9 M Ft-ra emelkedett. A 2019. évben a saját tőkebevétel 80,0%-kal, míg a felhalmozási célú költségvetési támogatások összege 64,6%-kal emelkedett a 2018. évhez képest.

A 2018-2019. évek felhalmozási bevételeinek összetételét a 2. ábra mutatja be.

2. ábra



Forrás: Önkormányzati beszámolók

Az önkormányzatoknál a 2018. évhez viszonyítva a 2019. évben 24,6%-kal növekedett a beruházási és felújítási kiadások összege. A 2018. évben 30 468,1 M Ft volt a beruházások és felújításokra fordított összeg, amely 2019. évben 37 962,2 M Ft-ra növekedett. A növekedést a beruházási kiadások 55,8%-os emelkedése okozta, amely a 2018. évi 15 951,7 M Ft-ról 2019. évre 24 852,9 M Ft-ra emelkedett, a felújítások összege 2018. évről 2019. évre 9,76%-kal csökkent. A felhalmozási kiadásokra az önkormányzatok a 2018. évben a költségvetési kiadások 28,65%-át, a 2019. évben 31,61%-át fordították.

A felhalmozási kiadások növekedése következtében az önkormányzatok felhalmozási hiánya 5 042,1 M Ft-ról 9 136,6 M Ft-ra növekedett.

A felhalmozási költségvetés - 5 042,1 M Ft forráshiányára a 2018. évben a működési jövedelem fedezetet nyújtott, a működési és a felhalmozási költségvetés összevont egyenlege 2018. év végén 2 354,3 M Ft volt. 2019. évben azonban a felhalmozási költségvetés - 9 136,6 M Ft forráshiányára a 925,9 M Ft összegű működési jövedelem nem nyújtott fedezetet, a fennmaradó különbözetet az önkormányzatok az előző évi pénzmaradvány igénybevételel fedezték.

1.3. számú megállapítás

Az önkormányzatok nettó működési jövedelme a 2019. évben negatív értékűre változott.

4. táblázat

MUTATÓK ALAKULÁSA		
Mutatók	2018. év	2019. év
Törlesztés fedezettségének aránya	10,42%	146,90%
Nettó működési jövedelem (M Ft)	6 625,7	-434,2

Forrás: önkormányzati beszámoló

AZ ÖNKORMÁNYZATOK hitelfelvételének összege jelentősen növekedett, mivel a 2018. évben az Önkormányzatok hitelfelvétele 905,9 M Ft volt, a 2019. évben 134,1%-kal (1 214,4 M Ft-tal) több, 2 120,3 M Ft hitelt vettek fel. Ennek hatására a hiteltörlesztésre fordított összeg is növekedett, amely 2018. évben 770,6 M Ft volt, 3,59%-kal magasabb az előző évhez képest, 2019. évre pedig 76,50%-kal 1 360,1 M Ft-ra emelkedett.

Az önkormányzatoknak 2018. évben 6 625,7 M Ft nettó működési jövedelme keletkezett, amely a 2019. évre csökkent így - 434,2 M Ft-on realizálódott, ezáltal már nem nyújtott fedezetet a külső források adósságszolgálatának teljesítésére. (4. táblázat) A nettó működési jövedelem csökkenését egyrészt a működési jövedelem 2018. évről 2019. évre való csökkenése, illetve a hiteltörlesztésre fordított kiadások 76,5%-os (589,5 M Ft összegű) növekedése okozta.

A nettó működési jövedelem 2019. évi negatív értéke, a hitelfelvétel és a felhalmozási hiány növekedése kockázatot jelez az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodása tekintetében.

2. Fennállt-e az önkormányzatok eladósodásának kockázata?

Összegző megállapítás

Az önkormányzatok pénzügyi egyensúlya biztosított volt.

5. táblázat

MUTATÓK ALAKULÁSA		
Mutatók	2018. év	2019. év
Eladósodási mutató	1,27%	1,63%
Eladósodási mutató változása százalékpontban	0,003	0,36
Tárgyévi pénzügyi pozíció változása	-85,38%	-280,99%

Forrás: önkormányzati beszámoló

A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY az önkormányzatoknál a 2018. és a 2019. évben biztosított volt, az önkormányzatok költségvetési bevételei a 2018. évben fedezetet nyújtottak a költségvetési kiadásokra. Az önkormányzatok esetében a maradvány igénybevételére a 2018. évben nem volt szükség. A 2019. évi kiadások finanszírozásához, a pénzügyi egyensúly biztosításához az előző évi pénzmaradványt is felhasználták.

A maradvány igénybevétele (2018. évben 48 671,6 M Ft, a 2019. évben 52 797,1 M Ft) javította az önkormányzatok pénzügyi helyzetét.

Az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzetének alakulását a 3. ábra mutatja be. A mutatók alakulását az 5. táblázat tartalmazza.

6. táblázat

TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ ALAKULÁSA

Mutatók értéke (M Ft)	2018. év	2019. év
Tárgyévi pénzügyi pozíció	4 102,2	-7 424,3
Működési jövedelem	7 396,4	925,9
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-5042,1	-9136,3
Finanszírozási költségvetés egyenlege	1 747,9	786,4

Forrás: önkormányzati beszámolók

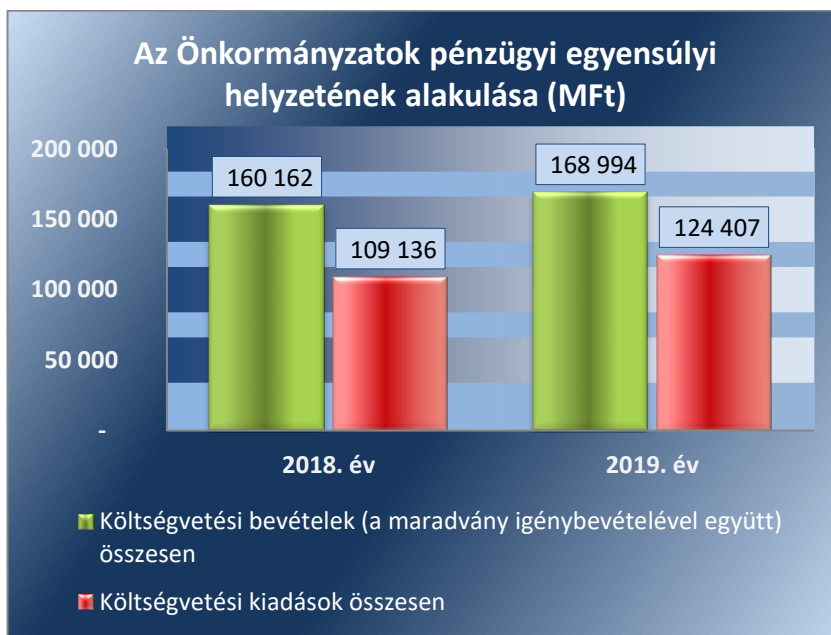
7. táblázat

MUTATÓK ALAKULÁSA

Mutatók	2018. év	2019. év
Kötelezettségek dologi, felújítási beruházási kiadásokra állomány változása	-6,57%	24,16%
Lejárt dologi, felújítási beruházási kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségek állomány aránya	6,47%	8,15%
Lejárt dologi, felújítási beruházási kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségek állomány változása	38,07%	56,38%
Lejárt dologi kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségek állomány aránya a dologi kiadások egy havi átlagához viszonyítva	4,14%	4,82%
90 napon túli lejárt kötelezettségek állományának aránya (az összes köt. állományból)	0,45%	0,57%

Forrás: önkormányzati beszámolók

3. ábra



Forrás: Önkormányzati beszámolók

Az önkormányzatok működési és felhalmozási költségvetésének összetített egyenlege 2018. évben pozitív (2 354,3 M Ft), a 2019. évben negatív volt (-8 210,8 M Ft), amit a felhalmozási, valamint a működési kiadások növekedése okozott. 2018. évben pozitív volt a tárgyévi pénzügyi pozíció, a 2019. évben negatív volt (6. táblázat), amelyet döntőrészt a működési költségvetés pozitív egyenlegének csökkenése és a felhalmozási költségvetés hiányának növekedése eredményezett.

Az önkormányzatok forrásainak összetételében az idegen források aránya nem hordozott kockázatot, tekintettel arra, hogy az eladósodási mutató a 2018. évben számottevő mértékben nem változott, a 2019. évben 0,36 százalékponttal növekedett az előző évhez képest.

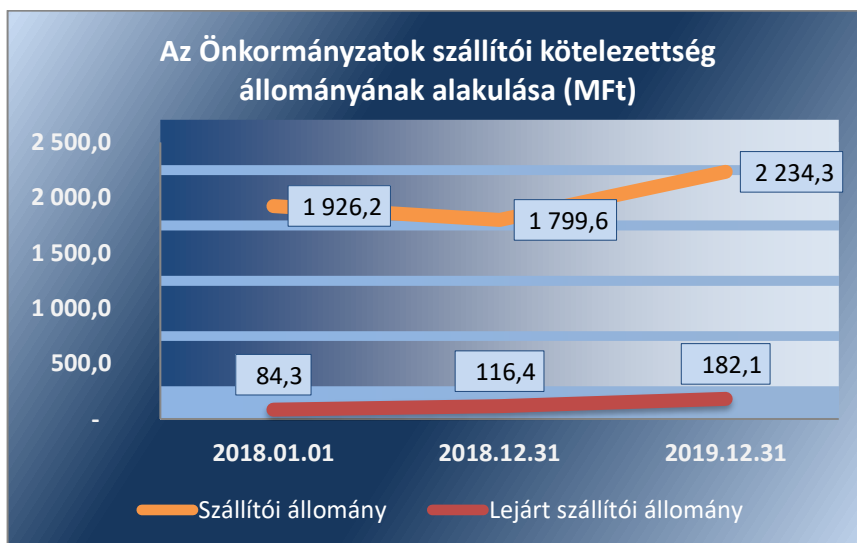
Az eladósodási mutató növekedését a 2019. évben a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a beruházásokra, finanszírozási kiadásokra irányuló kötelezettségek növekedése okozta.

A finanszírozási műveletek nem hordoztak kockázatot. A 2018. évet követően a 2019. évben az értékpapírvásárlás értéke meghaladta az értékpapír értékesítés összegét. A 2018. évről a 2019. évre a hiteltörlesztés 76,5 %-kal emelkedett, míg a hitelfelvétel 134,07 %-kal.

A SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉG állománya (az önkormányzatok dologi, beruházási és felújítási kiadásokkal kapcsolatos kötelezettsége) a 2018. évben 6,57%-kal csökkent, a 2019. évben 24,16%-kal növekedett az előző időszakhoz képest. A 2018. évi csökkenést a költségvetési évben esedékes dologi kiadásokra irányuló kötelezettségek állományának 758,8 M Ft-os csökkenése okozta. A 2019. évi emelkedés mögött a költségvetési évet követően esedékes beruházásokra vonatkozó szállítói kötelezettségek állományának növekedése állt 360,8 M Ft-tal.

A szállítói kötelezettség állomány alakulását a 4. ábra szemlélteti. A mutatók alakulását a 7. táblázat tartalmazza.

4. ábra



Forrás: Önkormányzati beszámolók

A lejárt szállítói kötelezettség aránya a szállítói kötelezettségeken belül a 2019. évben kedvezőtlenül változott, 1,7 százalékponttal növekedett a 2018. évhez képest, az arány 2018. évben 6,47%, a 2019. évben 8,15% volt.

Az önkormányzatok 2018. év végén 27,5 M Ft, 2019. év végén 46,3 M Ft 90 napon túl lejárt tartozással rendelkeztek. Az ellenőrzött önkormányzatok közül 90 napon túl lejárt kötelezettsége 2018. évben 9, 2019. évben 11 önkormányzatnak volt. 7 önkormányzatnak mindkét évben volt 90 napon túl lejárt kötelezettsége, egy kivétellel minden esetben az állománya csökkent vagy stagnált.

Az év végén kimutatott 90 napon túl lejárt kötelezettség fennállásának az indokoltsága nem volt igazolt, mivel annak finanszírozására a likvid eszközök rendelkezésre álltak, így az átgondolt és felelős gazdálkodás nem érvényesült. Az önkormányzatoknál a 2018-2019. években a likvid eszközök (pénzeszközök, értékpapírok, követelések) a kötelezettségek teljesítésére fedezetet biztosítottak.

A PÉNZINTÉZETEK FELÉ FENNÁLLÓ KÖTELEZETTSÉG

állománya a 2018. évben 40,24%-kal, 2019. évben 131,10%-kal növekedett az előző évi állapothoz képest, amely az önkormányzatok eladósodásának kockázatát növeli. A banki kötelezettség állományának növekedésére hatással volt, hogy mindkét évben nagyobb mértékben növekedett az önkormányzatok hitelfelvétele, mint a hiteltörlesztése (2019. évben a hitelfelvétel növekedése 134,07%, a hiteltörlesztés növekedése 76,50% volt). A mutatók alakulását a 8. táblázat tartalmazza. A banki kötelezettségállomány a 2018. év végén 596,3 M Ft volt, míg a 2019. év végén 1 378,1 M Ft.

A 2018. évben kormányzati jóváhagyással 7 naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletet, 7 önkormányzat kötött 478,8 M Ft összegben, 2019. évben 9 önkormányzat kötött 9 ügyletet, 1 126,1 M Ft összegben infrastrukturális és fejlesztési beruházásokra. Kormányzati hozzájárulást nem igénylő naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügylet a 2018. évben nem volt, 2019. évben 2 önkormányzat kötött 2 ügyletet 9,8 M Ft összegben.

8. táblázat

MUTATÓK ALAKULÁSA		
Mutatók	2018. év	2019. év
Banki kötelezettségállomány mérlegfőösszeghez mért nagysága	0,12%	0,28%
Banki kötelezettségek állományának változása	40,24%	131,10%
Garancia és kezességvállalások állománya (M Ft)	0	1,66

Forrás: önkormányzati beszámolók

GARANCIA- ÉS KEZESSÉGVÁLLALÁSBÓL származó függő kötelezettség állomány 2018. december 31-én az önkormányzatoknak nem volt, a 2019. évben egy önkormányzat rendelkezett 1,67 M Ft volt összegű kezességvállalásból származó kötelezettséggel.

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

Összegző megállapítás

Az önkormányzatok az eszközök pótlásáról a 2019. évben gondoskodtak, ezáltal biztosított volt a vagyon értékének megőrzése.

3.1. számú megállapítás

A vagyonváltozás nem jelentett kockázatforrást az önkormányzatok vagyoni helyzetére.

9. táblázat

MUTATÓK ALAKULÁSA		
Mutatók	2018. év	2019. év
Befektetett eszközök fedezettsége	97,81%	93,74%
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának változása (M Ft)	10 581,1	13 516,9
Koncesszióba, vagyonykezelésbe adott eszközök állományának változása (M Ft)	-1 099,4	-1 380,8
Eszközpótlási mutató (tárgyi eszközök összesen)	77,63%	105,18%
Eszközpótlási mutató (ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogokra)	87,36%	124,90%

Forrás: önkormányzati beszámolók

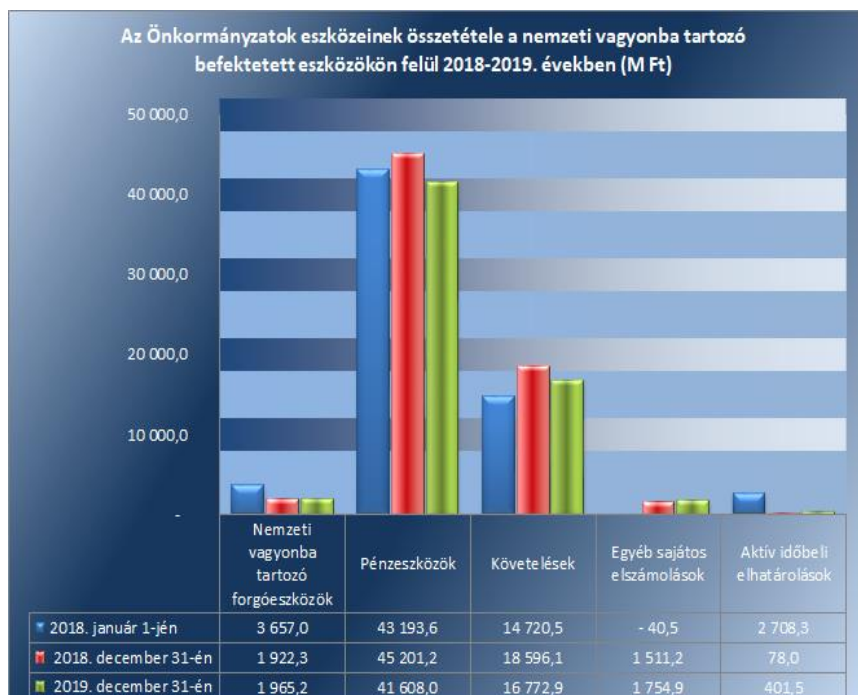
AZ ÖNKORMÁNYZATOK mérleg szerinti vagyona 2018. január 1-jén 456 134,0 M Ft volt, mely értéke 2018. évben 479 685,2 M Ft-ra 5,16 %-kal, míg 2019. évben 498 696,0 M Ft-ra, további 3,96 %-kal növekedett.

A vagyon összetételében 2018. január 1-jéhez képest 2019. december 31-re a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök aránya 5,78 százalékponttal növekedett, míg a pénzeszközök aránya 3,67 százalékponttal és a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök aránya 46,26 százalékponttal csökkent. 2018. január 1-jéről 2019. december 31-re a készletek aránya 84,34 százalékponttal, a követelések aránya pedig 13,94 százalékponttal növekedett.

Az eszközök és források alakulását kiemelt mérlegsoronként a 2018-2019. években a III. számú melléklet tartalmazza. A mutatók alakulását a 9. táblázat tartalmazza.

Az önkormányzatok nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökön felüli eszközeinek összetételét a 2018-2019. években az 5. ábra szemlélteti.

5. ábra



Forrás: Önkormányzati beszámolók

Az önkormányzatok vagyonában a befektetett eszközök jelentették a legnagyobb értéket, azon belül is az ingatlanok és a vagyoni értékű jogok, amelyek a 2018. év végén 353 547,3 M Ft-ot, és a 2019. év végén 367 064,2 M Ft-ot képviseltek. Az önkormányzatoknál az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya a 2018. évben 10 581,1 M Ft-tal, majd a 2019. évben további 13 516,9 M Ft-tal növekedett. A növekedés a 2018. évben 0,74 %-kal alacsonyabb volt, mint a 2019. évben.

Az önkormányzatoknak a vagyon értékesítéséből származó bevételei a 2018. évben 946,9 M Ft-ot, ugyanakkor beruházásra és felújításra a 2018. évben 30 468,1 M Ft-ot, a 2019. évben 37 962,2 M Ft-ot fordítottak az önkormányzatok. Az értékesítést jelentősen meghaladták a beruházásra és felújításra fordított kiadások.

A koncesszióba és/vagy vagyonkezelésbe adott eszközök állománya a 2018. évben 1 099,4 M Ft-tal (4,40 %-kal), míg a 2019. évben 1 380,8 M Ft-tal (5,79 %-kal) csökkent. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományváltozása nem jelentett kockázatforrást az önkormányzatok gazdálkodására.

3.2. számú megállapítás

Az önkormányzatok a 2019. évben a vagyon pótlásáról gondoskodtak.

AZ ÖNKORMÁNYZATOK eszközeinek, azon belül a nemzeti vagyonba tartozó eszközeinek mérleg szerinti állománya az ellenőrzött időszakban növekedett.

Az önkormányzatoknál az értékcsökkenés kompenzálásaként szükséges vagyontótlás a 2018. évben nem történt meg, azonban a 2019. évben már gondoskodtak a szükséges eszközpótlásról. A mutatók alakulását a 9. táblázat tartalmazza.

9. táblázat

MUTATÓK ALAKULÁSA		
Mutatók	2018. év	2019. év
Befektetett eszközök fedezettsége	97,81%	93,74%
Ingyenértékű jogok állományának változása (M Ft)	10 581,1	13 516,9
Koncesszióba, vagyoni kezelésbe adott eszközök állományának változása (M Ft)	-1 099,4	-1 380,8
Eszközpótlási mutató (tárgyi eszközök összesen)	77,63%	105,18%
Eszközpótlási mutató (ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogokra)	87,36%	124,90%

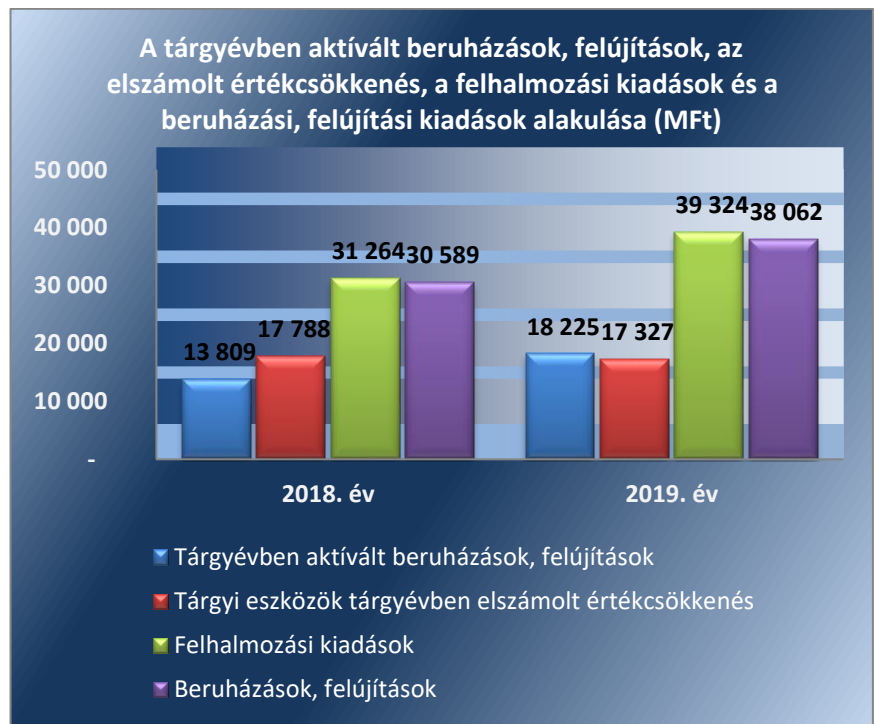
Forrás: önkormányzati beszámoló

Az önkormányzatok tárgyi eszközeinek legnagyobb részét (2018. évben 92,03%-át, 2019. évben 89,66%-át) az Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok jelentették, amelynek eszközpótlási mutatója a 2018. évben kedvezőtlen volt, ugyanakkor ezen eszközöknél is megállapítható, hogy a 2019. évben már gondoskodtak az eszközpótlásról, a tárgyévben aktivált, használatba vett ingatlan beruházások és felújítások értéke már meghaladta az ingatlanállomány után elszámolt éves értékcsökkenés összegét (124,9%).

Az eszközpótlások 2018. évi elmaradását követően a kedvező folyamatok már elkezdődtek a 2019. évben. A beruházási és felújítási kiadások aránya a befektetett eszközökhöz viszonyítva 2018. évben 7,42% és 2019. évben 8,73% volt, amely kedvező hatást gyakorolt a 2019. évben az eszközpótlási mutatókra.

A tárgyévben aktivált beruházások, felújítások összegét, a tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenését, valamint a felhalmozási és beruházási, felújítási kiadások összegét a 6. ábra mutatja.

6. ábra



Forrás: Önkormányzati beszámoló

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

adósságszolgálat	Az adósság tőkerészenek és az esedékes kamat együttes összegének törlesztése.
belső eladósodás kockázatforrás	Kockázatforrást jelent, ha az értékcsökkenések kompenzálásaként a szükséges vagyonpótlás nem történt meg, ha romlott az eszközök állaga, mert az rejtett eladósodást jelent.
beruházás	A tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése. A beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 7. pontja)
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 (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.
eladósodás kockázatforrás	Az államháztartás önkormányzati alrendszerében felhalmozott adósság állam részéről történő kiegyenlítését, illetve átvállalását követően az önkormányzatok kiemelt feladata, egyben felelőssége az adósságállomány újratermelődésének megakadályozása. Kockázatforrást jelent, ha az önkormányzat kötelezettségei emelkednek, a mérlegben az idegen források aránya nő, az adósságkonszolidációt - helyi önkormányzatok adósságának állam által történő átvállalása - követően a gazdálkodás újra eladósodási pályára áll. Az eladósodás a pénzügyi gazdálkodás egyenes következménye, ugyanakkor hatással is van rá a folyó adósságszolgálat teljesítésén keresztül
eszközpótlási mutató	A tárgyi eszközállomány elemzéséhez használt mutató, amely megmutatja, hogy az üzembe helyezett beruházások milyen hányadát képezi az elszámolt értékcsökkenésnek. Számításakor tárgyévben üzembe helyezett beruházások, felújítások értékét a tárgyi eszközök tárgyévben elszámolt értékcsökkenéséhez kell viszonyítani.
felhalmozási bevétel	Az önkormányzatok tárgyévi felhalmozási célú költségvetési bevételei.
felhalmozási kiadás	Az önkormányzatok tárgyévi felhalmozási célú költségvetési kiadásai.
felhalmozási kiadások és finanszírozása kockázatforrás	Kockázatforrást jelent az erőn felüli beruházási aktivitás, illetve, ha a folyamatban lévő felhalmozási feladatok finanszírozásához szükséges pénzügyi forrás nem áll az önkormányzat rendelkezésére.
felújítás	Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló időszakonként visszatérő olyan tevékenység, melynek során az eszköz élettartama megnövekszik, minősége, használata jelentősen javul, így a pótlólagos ráfordításból a jövőben gazdasági előnyök származnak. (Forrás: Számv. tv. § (4) bekezdés 8. pontja)
finanszírozás kockázatforrás	Kockázatforrást jelent, ha az önkormányzat nem rendelkezik megfelelő fedezettel a külső források adósságszolgálatának teljesítéséhez, ami hosszútávon vagyonfeléléshez vagy adósságspirálhoz vezethet.
folyó bevétel	Az önkormányzatok tárgyévi működési célú költségvetési bevételei
folyó kiadás	Az önkormányzatok tárgyévi működési célú költségvetési kiadásai
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 megtakarítást mutat, amely forrásul szolgálhat az önkormányzat fennálló kötelezettségei megfizetéséhez, valamint fejlesztéséhez.

garancia- és kezességvállalás kockázatforrás	Kockázatforrást jelent, ha a szerződés kötelezettje a szerződésben vállalt kötelezettségeit nem teljesíti a jogosultnak, mert azokért a kezes köteles helytállni. A garancia és kezességvállalások függő kötelezettségként kockázatot jelentenek az önkormányzat költségvetésére, ezen keresztül a közfeladatok ellátására.
garanciavállalás	Olyan kötelezettségvállalás, ahol a garanciát vállaló valamely jövőbeni esemény bekövetkezésekor, a szerződésben meghatározott feltételek beálltakor a garancia kedvezményezettje számára meghatározott összegig, meghatározott időpontig, felszólításra azonnal fizet.
helyénvalósági ellenőrzés	A helyénvalósági ellenőrzés a megfelelőségi ellenőrzés azon altípusa, amelyet azokban az esetekben kell alkalmazni, amelyekre jogszabályi előírások nem alkalmazhatóak, illetve amennyiben egyes kérdések megítélésénél nyilvánvaló jogszabályi hiányosságok vannak. Helyénvalósági ellenőrzés során az ÁSZ a közzféra szilárd gazdálkodására és a köztisztviselők magatartására vonatkozó általános alapelvek mentén kell az ellenőrzést lefolytatni.
kezességvállalás	Szerződésben vállalt olyan kötelezettség, amelyben a kezes arra vállal kötelezettséget, hogy ha a szerződés kötelezettje nem teljesíti a kezes maga fog helyette teljesíteni a jogosultnak. (Forrás: Ptk. ^{vi} 6:416).
kockázatforrás	A kockázatok kiváltó okait kockázatforrásnak nevezzük. Első lépésben azonosítjuk a nyomon követhető kockázatokot, majd a kockázatos területeket és a kiváltó okokat (kockázatforrásokat). Kockázatként azonosítjuk, ha az önkormányzat hosszú távon nem képes a törvényben meghatározott feladatait ellátni, költségvetése változatlan formában nem fenntartható. A kockázat értékelésének célja annak megállapítása, hogy a pénzügyi gazdálkodás, eladósodás, vagyongazdálkodás kockázati területek milyen mértékben befolyásolják, veszélyeztetik az önkormányzat működését, a közfeladatok ellátását. A három kockázati terület minősítéséhez összesen 9 kockázatforrást rendelünk.
koncesszió	Az állam, illetőleg az önkormányzat (önkormányzati társulás) kizárólagos tulajdonában lévő vagyontárgyak birtoklásának, használatának és hasznosításának, valamint a koncesszió-köteles tevékenységek gyakorlásának jogát, visszerhes szerződéssel, időlegesen úgy engedi át, hogy a jogosultnak részleges piaci monopóliumot biztosít.
közfeladat	A közfeladat a jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat. A közfeladatok ellátása költségvetési szervek alapításával és működtetésével vagy az azok ellátásához szükséges pénzügyi fedezet e törvényben (Áht.) meghatározott eszközökkel, részben vagy egészben történő biztosításával valósul meg. A közfeladatok ellátásában államháztartáson kívüli szervezet jogszabályban meghatározott rendben közreműködhet. (Forrás: Áht. ^{vii} 3/A. § (1)-(2) bekezdés, 2015. január 1-jétől)
közfeladatok finanszírozási struktúrája kockázatforrás	Kockázatforrást jelent, ha az önkormányzat pénzügyi helyzete jelentős függőséget mutat a külső körülményektől (adóbevételektől, kiegészítő állami támogatásoktól). A közfeladatok finanszírozási struktúrája nem kielégítő, ha a működési bevételek nem fedezik teljes mértékben az ellátott közfeladatokat.
nettó működési jövedelem	A nettó működési jövedelem a jövedelemtermelő képességet méri. Megmutatja a működési bevételekből a működési kiadások és a hitelek tőketörlesztésének kifizetése után fennmaradó jövedelmet.
önkormányzat	A helyi önkormányzat jogi személy. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselőtestület és szervei biztosítják. A képviselőtestület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, a polgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás. A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására - jogszabályban meghatározottak szerint - költségvetési szervet, a Polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény szerinti gazdálkodó szervezetet (a továbbiakban: gazdálkodó szervezet), nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel. (Forrás: Möt.viii 41. § (1), (2), (6) bekezdései)

pénzintézetek felé történő eladósodás kockázatforrás	Kockázatforrásnak tekintettük, ha az önkormányzat (újból) adósságot keletkeztet, ami a kivételektől eltekintve a 2012. évtől kormányengedély-köteles. A pénzintézetekkel szemben fennálló kötelezettségek esetén olyan függőségi viszony jöhet létre, ahol az önkormányzat pénzügyi helyzete olyan külső körülmények hatására változhat, amely kizárólag a bank egyoldalú döntésén múlik.
tárgyévi pénzügyi pozíció	a tárgyévi működési jövedelem, a felhalmozási költségvetés, a finanszírozási műveletek egyenlege
szállítók felé történő eladósodás kockázatforrás	Kockázatforrást jelent, ha az önkormányzat növeli a dologi, felújítási, beruházási kötelezettségeit (szállítókkal szemben fennálló tartozásait), ami burkolt hitelezésnek minősülhet, és az elismert kötelezettségeit átmenetileg vagy véglegesen nem tudja határidőre teljesíteni.
vagyongazdálkodás	A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv ^{ix} 7. § (2) bekezdése)
vagyonváltozás kockázatforrás	Kockázatforrásként értékeltük, ha csökken a nemzeti vagyon, ha az önkormányzatok a vagyonértékesítésből származó bevételeket nem beruházásokra, a vagyon pótlására fordítják.

Ellenőrzési (helyénvalósági) kritériumok módszertana

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

Az ellenőrzési kritériumok meghatározása során első lépésben azonosításra kerültek az önkormányzati gazdálkodás fenntarthatóságának, a törvényben előírt feladatok ellátásának kockázatos területei és a kiváltó okai (kockázatforrások), amelyekhez minden esetben mutatószám került hozzárendelésre. A mutatószámok között a viszonyszámok (relatív mutatószámok) és az abszolút adatok (abszolút mutatószámok) egyaránt megtalálhatóak, amelyekhez a Magyar Államkincstár által szolgáltatott adatállományok (kötségvetési beszámolók, időközi költségvetési jelentések, mérlegjelentések adatait) kerültek felhasználásra.

Az egyes kockázati területek és kockázatforrások minősítése „pontozásos módszerrel” a mutatószámok értékelése alapján történt.

- Első lépésben a **mutatószámok értékelésére és egy háromelemű skálán történő elhelyezésére került sor**. Az értékelés (a kategória határok meghatározása) elsődlegesen a mutatószámok közgazdasági értelmezése alapján, az Állami Számvevőszék ellenőrzési tapasztalatait felhasználva történt. Az értékelések alapján **egy-egy mutató alacsony besorolás esetén 0 pontot, közepes esetén 1 pontot, magas kockázatjelzés esetén 2 pontot kapott**. (Pl.: ha a működési kiadások fedezettsége mutató 90% alatti volt, akkor magas kockázati besorolást, 2 pontot, ha 100% feletti volt akkor alacsony besorolást, 0 pontot kapott.) *A %-ban kifejezett mutatók kockázati besorolására a pontos (több tizedes jegy) értékek alapján került sor, ugyanakkor az önkormányzati riport a mutatókat egy, illetve esetenként két tizedes számjegyig mutatja be.*
- Annak érdekében, hogy a kockázatforrások minősítésénél a lényeges mutatók értéke legyen a meghatározó a jellegzetes mutatókéval szemben, a **mutatószámok súlyozására került sor**¹. A súlyok mértékének megválasztásakor az **elsődleges mutatókat középértéknek tekintve 1-es súly mellérendelése**² történt. A **főmutató súlya** az elsődleges mutatók súlyának **kétszeresében**, míg a **másodlagos mutatók súlya** az elsődleges mutatók súlyának **felében került meghatározásra**. (Pl.: a kockázatforrás minősítéséhez a működési kiadások fedezettségét főmutatóként vették figyelembe, ezért 2-es súlyt rendeltek hozzá. Így, ha a mutató kockázati besorolása magas volt, a magas kockázati besoroláshoz rendelt 2 pontot szorozták a főmutatóhoz rendelt 2-es súlyszámmal és az elért pontszám 4, míg alacsony besorolás esetén a besoroláshoz rendelt 0 pontot szorozva a főmutatóhoz rendelt 2-es súlyszámmal elért pontszám 0 volt.)
- Ezt követően **került sor** az önkormányzati gazdálkodás fenntarthatóságának, a törvényben előírt feladatok ellátásának kockázatához rendelt **kockázati területek és kockázatforrások értékelési ponthatárainak meghatározására** oly módon, hogy **kockázatforrásonként** a mutatószámok súlyozott értékelésével **elérhető összes pontszám három egyenlő részre** (alacsony, közepes, magas) **osztása történt meg**. (Pl.: A közfeladatok finanszírozási struktúrája kockázatforrás 1 db főmutató, 2 db elsődleges mutató és további 2 db másodlagos mutató alakulása alapján került értékelésre. A mutatók magas kockázati besorolása esetén – a súlyozást követően – elérhető legmagasabb pontszám 10 volt. Ezt három egyenlő részre osztva kerültek meghatározásra a közfeladatok finanszírozási struktúrájának értékelési ponthatárai, amely 0-3,32 pontig alacsony, 3,33-6,66 pontig közepes, 6,67-10 pont között magas kockázati minősítést kapott.)
- Az egyes **kockázatforrások értékelésekor** a kockázatforráshoz rendelt **mutatószámok** – súlyozással kapott – **értékeinek összesítése és a kialakított értékelési ponthatárok szerinti minősítése történt meg**. (Pl.: egy önkormányzat minősítésekor a közfeladatok finanszírozási struktúrája kockázatforráshoz rendelt 5 db mutató

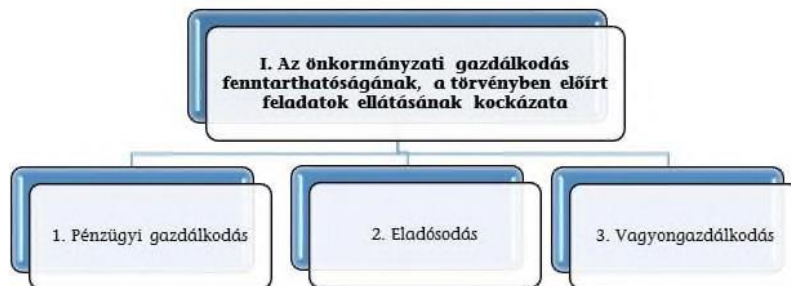
¹ A súlyozás kifejezi, hogy az alkalmazott mutatószámok egymáshoz képest milyen mértékben járulnak hozzá az adott kockázatforrás értékeléséhez.

² Egy esetben a banki kötelezettségállomány mérlegfőösszeghez mért nagysága mutatónál a kockázatforrás kiegyensúlyozottabb megítélése érdekében az 1-es súlyozás helyett 1,5-ös súlyozás került alkalmazásra.

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

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

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



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

I. Az önkormányzati gazdálkodás fenntarthatóságának, a törvényben előírt feladatok ellátásának kockázata	Alacsony 0	Közepes 1					Magas 2			
		1 alacsony 1 közepes	1 alacsony 2 közepes	2 alacsony 1 magas	1 alacsony 1 közepes 1 magas	3 közepes	1 alacsony 2 magas	2 közepes 1 magas	1 közepes 2 magas	3 magas
1. Pénzügyi gazdálkodás	3 alacsony									
2. Eladósodás										
3. Vagyongazdálkodás										

■ III. SZ. MELLÉKLET: AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ALAKULÁSA KIEMELT MÉRLEGSORONKÉNT A 2018-2019. ÉVEKBEN (E FT)

Megnevezés	2018. január 1.	2018. december 31.	2019. december 31.
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	391 895 103	412 376 403	436 193 439
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	3 656 955	1 922 258	1 965 206
PÉNZESZKÖZÖK	43 193 579	45 201 240	41 607 987
KÖVETELÉSEK	14 720 529	18 596 140	16 772 936
EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	-40 523	1 511 205	1 754 913
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 708 341	77 994	401 508
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	456 133 983	479 685 240	498 695 989
SAJÁT TŐKE	389 714 181	403 343 856	408 901 439
KÖTELEZETTSÉGEK	5 785 565	6 070 469	8 115 664
KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	-	-	-
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	60 634 237	70 270 914	81 678 886
FORRÁSOK ÖSSZESEN	456 133 983	479 685 240	498 695 989

■ IV. SZ. MELLÉKLET: PÉNZÜGYI EGYENSÚLYI HELYZET CLF MÓDSZER SZERINTI ÉRTÉKELÉSE A 2018-2019. ÉVEKBEN (E FT)

1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS	2018. év	2019. év	Változás % (2019-2018) / 2018
1.1.1. A Saját működési bevételek tulajdonosi bevételek nélkül	30 993 977	31 272 183	0,90%
1.1.2. Költségvetési támogatások a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások nélkül	36 090 336	37 519 328	3,96%
1.1.3. Átengedett bevételek	1 508 717	1 593 159	5,60%
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	15 671 137	14 625 927	-6,67%
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	11 783	26 360	123,72%
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	228 605	134 008	-41,38%
1.1.7. Hozam- és kamatbevételek	145 938	94 663	-35,13%
1.1.8. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	185 706	362 575	95,24%
1.1.9. A működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások	432 808	381 588	-11,83%
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.)	85 269 006	86 009 791	0,87%
1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül	68 141 980	74 923 858	9,95%
1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	4 293 659	4 554 272	6,07%
1.2.3. Transzferkiadások	5 245 538	5 412 097	3,18%
1.2.3.1. vállalkozásoknak	1 480 753	1 459 706	-1,42%
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	600	650	8,33%
1.2.3.3. magánszemélyeknek	2 339 092	2 386 531	2,03%
1.2.3.4. non-profit szervezeteknek	1 425 093	1 565 210	9,83%
1.2.4. Kamatkiadások	55 487	66 276	19,44%
1.2.5. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	135 981	127 391	-6,32%
1.2. Folyó kiadások (1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.)	77 872 644	85 083 894	9,26%
1.3. Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2.)	7 396 362	925 897	-87,48%
2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS			
2.1.1. Saját tőkebevételek	959 564	1 729 982	80,29%
2.1.2. Költségvetési támogatások	2 937 251	4 833 608	64,56%
2.1.3. Államháztartáson belülről kapott támogatások	21 629 445	22 470 090	3,89%
2.1.4. EU-tól és külföldről kapott támogatások	-	5 290	100,00%
2.1.5. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	451 621	982 061	117,45%
2.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	243 547	165 828	-31,91%
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.)	26 221 428	30 186 859	15,12%
2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával	15 830 665	24 752 817	56,36%

2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával	14 637 391	13 209 408	-9,76%
2.2.3. Államháztartáson belülré átadott pénzeszközök	24 025	693 059	2784,70%
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	4 242	8 151	92,15%
2.2.5. Államháztartáson kívülre adott pénzeszközök	447 344	498 310	11,39%
2.2.6. Befektetéssel kapcsolatos kiadások	121 001	100 035	-17,33%
2.2.8. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	198 840	61 722	-68,96%
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.)	31 263 507	39 323 501	25,78%
2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. – 2.2.)	-5 042 079	-9 136 642	81,21%
3. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ (1.3.+2.3.)	2 354 283	-8 210 745	-448,76%
4. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK			
4.1. Hitelfelvétel	905 853	2 120 290	134,07%
4.2. Hiteltörlesztés	770 632	1 360 138	76,50%
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	-	-	-
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	-	-	-
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	3 884 072	1 291 659	-66,74%
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	2 258 389	1 344 194	-40,48%
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek	2 749 166	2 876 211	4,62%
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások	2 762 206	2 797 387	1,27%
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	1 747 865	786 441	-55,01%
5. TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+2.3.+4.9.)	4 102 148	-7 424 304	-280,99%
6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés (4.2+4.4))	6 625 729	-434 240	-106,55%
Az önkormányzatok bevételei nem tartalmazzák az előző évi pénzmaradvány igénybevételét.			
Tájékoztató adat: Maradvány igénybevétele	48 671 632,4	52 797 137,0	108,48%

■ V. SZ. MELLÉKLET: AZ ÖNKORMÁNYZATOK 2018-2019. ÉVI FŐBB MUTATÓINAK ÉS KOCKÁZATI TERÜLETEINEK ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉSE

Azonosított kockázatok (értékelése: Magas=M / Közepes=K / Alacsony=A)	A kiválasztott önkormányzatok 2018. évi kockázati besorolása és pon- tozása		A kiválasztott önkormányzatok 2019. évi kockázati besorolása és pon- tozása	
I. Az önkormányzati gazdálkodás fenntarthatóságának, a törvényben előírt feladatok ellátásának kockázata	K		K	
1. Pénzügyi gazdálkodás	K	7	13	K
1.1 Közfeladatok finanszírozási struktúrája	A	1	1	A
1.2 Felhalmozási kiadások és finanszírozása	M	4	4	M
1.3 Finanszírozás	A	2	8	M
2. Eladósodás	K	15,5	24,5	K
2.1 Adósságkonszolidációt követő időszakban bekövetkező eladósodás	K	6	8	M
2.2 Szállítók felé történő eladósodás	K	4,5	6,5	K
2.3 Pénzintézet felé történő eladósodás	K	5	8	M
2.4 Garancia- és kezességvállalás	A	0	2	K
3. Vagyongazdálkodás	K	7	2	A
3.1 Vagyonváltozás	A	1	1	A
3.2 Belső eladósodás	M	6	1	A

■ VI. SZ. MELLÉKLET: AZ ÖNKORMÁNYZATOK 2018-2019. ÉVI FŐBB MUTATÓINAK ÉS KOCKÁZATI TERÜLETEINEK RÉSZLETES ÉRTÉKELÉSE

Kockázatok és alapinformációk***	Mutató értéke 2018.12.31	Kockázati besorolás 2018.12.31	Mutató értéke 2019.12.31	Kockázati besorolás 2019.12.31
I. Az önkormányzati gazdálkodás fenntarthatóságának, a törvényben előírt feladatok ellátásának kockázata	–	K	–	K
1. Pénzügyi gazdálkodás	–	K	–	K
1.1 Közfeladatok finanszírozási struktúrája	–	A	–	A
Működési kiadások fedezettsége	109,50%	A	101,09%	A
Önkormányzati rendkívüli támogatás aránya	0,51%	K	0,44%	K
Adóbevételek működési bevételeken belüli arányának változása (százalékpontban)	1,36%	A	0,89%	A
Adóbevételek állományának változása	9,86%	A	4,24%	A
Helyi iparüzési adóbevételek állományának változása	13,67%	A	4,23%	A
1.2 Felhalmozási kiadások és finanszírozása	-	M	-	M
Felhalmozási kiadások fedezettsége	83,87%	M	76,77%	M
1.3 Finanszírozás	-	A	-	M
Törlesztés fedezettségének aránya	10,42%	A	146,90%	M
Nettó működési jövedelem változása	-13,51%	K	-106,55%	M
2. Eladósodás	-	K	-	K
2.1 Adósságkonszolidációt követő időszakban bekövetkező eladósodás	-	K	-	M
Eladósodási mutató	1,27%	A	1,63%	A
Eladósodási mutató változása (százalékpontban)	0,00%	K	0,36%	M
Tárgyévi pénzügyi pozíció változása	-85,38%	M	-280,99%	M
2.2 Szállítók felé történő eladósodás	-	K	-	K
Kötelezettségek dologi, felújítási beruházási kiadásokra állomány változása	-6,57%	A	24,16%	K
90 napon túli lejárt kötelezettségek állományának aránya (az összes köt. állományból)	0,45%	M	0,57%	M

Lejárt dologi, felújítási beruházási kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségek állomány aránya	6,47%	K	8,15%	K
Lejárt dologi, felújítási beruházási kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségek állomány változása	38,07%	M	56,38%	M
Lejárt dologi kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségek állomány aránya a dologi kiadások egy havi átlagához viszonyítva	4,14%	K	4,82%	K
2.3 Pénzintézet felé történő eladósodás	-	K	-	M
Banki kötelezettségállomány mérlegfőösszeghez mért nagysága	0,12%	A	0,28%	A
Banki kötelezettségek (rövid és hosszúlejáratú hitelek és kötvénykibocsátásból származó tartozások) állományának változása	40,24%	M	131,10%	M
Tárgyévben kormányzati jóváhagyással megkötött naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ...	7	M	8	M
...ügyletek darabszáma				
...ügyletek értéke (E Ft)	478 747 368	A	947 828 831	M
Tárgyévben megkötött, kormányzati hozzájáruláshoz nem kötött, naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ...	0	A	2	M
...ügyletek darabszáma				
...ügyletek értéke (E Ft)	0	A	9 781 735	M
2.4 Garancia- és kezességvállalás	-	A	-	K
Garancia és kezességvállalások állománya (E Ft)	0	A	1 656 735	K
3. Vagyongazdálkodás	-	K	-	K
3.1 Vagyonszerzés	-	A	-	A
Befektetett eszközök fedezettsége	97,81%	K	93,74%	K
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának változása (E Ft)	10 581 045 743	A	13 516 887 602	A
Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök állományának változása (E Ft)	-1 099 386 940	A	-1 380 817 458	A
3.2 Belső eladósodás	-	M	-	A
Eszközpótlási mutató (tárgyi eszközök összesen)	77,63%	M	105,18%	A
Eszközpótlási mutató (ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogokra)	87,36%	K	124,90%	A

VII. SZ. MELLÉKLET: A MAGAS KOCKÁZATOT HORDOZÓ ÖNKORMÁNYZATOK ÉS A KOCKÁZATOK KEZELÉSE

Sor-szám	Önkormányzat megnevezése	Nettó működési jövedelem a 2018. évben (Ft)	Nettó működési jövedelem a 2019. évben (Ft)	Mindkét évben negatív nettó működési jövedelem	Az ellenőrzött időszakot követően tett-e az önkormányzat lépéseket a kockázat kezelése érdekében?
1.	BŐSÁRKÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	- 265 625 451	- 65 908 943	X	Még nem intézkedett - Továbbra is magas a kockázat.
2.	CIBAKHÁZA NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT	29 907 252	- 283 852 353		Lépéseket tett a kockázat csökkentése érdekében.
3.	DECS NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	43 109 651	- 117 860 144		Még nem intézkedett - Továbbra is magas a kockázat.
4.	EGYEK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	20 875 889	- 157 946 490		Még nem intézkedett - Továbbra is magas a kockázat.
5.	GÁVAVENCELLŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	13 707 552	- 288 477 330		Még nem intézkedett - Továbbra is magas a kockázat.
6.	NAGYMÁGOCS NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT	- 23 149 316	- 199 646 650	X	Lépéseket tett a kockázat csökkentése érdekében.
7.	SÁROSD NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	- 44 619 104	- 275 551 015	X	Lépéseket tett a kockázat csökkentése érdekében.
8.	SZÁSZVÁR NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT	- 103 214 416	- 228 260 495	X	Lépéseket tett a kockázat csökkentése érdekében.

■ VIII. SZ. MELLÉKLET: MONITORING ALÁ VONT ÖNKORMÁNYZATOK

Sorsz.	Az önkormányzat megnevezése
1.	ALGYÓ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2.	ALSÓNÉMEDI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
3.	ARLÓ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
4.	ÁSOTTHALOM NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
5.	BÁCSBOKOD NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
6.	BAG NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
7.	BAGAMÉR NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
8.	BAKONYCSERNYE NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
9.	BALATONSZÁRSZÓ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
10.	BÉKÉSSZENTANDRÁS NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
11.	BEREMEND NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
12.	BERZENCE NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
13.	BORDÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
14.	BŐSÁRKÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
15.	BUGAC NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
16.	BUGYI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
17.	CECE NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
18.	CIBAKHÁZA NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
19.	CSABACSÚD NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
20.	CSABRENDEK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
21.	CSERSZEGTOMAJ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
22.	CSÖKMŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
23.	CSÖMÖR NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
24.	DECS NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
25.	DOBOZ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
26.	DOMASZÉK NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
27.	DOMBEGYHÁZ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
28.	DÖMSÖD NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
29.	DUNAPATAJ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
30.	ECSER NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
31.	EGYEK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
32.	ELŐSZÁLLÁS NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
33.	ETYEK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
34.	FADD NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
35.	FELSŐPAKONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
36.	FÖLDES NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
37.	GÁDOROS NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
38.	GÁVAVENCSELLŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
39.	GYENESDIÁS NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
40.	HARTA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
41.	HEGYESHALOM NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
42.	HELVÉCIA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Sorsz.	Az önkormányzat megnevezése
43.	HERNÁD NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
44.	HERNÁDNÉMETI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
45.	HODÁSZ NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
46.	HORT NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
47.	HOSSZÚPÁLYI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
48.	HŐGYÉSZ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
49.	INÁRCS NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
50.	IZSÓFALVA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
51.	JÁSZLADÁNY NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
52.	KÁL NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
53.	KÁLLÓSEMJÉN NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
54.	KARTAL NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
55.	KÉTEGYHÁZA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
56.	KEVERMES NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
57.	KISKUNLACHÁZA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
58.	KISZOMBOR NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
59.	KÖLCSE NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
60.	KÖRÖSSZEGAPÁTI NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
61.	KUNMADARAS NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
62.	LAJOSKOMÁROM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
63.	LAKITELEK ÖNKORMÁNYZATA
64.	LEÁNYFALU NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
65.	LEPSÉNY NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
66.	LEVELEK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
67.	MÉRK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
68.	MEZŐFALVA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
69.	MOGYORÓD NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
70.	MUCSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
71.	NAGYCENK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
72.	NAGYDOROG NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
73.	NAGYIGMÁND NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
74.	NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
75.	NAGYMÁGOCS NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
76.	NAGYRÁBÉ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
77.	NAGYRÉDE NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
78.	NAGYSZÉNÁS NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
79.	NAGYVENYIM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
80.	NAPKOR NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
81.	NYÁREGYHÁZA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
82.	NYÍRÁBRÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
83.	NYÍRBÉLTEK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
84.	NYÍRBOGÁT NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Sorsz.	Az önkormányzat megnevezése
85.	NYÍRPAZONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
86.	ORGOVÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
87.	ÖCSÖD NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
88.	ÖKÖRITÓFÜLPÖS NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
89.	PÁKOZD NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
90.	PÁRÁD NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
91.	PERKÁTA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
92.	PÉTFÜRDŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
93.	PINCEHELY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
94.	POCSAJ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
95.	PORCSALMA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
96.	RECSK NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
97.	RÉVFÜLÖP NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
98.	RICSE NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
99.	SÁROSD NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
100.	SÁRRÉTUDVARI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
101.	SEREGÉLYES NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
102.	SOLYMÁR NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
103.	SOPONYA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
104.	SÜKÖSD NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
105.	SZABADBATTYÁN NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
106.	SZADA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
107.	SZANY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
108.	SZÁSZVÁR NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
109.	SZEGVÁR NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
110.	SZENTISTVÁN NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
111.	SZENTMÁRTONKÁTA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
112.	SZIRMABESENŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
113.	SZÓDLIGET NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
114.	TÁBORFALVA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
115.	TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
116.	TAKTAHARKÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
117.	TÁPIÓSZECŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
118.	TÁPIÓSZENTMÁRTON NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
119.	TÁRNOK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
120.	TARPA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
121.	TISZAALPÁR NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
122.	TISZABECS NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
123.	TISZADOB NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
124.	TISZALÚC NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
125.	TOKOD NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
126.	TUZSÉR NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
127.	TYÚKOD NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
128.	ÜLLÉS NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Sorsz.	Az önkormányzat megnevezése
129.	VAJSZLÓ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
130.	VALKÓ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
131.	VASKÚT NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
132.	VONYARCVASHEGY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
133.	ZALAKOMÁR NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
134.	ZSÁKA NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
135.	ZSOMBÓ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. §[†] (1) bekezdése előírásának megfelelően.



A Belügyminisztérium minisztere az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.

^{††} **29. §** (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ MÁK	Magyar Államkincstár
² Önkormányzatok	135 nagyközség településtípus kategóriában szereplő önkormányzat.
³ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
⁴ ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék elnökének 3/2019. (XII.23.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról
^v Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-jétől)
^{vi} Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos: 2014. március 15-től)
^{vii} Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos: 2011. december 31-től)
^{viii} Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 1-jétől)
^{ix} Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (hatályos: 2011. december 31-től)



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

web: www.asz.hu | www.aszhirportal.hu