

Co-funded  
by the European Union



COUNCIL OF EUROPE



Co-funded and implemented  
by the Council of Europe



*“Önkormányzati közpénzügyi fejlesztések és önkormányzati kapacitásépítés” projekt*

# Helyi pénzügyek összehasonlító elemzése

*Helyi Pénzügyi Benchmark minta projekt*

*Pénzügyi Munkacsoport  
2024. március 20*

*Péteri Gábor, Reszkető Petra*

# Helyi Pénzügyi Benchmark program

1. Helyi Pénzügyi Benchmark projekt:  
célok, módszer, próbaüzem
2. HPB eredményei, tanulságai
3. Továbbfejlesztés, szolgáltatási lehetőségek

# Helyi pénzügyi összehasonlító mutatók (benchmarkok) céljai

HPB felmérés: tényeken alapuló elemzési és állapotfeltáró eszköz

1. *Tükröt mutatni* a helyi önkormányzati finanszírozás és költségvetési gazdálkodás átfogó elemzésével
2. *Mit csinálunk jól*: sikertörténetek, innovációk => *tanulni egymástól*
3. *Min változtassunk*: javítási lehetőségek => *döntéshozói tanácsok*: hiányzó kapacitások vagy érdekeltség, nem megfelelő szabályozás
4. *Rangsorolás*: elhelyezi a saját önkormányzatunkat

# Európa Tanács finanszírozási forrásokra és költségvetési gazdálkodásra vonatkozó ajánlásai alapján

## *Helyi Önkormányzati Karta => Ajánlások*

### I. Költségvetési finanszírozás (2005)

### II. Pénzügyi irányítás és költségvetési gazdálkodás (2004)

#### a) Központi szerveknek, a helyi pénzügyi rendszerekről:

- 76 tétel a finanszírozásról
- 43 tétel a költségvetési gazdálkodásról

#### b) Helyi önkormányzatoknak, a saját módszereikről

- 31 tétel a finanszírozásról
- 43 tétel a költségvetési gazdálkodásról



## *Ajánlások => Összehasonlítási szempontok, mutatók:*

általános benchmarkok => magyar viszonyokhoz igazítva

# Finanszírozási és gazdálkodási témakörök: *elérhető pontszám és súly*

<i>Téma</i>	<i>Pont</i>	<i>Megoszlás</i>
<b>1) HELYI ÖNKORMÁNYZTI FINANSZÍROZÁS</b>	<b>290</b>	<b>50%</b>
<b><i>I. Helyi adózás</i></b>	<b>130</b>	<b>22%</b>
1. Helyi adópolitika kialakítása	50	9%
2. Adószabályok	20	3%
3. Tájékoztatás és nyilvánosság	20	3%
4. Adóigazgatás	40	7%
<b><i>II. Díjak, illetékek és egyéb bevételek</i></b>	<b>30</b>	<b>5%</b>
<b><i>III. Állami hozzájárulások, támogatások és szubvenciók</i></b>	<b>50</b>	<b>9%</b>
<b><i>IV. Fejlesztési költségvetés finanszírozása</i></b>	<b>40</b>	<b>7%</b>
<b><i>V. Helyi vagyongazdálkodás</i></b>	<b>40</b>	<b>7%</b>

<i>Téma</i>	<i>Pont</i>	<i>Megoszlás</i>
<b>2) KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁS</b>	<b>290</b>	<b>50%</b>
<b><i>VI. Költségvetési és pénzügyi tervezés</i></b>	<b>170</b>	<b>29%</b>
1. Költségvetési stratégia	20	3%
2. Költségvetési célok	10	2%
3. Költségvetési tervezési módszerek	70	12%
4. Átláthatóság és a helyi közösség bevonása	70	12%
<b><i>VII. A költségvetés módosításának és végrehajtásának szabályai</i></b>	<b>50</b>	<b>9%</b>
<b><i>VIII. Ellenőrzés, felügyelet, szakmai képzés</i></b>	<b>70</b>	<b>12%</b>
1. Belső ellenőrzés	40	7%
2. A személyzet továbbképzése	30	5%

**ÖSSZESEN: 580 pont (100%)**



# HPB módszer: kérdések => információgyűjtés, saját válaszok => önértékelés pontozással

SZAKASZ és TERÜLET (Zárójelben az ET ajánlások sorszáma)	ÖNÉRTÉKELÉSI SZEMPONT/MUTATÓ	ELLENŐRZŐ DOKUMENTUMOK, SZABÁLYZATOK
2. A helyi adópolitikát nyílt, átlátható módon kell kialakítani (R3, R10)	<p>a. Helyi adórendelet módosításának megalapozására elmúlt három évben készültek számítások a testület számára: Igen: 5; Nem: 0 X – az utóbbi három évben nem módosították a helyi adórendeletet</p>	Az önkormányzat szervezeti és működési szabályzata
	<p>b. A jelenlegi költségvetés tervezésekor a helyi adóbevételek megalapozó számításait nyilvánosságra hozták, közzétették az önkormányzat honlapján: Igen:3; Nem:0</p>	Önkormányzati költségvetési dokumentum
	<p>c. Ezen online elérhető dokumentumok formátuma keresésre és tovább-dolgozásra alkalmas (pl. .doc, .xls, .pdf file): Igen: 2; Nem: 0</p>	A nyilvánosság tájékoztatásának csatornái
	<p>d. Kérjük adja meg a dokumentum elérhetőségét (link):</p>	

# HPB program 2023 június-2024 február

- 1) *Előkészületek: kérdőív illesztése, online változat*
- 2) *HPB kísérleti felmérés lebonyolítása: 3 község, 4 város, Bp. XIII. ker*
- 3) *HPB eredmények összegzése: jelentés az önkormányzat számára*
- 4) *HPB kérdőív véglegesítése, tanulságok, következtetések*
- 5) *Online Helyi Pénzügyi Benchmark eszköz kifejlesztése*

Vármegye	Önkormányzat	Lakónépesség
Budapest	Bp XIII.ker	120 669
Komárom-Esztergom	Oroszlány	17 442
Pest	Budakeszi	15 466
Békés	Szarvas	14 930
Szabolcs-Szatmár-Bereg	Vásárosnamény	8 078
Heves	Felsőtárkány	3 618
Győr-Moson-Sopron	Dunaszentpál	721
Baranya	Alsómocsolád	276

## HPB projekt

A Helyi Pénzügyi Benchmark (HPB) program célja az egyes helyi önkormányzatok pénzügyének és költségvetési gazdálkodási módszereinek továbbfejlesztése. Ezen az oldalon a HPB-hez kapcsolódó dokumentumok találhatóak.



-HPB info

-HPB önértékelés

-Európa Tanács ajánlásai

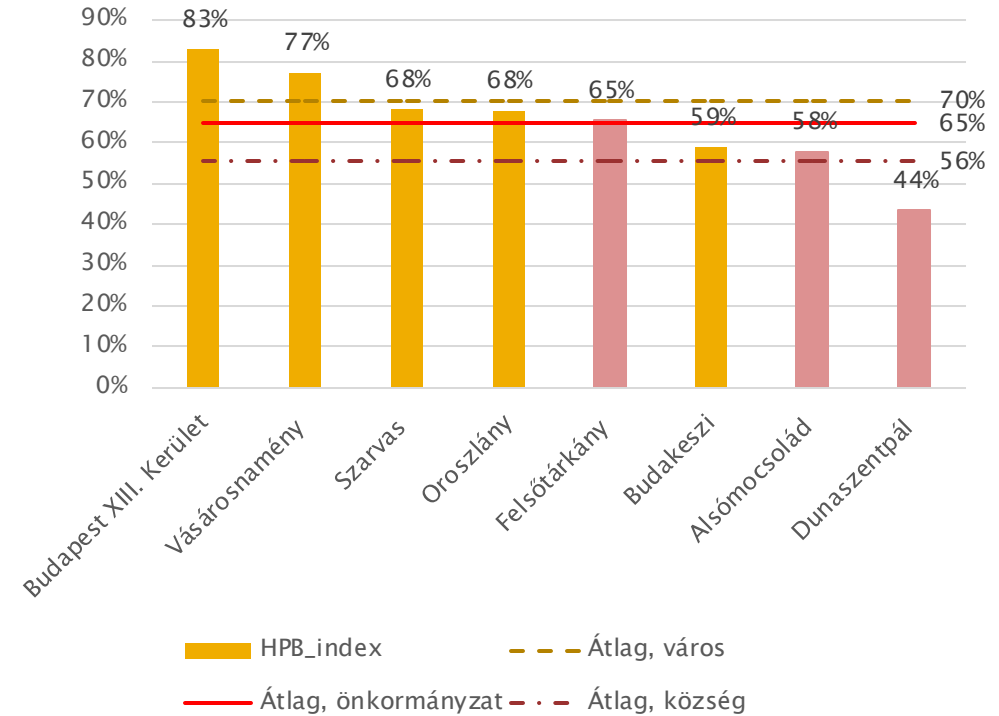
HPB Online

-HPB online kérdőív

## 2. HPB kísérleti projekt eredményei

- ▶ HPB indexek jelentős szóródása:  
jó (83%) ⇔ közepes minőség (44%)
  - település helyzete befolyásoló (város/község)
  - érdemi lehetőség a helyi pénzügyek minőségének javítására
- ▶ **DE!** Kicsi és nem reprezentatív minta, csak iránymutató eredmények

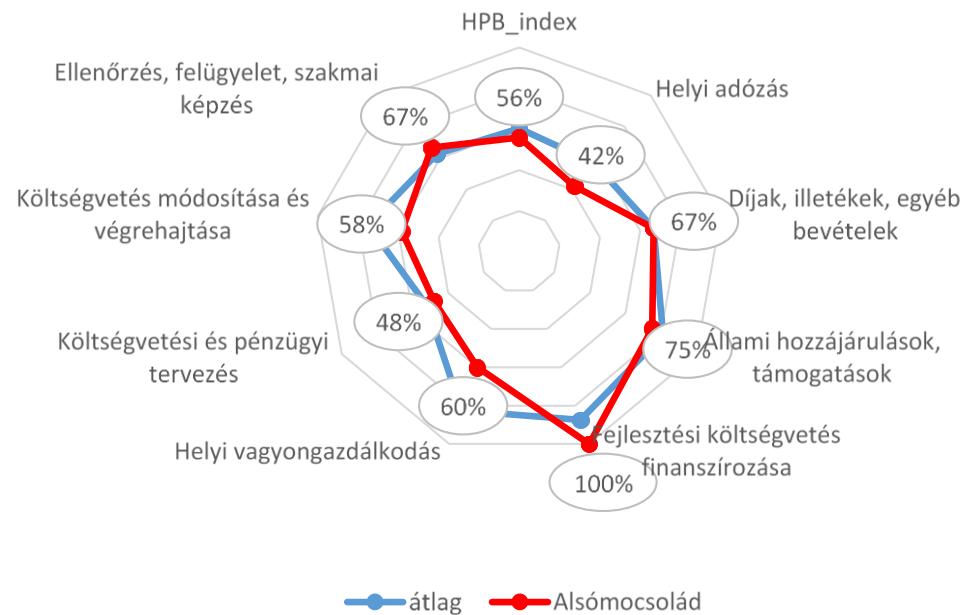
Önkormányzati rangsor



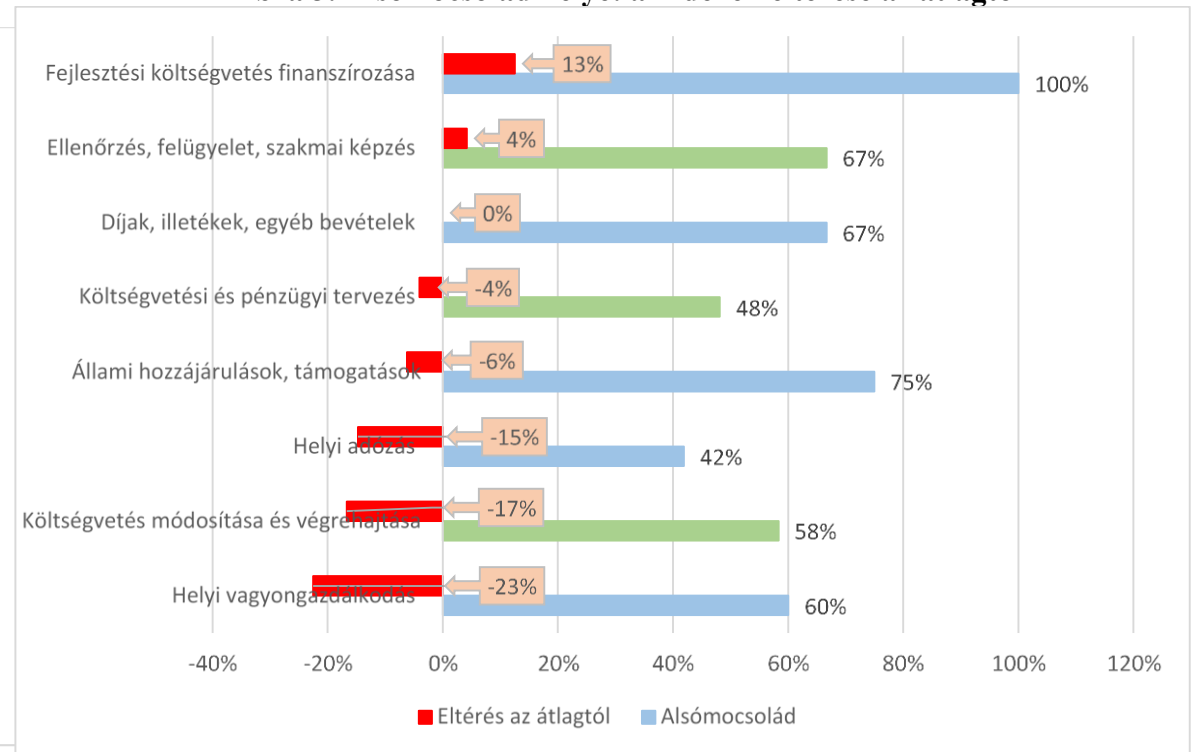


# HPB önkormányzati jelentések

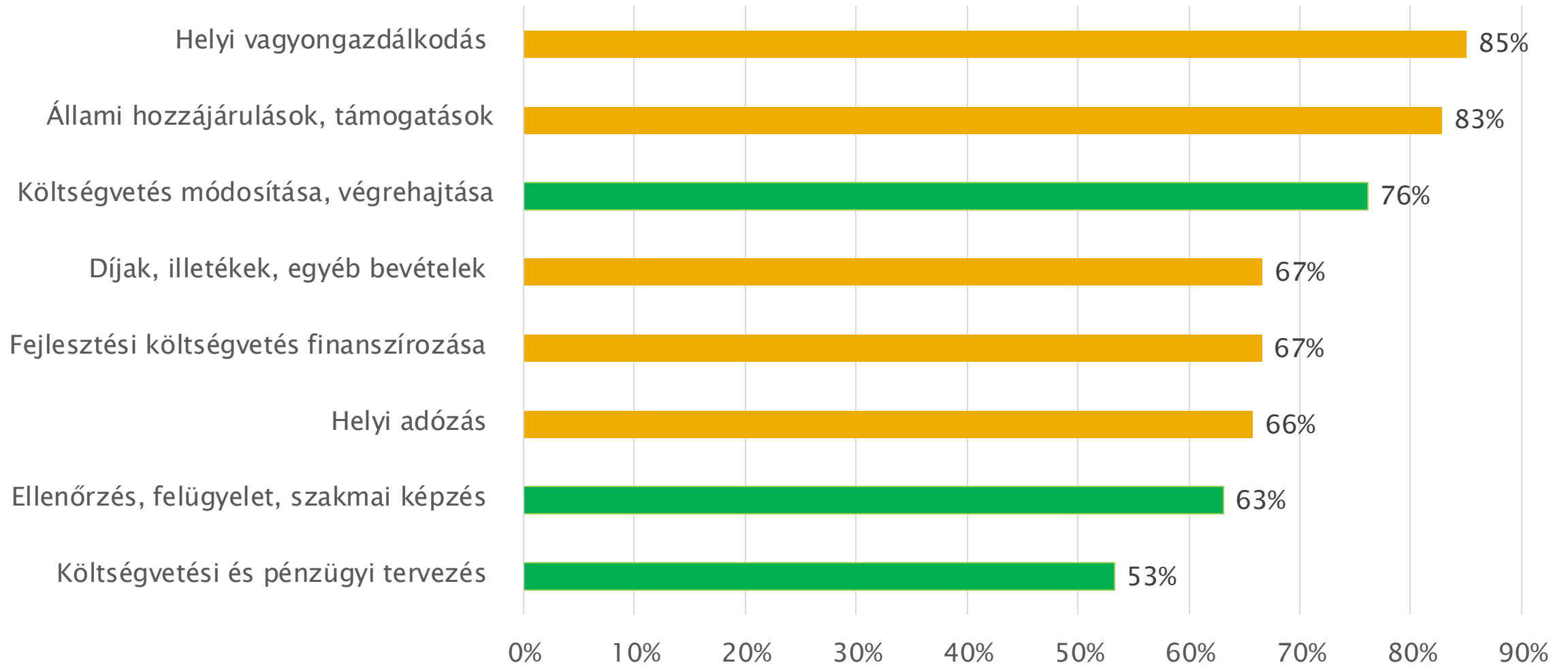
Ábra 1. Helyi pénzügyek minősége, Alsómocsolád



Ábra 3. Alsómocsolád helye: alindexek eltérése az átlagtól



# HPB szakterületi rangsorok



# Szakterületek minősítése: finanszírozás, gazdálkodás

Relatív jobb minősítésű területek  
(jó vagy kiváló alindexek):

- Helyi vagyongazdálkodás (85%)
- Állami hozzájárulások, támogatások (83%)
- Költségvetés végrehajtása (76%)

Fejlesztendő területek – *minden településen*  
(gyenge-közepes alindexek):

- Helyi adózás (66%)
- Ellenőrzés, felügyelet, szakmai képzés (63%)
- Költségvetési és pénzügyi tervezés (53% – legalacsonyabb alindex)

*Fejlesztendő területek – egyes településeken*  
(közepes minősítés, települések közötti jelentősen eltérésekkel)

- Díjpolitika (67%)
- Fejlesztési költségvetés (67%)

# Fejlesztendő gyakorlatok – minden területen

## Rövid táv

### *Helyi nyilvánosság erősítése*

- közzététel minősége (nem képi/szkennelt fájlok) és tartalma (meglévő háttér/döntés-megalapozó dokumentumok)

*Elszámoltathatóság javítása*, helyi érdekeltek szélesebb, pro-aktív bevonása (nem csak nagy adófizetőkkel)

## Közép- és hosszú táv

*Stratégiai szemlélet*, középtávú tervezés (prioritások)

*Megalapozó háttérszámítások*, helyi hatások becslése (adózás, fejlesztések, támogatások, forrásszerkezet)

### *Módszerek javítása:*

- teljesítmény-alapú költségvetés (eredmény-mutatók)
- kockázatelemzés
- differenciált építményadó alap
- részvételi költségvetés

# Fejlesztendő gyakorlatok - résztémák

## *Önkormányzati finanszírozás*

- Építményadó differenciálása
- Helyi hatások becslése  
(bevétel/kiadás, díjak/illetékek)
- Forrásszerkezet elemzése
- Likviditási terv frissítése
- Helyi érintettek bevonása a költségvetési ciklus egészében

## *Költségvetési gazdálkodás*

- Egyensúlyi költségvetés és középtávú prioritások tisztázása, kommunikálása
- Kockázatelemzés (konszolidált szemléletben, vö. önkormányzati cégek)
- Szabályozott ellenőrzési gyakorlat
- Hivatali összeférhetetlenség szabályozása
- Vezetői információs rendszer, IT



# 3. Hogyan tovább?

## Felmérés kiterjesztése

Kitöltést segítő alkalmazás  
kifejlesztése

Automatikus indexálás,  
rangsorolás

Önkormányzati csoportokon  
belüli összehasonlítás

Eredmények megosztása  
(regisztrációhoz kötve)

## Kitöltés támogatása

Fogalmak/ definíciók tára

Meglévő jó helyi gyakorlatok  
gyűjtése, belinkelése

Kitöltők összekapcsolásának  
segítése

## HPB népszerűsítése

HPB tájékoztatók

“HPB nagykövetek” felkérése,  
koordinálása

Rendszeres értékelés  
(trendek, jó gyakorlatok,  
nehézségek/ rendszerszintű  
kihívások, figyelemfelhívás)